



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 01/13 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 12. februára 2013

10

SPRÁVA O VÝSLEDKOKCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2012

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 2012

Materiál predkladá:

Ing. Valent Mokry
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 2012.

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. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

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 2012

V II. polroku 2012 hlavný kontrolór vykonal

- štyri následné finančné kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti
- analýzu pohľadávok správneho fondu SP a záväzkov SP

1. NÁSLEDNÁ FINANČNÁ KONTROLA

▪ v Sociálnej poisťovni, pobočka Komárno

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo prekontrolovať plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za obdobie roku 2011.

Pobočke Sociálnej poisťovne Komárno bol na rok 2011 pridelený rozpočet vo výške 1 262 415 €. Rozpočet nebol v zmysle usmernení upravovaný.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo vo výške 1 205 443 €, úroveň čerpania prideleného cieľového rozpočtu pobočky bola vo výške 95,49 %. Pobočka neprekročila pridelený rozpočet. Čerpanie celkom bolo dodržané.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2011 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. júla 2011 v počte 79 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.7.2011 a k 31.12.2011 dodržala.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií boli zistené vyššie čerpania z časového hľadiska ako je úroveň čerpania zodpovedajúca 100 % úrovni ročného cieľového rozpisu pridelených finančných prostriedkov a rozpočtovo nekryté položky. Ďalej bolo zistené, že rozpočet bol rozpísaný na rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie.

Uvedené skutočnosti nastali z dôvodu rozpísania prideleného cieľového rozpočtu na rok 2011 podrobne na rozpočtové položky a ako dôsledok nerealizovania rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka podľa potrieb pobočky.

Aj napriek vyššie uvedeným skutočnostiam celkový rozpočet pobočka neprekročila. Prekročenie z časového hľadiska nastalo v kategórii 640 bežné transfery.

Predmetom odvodu pobočkou v kontrolovanom období boli príjmy (nezdaňovaná činnosť) vo výške 48,72 € (príjmy za lekárske správy vystavené pre komerčné poisťovne).

Kapitálové výdavky pobočke v kontrolovanom období neboli pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu. Predmetom následnej finančnej kontroly v rámci bežných výdavkov pobočky boli finančné operácie správneho fondu realizované bezhotovostne a v hotovosti.

Zistenia následnej finančnej kontroly pridelených a použitých verejných prostriedkov správneho fondu sa týkali: zistenie týkajúce sa používania pridelených služobných mobilných telefónov – služby nesúvisiace s výkonom práce, knihy, noviny, časopisy, publikácie, periodiká – prehodnotenie odoberaných periodík, ich prehodnotenie s prihliadnutím prístupu k informáciám na internete a v ekonomickom a právnom systéme epi.sk., cestovné príkazy – likvidácia nárokov spojených s vyúčtovaním pracovných ciest (preukaznosť miesta začiatku, ukončenia a výkonu pracovnej cesty), autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch pri služobných motorových vozidlách, účtovníctvo verne nezobrazovala skutočnú spotrebu pohonných látok, výkon predbežnej finančnej kontroly – z jej výkonu potvrdenej podpisom a dátumom jej vykonania na dokladoch nebolo jasné čo ňou bolo vykonané, kým a v akom rozsahu bolo posudzované, t.j. nebolo pri ich kontrole možné jednoznačne overiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynaložených výdavkov.

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní správy uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložiť ich zoznam a predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov..

Prijaté opatrenia vrátane ich zoznamu, kontrolovaný subjekt predložil v určenej lehote. Kontrolovaný subjekt prijal adekvátne opatrenia a o ich plnení zaslal správu v určenom termíne.

▪ v Sociálnej poisťovni, pobočka Žilina

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo prekontrolovať plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za obdobie roku 2011 a 2012.

Pobočke Sociálnej poisťovne Žilina bol na rok 2011 pridelený rozpočet vo výške celkom 2 295 483 € a na rok 2012 vo výške celkom 2 208 483 €. Rozpočet nebol v zmysle usmernení upravovaný.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo k 31.12.2011 vo výške 2 314 530 €, úroveň čerpania prideleného cieľového rozpočtu pobočky bola v roku 2011 vo výške 100,82 %. Pobočka v rozpočtovom roku 2011 mierne prekročila pridelený rozpočet.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo k 31.3.2012 vo výške 513 629 €, úroveň čerpania prideleného cieľového rozpočtu pobočky bola v roku 2012 k 31.3.2012 vo výške 23,26 %.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2011 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. júla 2011 v počte 144 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.7.2011 dodržala. K 31.12.2011 pobočka záväzný limit systemizovaných pracovných miest prekročila o 3 pracovné miesta (147-144=3).

Pobočka dodržala v roku 2011 určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií v rozpočtovom roku 2011 boli zistené vyššie čerpania z časového hľadiska ako je úroveň čerpania zodpovedajúca 100 % úrovni ročného cieľového rozpisu pridelených finančných prostriedkov a rozpočtovo nekryté položky. Ďalej bolo zistené, že rozpočet bol rozpísaný na rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie.

Uvedené skutočnosti nastali z dôvodu rozpísania prideleného cieľového rozpočtu na rok 2011 podrobne na rozpočtové položky a ako dôsledok nerealizovania rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka podľa potrieb pobočky.

Následnou finančnou kontrolou kategórií výdavkov a okruhov výdavkov bolo zistené: prekročenie pri kategórii 610 a 620 mzdy a poistné a teda v uvedenej kategórii došlo aj k prekročeniu uvedeného okruhu celkom za mzdy a odvody, kategória 630 tovary a služby nebola prekročená, kategória 640 bežné transfery bola prekročená, okruh výdavkov celkom za tovary a služby a za bežné transfery spolu prekročený nebol. K prekročeniu došlo teda iba v posudzovanom okruhu výdavkov 1) mzdy a poistné a príspevky do poisťovní spolu.

Predmetom odvodu pobočkou ústrediu Sociálnej poisťovne v kontrolovanom období roku 2011 boli nedaňové príjmy celkom vo výške 14 591,29 €. Predmetom odvodu boli nedaňové príjmy: preplatky z eurokonverzie IS JVP-SAP, refundácia stravných lístkov (ukončenie pracovného pomeru zamestnancov), príjem za odkúpenie vyradených mobilov zamestnancami pobočky, predaj motorového vozidla zamestnancovi pobočky, vratky preddavkov od exekútorov, vymožené overovanie, za ID kartu zamestnanca, vratka 2x uhradenej faktúry (zdravotné výkony rok 2009), uznanie reklamácie poštovného (rok 2010), vratka platby z DSS.

Výnosy zo zdaňovanej činnosti, ktoré pobočka nezasiela ústrediu, ale ostávajú jej ako príjem predstavoval za rok 2011 celkom sumu 335,74 € a za kontrolované obdobie roku 2012 boli príjmy vo výške 58,06 €. Príjmy zo zdaňovanej činnosti boli za služby spojené s ubytovaním a za služby (el. energia) spojené s prevádzkou bankomatu ČSOB.

Kapitálové výdavky pobočke v kontrolovanom období neboli pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu. Predmetom následnej finančnej kontroly v rámci bežných výdavkov pobočky boli finančné operácie správneho fondu realizované bezhotovostne a v hotovosti.

Zistenia následnej finančnej kontroly pridelených a použitých verejných prostriedkov správneho fondu sa týkali: zistenie týkajúce sa používania pridelených služobných mobilných telefónov – služby nesúvisiace s výkonom práce, knihy, noviny, časopisy, publikácie, periodiká – prehodnotenie odoberaných periodík, ich prehodnotenie s prihliadnutím prístupu k informáciám na internete a v ekonomickom a právnom systéme epi.sk., UPC BROABAND SLOVAKIA, s.r.o. Bratislava – káblová televízia prehodnotenie – 6 aktívnych pripojení – prehodnotiť nevyhnutnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť vynaložených výdavkov v súvislosti s výkonom činnosti pobočky a objednávaná uvedená služba, autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch pri služobných motorových vozidlách, technická jazda na nulu, účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok, výkon predbežnej finančnej kontroly – z jej výkonu potvrdenej podpisom a dátumom jej vykonania na dokladoch nie je jasné čo ňou bolo vykonané, kým a v akom rozsahu bolo posudzované, t.j. nie je pri ich kontrole možné jednoznačne overiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynaložených výdavkov.

Následná finančná kontrola bola ukončená správou. Ku kontrolným zisteniam uvedeným v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly sa kontrolovaný subjekt vyjadril. K uvedenému vyjadreniu kontrolovanému subjektu bolo zaslané stanovisko k opodstatnenosti námietok – námietky neopodstatnené, nepreukázané nové skutočnosti, ktoré by menili vecný obsah zistení.

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní správy uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zaslať ich zoznam a predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov v stanovenej lehote.

Prijaté opatrenia vrátane ich zoznamu, kontrolovaný subjekt predložil v určenej lehote.

▪ **v Sociálnej poisťovni, pobočka Martin**

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo prekontrolovať plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za obdobie roku 2011.

Pobočke Sociálnej poisťovne Martin bol na rok 2011 pridelený rozpočet vo výške celkom 1 349 090 €. Rozpočet nebol v zmysle usmernení upravovaný.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo k 31.12.2011 vo výške 1 387 599 €, úroveň čerpania prideleného cieľového rozpočtu pobočky bola vo výške 102,85 %. Pobočka v rozpočtovom roku 2011 mierne prekročila pridelený rozpočet.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2011 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. júla 2011 v počte 82 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.7.2011 a k 31.12.2011 dodržala.

Pobočka dodržala v roku 2011 určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentáciu v rámci kategórie tovary a služby.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií v rozpočtovom roku 2011 boli zistené vyššie čerpania z časového hľadiska ako je úroveň čerpania zodpovedajúca 100 % úrovni ročného cieľového rozpisu pridelených finančných prostriedkov a rozpočtovo nekryté položky. Ďalej bolo zistené, že rozpočet bol rozpísaný na rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie.

Uvedené skutočnosti nastali z dôvodu rozpísania prideleného cieľového rozpočtu na rok 2011 podrobne na rozpočtové položky a ako dôsledok nerealizovania rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka podľa potrieb pobočky.

Následnou finančnou kontrolou kategórií výdavkov a okruhov výdavkov bolo zistené: prekročenie pri kategórii 610 a 620 mzdy a poistné a teda v uvedenej kategórii došlo aj k prekročeniu uvedeného okruhu celkom za mzdy a odvody, kategória 630 tovary a služby nebola prekročená, kategória 640 bežné transfery bola prekročená, okruh výdavkov celkom za tovary a služby a za bežné transfery spolu prekročený nebol. K prekročeniu došlo teda iba v posudzovanom okruhu výdavkov 1) mzdy a poistné a príspevky do poisťovní spolu.

Predmetom odvodu pobočkou ústrediu Sociálnej poisťovne v kontrolovanom období roku 2011 boli nedaňové príjmy celkom vo výške 1 170,08 €. Predmetom odvodu boli nedaňové príjmy: preplatky z eurokonverzie, za lekárske správy vystavené pre komerčné poisťovne a z poisťovnej udalosti (Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s., poisťovná udalosť: pobočka prasknuté potrubie 07/2011).

Výnosy zo zdaňovanej činnosti, ktoré pobočka nezasiela ústrediu, ale ostávajú jej ako príjem predstavoval za rok 2011 celkom sumu 16 019,74 €. Príjmy zo zdaňovanej činnosti boli za prenájom nebytových priestorov spojené s prefakturovaním energií (el. energia, teplo a voda). Odberateľ LOLO spol. s r.o. Martin (cukráreň).

Kapitálové výdavky pobočke v kontrolovanom období neboli pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu. Predmetom následnej finančnej kontroly v rámci bežných výdavkov pobočky boli finančné operácie správneho fondu realizované bezhotovostne a v hotovosti.

Zistenia následnej finančnej kontroly pridelených a použitých verejných prostriedkov správneho fondu sa týkali používania pridelených služobných mobilných telefónov a mobilného pripojenia k internetu – služby nesúvisiace s výkonom práce, knihy, noviny, časopisy, publikácie, periodiká – prehodnotenie odoberaných periodík s prihladením na prístup k informáciám na internete a v ekonomickom a právnom systéme epi.sk., L-tes spol. s r.o. Vráble – kontrola EPS – prehodnotenie hospodárnosti a efektívnosti vynakladaných výdavkov. Zvážiť možnosť dodania uvedených služieb výberom dodávateľa, ktorého sídlo je od pobočky v kratšej

vzdialenosti. Brantner Fatra s.r.o. Martin – mesačný prenájom kontajnera 1 100 l - pobočka bola upozornená na potrebu prehodnotenia nevyhnutnosti uvedeného výdavku ako aj posúdenie kritérií pre hospodárnosť a efektívnosť vynakladaných výdavkov za prenájom. Pri prehodnocovaní nevyhnutnosti objednávaného uvedenej služby – mesačný prenájom je táto potrebné dostatočne preukázať. Chýba vyjadrenie týkajúce sa informácií o potrebe a množstve používaných kontajnerov na komunálny odpad pobočkou (pobočka platí daň za miestny komunálny odpad mestu, kde mesto prostredníctvom spoločností, ktoré zabezpečujú jeho odvoz a likvidáciu v cene uvedených platieb poskytuje aj nádoby – kontajnery na jeho zber a separáciu, t.j. uvedený poplatok mestu slúži na krytie jeho nákladov spojených so zabezpečením jeho zberu a likvidáciou). Z pohľadu kritérií pre posúdenie hospodárnosti a efektívnosti vynakladaných výdavkov na prenájom chýbajú kritéria týkajúce sa rozhodnutia medzi kúpou kontajnera a jeho cenou vrátane porovnania s cenami za jeho prenájom, ako aj porovnanie ponúk jednotlivých dodávateľov... t.j. cena kontajnera sa v závislosti od výšky ceny a jeho dodania vráti približne za 2 roky, kde kontajner je vlastníctvom pobočky. Možnosť zníženia ceny mesačného nájmu. Posúdenie kúpy kontajnera s prihliadnutím na jeho potrebu, cenu a odhadovanú životnosť.

RNDr. Dagmar Hullová – environmentálne poradenstvo, Martin – spracovanie ročného hlásenia o nakladaní s odpadmi - pobočka bola upozornená na potrebu prehodnotenia nevyhnutnosti zabezpečenia uvedeného výdavku dodávateľským spôsobom. Pri prehodnocovaní nevyhnutnosti objednávaného uvedenej služby dodávateľsky je táto potrebné dostatočne preukázať. Pri prehodnocovaní objednávaného je taktiež potrebné dostatočne zdôvodniť nielen ich nevyhnutnosť ale aj hospodárnosť a efektívnosť ako aj účinnosť vynakladaných výdavkov správneho fondu.

Vyúčtovania pracovných ciest (pokladňa), realizované pracovné cesty (autoprevádzka) vodič a jeden spolucestujúci – prehodnotenie. Predmetom následnej finančnej kontroly boli aj realizované pracovné cesty vodič a jeden spolucestujúci. Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra upozornil pobočku na potrebu odôvodnenia takýchto jazd s prihliadnutím na ich nevyhnutnosť, hospodárnosť a efektívnosť vynakladaných výdavkov správneho fondu na ich zabezpečenie a na účinnosť. Pobočka bola upozornená na spájanie pracovných ciest zamestnancov ako aj na možnosť spájania pracovných ciest s inými pobočkami napríklad v prípade pracovných porád riaditeľov pobočiek, prípadne zamestnancov odborných útvarov pobočiek s rovnakým účelom a miestom pracovných ciest (požvanky). Cestovné príkazy – likvidácia nárokov spojených s vyúčtovaním pracovných ciest (preukaznosť miesta začiatku, ukončenia a výkonu pracovnej cesty), autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch pri služobných motorových vozidlách, technická jazda na nulu, vykázaná nadspotreba a úspora paliva hodnoverne nepreukázaná, účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok, výkon predbežnej finančnej kontroly – z jej výkonu potvrdenej podpisom a dátumom jej vykonania na dokladoch nie je jasné, čo ňou bolo vykonané, kým a v akom rozsahu bolo posudzované, t.j. nie je pri ich kontrole možné jednoznačne overiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynaložených výdavkov.

Následná finančná kontrola bola ukončená správou. Ku kontrolným zisteniam uvedeným v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly sa kontrolovaný subjekt vyjadril. K uvedenému vyjadreniu kontrolovanému subjektu bolo zaslané stanovisko k opodstatnenosti námietok – námietky neopodstatnené, nepreukázané nové skutočnosti, ktoré by menili vecný obsah zistení.

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní správy uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zaslať ich zoznam a predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov v stanovenej lehote.

Prijaté opatrenia vrátane ich zoznamu, kontrolovaný subjekt predložil v určenej lehote.

▪ v Sociálnej poisťovni, pobočka Prievidza

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo prekontrolovať plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za obdobie roku 2011.

Pobočke Sociálnej poisťovne Prievidza bol na rok 2011 pridelený rozpočet vo výške celkom 1 999 690 €. Rozpočet nebol v zmysle usmernení upravovaný.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo k 31.12.2011 vo výške 2 011 563 €, úroveň čerpania prideleného cieľového rozpočtu pobočky bola vo výške 100,59 %. Pobočka v rozpočtovom roku 2011 mierne prekročila pridelený rozpočet.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2011 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. júla 2011 v počte 111 osôb a od 1. novembra 2011 v počte 108 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.7.2011 dodržala, ukazovateľ k 1.11.2011 prekročila o 1 zamestnanca. Stav vo fyzických osobách k 31.12.2011 bol 109 zamestnancov.

Pobočka dodržala v roku 2011 určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií v rozpočtovom roku 2011 boli zistené vyššie čerpania z časového hľadiska ako je úroveň čerpania zodpovedajúca 100 % úrovni ročného cieľového rozpisu pridelených finančných prostriedkov a rozpočtovo nekryté položky. Ďalej bolo zistené, že rozpočet bol rozpísaný na rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie.

Uvedené skutočnosti nastali z dôvodu rozpísania prideleného cieľového rozpočtu na rok 2011 podrobne na rozpočtové položky a ako dôsledok nerealizovania rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka podľa potrieb pobočky.

Následnou finančnou kontrolou kategórií výdavkov a okruhov výdavkov bolo zistené: prekročenie pri kategórii 610 mzdy (620 odvody – uvedená kategória nebola

prekročená) v dôsledku čoho došlo v kategórií 610 a 620 mzdy a odvody k jej prekročeniu, kategória 630 tovary a služby nebola prekročená, kategória 640 bežné transfery bola prekročená, okruh výdavkov 630 a 640 celkom za tovary a služby a za bežné transfery spolu prekročený nebol. K prekročeniu došlo teda iba v posudzovanom okruhu výdavkov 1) mzdy a poisťné a príspevky do poisťovní spolu.

Predmetom odvodu pobočkou ústrediu Sociálnej poisťovne v kontrolovanom období roku 2011 boli nedaňové príjmy celkom vo výške 950,23 €. Predmetom odvodu boli nedaňové príjmy: preplatky z eurokonverzie (účet ZF), prekročenie limitu tel. hovorov za predchádzajúci rok, preplatok na stravnom za predchádzajúci rok a vrátený preddavok súdneho exekútora (ukončenie činnosti exekútora).

Kapitálové výdavky pobočke v kontrolovanom období neboli pridelené a neboli ani predmetom úpravy rozpočtu formou rozpočtového opatrenia.

Bežné výdavky rozpočtu správneho fondu. Predmetom následnej finančnej kontroly v rámci bežných výdavkov pobočky boli finančné operácie správneho fondu realizované bezhotovostne a v hotovosti.

Zistenia následnej finančnej kontroly pridelených a použitých verejných prostriedkov správneho fondu sa týkali: zistenie týkajúce sa používania pridelených služobných mobilných telefónov – služby nesúvisiace s výkonom práce, cestovné príkazy – likvidácia nárokov spojených s vyúčtovaním pracovných ciest (preukaznosť miesta začiatku, ukončenia a výkonu pracovnej cesty), autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch pri služobných motorových vozidlách, technická jazda na nulu, účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok, realizované pracovné cesty vodič, vodič a jeden spolucestujúci – pobočka bola upozornená na potrebu odôvodnenia takýchto jazd s prihliadnutím na ich účel a účinnosť, nevyhnutnosť, hospodárnosť a efektívnosť vynakladaných výdavkov správneho fondu na ich zabezpečenie. Pobočka bola upozornená na hospodárne a efektívne plánovanie a spájanie pracovných ciest zamestnancov.

Účtovníctvo – dodržiavanie zákona o účtovníctve v platnom znení – evidencia vykonaných pracovných ciest (autoprevádzka) – preukaznosť – nečitateľné doklady – oprava účtovných dokladov predpísaným spôsobom v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve. Výkon predbežnej finančnej kontroly – z jej výkonu potvrdenej podpisom a dátumom jej vykonania na dokladoch nie je jasné čo ňou bolo vykonané, kým a v akom rozsahu bolo posudzované, t.j. nie je pri ich kontrole možné jednoznačne overiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynaložených výdavkov.

Následná finančná kontrola bola ukončená správou. Ku kontrolným zisteniam uvedeným v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt nemal námietky.

Kontrolovanému subjektu bolo v zápisnici o prerokovaní správy uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zaslať ich zoznam a predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov v stanovenej lehote.

2. Analýza dlhodobých a krátkodobých pohľadávok správneho fondu Sociálnej poisťovne a dlhodobých a krátkodobých záväzkov Sociálnej poisťovne.

Hlavný kontrolór SP vypracoval z vlastného podnetu a po vzájomnej dohode s generálnym riaditeľom Ing. Dušanom Muňkom analýzu dlhodobých a krátkodobých pohľadávok správneho fondu SP a dlhodobých a krátkodobých záväzkov SP.

Predmetom podrobnej analýzy boli informácie a údaje uvedené v „Účtovných zvierkach Sociálnej poisťovne“ za roky 2008, 2009, 2010 a 2011, ich prílohy – Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky a Tabuľková časť.

A. Dlhodobé pohľadávky voči zamestnancom v € (riadok 033):

Rok	2008	2009	2010	2011
	48.091,91	63.074,45	57.378,47	56.432,53
z toho	48.091,91	63.074,45	55.983,39	55.638,01

V uvedenej výške dlhodobých pohľadávok sú evidované takmer v identickej výške aktuálne nesplatené pôžičky zo Sociálneho fondu zamestnancami Sociálnej poisťovne, pre názornosť uvádzam jednotlivé sumy inou farbou, rozdiel v uvedených položkách sú pohľadávky voči bývalým zamestnancom Sociálnej poisťovne. **V tejto oblasti vymáhania pohľadávok nebadat' žiadny progres, ale skôr stagnácia.**

B. Ostatné dlhodobé pohľadávky (riadok 034) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	25.437,53	21.279,30	18.072,15	19.626,58
z toho	25.300,00	20.946,59	15.580,98	16.827,62

V uvedenej výške ostatných dlhodobých pohľadávok sú evidované farebne zvýraznené čiastky, ktoré predstavujú **preddavky exekútorom**, rozdiely v uvedených položkách sú pohľadávky voči zamestnancom Sociálnej poisťovne. **V tejto oblasti vymáhania pohľadávok je klesajúci trend.**

C. Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku (riadok 036) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	94.632,66	87.537,35	138.022,03	68.325,10
z toho	81.166,66	69.253,72	62.723,91	58.645,42

V uvedenej výške krátkodobých pohľadávok z obchodného styku sú farebne zvýraznené výšky pohľadávok **voči odberateľom**, rozdiely v uvedených položkách sú ďalšie poskytnuté prevádzkové preddavky a ostatné pohľadávky. **V tejto oblasti vymáhania pohľadávok je pozvoľne klesajúci trend vývoja.**

D. Krátkodobé pohľadávky voči zamestnancom (riadok 038) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	49.429,17	56.280,56	81.376,00	107.327,90
z toho	31.066,66	45.493,41	70.947,86	93.648,43

V uvedenej výške krátkodobých pohľadávok voči zamestnancom sú farebne zvýraznené sumy pohľadávok **za stravné lístky**, rozdiel v uvedených položkách tvoria ostatné pohľadávky voči zamestnancom Sociálnej poisťovne.

V tejto oblasti vymáhania pohľadávok je badať nepriaznivý medziročný rast.

E. Iné pohľadávky (riadok 043) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	395.550,93	348.477,84	2.309.241,63	274.160,78
z toho býv. zam.	50.600,00	119.392,99	197.214,98	206.231,67
súd. exekút.	294.666,66	123.985,03	115.420,37	59.911,05

V uvedenej výške iných pohľadávok sú červenou farbou označené pohľadávky **voči bývalým zamestnancom** Sociálnej poisťovne a zelenou farbou sú zvýraznené poskytnuté **preddavky súdnym exekútorom**, rozdiely v uvedených položkách sú ďalšie pohľadávky z vnútorného členenia a iné.

V tejto oblasti vymáhania iných pohľadávok voči bývalým zamestnancom SP badať **nepriaznivý stúpajúci** medziročný trend, poskytovanie preddavkov pre súdnych exekútorov vykazuje **klesajúci** vývoj.

POZNÁMKA:

Analýza sa nezaobera pohľadávkami na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie (dlhodobé pohľadávky - riadok 032 a krátkodobé pohľadávky – riadok 037 Súvahy).

F. Dlhodobé záväzky – Sociálny fond (riadok 082) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	355.886,67	365.954,75	374.491,18	309.204,37

Tvorba Sociálneho fondu a jeho čerpanie je vysvetlené v „Poznámkach“.

G. Ostatné dlhodobé záväzky (riadok 084) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	81.844,78	81.844,78	126.432,71	24.968,43

Vykazované zostatky za jednotlivé roky u ostatných dlhodobých záväzkov správneho fondu SP predstavuje tzv. z á d r ž n é, sumy z dodávateľských faktúr sú zadržané z titulu garancie kvality dodávaného predmetu zmluvy.

H. Krátkodobé závazky z obchodného styku (riadok 086) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	11.149.744,6	6.753.792,3	2.053.158,72	2.367.423,15

Uvedené sumy predstavujú záväzky voči dodávateľom z titulu neuhradenia faktúr k 31. 12. za dodávky realizované v príslušnom roku a uhradené až v ďalšom roku. Trend je **klesajúci**, teda priaznivý, ovplyvní ho v ďalšom období legislatívny proces, - „splatnosť faktúr do 30 dní“.

I. Krátkodobé závazky z poisťných vzťahov (riadok 089) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	0	0	1.095.346,62	13.270.260,74

Uvedené sumy predstavujú zaúčtované záväzky voči poisťovňam z titulu nároku na výplatu dávok nemocenského poistenia a záväzky SP voči členským štátom EÚ za vyplatené dávky v nezamestnanosti.

J. Krátkodobé záväzky voči zamestnancom (riadok 091) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	3.721.242,34	3.185.171,9	3.703.527,23	3.310.175,21

Uvedené sumy predstavujú záväzky SP voči zamestnancom z titulu výplaty miezd za december príslušného roka. Ide najmä o mzdy, zrážky z miezd, ostatné osobné náklady, náhrada za čistenie OOPP a príspevky na zdravotné pomôcky.

K. Daňové záväzky (riadok 093) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	535.565,70	928.706,26	435.090,78	419.613,44

Uvedené sumy predstavujú záväzky na odvod preddavku dane z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov SP za mesiac december príslušného roka.

L. Iné záväzky (riadok 098) :

Rok	2008	2009	2010	2011
	78.049.067,5	70.899.642,8	65.184.016,3	36.798.362,66

V uvedených sumách sú zahrnuté záväzky SP zo základných fondov – z predpisu poisťného, ako aj záväzky správneho fondu, z ktorých osobitnú pozornosť si vyžaduje: náhrada škody uplatnená voči zamestnancom, bývalým zamestnancom a právnickým osobám.

ZÁVER

Predložená správa zahŕňa výsledky kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2012.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v roku 2012:

- Správy o výsledkoch kontrol
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2012
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu na rok 2013 a rozpočtovému výhľadu na roky 2014 a 2015 k častiam týkajúcim sa správneho fondu .
- Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2013.

Okrem uvedených zákonom stanovených kompetencií sa hlavný kontrolór SP v hodnotenom období 2. polroka 2012 zaoberal podaniami občanov, ako napríklad podnety, návrhy, žiadosti o právne poradenstvo, elektronické i písomné dotazy, sťažnosti, oznámenia o zneužívaní sociálneho systému, o zdĺhavom konaní a prietahoch pri vybavovaní žiadostí o dôchodok a priamo sa podieľal na ich vybavovaní. Týždenne sa počet takto vybavovaných podaní klientov Sociálnej poisťovne na útvare hlavného kontrolóra pohybuje v rozmedzí od 15 do 25 podaní.

V rámci metodicko-poradenskej činnosti sa hlavný kontrolór SP zúčastnil na 3 dvojdňových seminároch pre zamestnancov pobočiek SP zodpovedných za vedenie účtovníctva a ekonomickej agendy, na ktorých prezentoval výsledky z vykonaných následných finančných kontrol na pobočkách SP za obdobie od r. 2008 do r. 2012. Konkrétne najčastejšie opakované nedostatky a porušenia zákonov a interných predpisov vydaných na ich základe boli zovšeobecnené a podrobne vysvetlené za účelom skvalitnenia úrovne riadiacej a ekonomickej činnosti a tiež za účelom predchádzania vzniku podobných nedostatkov na ostatných pobočkách SP.