



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 1/17 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 21. februára 2017

4

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. 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 II. polrok 2016

Materiál predkladá:

Ing. František Orolín
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 II. 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 II. POLROK 2016**

V II. 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

KONTROLY NA MIESTE

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 **Levice** a **Bardejov**.

▪ Sociálna poisťovňa, pobočka Levice

Pobočke bol v roku 2015 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 1 324 663 €. Rozpočet bol k 31.12.2015 upravený na 1 401 383 €. Čerpanie k 31.12.2015 bolo vo výške 1 396 054 €. Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2015 k 31.12.2015. Dosiagnuté čerpanie bolo vo výške 99,62 %.

Rozpočet správneho fondu. Kontrolou externých a interných rozpočtových opatrení kontrolná skupina zistila rozpočtové opatrenia po ukončení rozpočtového roka – celkom 2 interné rozpočtové opatrenia.

Predmetom finančnej kontroly na mieste bolo ďalej overenie výdavkov správneho fondu podľa schváleného rozpočtu na rok 2015 z hľadiska dodržania zásad hospodárnosti a efektívnosti stanovených zákonom o sociálnom poistení a súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi a pravidlami hospodárenia Sociálnej poisťovne, overenia obstarania služieb a zmluvných vzťahov, overenie vykonania príjmov a výdavkov správneho fondu, uplatňovanie zákona o finančnej kontrole, kontrola náležitostí účtovných dokladov ako aj kontrola s nimi súvisiacej dokumentácie. Overovanie bolo zamerané na vybrané výdavky

v kategóriach 610 mzdy, 620 poisťné a príspevky do poisťovní, 630 tovary a služby a 640 bežné transfery.

Za kontrolované obdobie roku 2015 mala pobočka príjmy správneho fondu spolu vo výške 350,58 €. Nedaňové (ostatné príjmy) vo výške 150,58 € (za poskytnutie 8 lekárskeho správ – príjmy spolu vo výške 18,56 €, mobil. telefón – príjmy spolu vo výške 98,10 €, vianočný večierok – príjmy 0,57 €, poplatok za vystavenie novej ID karty – príjmy vo výške 16,60 € a príjmy za dobropis r 2014 a služby spojené s nájmom za komunálny odpad vo výške 16,75 €). Daňové príjmy pobočky boli za prenájom pozemku spolu vo výške 200 € (výstavy).

Kontrolná skupina overovaním vybraných výdavkov správneho fondu zistila v oblasti:

Autoprevádzka – finančnou kontrolou na mieste náležitostí dokladov prvotnej evidencie vykonaných pracovných ciest služobných motorových vozidiel nečitateľné účtovné doklady, škrtenie a prepisovanie.

Nakladanie s majetkom – pozemok. Kontrolná skupina zistila, že pobočka vlastní od roku 1997 pozemok (2 624 m²) a od roku 2009 budovu s pozemkom (budova 457 m², nádvorie 736 m²). Na pozemku nedošlo k realizácii výstavby a ani k upusteniu od výstavby (v čase kontroly 19 rokov) a v prípade budovy s nádvorím nedošlo k rekonštrukcii objektu do prevádzkyschopného stavu. Kontrolná skupina vykonala obhliadku pozemku – dobrá dostupnosť, pobočka z prenájmu uvedeného pozemku má príležitostný príjem a administratívna budova s nádvorím nemá možnosť parkovania klientov a nachádza sa 2 km od centra.

Finančná kontrola na mieste bola ukončená správou. Návrh správy bol vypracovaný dňa 8.9.2016. Pobočka – povinná osoba bola s jej obsahom oboznámená doručením oprávnenou osobou 8.9.2016. S pobočkou bol zároveň prerokovaný obsah návrhu správy. V návrhu správy boli povinnej osobe uložené lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam v lehote do 8.9.2016 do 14:00 hod. a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.10.2016. Povinná osoba informovala oprávnenú osobu že nepodáva námietky a akceptuje zistenia, nedostatky, navrhované odporúčania alebo opatrenia ako aj lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správa o výsledku kontroly na mieste bola povinnej osobe zaslaná 9.9.2016, čím sa kontrola považuje za skončenú uvedeným dňom.

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

- **Sociálna poisťovňa, pobočka Bardejov**

Pobočke bol v roku 2015 pridelený rozpočet správneho fondu vo výške 961 384 €. Rozpočet bol k 31.12.2015 upravený na 1 001 503 €. Čerpanie k 31.12.2015 bolo vo výške 985 767 €. Pobočkou nebola prekročená úroveň čerpania pridelených finančných prostriedkov v rozpočte správneho fondu na rok 2015 k 31.12.2015. Dosiiahnuté čerpanie bolo vo výške 98,43 %.

Rozpočet správneho fondu. Kontrolou externých a interných rozpočtových opatrení kontrolná skupina zistila rozpočtové opatrenia po ukončení rozpočtového roka – celkom 5 interných rozpočtových opatrení.

Predmetom finančnej kontroly na mieste bolo ďalej overenie výdavkov správneho fondu podľa schváleného rozpočtu na rok 2015 z hľadiska dodržania zásad hospodárnosti a efektívnosti stanovených zákonom o sociálnom poistení a súvisiacimi všeobecne záväznými právnymi predpismi a pravidlami hospodárenia Sociálnej poisťovne, overenia obstarania služieb a zmluvných vzťahov, overenie vykonania príjmov a výdavkov správneho fondu, uplatňovanie zákona o finančnej kontrole, kontrola náležitostí účtovných dokladov ako aj kontrola s nimi súvisiacej dokumentácie. Overovanie bolo zamerané na vybrané výdavky v kategóriách 610 mzdy, 620 poisťné a príspevky do poisťovní, 630 tovary a služby a 640 bežné transfery.

Za kontrolované obdobie roku 2015 mala pobočka príjmy správneho fondu spolu vo výške 121,52 € - nedaňové (ostatné príjmy): za poskytnutie 16 lekárskeho správ príjmy spolu vo výške 37,12 €, za odpadový papier príjmy vo výške 74,50 € a príjem spojený s reklamáciou kalkulačky vo výške 9,90 €.

Kontrolná skupina overovaním vybraných výdavkov správneho fondu zistila v oblasti:

Trovy exekúcií preplatenie trov vo výške 42,78 €v prípade, kde povinný uhradil pohľadávku ešte pred začatím exekučného konania. Povinný pri úhrade neuviedol špecifikáciu platby a následne došlo k jej nesprávnemu priradeniu v dôsledku čoho bol podaný návrh na exekučné konanie.

Knihy, noviny, publikácie. Kontrolná skupina overením výdavkov na uvedenej rozpočtovej položke zistila, že predmetom dodania od Poradca s.r.o., Žilina bola v sume 70 € objednaná aktualizácia ÚZ v počte 7 ks (aktualizácia úplných znení ku zborníkom zákonov 2016, kde zaregistrovaním sa je zabezpečený bezplatný prístup na internetovú stránku portálu www.poradca.sk.) Kontrolná skupina upozornila pobočku na potrebu prehodnotenia účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladaných výdavkov v súvislosti s výkonom

činností pobočky ako orgánov Sociálnej poisťovne, ako aj ich nevyhnutnosti s prihliadnutím na skutočnosť prístupu k právnym predpisom, prístup k ekonomickým a právnym informáciám prostredníctvom *epi.sk* (pobočka má pridelené 2 prístupy). Postup obhospodarovania finančných prostriedkov správneho fondu v roku 2015 stanovoval, že náklady súvisiace s predmetom činnosti, základnou prevádzkou, obnovou majetku, opráv a udržiavania je možné realizovať „len na najnutnejšej úrovni.“

Autoprevádzka – pobočka pri dvoch vozidlách (Škoda Octavia) pri vykazovaní normovanej spotreby vo vyúčtovaniach pohonných látok nepoužívala údaje o spotrebe z technického preukazu. V oboch prípadoch mala prelitrované vozidlo spoločnosťou, ktorá v danom čase nemala oprávnenie na výkon úradného merania. Pobočka v kontrolovanom období pri mesačnom vyúčtovaní nevykazovala rozdiel, t.j. hodnoverne nepreukázala skutočnú spotrebu (nepravdepodobné dosahovať v každom mesiaci kontrolovaného obdobia presnú spotrebu bez vykázania nadspotreby alebo úspory paliva).

Finančná kontrola na mieste bola ukončená správou. Návrh správy bol vypracovaný dňa 22.9.2016. Pobočka – povinná osoba bola s jej obsahom oboznámená doručením oprávnenou osobou 22.9.2016. S pobočkou bol zároveň prerokovaný obsah návrhu správy. V návrhu správy boli povinnej osobe uložené lehoty na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam v lehote do 22.9.2016 do 15:00 hod. a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 31.10.2016. Povinná osoba informovala oprávnenú osobu že nepodáva námietky a akceptuje zistenia, nedostatky, navrhované odporúčania alebo opatrenia ako aj lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správa o výsledku kontroly na mieste bola povinnej osobe zaslaná 23.9.2016, čím sa kontrola považuje za skončenú uvedeným dňom. Lehotu na predloženie písomného zoznamu pobočka dodržala. V oblastiach, kde boli zistenia, prijala pobočka adekvátne opatrenia na nápravu.

ZÁVER

Predložená správa zahŕňa výsledky kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. 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 II. polrok 2015
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2016
- 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.