



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

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

4

SPRÁVA O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE VYKONANEJ HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V SOCIÁLNEJ POISŤOVNI, ÚSTREDIE „SOCIÁLNA POISŤOVŇA, ÚSTREDIE – MODERNIZÁCIA AREÁLU NA NEVÄDZOVEJ ULICI V BRATISLAVE“

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 výsledku finančnej kontroly
na mieste, vykonanej hlavným
kontrolórom Sociálnej poisťovne
v Sociálnej poisťovni, ústredie
„Sociálna poisťovňa, ústredie –
modernizácia areálu na Nevädzovej
ulici v Bratislave“

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 výsledku finančnej kontroly na mieste, vykonanej hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne v Sociálnej poisťovni, ústredie,, Sociálna poisťovňa, ústredie – modernizácia areálu na Nevädzovej ulici v Bratislave“.

Predkladacia správa

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne - podľa § 245c písm. c) zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“) – vykoná kontrolu, ak mu to uloží Dozorná rada Sociálnej poisťovne (ďalej len „DR SP“).

Na základe uznesenia DR SP č. 13/01/21 písm. b), prijatého na 1/21 zasadnutí DR SP, konaného dňa 16. februára 2021 vykonal hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne finančnú kontrolu na mieste v Sociálnej poisťovni, ústredie s cieľom overenia hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami správneho fondu Sociálnej poisťovne, ústredie pri uskutočnení stavebných prác „Sociálna poisťovňa, ústredie – modernizácia areálu na Nevädzovej ulici v Bratislave“.

Finančná kontrola na mieste bola procesne vykonaná 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“).

Podľa § 245c písm. b) bodu 3 zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá Dozornej rade Sociálnej poisťovne správu o výsledku kontroly na jej najbližšom zasadnutí.

SPRÁVA
O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE, VYKONANEJ
HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
V SOCIÁLNEJ POISŤOVNI, ÚSTREDIE
„SOCIÁLNA POISŤOVŇA, ÚSTREDIE – MODERNIZÁCIA AREÁLU NA
NEVÄDZOVEJ ULICI V BRATISLAVE“

ZHRNUTIE A ZÁVERY

I.

ZHRNUTIE

V súlade s uznesením Dozornej rady Sociálnej poisťovne č. 13/01/21 písm. b) vykonal hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne finančnú kontrolu na mieste (ďalej len „FKnM“) v Sociálnej poisťovne, ústredie podľa zákona o finančnej kontrole.

Cieľ FKnM: overenie 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“).

Kontrolované obdobie: obdobie realizácie investičnej akcie od zámeru po finančné operácie, v ktorých sa pokračuje alebo sú vykonané, právne úkony a iné úkony majetkovej povahy, vykonané ku dňu predpokladaného termínu začatia FKnM, ktorým bol 6. apríl 2021.

Oprávnená osoba: hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra.

Povinná osoba: Sociálna poisťovňa, ústredie, zastúpená Ing. Jurajom Káčerom – generálnym riaditeľom Sociálnej poisťovne.

Dokladová kontrola bola vykonávaná od 7. apríla 2021 do 30. júna 2021.

Predmetom FKnM boli v súlade s vyššie uvedeným cieľom 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** finančných operácií alebo ich častí v súvislosti s realizáciou modernizácie areálu.

Vzhľadom na zistené nedostatky bol vypracovaný „Návrh správy z vykonanej FK nM“ zo dňa 14. júla 2021. Oboznámenie povinnej osoby s obsahom návrhu správy e – mailom bolo vykonané dňa **15. júla 2021**.

Zistené nedostatky:

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

Oprávnenou osobou boli povinnej osobe navrhnuté nasledovné odporúčania:

1. Vstupovať do záväzku len na základe zabezpečenia finančných prostriedkov v príslušnom rozpočte – dodržiavať príslušné ustanovenia zákona o sociálnom poistení, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a vnútorných predpisov SP, týkajúcich sa rozpočtového procesu v SP.
2. Dodržiavať ustanovenia zákona o finančnej kontrole a príslušných vnútorných predpisov SP s cieľom dôkladného overovania finančných operácií a ich častí v ich jednotlivých fázach za účelom zamedzenia vzniku nezrovnalostí, nesprávností, vzniku neoprávnených výdavkov pri vykonávaní finančných operácií alebo ich častí.
3. Evidenciu rozpočtovania, čerpania kapitálových výdavkov v SP viesť jednoznačne, jasne, chronologicky, analyticky podľa jednotlivých investičných akcií – nielen ako celku, ale podľa príslušných etáp realizácie investičnej akcie a konkrétnych plnení (zmluvy, objednávky) v rámci investičnej akcie, a to z hľadiska rozpočtu, jeho úprav, identifikácie výdavkov, použitia rozpočtovej klasifikácie.

Povinná osoba nepodala v lehote, určenej oprávnenou osobou (22. júl 2021 do 10:00 hod.) **námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola oprávnenou osobou určená v termíne **do 28. augusta 2021**.

Lehota na splnenie prijatých opatrení bola oprávnenou osobou určená v termíne **do 30. septembra 2021**.

Správa o výsledku FK nM bola vypracovaná dňa **23. júla 2021**.

FK nM bola skončená dňom zaslania správy o výsledku FK nM povinnej osobe (e – mail) dňa **23. júla 2021**.

II. ZÁVERY

Oprávnená osoba na základe vykonanej FKnM konštatuje nasledovné:

1. Modernizácia areálu Sociálnej poisťovne na Nevädzovej ulici v Bratislave je za posledné roky najväčšia investičná akcia, realizovaná Sociálnou poisťovňou. Zámer zrealizovať modernizáciu areálu vyplynul z uznesenia DR SP č. 102/06/14 (6/14 zasadnutie zo dňa 15. decembra 2014). Dôvodom bolo riešenie nedostatku administratívnych plôch a priestorov pre optimálne zabezpečenie prevádzky Sociálnej poisťovne, ústredie a zároveň vyriešiť nevyhovujúci stavebno- technický stav predmetnej nehnuteľnosti, ktorá od ukončenia výstavby v 80 – tých rokoch minulého storočia slúži na kancelárske účely a prechodné ubytovanie vlastných zamestnancov Sociálnej poisťovne. Objekt použitím príslušných stavebných prác a technológií dosiahol najvyššiu triedu energetickej hospodárnosti – triedu A. Po dokončení modernizácie (I. etapy), po skolaudovaní objektu a jeho zavedení do používania je plánovaná II. etapa modernizácie areálu s cieľom naplnenia strategických zámerov Sociálnej poisťovne: efektívne hospodárenie a sústredenie pracovísk v Bratislave do objektov vo vlastníctve Sociálnej poisťovne.
2. Zistené nedostatky nepovažuje oprávnená osoba za nedostatky závažného charakteru, pričom pri výkone FKnM zohľadnila aj špecifiká financovania a hospodárenia Sociálnej poisťovne, osobitne v nadväznosti na zákon o sociálnom poistení.
3. Cieľom navrhnutých odporúčaní je najmä prispieť k zdokonaleniu jednotlivých procesov pri realizácii podobných akcií Sociálnou poisťovňou v budúcom období. V tejto súvislosti sa ako najvýznamnejšie odporúčanie javí skvalitnenie a konkretizácia účtovnej a operatívnej evidencie podľa jednotlivých investičných akcií a ich podrobné sledovanie z hľadiska plnenia rozpočtu finančných prostriedkov, skutočného čerpania rozpočtovaných finančných prostriedkov, plnenia zmluvných dojednaní, časového hľadiska realizácie investičnej akcie. Operatívna dostupnosť relevantných odborných informácií je dôležitou súčasťou efektívneho finančného riadenia Sociálnej poisťovne.
4. Oprávnená osoba odporúča zlepšenie kvality pri vykonávaní základnej finančnej kontroly jednotlivých finančných operácií alebo ich častí podľa zákona o finančnej kontrole, aby základná finančná kontrola nebola vykonávaná formálne. V neposlednom rade, dôsledným, úplným, presným a adresným vykonávaním základnej finančnej kontroly je možné predchádzať nedostatkom, nezrovnalostiam a pochybeniam už pred realizáciou finančných operácií alebo ich častí.