



# **SOCIÁLNA POISŤOVŇA**

Materiál predkladaný na 4/16 zasadnutie  
Dozornej rady Sociálnej poisťovne  
konané dňa 9. augusta 2016

## **3**

### **SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA I. POLROK 2016**

#### **Dôvod predloženia:**

podľa § 245c písm. b) bodu 4. zákona  
č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení  
v znení neskorších predpisov

#### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne
2. Predkladaciu správu
3. Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za I. polrok 2016

#### **Materiál predkladá:**

Ing. Tibor Kašiak  
Hlavný kontrolór  
Sociálnej poisťovne

**Návrh uznesenia**  
**Dozornej rady Sociálnej poisťovne**

**Dozorná rada Sociálnej poisťovne**

**berie na vedomie**

správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za I. polrok 2016.

## **Predkladacia správa**

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne vykonáva kontrolu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne (vnútorná kontrola) podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolnú činnosť vykonáva hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne v súlade so schváleným ročným plánom kontrolnej činnosti a na základe uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

Podľa § 245c písm. b) bodu 4. citovaného zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá dozornej rade najmenej raz za šesť mesiacov správu o kontrolnej činnosti.

## **SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA I. POLROK 2016**

V I. polroku 2016 hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra vykonali v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2016 schválenom Dozornou radou Sociálnej poisťovne

- dve kontroly na mieste
- dve kontroly na mieste plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

V I. polroku 2016 bola vykonaná nad rámec plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2016

- jedna kontrola na mieste na základe odstúpeného podnetu Úradu pre verejné obstarávanie

Hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne, ústredie vykonali kontrolu na mieste zameranú na plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu a hospodárenia s vlastným majetkom v pobočke Sociálnej poisťovne **Nitra** a **Nové Zámky**. Ďalej boli vykonané dve kontroly plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou v pobočke Sociálnej poisťovne **Spišská Nová Ves** a v pobočke **Poprad**.

### ▪ **Sociálna poisťovňa, pobočka Nitra**

Pobočke bol v roku 2015 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 2 198 420 €. Rozpočet bol k 31.12.2015 upravený na 2 350 365 €. Čerpanie k 31.12.2015 bolo vo výške 2 333 373 €. Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2015 k 31.12.2015. Dosiahnuté čerpanie bolo vo výške 99,28 %.

Kontrolou externých a interných rozpočtových opatrení kontrolná skupina zistila rozpočtové opatrenia po ukončení rozpočtového roka. Rozpočtové opatrenie po

ukončení rozpočtového roka neplní zákonný účel a míňa sa svojej účinnosti, t. j. neplní svoju zákonnú funkciu.

Za kontrolované obdobie roku 2015 mala pobočka príjmy spolu vo výške 2 205,29 €, z toho nedaňové príjmy vo výške 1 470,06 € a daňové príjmy vo výške 735,23 €. Nedaňové príjmy boli za poskytnutie lekárskeho správ, odpadový papier, vystavenie novej ID karty, nadlimit stravných lístkov, nadspotrebu PHM a za odpredaj vyradeného vozidla. Daňové príjmy boli za prenájom nápojového automatu, odber elektrickej energie a za prenájom priestorov na účely výmenníkovej stanice

Kontrola bežných výdavkov: Pobočka Nitra čerpala finančné prostriedky z rozpočtu na pranie, kde tieto v zmysle Postupu obhospodarovania finančných prostriedkov správneho fondu v roku 2015, neboli nevyhnutnými výdavkami na základnú prevádzku.

Trovy exekúcií: Kontrolou výdavkov na trovy exekúcií právoplatných a vykonateľných rozhodnutí skupina zistila, že dôvodmi na preplatenie exekučných trov boli aj tieto: chyby na strane oprávneného (nesprávne doručovanie na starú korešpondenčnú adresu), uplynutie prekluzívnej 10 ročnej lehoty na vykonanie exekúcie (exekučný titul je neúčinný), povinný zomrel pred začatím exekučného konania, povinný uhradil pohľadávku ešte pred začatím exekučného konania. Kontrolou vyžiadaných spisov kontrolná skupina zistila, že uvedené spisy neboli žurnalizované (neobsahovali spisový obal s úplným označením ich obsahu v chronologickom usporiadaní). Nebolo možné rýchlo a prehľadne vyhľadať komunikáciu medzi pobočkou a dlžníkom, právoplatné a vykonateľné rozhodnutia súdov, dodržanie zákonných a interných lehôt a postupov, komunikáciu medzi pobočkou a exekútorom.

Autoprevádzka: Kontrolou autoprevádzky boli zistené výdavky na úradné meranie, ktoré neboli hospodárne, efektívne a nevyhnutné. Uvedené vozidlo bolo v tom istom roku vyradené (výdavky boli vynaložené v mesiaci január a vyradené v mesiaci september 2015)

kontrolná skupina zistila, vozidlo, ktoré je v evidencii od roku 2001. Overovaním skutočností kritérií pre zaradenie tohto vozidla na úradné meranie (účel, nevyhnutnosť, hospodárnosť a efektívnosť, vek vozidla a najazdené kilometre) kontrolná skupina zistila, že použitie finančných prostriedkov správneho fondu na zabezpečenie úradného merania pre uvedené vozidlo bolo neúčinné, nehospodárne a neefektívne, aj vzhľadom na skutočnosť, že bolo navrhnuté na vyradenie

a následne vyradené z evidencie služobných vozidiel Sociálnej poisťovne, pobočka Nitra.

Predbežná finančná kontrola: Pri posudzovaní finančných operácií na základe takto vykonanej predbežnej finančnej kontroly nebolo možné jednoznačne posúdiť, čo všetko, kedy, kým a v akom rozsahu bolo overované, t.j. nebolo možné pri ich kontrole jednoznačne overiť nevyhnutnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, ako aj overenie ich súladu s deklarovanými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia.

Odberateľské faktúry: Finančnou kontrolou na mieste bolo zistené, že v zmysle zákona o ochrane osobných údajov sa pri jeho aplikácii v praxi nedostatočne posudzovala nevyhnutnosť uvedenia celého mena, dátumu narodenia, rodného čísla ako aj úplnej adresy klienta na faktúrach v súvislosti s účelom ich spracovania a či sú pre jeho dosiahnutie nevyhnutné. K jednoznačnej identifikácii klienta dochádza odsúhlasením požiadavky komerčnej poisťovne s priloženou lekárskou správou klienta, v zmysle ktorej je klient jednoznačne identifikovaný.

Finančná kontrola na mieste bola ukončená správou zaslanou dňa 15.02.2016. Povinná osoba bola s návrhom správy oboznámená dňa 11. a 12.02.2016. Pobočke boli v návrhu správy uložené lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam do 18.02.2016 a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 29.04.2016. Povinná osoba dňa 15.02.2016 informovala, že nepodáva námietky a akceptuje zistenia, nedostatky, navrhnuté odporúčania a opatrenia, ako aj lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Lehotu na predloženie písomného zoznamu pobočka dodržala. V oblastiach, kde boli zistenia, prijala pobočka adekvátne opatrenia na nápravu.

- **Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky**

Pobočke bol v roku 2015 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 1 356 832 €. Rozpočet bol k 31.12.2015 upravený na 1 418 939 €. Čerpanie k 31.12.2015 bolo vo výške 1 404 657 €. Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2015 k 31.12.2015. Dosiahnuté čerpanie bolo vo výške 98,99 %.

Za kontrolované obdobie roku 2015 mala pobočka iba nedaňové príjmy spolu vo výške 60,92 € za poskytnutie lekárskeho správ a odpadový papier.

Odberateľské faktúry: Finančnou kontrolou na mieste bolo zistené, že v zmysle zákona o ochrane osobných údajov sa pri jeho aplikácii v praxi nedostatočne posudzovala nevyhnutnosť uvedenia celého mena, dátumu narodenia, ako aj úplnej adresy klienta na faktúrach v súvislosti s účelom ich spracovania a či sú pre jeho dosiahnutie nevyhnutné. K jednoznačnej identifikácii klienta dochádza odsúhlasením požiadavky komerčnej poisťovne s priloženou lekárskou správou klienta, v zmysle ktorej je klient jednoznačne identifikovaný.

Finančná kontrola na mieste bola ukončená správou zaslanou dňa 22.04.2016. Povinná osoba bola s návrhom správy oboznámená dňa 21.04.2016. Pobočke boli v návrhu správy uložené lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam do 22.04.2016 a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.05.2016. Povinná osoba dňa 22.04.2016 informovala, že nepodáva námietky a akceptuje zistenia, nedostatky, navrhnuté odporúčania a opatrenia, ako aj lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Lehotu na predloženie písomného zoznamu pobočka dodržala. V oblastiach, kde boli zistenia, prijala pobočka adekvátne opatrenia na nápravu.

## **KONTROLA PRIJATÝCH OPATRENÍ**

Hlavný kontrolór a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne ústredie vykonali finančnú kontrolu na mieste plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou plnenia rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a finančných operácií správneho fondu za určené obdobie výberovým spôsobom a na odstránenie príčin ich vzniku v pobočke Sociálnej poisťovne Spišská Nová Ves a Poprad.

- **Sociálna poisťovňa, pobočka Spišská Nová Ves**

Kontrolovaným obdobím na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo obdobie roku 2015.

Následná finančná kontrola vykonaná útvarom hlavného kontrolóra v roku 2012 zistila porušenia, nedostatky v oblasti: vstupných lekárskejších prehliadok, služobných mobilných telefónov a mobilného pripojenia, diaľničných nálepiek, obstarania pramenitej vody, autoprevádzky, kníh novín a časopisov a prepravy peňazí, rozpočtu, rozpočtových opatrení, cestovných príkazov, zaznamenania predbežnej finančnej kontroly a odberateľských faktúr.

Pobočka prehodnotila nevýhodné mesačné poplatky, urobila analýzu sledovania využívania mobilných telefónov.

V ostatných kontrolovaných oblastiach kontrolná skupina overením prijatých opatrení na vybraných dokladoch zistila, že pobočkou prijaté opatrenia sú účinné.

Predmetom overovania boli aj opatrenia prijaté v oblasti preplácania lekárskejších prehliadok. Kontrolou dokladov výberovým spôsobom kontrolná skupina nezistila nedostatky. Pobočka prijala účinné opatrenie na odstránenie porušenia a príčin jeho vzniku.

Overovaním oblasti kníh, novín, časopisov, publikácií kontrolná skupina zistila, že pobočka Spišská Nová Ves čerpala v roku 2015 výdavky na 10 ks úplného znenia zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení. Kontrolná skupina upozornila pobočku na potrebu prehodnotenia účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladaných výdavkov v súvislosti s výkonom činnosti pobočky, ako aj na skutočnosť prístupu k právnym predpisom a odbornej tlači prostredníctvom internetu.

Kontrola opatrení bola ukončená správou s určením ďalších lehôt na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Pobočka Spišská Nová Ves predložila dňa 13.04.2016 písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

- **Sociálna poisťovňa, pobočka Poprad**

Kontrolovaným obdobím na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo obdobie roku 2015.

Následná finančná kontrola vykonaná útvarom hlavného kontrolóra v roku 2012 zistila porušenia, nedostatky v oblasti: trov konania, služobných mobilných telefónov, obstarania pramenitej vody, kníh novín a časopisov, autoprevádzky, rozpočtu, cestovných príkazov, zaznamenania predbežnej finančnej kontroly a odberateľských faktúr.



Pobočka prehodnotila nevýhodné mesačné poplatky, urobila analýzu sledovania využívania mobilných telefónov.

Pobočka aktívne pristupovala k výsledku následnej finančnej kontroly a niektoré zistenia usporiadala ešte počas následnej finančnej kontroly.

Rozpočtové opatrenia: Kontrolou externých a interných rozpočtových opatrení kontrolná skupina zistila rozpočtové opatrenia po ukončení rozpočtového roka. Rozpočtové opatrenie po ukončení rozpočtového roka neplní zákonný účel a míňa sa svojej účinnosti, t. j. neplní svoju zákonnú funkciu.

Cestovné príkazy: Overením prijatých opatrení na vybraných dokladoch kontrolná skupina zistila, že deklarované prijaté opatrenia povinným neboli dostatočné a jednoznačné najmä pri uvádzaní miesta začiatku, ukončenia a miesta rokovania.

V ostatných kontrolovaných oblastiach kontrolná skupina overením prijatých opatrení na vybraných dokladoch zistila, že pobočkou prijaté opatrenia sú účinné.

Kontrola opatrení bola ukončená správou s určením ďalších lehôt na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Pobočka Poprad predložila dňa 29.04.2016 písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

- **Sociálna poisťovňa, ústredie Bratislava, sekcia stratégia a obslužných činností**

Predmetom overovania kontrolnou skupinou finančnou kontrolou na mieste bolo prešetrenie podaného podnetu odstúpeného ÚVO SR. Postúpený podnet smeroval na overenie zákazky realizovanej v Sociálnej poisťovni verejným obstarávaním prostredníctvom elektronického kontraktačného systému (ďalej len „EKS“). Predmetom zákazky bolo obstaranie spätočnej letenky z Viedne do Bruselu s ubytovaním.

Finančnou kontrolou na mieste šetrenia postúpeného podania ÚVO SR bolo zistené, že autor podnetu mal pravdu vo svojom vyjadrení. Overovaním postupu verejného obstarávania predmetnej zákazky kontrolná skupina skonštatovala, že proces po vykonaní prvého úkonu verejného obstarávateľa (Sociálnej poisťovne), až po vygenerovanie zmluvy, prebieha automatizovane, bez zásahov verejného obstarávateľa. Verejného obstarávania sa nemôže zúčastniť ten, kto nie je oprávnený dodať tovar, uskutočniť stavebné práce alebo poskytovať službu, t. j.

nemá príslušné živnostenské oprávnenie. Spoločnosť vygenerovaná EKS nemala na poskytovanie nami požadovaných služieb oprávnenie na poskytovanie týchto služieb. Výsledkom kontroly na mieste bola správa, v ktorej bol verejný obstarávateľ (Sociálna poisťovňa) povinný prijať v stanovenej lehote odporúčané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 30.03.2016 boli doručené prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Odbor verejného obstarávania a nákupu prijal adekvátne opatrenia a informoval správcu EKS formou oznámenia.

## **ZÁVER**

Predložená správa zahŕňa výsledky kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za I. polrok 2016.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2016:

- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2016 (výťažky správ o výsledku finančných kontrol na mieste sú k dispozícii k nahliadnutiu v útvare hlavného kontrolóra)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2015
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2017 a rozpočtovému výhľadu na roky 2018 a 2019