



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 6/22 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 6. decembra 2022

2

NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE NA ROK 2023

Dôvod predloženia:

podľa § 245c písm. b) bodu 1. 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. Návrh plánu kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra Sociálnej
poisťovne na rok 2023

Materiál predkladá:

Ing. Martin Brilla, LL.M.
hlavný kontrolór
Sociálnej poisťovne

Návrh uznesenia
Dozornej rady Sociálnej poisťovne

Dozorná rada Sociálnej poisťovne

berie na vedomie

návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2023.

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolnú činnosť vykonáva hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne v súlade so schváleným ročným plánom kontrolnej činnosti a na základe uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne alebo ak mu vykonanie kontroly uloží Dozorná rada Sociálnej poisťovne.

Podľa § 245c písm. b) bodu 1 zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá Dozornej rade Sociálnej poisťovne raz ročne návrh plánu kontrolnej činnosti.

**NÁVRH PLÁNU
KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
NA ROK 2023**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne je základným východiskovým dokumentom pre kontroly vykonávané hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne (ďalej len „HK SP“) a zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne (ďalej len „ÚHK“) v príslušnom roku.

HK SP a ÚHK vykonávajú kontroly v Sociálnej poisťovni ako finančné kontroly na mieste podľa zákona o finančnej kontrole a podľa predpisu HK SP č. 1/2021 Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne.

V štruktúre vnútorných kontrolných procesov Sociálnej poisťovne je cieľom a predmetom kontrol, vykonávaných HK SP a ÚHK najmä overovanie súladu vybraných finančných operácií alebo ich častí, týkajúcich sa správneho fondu Sociálnej poisťovne a nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a ich súladu s ustanoveniami príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne.

HK SP a ÚHK vykonáva kontroly v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne, ktorými sú Sociálna poisťovňa, ústredie a pobočky Sociálnej poisťovne.

Výkon kontroly HK SP a ÚHK vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti a nestrannosti.

Plán kontrolnej činnosti HK SP je možné dopĺňať a meniť podľa aktualizácie potrieb v rámci finančného riadenia Sociálnej poisťovne a podľa rozhodnutia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

A. Vlastná kontrolná činnosť HK SP v roku 2023:

A1. Finančné kontroly na mieste - základné

Cieľ: zistiť, či pri vybraných finančných operáciách alebo ich častiach, týkajúcich sa správneho fondu Sociálnej poisťovne a nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne boli dodržané zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a predmetné finančné operácie alebo ich časti boli vykonané v súlade s ustanoveniami príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, zmluvných podmienok a v súlade s rozpočtom správneho fondu Sociálnej poisťovne.

Oprávnená osoba: kontrolná skupina v súlade s príslušným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste, vydaným HK SP

Povinná osoba:

Sociálna poisťovňa, ústredie

Predmet overovania – kontrolované oblasti:

- rozpočtový proces finančných prostriedkov správneho fondu Sociálnej poisťovne, ústredie – komplexne (príprava rozpočtu, rozpis rozpočtu, rozpočtové úpravy, kontrola čerpania rozpočtu);
- mzdová a personálna agenda v Sekcii dôchodkového poistenia Sociálnej poisťovne, ústredie (zaradovanie zamestnancov do tarifných tried, priznávanie osobných ohodnotení, dosiahnuté vzdelanie, odborná prax, obsah pracovnej náplne, odborná prax zamestnancov Sekcie);
- dodávateľské, odberateľské zmluvné vzťahy – realizácia verejného obstarávania, správnosť zmluvných dojednaní, kontrola plnenia zmluvných dojednaní, fakturácia, účtovanie, evidencia, vykazovanie hospodárskeho výsledku;
- vykonávanie základnej finančnej kontroly v rámci kontrolovaných oblastí.

Kontrolované obdobie: rok 2022

Povinná osoba:

Sociálna poisťovňa, pobočka Dolný Kubín
Sociálna poisťovňa, pobočka Humenné
Sociálna poisťovňa, pobočka Galanta
Sociálna poisťovňa, pobočka Liptovský Mikuláš
Sociálna poisťovňa, pobočka Lučenec
Sociálna poisťovňa, pobočka Martin
Sociálna poisťovňa, pobočka Michalovce
Sociálna poisťovňa, pobočka Považská Bystrica
Sociálna poisťovňa, pobočka Senica
Sociálna poisťovňa, pobočka Svidník
Sociálna poisťovňa, pobočka Veľký Krtíš
Sociálna poisťovňa, pobočka Zvolen

Predmet overovania – kontrolované oblasti (výberovým spôsobom):

- nájomné vzťahy (pozícia prenajímateľa, pozícia nájomcu) – správnosť zmluvných dojednaní, kontrola plnenia zmluvných dojednaní, fakturácia, účtovanie
- čerpanie, vykazovanie vybraných nákladov správneho fondu povinnej osoby na:
 - autoprevádzku;
 - cestovné náhrady (s osobitným zreteľom na ustanovenie § 6a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov);
 - príspevok na rekreácie;
- mzdová a personálna agenda s osobitným zreteľom na:
 - zaradovanie zamestnancov do tarifných tried (dosiahnuté vzdelanie, odborná prax, obsah pracovnej náplne);
 - priznávanie osobných ohodnotení;
 - nahlasovanie voľných pracovných miest
- vykonávanie základnej finančnej kontroly v rámci kontrolovaných oblastí.

Kontrolované obdobie: rok 2022

A2. Finančné kontroly na mieste – na základe vlastného podnetu HK SP

Kontroly vykonávané na základe vlastného podnetu HK SP na základe poznatkov a zistení, o ktorých sa HK SP a zamestnanci ÚHK dozvedeli pri výkone kontrolnej činnosti.

Uvedené kontroly sa budú vykonávať najmä z dôvodu zistenia závažných systémových nedostatkov pri výkone kontrol podľa bodu A1. a A2., pričom odstránenie príčin vzniku takýchto nedostatkov neznesie odklad a predpokladá sa, že nesprávne postupy vedúce k ich vzniku sú aplikované aj v iných organizačných zložkách Sociálnej poisťovne ako povinných osobách, čo môže zakladať vznik rizika negatívnych finančných/nefinančných dopadov na hospodárenie s verejnými financiami Sociálnej poisťovne a nakladanie s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne.

Ciele, predmet, kontrolované obdobie, oprávnená osoba, povinná osoba: podľa ustanovení príslušného poverenia HK SP na vykonanie kontroly.

A3. Mimoriadna kontrolná činnosť HK SP

Podľa § 245c písm. c) zákona o sociálnom poistení vykoná HK SP kontrolu, ak mu to uloží Dozorná rada Sociálnej poisťovne.

Ciele, predmet, kontrolované obdobie, oprávnená osoba, povinná osoba: podľa ustanovení príslušného poverenia HK SP na vykonanie kontroly.

B. Stále úlohy HK SP v roku 2023

Podľa § 245c písmeno b) zákona o sociálnom poistení HK SP vypracuje a predloží Dozornej rade Sociálnej poisťovne:

B1. odborné stanovisko k návrhu účtovnej závierky Sociálnej za rok 2022

B2. odborné stanovisko k návrhu rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne na rok 2024 a k rozpočtovému výhľadu na roky 2025 a 2026

B3. správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2022

B4. správu o kontrolnej činnosti za I. polrok 2023

B5. návrh plánu kontrolnej činnosti HK SP na rok 2024

B6. priebežne správy o výsledkoch vykonaných kontrol so špecifikáciou rizikových oblastí na základe príslušných zistení ako východiska pre plánovanie a prípravu budúcich kontrol HK SP