



Materiál predkladaný na 4/13 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 13. augusta 2013

8

SPRÁVA O VÝSLEDKOVCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA I. POLROK 2013

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 2013

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 I. polrok 2013.

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 VÝSLEDKOVYCH KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA I. POLROK 2013

V I. polroku 2013 bolo vykonaných útvarom hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:

- päť následných finančných kontrol v súlade s plánom kontrolnej činnosti

V I. polroku 2013 bola vykonaná hlavným kontrolórom okrem plánovaných úloh analýza dlhodobých a krátkodobých pohľadávok správneho fondu Sociálnej poisťovne a dlhodobých a krátkodobých záväzkov Sociálnej poisťovne za rok 2012 a porovnanie s vývojom za roky 2008 až 2011 a tiež analýzu vymáhania pohľadávok správneho fondu Sociálnej poisťovne za rovnaké obdobie.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v I. polroku 2013:

- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2012
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2012

Okrem plánovaných a operatívne vykonaných kontrolných úloh nevyplynuli hlavnému kontrolórovi Sociálnej poisťovne, ústredie, v I. polroku 2013 žiadne mimoriadne úlohy z uznesení, prijatých na zasadnutiach Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

1. NÁSLEDNÉ FINANČNÉ KONTROLY

plnenia rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu v kontrolovanom období

v Sociálnej poisťovni, pobočka Banská Bystrica

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

Pobočke Sociálnej poisťovne Banská Bystrica bol na rok 2011 pridelený rozpočet v celkovom objeme 2 270 027 €, na rok 2012 v objeme 2 111 165 €. Rozpočty neboli v zmysle usmernení upravované.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2011 vo výške 2 254 407 €, úroveň čerpania prideleného cieľového rozpočtu pobočky bola vo výške 99,31 %. Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou v roku 2012 bolo vo výške

2 070 741 €, úroveň čerpania prideleného rozpočtu pobočky bola vo výške 98,09 %. Pobočka v roku 2011 a 2012 neprekročila pridelený rozpočet. Čerpanie celkom v kontrolovanom období bolo dodržané.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2011 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. júla 2011 v počte 141 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.7.2011 prekročila o 1 zamestnanca z dôvodu zastupovania počas dlhodobej PN. Stav vo fyzických osobách k 31.12.2011 bol 142 zamestnancov. Pobočka k 31.12.2011 prekročila stav o 1 zamestnanca z dôvodu zastupovania počas dlhodobej PN. Pobočke bol ďalej určený na rok 2012 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. decembra 2012 v počte 133 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.12.2012 prekročila o 4 FO (zamestnancov) zastupovanie počas dlhodobej PN. Stav vo fyzických osobách k 31.12.2012 bol 133 zamestnancov.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby. Limit na reprezentačné výdavky bol pobočke na rok 2011 a 2012 pridelený vo výške 504 €. V roku 2011 predstavovalo čerpanie vo výške 100 % a v roku 2012 vo výške 99,38 %.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Rok 2011: 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, ďalej boli zistené rozpočtovo nekryté položky, rozpočet bol rozpísaný na rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie. Následnou finančnou kontrolou kategórii výdavkov a okruhov výdavkov bolo zistené prekročenie pri kategórii 610 mzdy, 620 odvody a v kategórii 640 bežné transfery. V dôsledku uvedených skutočností došlo aj k prekročeniu uvedeného okruhu celkom za mzdy a odvody (610 a 620). K prekročeniu týchto limitov došlo z dôvodu vyplatenia prémie na základe rozhodnutia Sociálnej poisťovne, ústredia. K prekročeniu v kategórii 640 došlo z dôvodu rozhodnutia ústredia – hromadné prepúšťanie zamestnancov a s tým spojené náklady na odstupné a odchodné. Za okruh výdavkov tovary a služby a bežné transfery (630 a 640) k prekročeniu nedošlo. Okruh bežné výdavky celkom (600) nebol prekročený (99,31 %, úspora 15 620 €).

Rok 2012: 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 pri 38 rozpočtových položkách, ďalej bolo zistených 2 rozpočtovo nekrytých položiek, rozpočet bol rozpísaný na 7 rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie.

Uvedené skutočnosti nastali z dôvodu rozpísania pridelených rozpočtov v kontrolovaných obdobiach podrobne na rozpočtové položky a ako dôsledok nerealizovania rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka podľa potrieb pobočky.

Príjmy správneho fondu rok 2011: Predmetom odvodu pobočkou ústrediu Sociálnej poisťovne boli nedaňové príjmy celkom vo výške 167,51 €. Predmetom

odvodu boli nedaňové príjmy: poplatok za vydanie novej dochádzkovej karty zamestnancovi, príjem za pohľadávky (rok 2010, prekročenie tvorby sociálneho fondu za rok 2010), preplatok z eurokonverzie (účet ZF), príjem za kolok z min. rokov, príjem za dobierky od exekútorov, príjem za mobily (pohľadávka rok 2010) a príjem za zber papiera.

Príjmy správneho fondu rok 2012: Predmetom odvodu pobočkou ústrediu Sociálnej poisťovne v kontrolovanom období roku 2012 boli nedaňové príjmy celkom vo výške 32,60 €. Predmetom odvodu boli príjmy za vystavenie akceptačného listu a za stratenú kartu ID zamestnanca.

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 alebo v zmysle platných údajov o úradnom meraní pri služobných motorových vozidlách, technická jazda na nulu, účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok, účtovníctvo (autoprevádzka – vyúčtovanie pracovných ciest) - nečitateľné doklady, oprava predpísaným spôsobom, 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 a nevyhnutnosť vynakladaných výdavkov.

Služobné mobilné telefóny – výkony nesúvisiace s výkonom práce: Za kontrolované obdobie rok 2011 predstavovali výdavky za fakturované služby za výkony nesúvisiace s prácou zamestnancov sumu s daňou z pridanej hodnoty celkom vo výške 182,8120 €. Za kontrolované obdobie rok 2012 predstavovali výdavky za fakturované služby za výkony nesúvisiace s prácou zamestnancov sumu s daňou z pridanej hodnoty celkom vo výške 172,5432 €. Pobočka prijímala adekvátne opatrenia ako aj opatrenia týkajúce sa usporiadania uvedených zistení už v priebehu následnej finančnej kontroly.

Autoprevádzka: Pobočka v kontrolovanom období mala pridelené tri služobné motorové vozidlá: Opel Vectra, Škoda Fabia Combi a Škoda Fabia Sedan .Oprávnenie nepoužívať údaje uvedené v TP AUS pri mesačných vyúčtovaniach spotreby pohonných látok bola pobočka iba v prípade platného úradného merania pri AUS Škoda Fabia Sedan v období platnosti dokladu o úradnom meraní spotreby paliva t.j. v čase od 31.5.2006 do 31.5.2009. Z uvedeného vyplýva, že v kontrolovanom období aj pri tomto AUS mala pobočka používať údaje uvedené v TP. Následnou finančnou kontrolou bolo ďalej zistené, že pobočka vykazuje spotrebu vozidiel, kde predmetom vykazovania a mesačného vyúčtovania skutočnej

spotreby nie je vykazovaný rozdiel, čo nie je technicky možné (pravdepodobnosť pravidelne dosahovanej presnej spotreby bez vykázania nadspotreby alebo úspory paliva). Ďalej účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok. Výdavky na spotrebované pohonné látky je potrebné preukázateľným spôsobom určiť a odôvodniť spôsob výpočtu spotreby pohonných látok nakoľko mesačné účtovanie pohonných látok je súčasťou účtovnej dokumentácie z dôvodu preukázania spotreby a správneho účtovania nákladov.

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 Lučenec

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

Pobočke Sociálnej poisťovne Lučenec bol na rok 2011 pridelený rozpočet v celkovom objeme 1 130 859 €, na rok 2012 v objeme 1 123 101 €. Rozpočty neboli v zmysle usmernení upravované.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2011 vo výške 1 148 014 €, úroveň čerpania prideleného cieľového rozpočtu pobočky bola vo výške 101,52 %. Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou v roku 2012 bolo vo výške 1 007 643 €, úroveň čerpania prideleného rozpočtu pobočky bola vo výške 89,72 %. Pobočka v roku 2011 prekročila pridelený rozpočet a v 2012 neprekročila pridelený rozpočet, v roku 2012 dodržala jeho čerpanie.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2011 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. júla 2011 v počte 71 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.7.2011 a k 31.12.2011 dodržala. Pobočke bol ďalej určený na rok 2012 záväzný limit počet systematizovaných pracovných miest od 1. decembra 2012 v počte 67 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.12.2012 a k 31.12.2012 dodržala.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby. Limit na reprezentačné výdavky bol pobočke na rok 2011 a 2012 pridelený vo výške 232 €. V roku 2011 a 2012 predstavovalo čerpanie vo výške 100 %.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Rok 2011: 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 – 16 rozpočtových položiek, ďalej boli zistené rozpočtovo nekryté

položky – 8 rozpočtových položiek a rozpočet bol rozpísaný na rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie – 2 rozpočtové položky. Následnou finančnou kontrolou kategórii výdavkov a okruhov výdavkov bolo zistené prekročenie pri kategórii 610 mzdy, 620 odvody a v kategórii 640 bežné transfery. V dôsledku uvedených skutočností došlo aj k prekročeniu uvedeného okruhu celkom za mzdy a odvody (610 a 620). K prekročeniu týchto limitov došlo z dôvodu vyplatenia prémie na základe rozhodnutia Sociálnej poisťovne, ústredia. K prekročeniu v kategórii 640 došlo z dôvodu rozhodnutia ústredia – hromadné prepúšťanie zamestnancov a s tým spojené náklady na odstupné a odchodné. Za okruh výdavkov tovary a služby a bežné transfery (630 a 640) k prekročeniu nedošlo. Okruh bežné výdavky celkom (600) bol prekročený (101,52 %, prekročenie o 17 155 €).

Rok 2012: 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 pri 12 rozpočtových položkách, ďalej bolo zistených 6 rozpočtovo nekrytých položiek, rozpočet bol rozpísaný na 2 rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie.

Uvedené skutočnosti nastali z dôvodu rozpísania pridelených rozpočtov v kontrolovaných obdobiach podrobne na rozpočtové položky a ako dôsledok nerealizovania rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka podľa potrieb pobočky.

Príjmy správneho fondu rok 2011: daňové príjmy boli za tržby z prenájmu budov vo výške celkom 2 235,14 € .

Príjmy správneho fondu rok 2012: daňové príjmy boli za tržby z prenájmu budov vo výške celkom 2 480 € . Predmetom odvodu pobočkou ústrediu Sociálnej poisťovne v kontrolovanom období roku 2011 boli nedaňové príjmy celkom vo výške 268,76 € a to za: preplatok z eurokonverzie (účet ZF), príjem za vyradený DHM a príjem za sprístupnenie informácie klientovi.

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 alebo v zmysle platných údajov o úradnom meraní 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 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 a nevyhnutnosť vynakladaných výdavkov.

Služobné mobilné telefóny – Za kontrolované obdobie rok 2011 predstavovali výdavky za fakturované služby za výkony nesúvisiace s prácou zamestnancov sumu s daňou z pridanej hodnoty celkom vo výške 22,9893 €. Za kontrolované obdobie rok 2012 predstavovali výdavky za fakturované služby za výkony nesúvisiace s prácou zamestnancov sumu s daňou z pridanej hodnoty celkom vo výške 16,0416 €. Pobočka prijímala adekvátne opatrenia ako aj opatrenia týkajúce sa usporiadania uvedených zistení už v priebehu následnej finančnej kontroly.

Autoprevádzka: Pobočka v kontrolovanom období mala pridelené dve služobné motorové vozidlá: Škoda Fabia Combi. Následnou finančnou kontrolou mesačných výkazov týkajúcich sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt služobných motorových vozidiel v kontrolovanom období, (vybrané mesiace) bolo zistené, že pobočka nepoužíva normy spotreby určené v technických preukazoch alebo platné údaje o úradnom meraní spotreby služobných motorových vozidiel. Následnou finančnou kontrolou bolo ďalej zistené, že pobočka vykazuje spotrebu vozidiel, kde predmetom vykazovania a mesačného vyúčtovania skutočnej spotreby nie je vykazovaný rozdiel, čo nie je technicky možné (pravdepodobnosť pravidelne dosahovanej presnej spotreby bez vykázania nadspotreby alebo úspory paliva). Ďalej účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok. Výdavky na spotrebované pohonné látky je potrebné preukázateľným spôsobom určiť a odôvodniť spôsob výpočtu spotreby pohonných látok nakoľko mesačné účtovanie pohonných látok je súčasťou účtovnej dokumentácie z dôvodu preukázania spotreby a správneho účtovania nákladov.

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 Zvolen

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

Pobočke Sociálnej poisťovne Zvolen bol na rok 2011 pridelený rozpočet v celkovom objeme 1 458 868 €, na rok 2012 v objeme 1 300 390 €. Rozpočet na rok 2011 nebol v zmysle usmernení upravovaný. Rozpočet na rok 2012 bol upravený na 1 319 081 €, t.j. o 18 691 € v rozpočtovej kategórii 630 tovary a služby.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2011 vo výške 1 439 727 €, úroveň čerpania prideleného cieľového rozpočtu pobočky bola vo výške 98,69 %. Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou v roku 2012 bolo vo výške 1 307 467 €, úroveň čerpania prideleného rozpočtu pobočky bola vo výške 99,12 %.

Pobočka v kontrolovanom období roku 2011 a 2012 neprekročila pridelený rozpočet, dodržala ich čerpanie.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2011 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. júla 2011 v počte 85 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.7.2011 prekročila o 1 zamestnanca, k 31.12.2011 ukazovateľ dodržala. Pobočke bol ďalej určený na rok 2012 záväzný limit počet systemizovaných pracovných miest od 1. decembra 2012 v počte 78 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.12.2012 a k 31.12.2012 dodržala.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby. Limit na reprezentačné výdavky bol pobočke na rok 2011 a 2012 pridelený vo výške 299 €. V roku 2011 predstavovalo čerpanie 92,98 % a v roku 2012 bolo čerpanie vo výške 83,61 %.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Rok 2011: 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 – 19 rozpočtových položiek, ďalej boli zistené rozpočtovo nekryté položky – 1 rozpočtová položka a rozpočet bol rozpísaný na rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie – 7 rozpočtových položiek. Následnou finančnou kontrolou kategórii výdavkov a okruhov výdavkov bolo zistené: prekročenie pri kategórii 610 mzdy a v kategórii 640 bežné transfery. V dôsledku uvedených skutočností došlo aj k prekročeniu uvedeného okruhu celkom za mzdy a odvody (610 a 620). K prekročeniu týchto limitov došlo z dôvodu vyplatenia odmien (614 000.521 40) na základe rozhodnutia Sociálnej poisťovne, ústredia. K prekročeniu v kategórii 640 došlo z dôvodu rozhodnutia ústredia – hromadné prepúšťanie zamestnancov a s tým spojené náklady na odstupné a odchodné a z dôvodu zvýšených transferov jednotlivcom na nemocenské dávky. Za okruh výdavkov tovary a služby a bežné transfery (630 a 640) k prekročeniu nedošlo. Okruh bežné výdavky celkom (600) nebol prekročený (98,69 %, úspora 19 141 €).

Rok 2012: Predmetom hodnotenia nebolo položkovité čerpanie z dôvodu zaslania akceptovanej požiadavky pobočky (z 10.8.2012) ústredím formou rozpočtového opatrenia bez dátumu, doručeného pobočke 10.1.2013, po ukončení rozpočtového roka. Uvedená úprava nebola pobočkou premietnutá do rozpočtových položiek.

Príjmy správneho fondu rok 2011: ostatné príjmy – odvedené na účet správneho fondu ústredia celkom vo výške 852,96 € za odberateľské faktúry (vystavené lekárske správy komerčným poisťovniam, z eurokonverzie a z vyúčtovania služieb k nájmom z predchádzajúceho obdobia a z vyúčtovania predplateného z predchádzajúceho obdobia.

Príjmy správneho fondu rok 2012: ostatné príjmy – odvedené na účet správneho fondu ústredia celkom vo výške 2 033,23 € za odberateľské faktúry (vystavené lekárske správy komerčným poisťovniam, z eurokonverzie a z vyúčtovania služieb k nájmom z predchádzajúceho obdobia.

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, služobné mobilné telefóny - prehodnotenie vybraného balíka služieb (fakturované mesačné poplatky vrátane účtovania nulových poskytnutých služieb, nízke volania, napr. pár sekundové, ...), služobné mobilné telefóny – aplikácia vnútorných aktov riadenia (pobočka vydala vnútorný akt riadenia, príkaz GR neobsahoval pre pobočky splnomocňujúce ustanovenia na ich vydanie, príkaz GR uvádzal limity aj pre zamestnancov pobočky v jednotlivých pracovných zaradeniach), vstupná lekárska prehliadka – neoprávnený výdavok, knihy, noviny, časopisy, publikácie, periodiká – prehodnotenie, Marius Pedersen, a.s. Trenčín – štvrtročný prenájom plechového kontajnera na komunálny odpad 1 100 l, autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch alebo v zmysle platných údajov o úradnom meraní 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 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 a nevyhnutnosť vynakladaných výdavkov.

Služobné mobilné telefóny – Za kontrolované obdobie rok 2011 predstavovali výdavky za fakturované služby za výkony nesúvisiace s prácou zamestnancov sumu s daňou z pridanej hodnoty celkom vo výške 145,5659 €. Za kontrolované obdobie rok 2012 predstavovali výdavky za fakturované služby za výkony nesúvisiace s prácou zamestnancov sumu s daňou z pridanej hodnoty celkom vo výške 131,7243 €.

Vstupná lekárska prehliadka – neoprávnený výdavok. Výdavky neboli nevyhnutné. Pracovné pozície neboli zaradené v kategórii vyžadujúcej vstupnú lekársku prehliadku. Vykonávaná práca nespádala ani do kategórie prác, pri ktorej je pre zamestnávateľa povinnosť ju od zamestnanca vyžadovať.

Marius Pedersen, a.s. Trenčín – štvrtročný prenájom plechového kontajnera na komunálny odpad 1 100 l - prehodnotenie (pobočka platí za prenájom kontajnera na komunálny odpad mestu, pobočka platí daň za miestny komunálny odpad mestu. V cene uvedených platieb je mesto povinné zabezpečiť 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. (§78 zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, zákon č. 582/2004 Z.z. – náklady na zabezpečenie zberných nádob sa započítavajú do celkových nákladov, z ktorých sa vychádza pri vypočítaní sadzby poplatku.)

Autoprevádzka: Pobočka v kontrolovanom období mala pridelené dve služobné motorové vozidlá: Škoda Fabia. Následnou finančnou kontrolou mesačných výkazov týkajúcich sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt služobných motorových vozidiel v kontrolovanom období, (vybrané mesiace) bolo zistené, že pobočka nepoužíva normy spotreby určené v technických preukazoch alebo platné údaje o úradnom meraní spotreby služobných motorových vozidiel. Následnou finančnou kontrolou bolo ďalej zistené, že pobočka vykazuje spotrebu vozidiel, kde predmetom vykazovania a mesačného vyúčtovania skutočnej spotreby nie je vykazovaný rozdiel, čo nie je technicky možné (pravdepodobnosť pravidelne dosahovanej presnej spotreby bez vykázania nadspotreby alebo úspory paliva).

Ďalej účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok. Výdavky na spotrebované pohonné látky je potrebné preukázateľným spôsobom určiť a odôvodniť spôsob výpočtu spotreby pohonných látok nakoľko mesačné účtovanie pohonných látok je súčasťou účtovnej dokumentácie z dôvodu preukázania spotreby a správneho účtovania nákladov.

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. Boli mu vrátené na prepracovanie. Prepracované opatrenia boli zaslané v stanovenej lehote. Kontrolovaný subjekt prijal adekvátne opatrenia a o ich plnení zaslal správu v určenom termíne.

v Sociálnej poisťovni, pobočka Žiar nad Hronom

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo prekontrolovať plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za obdobie: január, júl a december 2012.

Pobočke Sociálnej poisťovne Žiar nad Hronom bol na rok 2012 pridelený rozpočet v celkovom objeme 1 066 923 €. Rozpočet nebol v zmysle usmernení upravovaný.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2012 vo výške 1 028 289 €. Úroveň čerpania prideleného rozpočtu pobočky bola vo výške 96,38 %. Pobočka v kontrolovanom období roku 2012 neprekročila pridelený rozpočet, dodržala jeho čerpanie.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2012 záväzný limit počet systematizovaných pracovných miest od 1. decembra 2012 v počte 64 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.12.2012 a k 31.12.2012 dodržala.

Pobočka dodržala aj určený záväzný limit na čerpanie výdavkov na reprezentačné v rámci kategórie tovary a služby. Limit na reprezentačné výdavky bol pobočke pridelený vo výške 232 €. Čerpanie výdavkov na reprezentáciu pobočkou bolo vo výške 98,28 %.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Rok 2012: 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 – 26 rozpočtových položkách, ďalej boli zistené rozpočtovo nekryté položky – 4 rozpočtové položky a rozpočet bol rozpísaný na rozpočtových položkách, na ktorých bolo nulové čerpanie – 7 rozpočtových položiek. Následnou finančnou kontrolou kategórii výdavkov a okruhov výdavkov bolo zistené: prekročenie pri kategórii 610 mzdy (100,57 %) a v kategórii 620 odvody (100,62 %). V dôsledku uvedených skutočností došlo aj k prekročeniu uvedeného okruhu celkom za mzdy a odvody (610 a 620).

Príjmy správneho fondu rok 2012: V roku 2012 daňové príjmy boli za tržby a vyúčtovania nákladov spojených s nájmom od VŠZP celkom 32 830,01 €, AB-Gastro za vyúčtovanie vody a stočného 4,74 €, dobropis za plyn pre AB-Gastro vo výške 52,76 € a za nájom od Slovanetu celkom 663,88 €. Celkom za zdaňovanú činnosť pobočke ostali príjmy za rok 2012 vo výške 33 445,87 €.

Predmetom odvodu pobočkou na účet správneho fondu Sociálnej poisťovne ústredie v roku 2012 boli nedaňové (ostatné) príjmy celkom vo výške 961,52 €, z toho za eurokonverziu (účet ZF) 11,86 €, SPP dobropis plynu vo výške 868,14 €, za lekárske správy komerčným poisťovniam 20,88 € a za zlikvidovanie odpadu v zberných surovinách 60,64 €.

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, služobné mobilné telefóny - prehodnotenie vybraného balíka služieb (fakturované mesačné poplatky vrátane účtovania nulových poskytnutých služieb, nízke volania, napr. pár sekundové, ...), služobné mobilné telefóny – aplikácia vnútorných aktov riadenia (pobočka vydala vnútorný akt riadenia, príkaz GR neobsahoval pre pobočky splnomocňujúce ustanovenia na ich vydanie, príkaz GR uvádzal limity aj pre zamestnancov pobočky v jednotlivých pracovných zaradeniach), autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch alebo v zmysle platných údajov o úradnom meraní 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 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 a nevyhnutnosť vynakladaných výdavkov.

Služobné mobilné telefóny – Za kontrolované obdobie roku 2012 (január, júl a december 2012) predstavovali výdavky za fakturované služby za výkony nesúvisiace s prácou zamestnancov sumu s daňou z pridanej hodnoty celkom vo výške 17,8923 €.

Autoprevádzka: Pobočka v kontrolovanom období mala pridelené dve služobné motorové vozidlá: Opel Vectra a Škoda Fabia. Následnou finančnou kontrolou mesačných výkazov týkajúcich sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt služobných motorových vozidiel v kontrolovanom období, (vybrané mesiace) bolo zistené, že pobočka nepoužíva normy spotreby určené v technických preukazoch alebo platné údaje o úradnom meraní spotreby služobných motorových vozidiel. Následnou finančnou kontrolou bolo ďalej zistené, že pobočka vykazuje spotrebu vozidiel, kde predmetom vykazovania a mesačného vyúčtovania skutočnej spotreby nie je vykazovaný rozdiel, čo nie je technicky možné (pravdepodobnosť pravidelne dosahovanej presnej spotreby bez vykázania nadspotreby alebo úspory paliva).

Ďalej účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok. Výdavky na spotrebované pohonné látky je potrebné preukázateľným spôsobom určiť a odôvodniť spôsob výpočtu spotreby pohonných látok nakoľko mesačné účtovanie pohonných látok je súčasťou účtovnej dokumentácie z dôvodu preukázania spotreby a správneho účtovania nákladov.

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.

v Sociálnej poisťovni, pobočka Liptovský Mikuláš

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo prekontrolovať plnenie rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne a vybraných finančných operácií správneho fondu za obdobie: júl, september a december 2012.

Pobočke Sociálnej poisťovne Liptovský Mikuláš bol na rok 2012 pridelený rozpočet v celkovom objeme 1 425 517 €. Rozpočet nebol v zmysle usmernení upravovaný.

Čerpanie finančných prostriedkov pobočkou bolo v roku 2012 vo výške 1 413 467 €. Úroveň čerpania prideleného rozpočtu pobočky bola vo výške 99,15 %. Pobočka v kontrolovanom období roku 2012 neprekročila pridelený rozpočet, dodržala jeho čerpanie.

Pobočke bol ďalej určený na rok 2012 záväzný limit počet systematizovaných pracovných miest od 1. decembra 2012 v počte 84 osôb. Pobočka uvedený ukazovateľ k 1.12.2012 a k 31.12.2012 dodržala.

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

bol pobočke pridelený vo výške 250 €. Čerpanie výdavkov na reprezentáciu pobočkou bolo vo výške 100 %.

Následnou finančnou kontrolou jednotlivých rozpočtových položiek a kategórií boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Rok 2012: 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 – 18 rozpočtových položiek, ďalej boli zistené rozpočtovo nekryté položky – 4 rozpočtové položky. Následnou finančnou kontrolou kategórii výdavkov a okruhov výdavkov bolo zistené: prekročenie pri kategórii 610 mzdy (102,66 %) a v kategórii 620 odvody (100,64 %). V dôsledku uvedených skutočností došlo aj k prekročeniu uvedeného okruhu celkom za mzdy a odvody (610 a 620).

Príjmy správneho fondu rok 2012: V roku 2012 za vybrané mesiace júl, september a december za zdaňovanú činnosť pobočke ostali príjmy celkom vo výške 84,78 €, z toho za súkromné telef.hovory 63,60 €, za stravné lístky 4,58 € a za vydanie novej ID karty zamestnancovi vo výške 16,60 €. Predmetom odvodu pobočkou na účet správneho fondu Sociálnej poisťovne ústredie v roku 2012 za vybrané mesiace júl, september a december boli nedaňové (ostatné) príjmy celkom vo výške 323,95 €, z toho za eurokonverziu (účet ZF) 1,11 €, za lekárske správy komerčným poisťovniam 13,92 € a za refundáciu nákladov pobočke SP Svidník z výkonu kontrol 308,92 €.

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, autoprevádzka – pobočka nepoužívala normy spotreby uvedené v technických preukazoch alebo v zmysle platných údajov o úradnom meraní pri služobných motorových vozidlách (pri jednom vozidle), 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 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 a nevyhnutnosť vynakladaných výdavkov.

Služobné mobilné telefóny – Za kontrolované obdobie roku 2012 (júl, september a december 2012) predstavovali výdavky za fakturované služby za výkony nesúvisiace s prácou zamestnancov sumu s daňou z pridanej hodnoty celkom vo výške 0,2813 €.

Autoprevádzka: Pobočka v kontrolovanom období mala pridelené dve služobné motorové vozidlá: Škoda Fabia. Následnou finančnou kontrolou

mesačných výkazov týkajúcich sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt služobných motorových vozidiel v kontrolovanom období, (vybrané mesiace) bolo zistené, že pobočka nepoužíva normy spotreby určené v technických preukazoch alebo platné údaje o úradnom meraní spotreby služobných motorových vozidiel pri jednom vozidle. Následnou finančnou kontrolou bolo ďalej zistené, že pobočka vykazuje spotrebu vozidiel, kde predmetom vykazovania a mesačného vyúčtovania skutočnej spotreby nie je vykazovaný rozdiel, čo nie je technicky možné (pravdepodobnosť pravidelne dosahovanej presnej spotreby bez vykázania nadspotreby alebo úspory paliva).

Ďalej účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnú spotrebu pohonných látok. Výdavky na spotrebované pohonné látky je potrebné preukázateľným spôsobom určiť a odôvodniť spôsob výpočtu spotreby pohonných látok nakoľko mesačné účtovanie pohonných látok je súčasťou účtovnej dokumentácie z dôvodu preukázania spotreby a správneho účtovania nákladov.

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.

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

Na základe výsledkov pracovného rokovania s generálnym riaditeľom Sociálnej poisťovne Ing. Dušanom Muňkom vykonal hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne Ing. Valent Mokry od 22. 10. 2012 do 7. 11. 2012 analýzu dlhodobých a krátkodobých pohľadávok správneho fondu Sociálnej poisťovne a dlhodobých a krátkodobých záväzkov Sociálnej poisťovne.

Zo záverov zasadnutia Dozornej rady Sociálnej poisťovne dňa 12. 2. 2013 vyplynula pre hlavného kontrolóra SP úloha doplniť aktuálne údaje z účtovnej závierky SP za rok 2012 a následne informovať DR SP na najbližšom zasadnutí.

Predmetom podrobnej analýzy boli informácie a údaje uvedené v „Účtovných závierkach Sociálnej poisťovne“ za roky 2008, 2009, 2010, 2011 a 2012, najmä ich prílohy – Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky a Tabuľková časť, týkajúcich sa finančných prostriedkov správneho fondu Sociálnej poisťovne.

V nasledujúcej časti sú detailne uvedené podrobné údaje s komentárom ku konkrétnym riadkom „Súvahy“ s aktuálnym vývojom v priebehu jednotlivých rokov sledovaného obdobia napríklad:

STRANA AKTÍV v Súvahe:

1. DLHODOBÉ POHL'ADÁVKY voči zamestnancom v € (riadok 033):

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	48.091,91	63.074,45	57.378,47	56.432,53	54.747,56
z toho	48.091,91	63.074,45	55.983,39	55.638,01	54.073,04

V uvedenej výške dlhodobých pohľadávok sú evidované takmer v identickej výške aktuálne nesplatené pôžičky Sociálneho fondu zamestnancami Sociálnej poisťovne, pre názornosť uvádzam jednotlivé sumy inou farbou, rozdiely v uvedených položkách sú pohľadávky voči bývalým zamestnancom Sociálnej poisťovne.

V tejto oblasti vymáhania pohľadávok nie je vidieť žiadny progres, ale skôr stagnácia.

2. OSTATNÉ DLHODOBÉ POHL'ADÁVKY (riadok 034) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	25.437,53	21.279,30	18.072,15	19.626,58	19.456,64
z toho	25.300,00	20.946,59	15.580,98	16.827,62	16.827,64

V uvedenej výške ostatných 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 skôr stagnácia.

3. KRÁTKODOBÉ POHL'ADÁVKY z obchodného styku (riadok 036) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	94.632,66	87.537,35	138.022,03	68.325,10	92.157,05
z toho	81.166,66	69.253,72	62.723,91	58.645,42	62.111,50

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 – z toho v r. 2012 - **27.204,23 eur**.

V tejto oblasti vymáhania pohľadávok je vidieť stagnáciu.

4. KRÁTKODOBÉ POHLĀDĀVKY voči zamestnancom (riadok 038) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	49.429,17	56.280,56	81.376,00	107.327,90	95.965,08
z toho	31.066,66	45.493,41	70.947,86	93.648,43	61.084,80

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

V tejto oblasti vymáhania pohľadávok je vidieť priaznivý vývoj.

5. INÉ POHLĀDĀVKY (riadok 043) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	395.550,93	348.477,84	2.309.241,63	274.160,78	264.257,39
z toho bývalí zamestnanci	50.600,00	119.392,99	197.214,98	206.231,67	205.086,23
súdni exekútori	294.666,66	123.985,03	115.420,37	59.911,05	58.578,32

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 Sociálnej poisťovne vidieť nepriaznivý stúpajúci medziročný trend. Poskytovanie preddavkov pre súdných exekútorov vykazuje klesajúci vývoj.

POZNĀMKA:

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

STRANA PASÍV v Súvahe:

1. DLHODOBÉ ZĀVĀZKY – Sociálny fond (riadok 082) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	355.886,67	365.954,75	374.491,18	309.204,37	300.845,91

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

2. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY (riadok 084) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	81.844,78	81.844,78	126.432,71	24.968,43	15.810,32

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

3. KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY z obchodného styku (riadok 086) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	11.149.744,6	6.753.792,3	2.053158,72	2.367.423,15	4.476.153,05

Uvedené sumy v jednotlivých rokoch predstavujú záväzky voči dodávateľom z titulu neuhradenia faktúr k 31. 12. za dodávky realizované v príslušnom roku a uhradené až v nasledujúcom roku. Trend je klesajúci, teda priaznivý.

4. KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY z poistných vzťahov (riadok 089) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	0	0	1.095.346,62	13.270.260,74	12.954.040,88

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

5. KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY voči zamestnancom (riadok 091) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	3.721.242,34	3.185.171,9	3.703.527,23	3.310.175,21	3.065.726,77

Uvedené sumy predstavujú záväzky Sociálnej poisťovne 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.

6. DAŇOVÉ ZÁVÄZKY (riadok 093) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	535.565,70	928.706,26	435.090,78	419.613,44	374.756,37

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

7. INÉ ZÁVÄZKY (riadok 098) :

Rok	2008	2009	2010	2011	2012
	78.049.067,5	70.899.642,8	65.184.016,3	36.798.362,66	19.576.021,98

V uvedených sumách sú zahrnuté záväzky Sociálnej poisťovne zo základných fondov – z predpisu poistného, ako aj záväzky správneho fondu, z ktorých osobitnú pozornosť si vyžaduje: najmä náhrada škody uplatnená voči vlastným zamestnancom, bývalým zamestnancom a právnickým osobám - 194.740,94 eur.

3. Záver

Predložená správa zahŕňa výsledky kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za I. polrok 2013.

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení predložil Dozornej rade Sociálnej poisťovne v I. polroku 2013:

- Správy o výsledkoch vykonaných kontrol
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2013
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2012

Okrem uvedených zákonom stanovených kompetencií sa hlavný kontrolór SP v hodnotenom období 1. polroka 2013 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 12 do 25 podaní.