



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 3/22 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 14. júna 2022

2

SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2022, UKONČENÝCH K 25. MÁJU 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 25. máju 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 25. máju 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 VÝSLEDKOVÝCH KONTROL VYKONANÝCH
HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
V ROKU 2022,
UKONČENÝCH K 25. MÁJU 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. marca 2022 do 25. mája 2022 celkom štyri 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 Rimavská Sobota
Sociálna poisťovňa, pobočka Poprad

Záver vykonaných FKnM:

Sociálna poisťovňa, pobočka Rimavská Sobota:

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Rimavská Sobota

Sídlo: **K. Mikszátha 6, 979 01 Rimavská Sobota (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Riaditeľ pobočky: **Mgr. Barbora Emingrová, pov. výkon. funkcie riad. od 1. júna 2020**

Umiestnenie pobočky podľa kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI) za obdobie január až marec 2022: **31. poradie (všeobecné ukazovatele)**

Evidenčný stav zamestnancov povinnej osoby vo fyzických osobách k 30. aprílu 2022: **60 vrátane riaditeľky pobočky**

Počet poistencov k 30. aprílu 2022: **17 971**

Počet zamestnávateľov k 30. aprílu 2022: **1 818**

Počet zamestnancov k 30. aprílu 2022: **13 719**

Počet SZČO k 30. aprílu 2022: **1 854**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 30. aprílu 2022: **227**

Počet dohodárov k 30. aprílu 2022: **2 171**

Overované oblasti a overované obdobie:

1. Mzdové náklady – kategória 610 za roky 2019, 2020 a 2021 (rozpočet, rozpočtové úpravy, skutočné čerpanie, tarifné triedy, priznané tarifné mzdy, osobné ohodnotenia, príplatky za vedenie v adaptačnej príprave, príplatky za zastupovanie, úpravy miezd)
2. Bežné transfery kategória 640 – odstupné a odchodné za rok 2021
3. Prevádzkové náklady na elektrickú energiu, plyn, vodné a stočné za rok 2021
4. Návrh účtovnej závierky k 31. decembru 2021
5. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2021
6. Vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole v rámci overovaných oblastí

FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov.

Sociálna poisťovňa, pobočka Poprad:

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Poprad

Sídlo: **Ul. 1. mája 4053/24, 058 01 Poprad (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Riaditeľ pobočky: **PhDr. Mgr. Jozef Cvoliga, pov. vykon. funkcie riad. od 1. decembra 2020**

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

Evidenčný stav zamestnancov povinnej osoby vo fyzických osobách k 30. aprílu 2022: **112 vrátane riaditeľa pobočky**

Počet poistencov k 30. aprílu 2022: **61 106**

Počet zamestnávateľov k 30. aprílu 2022: **4 928**

Počet zamestnancov k 30. aprílu 2022: **45 852**

Počet SZČO k 30. aprílu 2022: **6 608**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 30. aprílu 2022: **1 039**

Počet dohodárov k 30. aprílu 2022: **7 607**

Overované oblasti a overované obdobie:

1. Mzdové náklady – kategória 610 za roky 2019, 2020 a 2021 (rozpočet, rozpočtové úpravy, skutočné čerpanie, tarifné triedy, priznané tarifné mzdy, osobné ohodnotenia, príplatky za vedenie v adaptačnej príprave, príplatky za zastupovanie, úpravy miezd)
2. Bežné transfery kategória 640 – odstupné a odchodné za rok 2021
3. Prevádzkové náklady na elektrickú energiu, plyn, teplo, vodné a stočné za rok 2021
4. Vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole v rámci overovaných oblastí

FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov.

Súčasťou výstupných materiálov z vykonaných FKnM – správ z vykonaných FKnM - je príloha – tabuľkové prehľady k štruktúre mzdových nákladov povinných osôb jednotlivo za roky 2019 až 2021:

- vykonané rozpočtové úpravy v kategórii 610

- skutočné náklady k 31.12. príslušného roka zaradenie zamestnancov povinných osôb do tarifných tried podľa organizačných útvarov povinnej osoby
- priznané mzdové plnenia (tarifné mzdy, osobné ohodnotenia, príplatky za vedenie v adaptačnej príprave a príplatky za zastupovanie) vo finančnom vyjadrení a počte zamestnancov podľa jednotlivých organizačných útvarov povinnej osoby; vyčíslenie priemernej mzdy podľa jednotlivých rokov a jednotlivých organizačných útvarov povinnej osoby ako aj povinnú osobu

II.

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

FK nM boli vykonané v povinných osobách:

Sociálna poisťovňa, pobočka Bardejov

Sociálna poisťovňa, pobočka Trenčín

Sociálna poisťovňa, pobočka Bardejov:

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Bardejov

Sídlo: **Hurbanova 6, 085 46 Bardejov (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Riaditeľ pobočky: **PhDr. Katarína Bednárová, pov. vykon. funkcie riad. od 1. februára 2021**

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

Evidenčný stav zamestnancov povinnej osoby vo fyzických osobách k 30. aprílu 2022: **57 vrátane riaditeľky pobočky**

Počet poistencov k 30. aprílu 2022: **25 564**

Počet zamestnávateľov k 30. aprílu 2022: **2 258**

Počet zamestnancov k 30. aprílu 2022: **18 992**

Počet SZČO k 30. aprílu 2022: **3 475**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 30. aprílu 2022: **406**

Počet dohodárov k 30. aprílu 2022: **2 691**

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 február – marec 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. Návrh účtovnej závierky, poznámky k návrhu účtovnej závierky: informácia o realizácii investícií, rozpočte a plnení rozpočtu
2. Operatívna evidencia príjmov

3. Dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie: zatriedenie výdavku – poplatok za rozhlas a televíziu
4. Reprezentačné: dodržanie prideleného záväzného limitu
5. Práca nadčas: počet hodín nariadenej alebo dohodnutej práce nadčas, evidencia začiatku a konca nadčasovej práce, dodržanie priemerného týždenného pracovného času
6. Príspevok na rekreáciu: nesprávne zaokrúhľovanie, preukazovanie oprávnených výdavkov na rekreáciu, preukazovanie úhrady za rekreáciu vlastnými finančnými prostriedkami zamestnancov
7. Stravovanie: jednoznačné vedenie operatívnej evidencie
8. Predpis k obehú účtovných dokladov: podrobnejšia a konkrétnejšia úprava na podmienky povinnej osoby

FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov.

Sociálna poisťovňa, pobočka Trenčín:

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Trenčín

Sídlo: **Jilemnického 3760, 912 50 Trenčín (vlastná budova Sociálnej poisťovne)**

Riaditeľ pobočky: **Ing. Alena Čechvalová, pov. vykon. funkcie riad. od 15. januára 2021**

Umiestnenie pobočky podľa kľúčových ukazovateľov výkonnosti (KPI) za obdobie január až marec 2022: **19. poradie (všeobecné ukazovatele)**

Evidenčný stav zamestnancov povinnej osoby vo fyzických osobách k 30. aprílu 2022: **125 vrátane riaditeľky pobočky**

Počet poistencov k 30. aprílu 2022: **85 770**

Počet zamestnávateľov k 30. aprílu 2022: **6 398**

Počet zamestnancov k 30. aprílu 2022: **68 737**

Počet SZČO k 30. aprílu 2022: **6 408**

Počet dobrovoľne poistených osôb k 30. aprílu 2022: **817**

Počet dohodárov k 30. aprílu 2022: **9 808**

Predmetom overovania bola účinnosť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, zistených na základe záverov FKnM, vykonanej zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra SP v období júl 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: evidencia začiatku a konca nadčasovej práce, dodržanie priemerného týždenného pracovného času
2. Príspevok na rekreáciu: preukazovanie oprávnených výdavkov na rekreáciu, FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov

FKnM bola ukončená správou bez zistenia nedostatkov.