



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

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

3

SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2022, UKONČENÝCH K 13. NOVEMBRU 2022

Dôvod predloženia:

podľa § 245c písm. b) bodu 3. 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 kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2022, ukončených k 13. novembru 2022

Materiál predkladá:

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

Návrh uznesenia
Dozornej rady Sociálnej poisťovne

Dozorná rada Sociálnej poisťovne

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2022, ukončených k 13. novembru 2022

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 3 zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá správu o výsledku kontroly Dozornej rade Sociálnej poisťovne na jej najbližšom zasadnutí.

SPRÁVA
O VÝSLEDKOVYCH KONTROL VYKONANÝCH
HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
V ROKU 2022,
UKONČENÝCH K 13. NOVEMBRU 2022

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2022 schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne a zákonom 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“) hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne vykonali a ukončili v období od 26. júla 2022 do 13. novembra 2022 celkom tri finančné kontroly na mieste (ďalej len „FKnM“).

Cieľom FKnM bolo:

I.

Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vybraných finančných operácií správneho fondu v súlade s § 245a zákona o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

FKnM boli vykonané v povinných osobách:

Sociálna poisťovňa, pobočka Čadca
Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky

Overované obdobie: **rok 2021**

Záver vykonaných FKnM:

Sociálna poisťovňa, pobočka Čadca:

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Čadca

Sídlo: **Štúrova 2078, 022 01 Čadca (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Prenajaté priestory:

registrátorne stredisko pobočky (Štúrova 1706, 022 01 Čadca, prenajímateľ: WILL, spol. s r. o., Čadca)

oddelenie nemocenského poistenia a úrazového poistenia, oddelenie poistenia v nezamestnanosti a garančného poistenia (ul. Fraňa Kráľa, 022 01 Čadca, prenajímateľ: Franco Real Estates, s. r. o., Praha, Česká republika)

Vysunuté pracoviská: **Belanského 1345, 024 01 Kysucké Nové Mesto (prenajaté priestory, prenajímateľ: LAURIN MEDICA, s. r. o., Kysucké Nové Mesto)**

Riaditeľ pobočky: **JUDr. Marta Cyprichová, riaditeľka pobočky**

Umiestnenie pobočky podľa kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI) za obdobie január až september 2022: **21. poradie (všeobecné ukazovatele)**

Evidenčný stav zamestnancov povinnej osoby vo fyzických osobách k 31. októbru 2022:

86 vrátane riaditeľky pobočky

Počet poistencov k 31.októbru.2021: **42 323**

Počet zamestnávateľov k 31. októbru 2022: **3 375**

Počet zamestnancov k 31. októbru 2022: **30 133**

Počet SZČO k 31. októbru 2022: **6 710**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 31. októbru 2022: **745**

Počet dohodárov k 31. októbru 2022: **4 735**

Overované oblasti:

1. Stravovanie zamestnancov s osobitným zreteľom na dodržiavanie § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a kolektívnych zmlúv, platných v roku 2021;
2. Cestovné náhrady – dodržiavanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a Príkazu generálneho riaditeľa Sociálnej poisťovne č. 20/2013 Postup pri poskytovaní náhrad výdavkov a iných plnení pri tuzemských cestách v Sociálnej poisťovni v znení neskorších dodatkov;
3. Zmluvné nájomné vzťahy v pôsobnosti povinnej osoby – dodávateľské, odberateľské, účinné v roku 2021;
4. Bežné výdavky správneho fondu povinnej osoby na prevádzkové energetické médiá (elektrická energia, plyn, tepelná energia, vodné, stočné a zrážková voda) za overované obdobie – zmluvy, účtovanie zálohových platieb, vyúčtovania, skutočne vykázané náklady na predmetné energie za overované obdobie;
5. Vykonávanie základnej finančnej kontroly finančných operácií alebo ich častí podľa zákona o finančnej kontrole v rámci vyššie uvedených overovaných oblastí.

Zistené nedostatky:

- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. RP-112/2009 zo dňa 20. mája 2009 v znení neskorších predpisov (priestory vysunutého pracoviska v Kysuckom Novom Meste): nedodržanie zmluvných dojednaní pri úhrade zálohových platieb (čl. V. ods. 2 a 3 zmluvy);
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. RP-112/2009 zo dňa 20. mája 2009 v znení neskorších predpisov (priestory vysunutého pracoviska v Kysuckom Novom Meste): základná finančná kontrola vykonávaná v rozpore s § 6 ods. 4 písm. d) zákona o finančnej kontrole
- Zmluva o krátkodobom nájme bytu č. 49148-1/2020-CA s fyzickou osobou Rudolf Adamík (prenajímateľ: povinná osoba) zo dňa 22. decembra 2020: nesprávne vedená účtovná evidencia podľa vecného obsahu platieb (nájomné, paušálne platby za energie)

Odporúčania, navrhované oprávnenou osobou:

- úhrady (príjmy, výdavky), vedenie príslušnej účtovnej evidencie na základe uzatvorených nájomných zmlúv realizovať v podľa zmluvných dojednaní príslušných zmlúv;
- Zmluva o nájme nebytových priestorov č. RP-112/2009 zo dňa 20. mája 2009 v znení neskorších predpisov (priestory vysunutého pracoviska v Kysuckom Novom Meste): zrealizovať pomer výšky zálohových platieb a vyúčtovacích platieb;

- zväžiť uzatvorenie novej zmluvy s prenajímateľom Franco Real Estates, s r. o. vzhľadom na skutočnosť, že pôvodná zmluva bola uzatvorená v roku 2008 a následne k nej bolo uzatvorených 8 dodatkov;
- základnou finančnou kontrolou dôsledne overovať skutočnosti podľa § 6 ods. 4 písm. d) zákona o finančnej kontrole.

Na základe odporúčaní oprávnenej osoby prijala povinná osoba adekvátne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky:

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky

Sídlo: **Nám. Gy. Széchényiho 10, 940 58 Nové Zámky (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Ostatné priestory: **archívne priestory povinnej osoby – Nám. Gy. Széchényiho 11, 940 58 Nové Zámky (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Vysunuté pracoviská: **Jesenského 85, 943 01 Štúrovo (prenajaté priestory, prenajímateľ: Nitriansky samosprávny kraj v zastúpení Poliklinika Nitrianskeho samosprávneho kraja Štúrovo)**

Riaditeľ pobočky: **Ing. Gabriela Valentová Kolečianiová, riaditeľka pobočky**

Umiestnenie pobočky podľa kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI) za obdobie január až september 2022: **5. poradie (všeobecné ukazovatele)**

Evidenčný stav zamestnancov povinnej osoby vo fyzických osobách k 31. októbru 2022:

81 vrátane riaditeľky pobočky

Počet poistencov k 31.októbru.2021: **42 074**

Počet zamestnávateľov k 31. októbru 2022: **4 239**

Počet zamestnancov k 31. októbru 2022: **31 877**

Počet SZČO k 31. októbru 2022: **4 673**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 31. októbru 2022: **413**

Počet dohodárov k 31. októbru 2022: **5 111**

Overované oblasti:

1. Stravovanie zamestnancov: forma stravovania, vedenie účtovnej a operatívnej evidencie príspevku na stravovanie, zúčtovacie vzťahy medzi povinnou osobou a Sociálnou poisťovňou, ústredie v oblasti príspevku na stravovanie, v rámci správneho fondu a sociálneho fondu;
2. Cestovné náhrady – dodržiavanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a Príkazu generálneho riaditeľa Sociálnej poisťovne č. 20/2013 Postup pri poskytovaní náhrad výdavkov a iných plnení pri tuzemských cestách v Sociálnej poisťovni v znení neskorších dodatkov;
3. Zmluvné vzťahy v pôsobnosti povinnej osoby – dodávateľské výberovým spôsobom: (nájom nebytových priestorov vo vysunutom pracovisku Štúrovo, dodávka vody z verejného vodovodu a odvádzanie odpadových vôd, dodávka a odber tepla, výpožička nehnuteľného majetku štátu), účinné v roku 2021;
4. Bežné výdavky správneho fondu povinnej osoby na prevádzkové energetické médiá (elektrická energia, plyn, tepelná energia, vodné, stočné a zrážková voda) za

overované obdobie – zmluvy, účtovanie zálohových platieb, vyúčtovania, skutočne vykázané náklady na predmetné energie za overované obdobie;

5. Návrh ročnej účtovnej závierky za rok 2021 Sociálnej poisťovne – údajová časť za povinnú osobu: poznámky, tabuľková časť (správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť);
6. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2021 povinnej osoby: inventarizačný zápis, inventúrne súpisy, vysporiadanie inventarizačných rozdielov;
7. Vykonávanie základnej finančnej kontroly finančných operácií alebo ich častí podľa zákona o finančnej kontrole v rámci vyššie uvedených overovaných oblastí.

FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov.

II.

Overenie účinnosti opatrení, prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených FKnM, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne a zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne v roku 2021.

FKnM boli vykonané v povinných osobách:

Sociálna poisťovňa, pobočka Nitra

Overované obdobie: **rok 2021**

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Nitra

Sídlo: **Slančíkovej 3, 950 43 Nitra (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Vysunuté pracoviská: **Sládkovičova 3, 953 01 Zlaté Moravce (prenajaté priestory, prenajímateľ: Nitriansky samosprávny kraj, správca Stredná odborná škola polytechnická)**

Riaditeľ pobočky: **Mgr. Ján Veteráni, riaditeľ pobočky**

Umiestnenie pobočky podľa kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI) za obdobie január až september 2022: **14. poradie (všeobecné ukazovatele)**

Evidenčný stav zamestnancov povinnej osoby vo fyzických osobách k 31. októbru 2022:

138 vrátane riaditeľa pobočky

Počet poistencov k 31.októbru.2021: **105 508**

Počet zamestnávateľov k 31. októbru 2022: **7 282**

Počet zamestnancov k 31. októbru 2022: **83 539**

Počet SZČO k 31. októbru 2022: **8 462**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 31. októbru 2022: **745**

Počet dohodárov k 31. októbru 2022: **12 762**

Predmetom overovania bola účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených na základe záverov FKnM, vykonaných zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra SP v období marec - apríl 2021 a v období november 2021 za overované obdobie roku 2020, t. j. usporiadanie zistení, odstránenie

nedostatkov a účinnosť prijatých opatrení na vybraných dokladoch overovaného obdobia – rok 2021 v týchto overovaných oblastiach:

1. Práca nadčas: sledovanie, evidencia, kontrola práce nadčas v súlade so zákonom 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a vnútornými predpismi Sociálnej poisťovne v oblasti nadčasovej práce;
2. Pracovná pohotovosť: dohody o výkone pracovnej pohotovosti, sledovanie, evidencia, náhrady za pracovnú pohotovosť – súlad so zákonom 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a vnútornými predpismi Sociálnej poisťovne v oblasti pracovnej pohotovosti;
3. Vnútorný kontrolný systém povinnej osoby: účinné nastavenie vnútorného kontrolného systému ako komplexu všetkých kontrolných postupov a mechanizmov s cieľom zaistiť súlad s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi Sociálnej poisťovne a povinnej osoby.

FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov, oprávnená osoba konštatovala, že prijaté opatrenia boli účinné.