



# **SOCIÁLNA POISŤOVŇA**

Materiál predkladaný na 1/23 zasadnutie  
Dozornej rady Sociálnej poisťovne  
konané dňa 21. februára 2023

## **2**

### **SPRÁVA O VÝSLEDKOV KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA II. POLROK 2022 VRÁTANE INFORMÁCIE O VÝSLEDKOV KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2022, UKONČENÝCH K 31. DECEMBRU 2022**

#### **Dôvod predloženia:**

podľa § 245c písm. b) bodu 3. a 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 2022 vrátane informácie o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2022, ukončených k 31. decembra 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 kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2022 vrátane informácie o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2022, ukončených k 31. decembru 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.

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.

Podľa § 245c písm. b) bodu 4 zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá Dozornej rade Sociálnej poisťovne správu o kontrolnej činnosti najmenej raz za šesť mesiacov.

**I.**  
**SPRÁVA**  
**O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI**  
**HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE**  
**ZA II. POLROK 2022**

V II. polroku 2022 hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne (ďalej len „SP“) a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra SP vykonali a ukončili v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra SP na rok 2022, schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne (ďalej len „DR SP“) a zákonom o finančnej kontrole, celkom **šest'** finančných kontrol na mieste (ďalej len „FKnM“). Overovaným obdobím bol rok 2021.

**Cieľom** finančných kontrol na mieste bolo:

1. overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti na vybraných finančných operáciách správneho fondu v súlade s § 245a zákona o sociálnom poistení
2. overenie účinnosti opatrení, prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených FKnM, vykonaných hlavným kontrolórom SP a zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra SP v roku 2021

Finančné kontroly na mieste boli vykonané a ukončené v **Sociálnej poisťovni, ústredie** a v Sociálnej poisťovni, pobočka: **Čadca, Levice, Nitra, Nové Zámky, Spišská Nová Ves.**

FKnM boli zamerané na oblasti:

- mzdová a personálna agenda (rozpočet, úpravy rozpočtu, skutočné čerpanie, úpravy miezd, pracovno-právne vzťahy)
- práca nadčas
- odmeny mimo pracovného pomeru
- stravovanie zamestnancov
- pracovná pohotovosť (aktívna, neaktívna)
- vlastná ochrana
- cestovné náhrady
- zmluvné vzťahy v pôsobnosti povinnej osoby (dodávateľské, odberateľské)
- nájomné vzťahy (povinná osoba ako prenajímateľ alebo nájomca)
- bežné náklady správneho fondu na prevádzkové energetické médiá
- návrh ročnej účtovnej závierky SP za rok 2021 (údajová časť za povinnú osobu)
- inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov povinnej osoby k 31. decembru 2021
- základná finančná kontrola
- vnútorný kontrolný systém

O výsledkoch jednotlivých FKnM boli, podľa § 245c písm. b) bod 3. zákona o sociálnom poistení, hlavným kontrolórom SP predkladané podrobné správy na príslušné rokovania DR SP. Informácia o výsledku kontrol v Sociálnej poisťovni, ústredie a Sociálnej poisťovni, pobočka Levice a Sociálnej poisťovni, pobočka Spišská Nová Ves je súčasťou tejto Správy.

## Ďalšie informácie hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:

### **Vyhodnotenie plnenia plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2022:**

Návrh plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2022 (ďalej len „plán na rok 2022“) bol predložený na 06/21 zasadnutie DR SP, konané dňa 7. decembra 2021. DR SP vzala plán na rok 2022 na vedomie uznesením č. 78/06/21.

Z obsahu plánu na rok 2022 vyplynulo vykonanie FK nM v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne:

#### **Sociálna poisťovňa, ústredie;**

**Sociálna poisťovňa, pobočka:** Bardejov, Bratislava, Čadca, Dunajská Streda, Košice, Levice, Nitra, Nové Zámky, Poprad, Prešov, Prievidza, Rimavská Sobota, Spišská Nová Ves, Trenčín, Žilina.

Plán na rok 2022 bol splnený a vo všetkých vyššie uvedených organizačných zložkách SP bola vykonaná FK nM. Rovnako boli naplnené ciele vykonaných FK nM:

- overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vybraných finančných operácií správneho fondu podľa § 245a) zákona o sociálnom poistení
- overenie účinnosti opatrení, prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených FK nM, vykonaných hlavným kontrolórom SP a zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra SP v roku 2021.

*Základné informácie a umiestnenie kontrolovaných pobočiek v roku 2022 podľa hodnotenia kritérií KPI (kľúčové ukazovatele výkonnosti) – časť „všeobecné“ so stavom k 30. novembru 2022 a evidenčným neprepočítaným stavom zamestnancov (EPZ), počtom poistencov a počtom zamestnávateľov so stavom k 31. decembru 2022 :*

SP, pobočka	EPZ	Poistenci	Zamestnávatelia	Úspešnosť výberu poistného	Celkové poradie
Bardejov	56	25 699	2 268	97,80	29
Bratislava	570	765 156	46 344	99,91	10
Čadca	85	41 431	3 359	99,04	23
Dunajská Streda	75	46 826	4 617	96,55	18
Košice	213	170 213	13 501	102,09	1
Levice	76	37 120	2 956	99,44	8
Nitra	139	103 846	7 261	98,40	20
Nové Zámky	82	41 119	4 205	99,46	7
Poprad	114	61 475	4 940	98,66	28
Prešov	137	88 058	7 144	96,80	12
Prievidza	97	51 470	3 770	100,19	9
Rimavská Sobota	61	17 374	1 793	99,95	25
Spišská Nová Ves	90	40 529	3 354	98,82	32
Trenčín	124	85 663	6 406	98,36	30
Žilina	142	108 630	7 944	98,04	2

Ďalšie, mimoriadne FK nM, z podnetu hlavného kontrolóra SP, alebo na základe úlohy DR SP neboli v roku 2022 realizované.

#### Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2023

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2023 bol podľa § 245c) písm. b) bod. 1 zákona o sociálnom poistení predložený DR SP na jej 06/22 zasadnutie, konané dňa 6. decembra 2022. DR SP uznesením č. 85/06/22 vzala Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra SP na rok 2023 na vedomie. V prípravnej etape bol uvedený dokument predmetom pripomienkového konania, pričom o prípadné návrhy, podnety a pripomienky boli požiadaní všetci členovia DR SP, generálny riaditeľ SP a riaditeľ Kancelárie generálneho riaditeľa SP. Doručené námety a pripomienky boli vyhodnotené hlavným kontrolórom SP, prípadne zapracované do finálneho dokumentu.

#### Personálne zabezpečenie útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:

Počet zamestnancov útvaru k 31.12.2022: 5 zamestnanci

#### Vzdelávanie – účasť na poradách, školeniach, odbornom vzdelávaní:

Odborné vzdelávanie bolo realizované formou samoštúdia, odborných seminárov a webinárov (organizované Ministerstvom financií Slovenskej republiky, Úradom vládneho auditu). Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra sa zúčastňovali pracovných porád, organizovaných vecnými organizačnými útvarmi SP.

#### **Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne, v súlade so zákonom o sociálnom poistení, predložil DR SP v roku 2022:**

- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2021 vrátane informácie o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom SP v roku 2021, ukončených k 31. decembru 2021  
(zasadnutie DR SP č. 01/22 dňa 15. februára 2022, uznesenie č. 04/01/22)
- Správu o výsledkoch kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2022, ukončených k 25. marcu 2022  
(zasadnutie DR SP č. 02/22 dňa 19. apríla 2022, uznesenie č. 23/02/22)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2021  
(zasadnutie DR SP č. 02/22 dňa 19. apríla 2022, uznesenie č. 30/02/22)
- Správu o výsledkoch kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2021, ukončených k 25. máju 2022  
(zasadnutie DR SP č. 03/22 dňa 14. júna 2022, uznesenie č. 41/03/22)
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za I. polrok 2022  
(zasadnutie DR SP č. 04/22 dňa 23. augusta 2022, uznesenie č. 58/04/22)

- Správu o výsledkoch kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2022, ukončených k 25. júlu 2022  
*(zasadnutie DR SP č. 04/22 dňa 23. augusta 2022, uznesenie č. 59/04/22)*
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu Sociálnej poisťovne na rok 2023 a rozpočtovému výhľadu na roky 2024 a 2025 k častiam týkajúcim sa správneho fondu  
*(zasadnutie DR SP č. 05/22 dňa 4. októbra 2022, uznesenie č. 75/05/22)*
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne v roku 2023  
*(zasadnutie DR SP č. 06/22 dňa 6. decembra 2022, uznesenie č. 85/06/22)*
- Správu o výsledkoch kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2022, ukončených k 13. novembru 2022  
*(zasadnutie DR SP č. 06/22 dňa 6. decembra 2022, uznesenie č. 86/06/22)*

**II.**  
**INFORMÁCIA**  
**O VÝSLEDKoch KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM**  
**KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2022,**  
**UKONČENÝCH K 31. DECEMBRU 2022**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra SP na rok 2022 schváleným DR SP a zákonom o finančnej kontrole hlavný kontrolór SP a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra SP vykonali a ukončili v období od 14. novembra 2022 do 31. decembra 2022 celkom tri 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, ústredie

Sociálna poisťovňa, pobočka Spišská Nová Ves

Overované obdobie: **rok 2021**

**Záver vykonaných FKnM:**

**Sociálna poisťovňa, ústredie:**

Dotknuté organizačné útvary:

- Odbor ľudských zdrojov
- Sekcia ekonomiky – odbor ekonomiky a správy fondov

Overované oblasti:

**Mzdy a personalistika, v tom:**

1. *Obhospodarovanie finančných prostriedkov správneho fondu na osobné náklady:* rozpočet, rozpis rozpočtu, úpravy rozpočtu, skutočné čerpanie.  
Zistené nedostatky: nevykonávanie rozpisu rozpočtovaného objemu mzdových prostriedkov na jednotlivé organizačné útvary Sociálnej poisťovne, ústredie (ďalej len „SPÚ“)  
Návrh odporúčaní oprávnenou osobou: rozpočet finančných prostriedkov na mzdy rozpisovať osobitne na jednotlivé organizačné útvary SPÚ v súlade s Organizačným poriadkom Sociálnej poisťovne
2. *Personálna agenda:*
  - *výber a prijímanie zamestnancov:* nahlasovanie voľného pracovného miesta podľa zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov,



dodržiavanie Príkazu generálneho riaditeľa SP č. 16/2012 – Zásady výberu a prijímania zamestnancov Sociálnej poisťovne.

Zistené nedostatky: povinná osoba nezverejnila všetky voľné pracovné miesta v ústredí ako aj v pobočkách SP

Návrh odporúčaní oprávnenou osobou: dodržiavať príslušné ustanovenia zákona o zamestnanosti a nahlasovať všetky voľné pracovné miesta, pri zverejňovaní ponuky uvádzať výšku základnej zložky mzdy

➤ *pracovno-právne vzťahy – zamestnanci so skráteným pracovným úväzkom (výberovým spôsobom):* správnosť a úplnosť všetkých pracovno-právnych úkonov pri zamestnancoch so skráteným pracovným úväzkom.

Zistené nedostatky (porušenia Mzdového poriadku Sociálnej poisťovne):

- zaradenie zamestnancov podľa druhu pracovnej činnosti do nesprávnej tarifnej triedy
- absencia popisu pracovných činností (pracovná náplň)
- nesplnenie predpísaného vzdelania pre zaradenie do príslušnej tarifnej triedy
- nesprávne vymedzenie pracovných činností

Návrh odporúčaní oprávnenou osobou:

- zosúladiť vykonávanie konkrétnych pracovných činností a zatriedenie do príslušnej tarifnej triedy
- zamestnancom na rovnakej pracovnej pozícii zjednotiť popis pracovných činností

➤ *pracovno-právne vzťahy – novoprijatí zamestnanci (výberovým spôsobom):* správnosť a úplnosť všetkých pracovno-právnych úkonov pri uzatváraní nového pracovného pomeru.

Zistené nedostatky (porušenia Mzdového poriadku Sociálnej poisťovne):

- zaradenie zamestnancov vlastnej ochrany do nesprávnej (nižšej) tarifnej triedy
- nesprávne priznané osobné ohodnotenia
- nesúlad skutočne vykonávaných pracovných činností a zaradenia zamestnanca do tarifnej triedy

Návrh odporúčaní oprávnenou osobou:

- preradiť zamestnancov vlastnej ochrany do vyššej tarifnej triedy
- zosúladiť výšku nesprávne priznaných osobných ohodnotení s príslušnými ustanoveniami Mzdového poriadku Sociálnej poisťovne
- prehodnotiť popis pracovných činností („pracovné náplne“) a zaradiť zamestnancov do tarifných tried na základe skutočne vykonávaných pracovných činností

➤ *dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (výberovým spôsobom):* opodstatnenosť uzatvorených dohôd, dodržiavanie povinností zamestnávateľa pri uzatváraní predmetných dohôd.

Zistené nedostatky

- porušenie § 152, § 223 až § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“)
- porušenie zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení neskorších predpisov

Návrh odporúčaní oprávnenou osobou:

- uzatvárať dohody o vykonaní práce s presne vymedzenou úlohou
- uzatvárať dohody o pracovnej činnosti s určením dohodnutej práce (opakujúce sa činnosti)
- uzatvárať dohody o brigádnickej práci v súlade s § 227 Zákonníka práce

- zrušiť dohody, uzatvorené so zamestnancami, ktorí vykonávajú dohodnutú činnosť v riadnom pracovnom čase
  - zaznamenávať plnenie pracovných úloh/pracovných činností podľa predmetu dohody na tlačivách, na to určených
  - odmeňovanie na základe dohôd realizovať v súlade § 224 Zákonníka práce a na základe skutočne vykonanej práce
  - dodržiavanie sumy minimálnej mesačnej mzdy a hodinovej mzdy podľa aktuálneho oznámenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky
  - poskytovať zamestnancom, pracujúcim na dohodu stravovanie, ak im vznikne nárok (viac ako 4 hodiny na pracovisku)
  - prehodnotiť evidenciu skutočne odpracovaného času na dohody a zaokrúhľovať skutočne odpracovaný čas na celé polhodiny/hodiny
  - prihliadať na výnimočnosť prác, vykonávaných na dohodu a zrealizovať počet dohôd podľa skutočných potrieb zamestnávateľa
  - výnimočne uzatvárať dohody na celý rok, t. j. na 12 mesiacov
- *povinnosti vedúcich zamestnancov v oblasti pracovnoprávných vzťahov (výberovým spôsobom)*: predmetom overovania bolo dodržiavanie povinností vedúceho zamestnanca podľa § 82 Zákonníka práce.

#### Zistené nedostatky

- v overovaných osobných spisoch vedúcich zamestnancov chýbal popis pracovných činností – pracovné náplne, rozsah právomocí povinností a ich zodpovednosti

#### Návrh odporúčaní oprávnenou osobou:

- prehodnotiť, vypracovať, resp. aktualizovať popis pracovných činností vedúcich zamestnancov SPÚ, ktoré podpíšu vedúci zamestnanci najneskôr do 31. decembra 2022
3. *Práca nadčas*: opodstatnenosť práce nadčas, nariadenia, dohody o nadčasovej práci, evidencia práce nadčas, poskytovanie stravovania pri výkone práce nadčas, práca nadčas v dňoch pracovného pokoja, dodržiavanie nepretržitého odpočinku.

#### Zistené nedostatky

- porušenia § 93, § 94, § 97, § 99 Zákonníka práce
- porušenia Príkazu generálneho riaditeľa Sociálnej poisťovne č. 7/2017 Pravidlá nariadeného a dohodnutého výkonu práce nadčas v Sociálnej poisťovni

#### Návrh odporúčaní oprávnenou osobou:

- v popisoch pracovných činností – pracovných náplniach vedúcich zamestnancov SPÚ jednoznačne špecifikovať zodpovednosť za dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce a súvisiacich vnútorných predpisov SP
- prácu nadčas nariadiť/dohodnúť len v prípade naliehavej potreby s určením konkrétneho dátumu jej vykonania (zamedziť vykonávaniu nadčasovej práce konkrétnym zamestnancom každý pracovný deň)
- nastaviť centrálny dochádzkový systém tak, aby bola zaznamenaná prestávka v práci za splnenia podmienok podľa § 91 Zákonníka práce
- zaznamenávať začiatok a koniec pracovnej zmeny, začiatok a koniec vykonávanej práce nadčas
- prácu nadčas v dňoch pracovného pokoja nariadiť len výnimočne, po predchádzajúcom prerokovaní so zástupcami zamestnancov
- v tlačive „Nariadenie práce nadčas v dňoch pracovného pokoja“ zaviesť nový údaj: dátum poskytnutia nepretržitého odpočinku v trvaní dvoch dní
- prehodnotiť vykonávanie práce nadčas z dôvodu vysokého počtu nadčasových hodín

4. *Cestovné náhrady*: dodržiavanie § 6a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (náhrady pri ceste v súvislosti s mimoriadnym výkonom mimo rozvrhu pracovných zmien).

Zistené nedostatky

- zamestnávateľ neposkytoval cestovné náhrady podľa vyššie uvedeného ustanovenia

Návrh odporúčaní oprávnenou osobou:

- postupovať v súlade s § 6a zákona o cestovných náhradách

5. *Mzdové rekapitulácie za vybrané pobočky Sociálnej poisťovne: Banská Bystrica a Humenné*: mzdové rekapitulácie za mesiac máj 2021 s analýzou vybraných mzdových druhov, a to: pracovná pohotovosť, odmeny pri pracovných výročiacich a životných jubileách, odmeny za kvalitné plnenie pracovných úloh, práca nadčas. Mzdová a personálna agenda bola predmetom FK nM v uvedených organizačných zložkách v roku 2021, pričom vo výstupných materiáloch z týchto FK nM sú uvedené aj relevantné zistenia a odporúčania k predmetnej kontrolovanej oblasti.

6. *Registratúra a archivácia v mzdovej a personálnej agende*: overovanie správnosti vykonávania registratúry a archivácie v súlade s Prikazom generálneho riaditeľa Sociálnej poisťovne č. 17/2016 Registratúrny poriadok Sociálnej poisťovne.

Nedostatky neboli zistené.

7. *Vykonávanie základnej finančnej kontroly* finančných operácií alebo ich častí podľa zákona o finančnej kontrole v rámci vyššie uvedených overovaných oblastí.

Zistené nedostatky

- nevykonávanie základnej finančnej kontroly pri rozpočtových opatreniach
- nevykonávanie základnej finančnej kontroly pri vybraných finančných operáciách alebo ich častiach, ktoré majú v oblasti mzdovej a personálnej agendy v prevažnej miere charakter právnych úkonov

Návrh odporúčaní oprávnenou osobou: pri výkone základnej finančnej kontroly dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole a súvisiace vnútorné predpisy SP

Povinná osoba podala podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole námietky voči zisteným nedostatkom, navrhovaným odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení. Vyhodnotenie podľa jednotlivých námietok je uvedené v správe z predmetnej FK nM (oprávnená osoba dve námietky akceptovala, tri námietky akceptovala čiastočne a dve námietky neakceptovala).

Povinná osoba v stanovenom termíne prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku s termínom splnenia najneskôr do 31. októbra 2023.

**Sociálna poisťovňa, pobočka Spišská Nová Ves:**

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

**Sociálna poisťovňa, pobočka Spišská Nová Ves**

Sídlo: **Elektrárenská 10, 052 19 Spišská Nová Ves (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Vysunuté pracoviská:

Banické nám. 99, 056 01 **Gelnica** (prenajaté priestory, prenajímateľ: ÚPSVaR)

Nám. Majstra Pavla 59, 054 01 **Levoča** (prenajaté priestory, prenajímateľ: ÚPSVaR),

Kúpeľná 9, 053 42 **Krompachy** (prenajaté priestory, prenajímateľ: ÚPSVaR)

Riaditeľ pobočky: **Ing. Barbora Lesňáková, riaditeľka pobočky**

Umiestnenie pobočky podľa kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI) za obdobie január až november 2022: **32. poradie (všeobecné ukazovatele)**

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

**90 vrátane riaditeľky pobočky**

Počet poistencov k 31. decembru 2022: **40 529**

Počet zamestnávateľov k 31. decembru 2022: **3 354**

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022: **29 772**

Počet SZČO k 31. decembru 2022: **5 070**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 31. decembru 2022: **655**

Počet dohodárov k 31. decembru 2022: **5 032**

Overované oblasti, zistené nedostatky, navrhované odporúčania oprávnenou osobou:

#### 1. Mzdová oblasť:

- *rozpočet a rozpočtové úpravy v kategórii 610 – mzdové náklady* (tarifné mzdy, ostatné príplatky, pracovná pohotovosť, odmeny) a v kategórii 640 – bežné transfery (odchodné, odstupné): skutočné čerpanie, „1 %“ na úpravy miezd, dodržanie prideleného rozpočtu, dodržanie záväzného limitu evidenčného počtu zamestnancov  
Zistené nedostatky: neodôvodnené prekročenie záväzného limitu evidenčného počtu zamestnancov o dve osoby  
Návrh odporúčania oprávnenou osobou: dodržiavať záväzný limit evidenčného počtu zamestnancov v súlade s rozpisom rozpočtu správneho fondu na príslušný rok.

#### 2. Personálna oblasť:

- *výber a prijímanie zamestnancov:* nahlasovanie voľného pracovného miesta podľa zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov, dodržiavanie Príkazu generálneho riaditeľa SP č. 16/2012 – Zásady výberu a prijímania zamestnancov Sociálnej poisťovne  
Zistené nedostatky: povinná osoba nezverejňovala voľné pracovné miesta  
Návrh odporúčania oprávnenou osobou: dodržiavať príslušné ustanovenia zákona o zamestnanosti a nahlasovať všetky voľné pracovné miesta, pri zverejňovaní ponuky uvádzať výšku základnej zložky mzdy
- *oblasť novoprijatých zamestnancov:* správnosť a úplnosť všetkých pracovno-právnych úkonov pri uzatváraní nového pracovného pomeru  
Zistené nedostatky: overované osobné spisy novoprijatých zamestnancov neobsahovali dokument Návrh na mzdové a pracovné zaradenie s uvedením vykonávanej pracovnej činnosti podľa Katalógu pracovných činností, s uvedením priznanej tarifnej triedy a tarifnej mzdy  
Návrh odporúčaní oprávnenou osobou:
  - dôsledne vypracovávať Návrh na pracovné a mzdové zaradenie, ktorý je podkladom pre vypracovanie pracovnej zmluvy, s uvedením dátumu vypracovania, predloženia na schválenie, vykonania základnej finančnej kontroly, schválenia. Bez uvedenia dátumov je Návrh na pracovné a mzdové zaradenie neplatný. Dátum plní kontrolnú funkciu, chráni zamestnávateľa i zamestnanca
  - uzatvárať pracovnú zmluvu pred dňom nástupu do zamestnania
  - príslušná pracovná zmluva má obsahovať tri podpisy s uvedením dátumu. Dva podpisy, ktorými zamestnávateľ a zamestnanec potvrdzujú dohodu o obsahu pracovnej zmluvy.

Tretím podpisom zamestnanec potvrdzuje prevzatie jedného písomného vyhotovenia pracovnej zmluvy.

➤ *Postupy pri skončení pracovného pomeru:* správnosť a úplnosť všetkých pracovno-právnych úkonov

Nedostatky neboli zistené.

➤ *Povinnosti vedúcich zamestnancov v oblasti pracovnoprávných vzťahov:* predmetom overovania bolo dodržiavanie povinností vedúceho zamestnanca podľa § 82 Zákonníka práce

Nedostatky neboli zistené.

3. *Dohody o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru:* opodstatnenosť uzatvorených dohôd, dodržiavanie povinností zamestnávateľa pri uzatváraní predmetných dohôd

Nedostatky neboli zistené.

4. *Práca nadčas:* evidencia práce nadčas, dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov SP v oblasti nadčasovej práce,

Nedostatky neboli zistené.

5. *Cestovné náhrady:* dodržiavanie § 6a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (náhrady pri ceste v súvislosti s mimoriadnym výkonom mimo rozvrhu pracovných zmien,

Nedostatky neboli zistené.

6. *Vykonávanie základnej finančnej kontroly* finančných operácií alebo ich častí podľa zákona o finančnej kontrole v rámci vyššie uvedených overovaných oblastí

Zistené nedostatky: vybrané právne úkony (finančné operácie alebo ich časti) neboli overované základnou finančnou kontrolou

Návrh odporúčani oprávnenou osobou: dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole a vnútorných predpisov SP.

Povinná osoba nepodala podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole písomné námietky voči zisteným nedostatkom, navrhovaným odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba v stanovenom termíne prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku s termínom splnenia najneskôr do 31. marca 2023.

## II.

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

**FK nM boli vykonané v povinných osobách:**

Sociálna poisťovňa, pobočka Levice

Overované obdobie: **rok 2021**

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

**Sociálna poisťovňa, pobočka Levice**

**Sídlo: Ul. sv. Michala 4, 943 01 Levice (prenajaté priestory: prenajímateľ: DELTA Realtrade, s. r. o., Levice)**

Vysunuté pracoviská: **Hlavné námestie 1, 936 01 Šahy (prenajaté priestory, prenajíateľ: Mesto Šahy)**

Riaditeľ pobočky: **Ing. Stanislava Kúdelová, riaditeľka pobočky**

Umiestnenie pobočky podľa kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI) za obdobie január až november 2022: **8. poradie (všeobecné ukazovatele)**

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

**76 vrátane riaditeľky pobočky**

Počet poistencov k 31. decembru 2022: **37 120**

Počet zamestnávateľov k 31. decembru 2022: **2 956**

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022: **27 857**

Počet SZČO k 31. decembru 2022: **5 142**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 31. decembru 2022: **317**

Počet dohodárov k 31. decembru 2022: **3 804**

*Predmetom overovania bola účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených na základe záverov FK nM, vykonanej zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra SP v období september - október 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. *Ochrana objektu pobočky:* zabezpečenie ochrany objektu prostredníctvom napojenia na pult centralizovanej ochrany policajného zboru (uzatvorenie a účinnosť zmluvy na uvedený predmet, úhrada zmluvných nákladov) predmetnej zmluvy;
2. *Neaktívna a aktívna pracovná pohotovosť* zamestnancov povinnej osoby pri výjazdoch v súvislosti so spoluprácou s políciou pri hlásenom narušení objektu: odmeňovanie dotknutých zamestnancov pri výkone neaktívnej a aktívnej pohotovosti;
3. *Dochádzka a práca nadčas:* správnosť a povinnosť zaznamenávania dochádzky zamestnancov povinnej osoby s osobitným zreteľom zaznamenávania výkonu práce nadčas v centrálnom dochádzkovom systéme, vykonávanie dôslednej kontroly uvedených skutočností zo strany vedúcich zamestnancov povinnej osoby.

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