



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 4/21 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 31. augusta 2021

2

SPRÁVA

O VÝSLEDKOKCH KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2021, UKONČENÝCH K 23. JÚLU 2021

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 2021,
ukončených k 23. júlu 2021

Materiál predkladá:

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

B R A T I S L A V A
august 2021

Návrh uznesenia
Dozornej rady Sociálnej poisťovne

Dozorná rada Sociálnej poisťovne

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v roku 2021, ukončených k 23. júlu 2021

B R A T I S L A V A
august 2021

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.

BRATISLAVA
august 2021

SPRÁVA
O VÝSLEDKOVYCH KONTROL VYKONANÝCH
HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
V ROKU 2021,
UKONČENÝCH K 23. JÚLU 2021

I.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2021 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 16. mája 2021 do 23. júla 2021 celkom štyri finančné kontroly na mieste (ďalej len „FKnM“).

Cieľom FKnM bolo overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vybraných finančných operácií správneho fondu v súlade s § 245a zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.

FKnM boli vykonané v povinných osobách:

Sociálna poisťovňa, pobočka Žiar nad Hronom
Sociálna poisťovňa, pobočka Dolný Kubín
Sociálna poisťovňa, pobočka Trenčín
Sociálna poisťovňa, pobočka Vranov nad Topľou.

Overované obdobie: rok 2020

Overované oblasti:

- 1) práca nadčas
- 2) príspevok na rekreáciu
- 3) vlastná ochrana
- 4) príjmy správneho fondu
- 5) dohody mimo pracovného pomeru
- 6) vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Záver vykonaných FKnM:

Sociálna poisťovňa, pobočka Žiar nad Hronom:

FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov. Chyby, zistené v oblasti príspevkov na rekreáciu boli ku dňu ukončenia kontroly odstránené. Zistené nedostatky v oblasti príjmov správneho fondu – prenájom nebytových priestorov pre Všeobecnú zdravotnú poisťovňu, a. s. sú evidované aj v iných organizačných zložkách Sociálnej poisťovne a sú systémového charakteru (nezavinené pobočkou). Usporiadanie nájomných vzťahov so Všeobecnou zdravotnou poisťovňou, a. s. je potrebné riešiť komplexne v rámci Sociálnej poisťovne ako takej.

Sociálna poisťovňa, pobočka Dolný Kubín:

FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov. Chyby, zistené v oblasti príspevkov na rekreáciu boli ku dňu ukončenia kontroly odstránené.

Sociálna poisťovňa, pobočka Trenčín:

Pri výkone FKnM boli zistené nedostatky:

- chyby v oblasti príspevku na rekreáciu, ktoré boli v priebehu FKnM odstránené,
- chyby v oblasti práce nadčas - prekročenie priemerného týždenného pracovného času vrátane práce nadčas, nesprávne zaznamenávanie výkonu práce nadčas v centrálnom dochádzkovom systéme, nesprávne zadefinovaný počet hodín nadčasovej práce v dohodách o vykonaní práce nadčas, nedodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri dohodnutí/nariadení práce nadčas, dohodnutie počtu hodín práce nadčas nad rámec Zákonníka práce, nedodržanie doby nepretržitého odpočinku podľa Zákonníka práce.

Sociálna poisťovňa, pobočka Vranov nad Topľou:

Pri výkone FKnM boli zistené nedostatky:

- chyby v oblasti príspevku na rekreáciu, ktoré boli v priebehu FKnM odstránené,
- v oblasti práce nadčas - prekročenie priemerného týždenného pracovného času vrátane práce nadčas, nesprávne zaznamenávanie výkonu práce nadčas v centrálnom dochádzkovom systéme, nesprávne zadefinovaný počet hodín nadčasovej práce v dohodách o vykonaní práce nadčas, nedodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri dohodnutí/nariadení práce nadčas; dohodnutie počtu hodín práce nadčas nad rámec Zákonníka práce, nedodržanie doby nepretržitého odpočinku podľa Zákonníka práce,
- v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly - pri finančných operáciách, týkajúcich sa práce nadčas, nebola základná finančná kontrola vykonávaná podľa zákona o finančnej kontrole a vnútorného predpisu povinnej osoby k vykonávania finančnej kontroly.

Na základe zistených nedostatkov v oblasti práce nadčas a príspevkov na rekreáciu, zistených pri FKnM Ing. Martinom Brillom, LL.M., hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne a zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne, útvar hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne pod odbornou gesciou Mgr. MSc. Lukáša Zajaca, PhD., povereného riaditeľa odboru ľudských zdrojov Sociálnej poisťovne, ústredie pripravil k danej téme prezentácie, ktoré budú obsahom programu spoločnej porady útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne a odboru ľudských zdrojov Sociálnej poisťovne, ústredie s pobočkami Sociálnej poisťovne.

II.

V predmetnom období bola ukončená FK nM, vykonaná v Sociálnej poisťovni, ústredie s cieľom overenia hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami správneho fondu pri uskutočnení stavebných prác „Sociálna poisťovňa, ústredie – modernizácia areálu na Nevädzovej ulici v Bratislave“ (ďalej len „modernizácia areálu“) za obdobie realizácie investičnej akcie od zámeru po finančné operácie, v ktorých sa pokračuje alebo ktoré sú vykonané, právne úkony a iné úkony majetkovej povahy ku dňu 6. apríla 2021, termínu začatia FK nM.

FK nM bola vykonaná nad rámec plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2021 – na základe **uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne č. 13/01/21 písmeno b).**

Predmetom FK nM v súlade s vyššie uvedeným cieľom boli tieto overované oblasti:

1. **zámer realizácie modernizácie areálu** (závery Dozornej rady Sociálnej poisťovne, vypracovanie investorského zámeru) **a skutkový stav po modernizácii,**
2. **investičný zámer** - verejné obstarávanie, zmluvný vzťah, rozpočet, fakturácia, účtovanie,
3. **projektová dokumentácia** - verejné obstarávanie, rozpočet, zmluvný vzťah, fakturácia, účtovanie,
4. **stavebné práce** - verejné obstarávanie, rozpočet, zmluvný vzťah, fakturácia, účtovanie, priebeh stavebných prác (projektová dokumentácia, stavebný dozor, zápisy z kontrolných dní, stavebný denník),
5. **stavebný dozor** - verejné obstarávanie, rozpočet, zmluvný vzťah, fakturácia, účtovanie,
6. **ostatné náklady súvisiace s modernizáciou** – fakturácia, účtovanie,
7. **vykonávanie základnej finančnej kontroly** - finančné operácie alebo ich časti v súvislosti s realizáciou modernizácie areálu.

Pri výkone FK nM boli zistené nedostatky:

- úhrada faktúry č.1152020118 od združenia Doprastav – INGSTEEL – Nevädzova v sume 62 672,38 € bez rozpočtového krytia – rozpočtové opatrenie – navýšenie rozpočtu na príslušnej finančnej položke bolo zrealizované až po úhrade predmetnej faktúry – jednorazový, nesystémový nedostatok,
- nepresné, neúplné vykonávanie, resp. nevykonanie - základnej finančnej kontroly.

K zisteným nedostatkom boli oprávnenou osobou – kontrolnými skupinami navrhnuté adekvátne odporúčania, na základe ktorých prijali/prijmu povinné osoby opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.