



# **SOCIÁLNA POISŤOVŇA**

Materiál predkladaný na 6/23 zasadnutie  
Dozornej rady Sociálnej poisťovne  
konané dňa 5. decembra 2023

## **3**

### **NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE NA ROK 2024**

#### **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 2024

#### **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 2024.

## **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 2024**

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 2024:**

**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:**

- poskytovanie príspevku na rekreáciu a príspevku na športovú činnosť dieťaťa zamestnancov Sociálnej poisťovne, ústredie podľa § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov;
- poskytovanie stravovania zamestnancom podľa § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov – elektronické stravovacie poukážky, finančný príspevok na stravovanie z daňového aspektu podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov;
- bežné výdavky (náklady) správneho fondu Sociálnej poisťovne, ústredie na služby poštovného;
- vykonávanie základnej finančnej kontroly v rámci kontrolovaných oblastí.

**Kontrolované obdobie:** rok 2023

### **Povinná osoba:**

Sociálna poisťovňa, ústredie – **Doškoľovacie a rekreačné zariadenia Sociálnej poisťovne Staré Hory a Pavčina Lehota**

- komplexná kontrola bežných výdavkov (nákladov) a príjmov správneho fondu Sociálnej poisťovne v predmetných finančných strediskách

**Kontrolované obdobie:** rok 2023

### **Povinná osoba:**

Sociálna poisťovňa, pobočka Banská Bystrica  
Sociálna poisťovňa, pobočka Bratislava  
Sociálna poisťovňa, pobočka Čadca  
Sociálna poisťovňa, pobočka Komárno  
Sociálna poisťovňa, pobočka Košice  
Sociálna poisťovňa, pobočka Nitra  
Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky  
Sociálna poisťovňa, pobočka Rožňava  
Sociálna poisťovňa, pobočka Stará Ľubovňa  
Sociálna poisťovňa, pobočka Trebišov  
Sociálna poisťovňa, pobočka Trnava  
Sociálna poisťovňa, pobočka Žilina

### **Predmet overovania – kontrolované oblasti (výberovým spôsobom):**

- autoprevádzka
- poskytovanie ochranných osobných pracovných prostriedkov
- poskytovanie umývacích, čistiacich a dezinfekčných prostriedkov
- hotovostné pokladničné operácie správneho fondu
- nakladanie s nepotrebným majetkom – vyradovanie a likvidácia nepotrebného majetku
- návrh ročnej účtovnej závierky a inventarizácia k 31. decembru 2023
- vykonávanie základnej finančnej kontroly v rámci kontrolovaných oblastí.

**Kontrolované obdobie:** rok 2023

## **A2. Finančné kontroly na mieste – kontrola opatrení**

**Cieľ:** zistiť, či boli prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe záverov kontrol na mieste, vykonaných HK SP a ÚHK účinné.

## **A3. 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.

## **A4. 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 2024**

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 2023**

### **B2. odborné stanovisko k návrhu rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne na rok 2025 a k rozpočtovému výhľadu na roky 2026 a 2027**

### **B3. správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2023**

### **B4. správu o kontrolnej činnosti za I. polrok 2024**

### **B5. návrh plánu kontrolnej činnosti HK SP na rok 2025**

### **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**