



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 1/24 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 20. februára 2024

2

**SPRÁVA
O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
ZA II. POLROK 2023
VRÁTANE INFORMÁCIE O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL
VYKONANÝCH HLAVNÝM KONTROLÓROM
SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2023,
UKONČENÝCH K 31. DECEMBRU 2023**

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 2023 vrátane
informácie o výsledkoch kontrol
vykonaných hlavným kontrolórom
Sociálnej poisťovne v roku 2023,
ukončených k 31. decembra 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

správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2023 vrátane informácie o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2023, ukončených k 31. decembru 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.

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 2023

V II. polroku 2023 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 2023, schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne (ďalej len „DR SP“) a zákonom o finančnej kontrole, celkom **sedem** finančných kontrol na mieste (ďalej len „FKnM“). Výkon jednej FKnM prebieha aj v roku 2024. **Dve** FKnM boli vykonané nad rámec plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra SP na rok 2023.

Cieľom finančných kontrol na mieste bolo overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti na vybraných finančných operáciách správneho fondu v súlade s § 245a zákona o sociálnom poistení

V **Sociálnej poisťovni, ústredie** boli vykonané a ukončené FKnM so zameraním:

-*sekcia ekonomiky* – **verejné obstarávanie** v SPú (plán verejného obstarávania, zmeny plánu verejného obstarávania, vybraná vzorka realizovaných verejných obstarávaní a s nimi súvisiaca zmluvná dokumentácia, verejné obstarávanie mimo plánu); kontrolované obdobie: roky 2021 a 2022.

-*sekcia ekonomiky* – **správny fond SPú komplexne** (rozpočtový proces, rozpis rozpočtu, rozpočtové úpravy, skutočné čerpanie kapitálových a bežných výdavkov, sledovanie a kontrola plnenia rozpočtu, účtovníctvo); kontrolované obdobie: rok 2022.

V Sociálnej poisťovni, ústredie bola v decembri 2023 zahájená FKnM s cieľom overiť súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti **vybraných finančných operácií alebo ich častí**, týkajúcich sa **správneho fondu** Sociálnej poisťovne vo vzťahu k pôsobnosti, činnostiam a agendám, zabezpečovaným **Sekciou dôchodkového poistenia Sociálnej poisťovne, ústredie.; za kontrolované obdobie roku 2022.**

V pobočkách Sociálnej poisťovne bolo vykonaných a ukončených sedem FKnM, a to v **Sociálnej poisťovni, pobočka: Dolný Kubín, Humenné, Komárno, Martin, Rožňava, Svidník, Zvolen.**

FKnM boli zamerané na oblasti:

- mzdová a personálna agenda (rozpočet, úpravy rozpočtu, skutočné čerpanie, úpravy miezd, odchodné, odstupné, pracovno-právne vzťahy – úroveň vedenia osobných spisov zamestnancov, povinnosti zamestnávateľa pri nahlasovaní voľných pracovných miest podľa ustanovenia § 62 ods. 6 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)
- pracovný čas – dovolenky (nárok, plán, čerpanie, krátenie, zostatok k 31. decembru 2022)

- cestovné náhrady – osobitné zameranie na ustanovenie § 6a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- príspevkov na rekreácie podľa ustanovenia § 152a Zákonníka práce
- nájomné vzťahy – povinná osoba ako nájomca/prenajímateľ
- autoprevádzka – výdavky na opravy a údržbu služobných motorových vozidiel, diaľničné poplatky, poistenie – zákonné, havarijné, úrazové)
- overovanie finančných operácií alebo ich častí, týkajúcich sa ostatných kontrolovaných oblastí základnou finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole

za kontrolované obdobie rok 2022.

O výsledkoch jednotlivých FK_nM 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 FK_nM vykonaných a ukončených, resp. začatých za obdobie od 16. novembra 2023 do 31. decembra 2023 je súčasťou tejto Správy.

Ďalšie informácie hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2024

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2024 bol podľa § 245c) písm. b) bod. 1 zákona o sociálnom poistení predložený DR SP na jej 06/23 zasadnutie, konané dňa 5. decembra 2023. DR SP uznesením č. 97/06/23 vzala Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra SP na rok 2024 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 31.12.2023: 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 2023:

- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za II. polrok 2022 vrátane informácie o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom SP v roku 2022, ukončených k 31. decembru 2022 (zasadnutie DR SP č. 01/23 dňa 21. februára 2023, uznesenie č. 04/01/23)

- Správu o výsledkoch kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2022, ukončených k 27. marcu 2023
(zasadnutie DR SP č. 02/23 dňa 18. apríla 2023, uznesenie č. 41/02/23)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2022
(zasadnutie DR SP č. 02/23 dňa 18. apríla 2023, uznesenie č. 47/02/23)
- Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne za I. polrok 2023 vrátane informácie o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom SP v roku 2023, ukončených k 31. júlu 2023
(zasadnutie DR SP č. 04/23 dňa 22. augusta 2023, uznesenie č. 68/04/23)
- Správu o výsledkoch kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2023, ukončených k 22. septembru 2023
(zasadnutie DR SP č. 05/23 dňa 3. októbra 2023, uznesenie č. 85/05/23)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu Sociálnej poisťovne na rok 2024 a rozpočtovému výhľadu na roky 2025 a 2026 k častiam týkajúcim sa správneho fondu
(zasadnutie DR SP č. 05/23 dňa 3. októbra 2023, uznesenie č. 91/05/23)
- Správu o výsledkoch kontrol, vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2023, ukončených k 15. novembru 2023
(zasadnutie DR SP č. 06/23 dňa 5. decembra 2023, uznesenie č. 96/06/23)
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne v roku 2024
(zasadnutie DR SP č. 06/23 dňa 5. decembra 2023, uznesenie č. 97/06/23)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu Sociálnej poisťovne na rok 2024 a rozpočtovému výhľadu na roky 2025 a 2026 k častiam týkajúcim sa správneho fondu
(zasadnutie DR SP per rollam č. 02/23 dňa 11. -12. októbra 2023, uznesenie č. 04/PR/2023)
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne k návrhu rozpočtu Sociálnej poisťovne na rok 2024 a rozpočtovému výhľadu na roky 2025 a 2026 k častiam týkajúcim sa správneho fondu
(zasadnutie DR SP per rollam č. 03/23 dňa 8.-11. decembra 2023, uznesenie č. 07/PR/2023)

II.
INFORMÁCIA
O VÝSLEDKOKCH KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM
KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2023,
UKONČENÝCH K 31. DECEMBRU 2023

V období od 16. novembra do 31. decembra 2023 hlavný kontrolór SP a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra SP:

- A.** vykonali a ukončili FKnm nad rámec plánu kontrolnej činnosti v **Sociálnej poisťovni, pobočka Komárno** a **Sociálnej poisťovni, pobočka Rožňava**
- B.** ukončili FKnm v **Sociálnej poisťovni, ústredie** podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2023 so zameraním **na rozpočet správneho fondu Sociálnej poisťovni, ústredie**
- C.** zahájili a vykonávajú t. č. FKnm v **Sociálnej poisťovni, ústredie** podľa plánu kontrolnej činnosti na rok 2023 so zameraním **na výdavky (náklady) správneho fondu Sociálnej poisťovni, ústredie** vo vzťahu k výkonu pracovných činností **Sekcie dôchodkového poistenia Sociálnej poisťovne, ústredie**

A.

FKnm podľa bodu A. boli vykonané v povinných osobách:

Sociálna poisťovňa, pobočka Komárno
Sociálna poisťovňa, pobočka Rožňava

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

Overované obdobie: **rok 2022**

FKnm boli zamerané na **oblasti:**

- mzdová a personálna agenda (rozpočet, úpravy rozpočtu, skutočné čerpanie, úpravy miezd, odchodné, odstupné, pracovno-právne vzťahy – úroveň vedenia osobných spisov zamestnancov, povinnosti zamestnávateľa pri nahlasovaní voľných pracovných miest podľa ustanovenia § 62 ods. 6 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)
- pracovný čas – dovolenky (nárok, plán, čerpanie, krátenie, zostatok k 31. decembru 2022)
- cestovné náhrady – osobitné zameranie na ustanovenie § 6a zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- príspevok na rekreácie podľa ustanovenia § 152a Zákonníka práce
- nájomné vzťahy – povinná osoba ako nájomca/prenajímateľ
- autoprevádzka – výdavky na opravy a údržbu služobných motorových vozidiel, diaľničné poplatky, poistenie – zákonné, havarijné, úrazové)
- overovanie finančných operácií alebo ich častí, týkajúcich sa ostatných kontrolovaných oblastí základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) podľa § 7 zákona o finančnej kontrole

Záver vykonaných FK nM:

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Komárno

Sídlo: **Petöfiho 7, 945 79 Komárno** (vlastná budova Sociálnej poisťovne)

Vysunuté pracoviská: nie sú zriadené

Riaditeľ pobočky: **Ing. Denisa Kováčová, riaditeľka pobočky**

Počet zamestnávateľov k 31. decembru 2023: **3 527**

Počet poistencov k 31. decembru 2023: **35 067**, z toho:

- zamestnancov: **26 910**
- SZČO: **4 428**
- dobrovoľne poistených osôb: **204**
- dohodárov: **3 525**

FK nM bola ukončená správou **bez zistenia nedostatkov**.

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Rožňava

Sídlo: **Ul. Šafárikova 22, 048 01 Rožňava** (prenajaté priestory, prenajímateľ: RVRENT, s.r.o., Bratislava)

Vysunuté pracoviská:

Komenského 40, 050 01 Revúca (prenajaté priestory, prenajímateľ: Banskobystrický samosprávny kraj v zastúpení Strednou odbornou školou)

Riaditeľ pobočky: **Ing. Arpád Kavečanky, riaditeľ pobočky**

Počet zamestnávateľov k 31. decembru 2023: **1 908**

Počet poistencov k 31. decembru 2023: **26 517**, z toho:

- zamestnancov: **20 936**
- SZČO: **2 650**
- dobrovoľne poistených osôb: **200**
- dohodárov: **2 731**

FK nM bola ukončená správou **bez zistenia nedostatkov**.

B.

FK nM podľa bodu B. bola ukončená v Sociálnej poisťovni, ústredie s predmetom FK nM: „Správny fond Sociálnej poisťovne, ústredie“.

Cieľom finančnej kontroly na mieste bolo overiť rozpočtový proces finančných prostriedkov správneho fondu Sociálnej poisťovne, ústredie (ďalej len „SF“) komplexne, t. j. príprava rozpočtu, schvaľovací proces, rozpis rozpočtu, rozpočtové úpravy, kontrola čerpania rozpočtu, skutočná tvorba a čerpanie, účtovná a operatívna evidencia, vykonávanie základnej finančnej kontroly v rámci overovanej oblasti, jeho súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne upravujúcich overovanú oblasť.

Kontrolované obdobie: rok 2022

Kontrolované oblasti:

1. Príprava a spracovanie návrhu rozpočtu SF SP na rok 2022
2. Schvaľovací proces rozpočtu SF SP na rok 2022
3. Rozpis rozpočtu SF SP na rok 2022
4. Úpravy rozpočtu SF – rozpočtové opatrenia v roku 2022
5. Správny fond - skutočnosť za rok 2022
6. Cudzie zdroje v SF – EŠIF v roku 2022
7. Účtovníctvo v SF SP v roku 2022
8. Výkon základnej finančnej kontroly

Zistené nedostatky:

Vykonanou FK nM boli zistené nasledujúce nedostatky:

- v overovanej dokumentácii absentovali podklady, deklarujúce účinné prerokovanie návrhu rozpočtu na rok 2022 s MF SR s osobitným zreteľom na konkretizáciu predpokladaných relevantných skutočností a rizík, majúcich zásadný vplyv na plnenie rozpočtu v nadväznosti na skutočné príjmy a výdavky SP v roku 2022
- v zmysle záverov FK nM vykonávanou ÚHK v roku 2022 na základe Poverenia HK SP č. 11 (34279-1/2022-BA) zo dňa 29. júna 2022 bolo oprávnenou osobou odporúčané, aby čerpanie disponibilných prostriedkov na mzdy bolo sledované osobitne jednotlivými organizačnými útvarmi Sociálnej poisťovne, ústredie (ďalej len „SP“) v zmysle Organizačného poriadku SP. Na základe predmetného odporúčania nebolo prijaté opatrenie. Prostriedky na mzdy (kategória 610) a poisťovné a príspevok do poisťovni (kategória 620) za organizačné útvary SP ďalej rozpočtované a sledované len v Sekcii ekonomiky
- v SP absentuje náležité vyhodnocovanie a kontrola čerpania finančných prostriedkov z EŠIF a ŠR SR vo forme nenávratného finančného príspevku, absentuje previazanosť na rozpočet SF SP, sledovanie realizácie príslušných projektov. Prítom predmetné finančné prostriedky predstavujú nezanedbateľný zdroj na financovanie projektov, zvyšujúcich kvalitu a efektívnosť služieb, ktoré SP poskytuje ako verejnoprávna inštitúcia
- finančné prostriedky s predpokladanou refundáciou SP z EŠIF a ŠR SR sa mýňajú svojmu účelu. SP zatiaľ zaplatila oprávnené výdavky v zmysle zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z rozpočtu SF SP
- nevykonanie súhrnného inventarizačného zápisu za SP ako účtovnú jednotku
- Príkaz generálneho riaditeľa SP č. 26/2022 (inventarizácia k 31.12.2022) neobsahoval jednoznačné vymedzenie, kto vypracováva inventúrny súpis a kto vypracováva inventarizačný zápis (napr. inventarizačná komisia – dielčia alebo ústredná inventarizačná komisia, resp. len ústredná inventarizačná komisia a pod.)

- nevykonávanie ZFK pri rozpočtových úpravách – rozpočtových opatreniach v SF
- nevykonávanie ZFK pri príjmoch SF v hotovosti – príjmové pokladničné doklady
- nevykonávanie ZFK pri vyúčtovacích faktúrach SF (napr. predplatné časopisov)
- potvrdzovanie vykonania ZFK na likvidačných doložkách k dodávateľským faktúram a platobných príkazoch (bežné a kapitálové výdavky SF) v rozpore s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole:
 - pri jednom potvrdení (vyjadrení) o vykonaní ZFK podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole je uvedených viac mien a podpisov
 - neúplné uvedenie mena a priezviska zamestnanca, zodpovedného za vykonanie ZFK (pri mene je uvedená len iníciaľa)

Navrhované odporúčania:

Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe:

- v prípravnej fáze návrhu rozpočtu SF s osobitným zreteľom na kategóriu kapitálových výdavkov a v kategórii bežných výdavkov na prostriedky na mzdy pravidelne, v priebehu celého roka, resp. v medziročnom strednodobom horizonte prehodnocovať skutočné čerpanie finančných prostriedkov, očakávanú skutočnosť v príslušnom rozpočtovom roku a predpoklad pre návrh rozpočtu pre nasledujúci rozpočtový rok v súvislostiach skutočností, ktoré priebežne ovplyvňujú alebo budú ovplyvňovať potrebu finančných prostriedkov na naplnenie konkrétnych cieľov a strategických zámerov SP
- na základe priebežného prehodnocovania aktuálnych skutočností, relevantných pre zostavenie rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok a rozpočtový výhľad na ďalšie dva roky spracovať návrh rozpočtu s reálnymi potrebami a s prípadnými odchýlkami od limitov a prognóz MF SR a následne realizovať efektívne prerokovanie/a návrhu rozpočtu s MF SR, ktorého obsahom okrem iného bude racionálne, zrozumiteľné a preukázateľné zdôvodnenie odchýlok od prognóz MF SR; a to v dostatočnom časovom predstihu pred prerokovaním návrhu rozpočtu SP v jej riadiacich a kontrolných orgánoch – porada vedenia SP, HK SP, DR SP
- zaviesť rozpisovanie rozpočtu, sledovanie plnenia rozpočtu a skutočné čerpania v kategórii 610 a 620 podľa jednotlivých podpoložiek EK na jednotlivé organizačné útvary SPú podľa Organizačného poriadku SP, minimálne do úrovne priamo riadených útvarov generálneho riaditeľa SP
- zvýšiť postupne, medziročne podiel kapitálových výdavkov na celkovom objeme výdavkov (nákladov) SF najmä so zreteľom na strategické zámery SP, ktoré sú okrem iného zamerané aj na obnovu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku – obnovu technologických zariadení a stavebných celkov, t. j. na nevyhnutnosť efektívneho a účelného investovania do obnovy majetku SP

- sprecizovať systém obhospodarovania kapitálových výdavkov z hľadiska vecnej, časovej, efektívnej a účelnej kontinuity ich čerpania
- čerpanie finančných prostriedkov SF SP sledovať operatívnejšie s cieľom ich efektívnejšieho a účelného využitia v oblasti kapitálových výdavkov a bežných výdavkov v bežnom roku.
- prijať účinné postupy v SP na sledovanie, vyhodnocovanie plnenia a financovania dotknutých projektov, kontrolu plnenia finančných prostriedkov z EŠIF a ŠR SR na základe uzatvorených zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, kontrolovať plnenie zmluvných dojednaní a pod. tak, aby sa tieto postupy stali neoddeliteľnou súčasťou finančného riadenia v SP
- **legislatívne odporúčanie:** odporučiť MPSVaR SR v zákone o sociálnom poistení nakladanie so zostatkom SF na konci rozpočtového roka tak, aby príjmy z nenávratného finančného príspevku poskytnutého z EŠIF a ŠR SR neboli predmetom odvodu do rezervného fondu solidarity (§ 168 ods. 4 zákona o sociálnom poistení), ale bola by zákonom daná možnosť použiť ich aj v nasledujúcom období na účel, na ktorý boli zazmluvnené
- vypracovávať súhrnný Inventarizačný zápis za SP ako celok, teda účtovnú jednotku ako celok a zabezpečiť tak relevantný podklad k spracovaniu návrhu účtovnej závierky SP podľa § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve
- vo vnútornom predpise k vykonaniu inventarizácie jednoznačne upraviť, aké dokumenty z inventúry a inventarizácie (Inventúrny súpis a inventarizačný zápis) vypracovávajú jednotlivé inventarizačné komisie a ústredná inventarizačná komisia s vymedzením ich obsahu podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve a konkretizácie obsahu vzhľadom na príslušný predmet inventarizácie
- overovať ZFK všetky finančné operácie alebo ich časti v SF podľa § 2 písm. d) a § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a čl.4 ods. 1 a 2 k Príkazu generálneho riaditeľa SP č. 7/2022
- pri vykonávaní a potvrdzovaní ZFK postupovať podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a čl.4 ods. 8 a prílohy č. 1 k Príkazu generálneho riaditeľa SP č. 7/2022

Termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole: **do 31. decembra 2023**

Termín na splnenie prijatých opatrení podľa § 21 ods. 3 písm. f) a g) zákona o finančnej kontrole: **do 30. júna 2024**

Súčasný stav:

Povinná osoba požiadala o predĺženie lehoty na predloženie zoznamu prijatých opatrení. Oprávnená osoba dôvody žiadosti akceptovala a termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení bol predĺžený do 30. apríla 2024.

C.

FKnM podľa bodu C. bola zahájená a t. č. sa vykonáva v Sociálnej poisťovni , ústredie s predmetom FKnM: „správny fond SPú vo vzťahu k sekcii dôchodkového poistenia“

Cieľom kontroly je overiť súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti **vybraných finančných operácií alebo ich častí**, týkajúcich sa **správneho fondu** Sociálnej poisťovne vo vzťahu k pôsobnosti, činnostiam a agendám, zabezpečovaným **Sekciou dôchodkového poistenia SPú**.

FKnM bola oficiálne zahájená 21. decembra 2023 na pracovnom stretnutí kontrolnej skupiny s generálnym riaditeľom SP, riaditeľom Sekcie dôchodkového poistenia SPú a riaditeľom Odboru ľudských zdrojov SPú.

Záverov pracovného stretnutia:

- 1) Oficiálne bola predmetná FKnM zahájená, čo akceptovali tak povinná, ako aj oprávnená osoba. Zo strany generálneho riaditeľa SP bola vznesená požiadavka, aby samotný výkon FKnM – dokladovej kontroly bol presunutý až na obdobie po 20. januári 2024 z dôvodu mimoriadneho náporu na plnenie pracovných úloh v Sekcii dôchodkového poistenia Sociálnej poisťovne, ústredie v závere roka 2023, čo bolo oprávnenou akceptované.
- 2) Zo strany oprávnenej osoby bola vznesená požiadavka na schválenie prístupov pre kontrolnú skupinu do informačného systému SAP modul SAP_HR_Personalistika a mzdy, nakoľko kľúčovou kontrolovanou oblasťou je práve oblasť miezd a pracovno-právnych vzťahov zamestnancov Sekcie dôchodkového poistenia Sociálnej poisťovne, ústredie komplexne, pričom náklady na mzdy a príslušenstvo sa na čerpaní finančných prostriedkov správneho fondu podieľajú rozhodujúcou mierou.
- 3) Zo strany povinnej osoby bolo prezentované stanovisko, že prístupové práva do informačného systému podľa bodu 3. nebudú oprávnenej osobe pridelené, ale všetky požadované doklady a informácie, týkajúce sa FKnM budú oprávnenej osobe predložené dotknutými organizačnými útvarmi Sociálnej poisťovne, ústredie.

Aktuálny stav vo výkone FKnM:

- 1) Dňa 22. januára 2024 sa uskutočnilo pracovné stretnutie kontrolnej skupiny so zástupcami Odboru ľudských zdrojov SPú, v rámci ktorého boli kontrolnej skupine predložené požadované dokumenty, potrebné k výkonu FKnM.
- 2) Kontrolná skupina t. č. vykonáva dokladovú kontrolu s predpokladaným ukončením FKnM do 15. marca 2024.