



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 2/21 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 20. apríla 2021

16

NÁVRH PRAVIDIEL KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE

Dôvod predloženia:

uznesenie Dozornej rady
Sociálnej poisťovne č. 04/01/21 b)
zo dňa 16. februára 2021

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia Dozornej rady
Sociálnej poisťovne
2. Predkladaciu správu
3. Návrh pravidiel kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra Sociálnej
poisťovne

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 pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne.

Predkladacia správa

Návrh pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne sa predkladá na prerokovanie Dozornej rady Sociálnej poisťovne na základe uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne č. 04/01/21 b) zo dňa 16. februára 2021.

Uvedený návrh sa predkladá v priamej súvislosti a nadväznosti s návrhom zmeny kontrolného poriadku Sociálnej poisťovne, ktorej obsahom je úprava výkonu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne podľa vnútorného predpisu hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne – pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne.

Cieľom predkladaného návrhu je jednoznačná definícia a výklad z aplikácie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov, ktorými sú najmä zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na vykonávanie kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra v podmienkach Sociálnej poisťovne.

Z obsahového hľadiska je cieľom návrhu špecifikácia a konkretizácia postavenia hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne v kontrolnom systéme Sociálnej poisťovne, ďalej jednoznačné určenie predmetu, jednotlivých pravidiel, postupov a princípov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne a v neposlednom rade aj definovanie práv a povinností kontrolného subjektu – hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne ako oprávnenej osoby a kontrolovaných subjektov – organizačných zložiek a organizačných útvarov Sociálnej poisťovne ako povinných osôb.

Bratislava DD.Mesiac RRRR
Číslo: XXXXX/2021-BA

**Pravidlá kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne**

Článok 1

Úvodné ustanovenia

(1) Účelom pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne je určiť ciele, predmet, pravidlá, postupy a princípy kontrolnej činnosti, vykonávanej hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne 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“).

(2) Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne (ďalej len „hlavný kontrolór“) je vedúci zamestnanec Sociálnej poisťovne (ďalej len „poisťovňa“), ktorý vykonáva kontrolu hospodárnosti a efektívnosti nakladania s vlastným majetkom poisťovne podľa zákona o finančnej kontrole.

(3) Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v organizačných zložkách a organizačných útvaroch poisťovne nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti podľa zákona o finančnej kontrole.

(4) Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu

- a) podľa ročného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na príslušný rok, schváleného Dozornou radou Sociálnej poisťovne (ďalej len „dozorná rada poisťovne“), alebo
- b) ako kontrolu na základe úloh, ktoré hlavnému kontrolórovi uloží dozorná rada poisťovne.

(5) Plnenie úloh hlavného kontrolóra v rámci kontrolnej činnosti zabezpečuje okrem hlavného kontrolóra útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“), ktorý je samostatným organizačným útvarom poisťovne, zamestnanci ktorého sú priamo podriadení hlavnému kontrolórovi.

(6) Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra je významnou súčasťou vnútorného kontrolného systému poisťovne a nástrojom pre rozhodovaciu činnosť štatutárneho orgánu a dozornej rady poisťovne ako dozorného a kontrolného orgánu poisťovne na správne a efektívne riadenie poisťovne.

Článok 2

Základné pojmy

Na účely tohto predpisu sa rozumie

a) **čiasťkovou správou z finančnej kontroly na mieste (ďalej len „FKnM“)** - písomný dokument, ktorý môže vypracovať kontrolná skupina, ak je potrebné skončiť FKnM v časti finančnej operácie alebo v časti FKnM, ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku, alebo ak sa FKnM vykonáva vo viacerých povinných osobách. V prípade, ak boli počas FKnM zistené nedostatky, čiastková správa z FKnM sa vypracuje až po doručení návrhu čiastkovej správy z FKnM a preverení opodstatnenosti predložených námietok, ak je to relevantné,

- b) **dokladom** – oficiálny písomný dokument alebo iný dôkaz (napr. záznam z technického nosiča dát a pod.) súvisiaci s realizáciou finančných operácií alebo ich častí, ktorý tvorí základný článok preukázateľnosti zistení a nedostatkov; dokladom môže byť aj písomné vyjadrenie zodpovedného zamestnanca povinnej osoby, resp. tretej osoby, ku skutočnostiam zisteným pri výkone FK nM,
- c) **dozorným a kontrolným orgánom poisťovne** – dozorná rada poisťovne,
- d) **efektívnosťou** - najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- e) **finančnou kontrolou** - súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržiavania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí,
- f) **finančnou kontrolou na mieste** – kontrola vykonávaná podľa zákona o finančnej kontrole, ktorou sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť vynakladania verejných financií ako aj dodržanie cieľov finančných operácií alebo ich častí bez časového obmedzenia, a ktorou sa overuje celkový súlad informácií deklarovaných zo strany povinnej osoby prostredníctvom predložených dokladov so skutočnosťami podľa článku 3 odseku 2 ,
- g) **finančnou operáciou alebo jej časťou** - príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,
- h) **finančným riadením** - súhrn postupov poisťovne pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií,
- i) **hospodárnosťou** - vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- j) **kontrolnou skupinou (KS)** – skupina minimálne dvoch zamestnancov (hlavný kontrolór, zamestnanci ÚHK, zamestnanci ďalších organizačných útvarov poisťovne), vedúci KS, člen/členovia KS, ktorí vykonávajú FK nM,
- k) **námietkou** – písomné a zdôvodnené vyjadrenie nesúhlasu povinnej osoby so zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaním, lehotou na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam prijatých opatrení“) a lehotou na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy/čiastkovej správy,
- l) **návrhom čiastkovej správy z FK nM** - písomný dokument vypracovaný z FK nM v prípade zistenia nedostatkov, ktorý predchádza vyhotoveniu čiastkovej správy z FK nM,
- m) **návrhom správy z FK nM** - písomný dokument vypracovaný z FK nM v prípade zistenia nedostatkov, ktorý predchádza vyhotoveniu správy z FK nM,

- n) **nedostatkom** - negatívna odchýlka od žiaduceho stavu zistená počas výkonu FK nM,
- o) **odporúčaním** - návrh KS na odstránenie alebo minimalizáciu zisteného nedostatku,
- p) **opatrením** - úkon povinnej osoby, ktorý prijme a splní v nadväznosti na zistený nedostatok a navrhované odporúčanie KS, za účelom nápravy zisteného nedostatku a odstránenia príčin jeho vzniku,
- q) **oprávnenou osobou** – hlavný kontrolór, KS, poverená hlavným kontrolórom, ak vykonáva kontrolu,
- r) **povinnou osobou** – organizačná zložka alebo organizačný útvar poisťovne, ak sa u nich vykonáva alebo má vykonať FK nM hlavným kontrolórom,
- s) **predpojatosťou** – konanie alebo vzťah oprávnenej osoby, členov KS alebo prizvanej osoby k zamestnancovi povinnej osoby, tretej osoby, predmetu FK nM, ktoré sú prekážkou pre objektívne a nestranné posúdenie skutočností overovaných pri výkone FK nM,
- t) **prizvanou osobou** - zamestnanec iného organizačného útvaru poisťovne, zamestnanec právnickej osoby, cudzinec a iná fyzická osoba, ak ich oprávnená osoba prizvala na účasť na FK nM s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou FK nM. Prizvaná osoba musí byť nezávislá od povinnej osoby, resp. tretej osoby. Účasť prizvanej osoby na FK nM sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme. Prizvanou osobou môže byť vždy len fyzická osoba a nikdy nie právnická osoba. V prípade, že prizvanou osobou je zamestnanec poisťovne, vyžaduje sa na jeho účasť na FK nM aj súhlas jeho priameho nadriadeného zamestnanca,
- u) **relevantným** – primerané použitie príslušného ustanovenia predpisu, ak je podstatné a dôležité v súvislosti s vykonávaním konkrétnej FK nM (napr. ustanovenia, týkajúce sa prizvanej osoby, pokiaľ sa prizvaná osoba zúčastňuje výkonu FK nM),
- v) **rizikom** - pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh,
- w) **správou z FK nM** – písomný dokument vypracovaný po doručení návrhu správy z FK nM povinnej osobe, so zohľadnením opodstatnených námietok povinnej osoby spolu s odôvodnením neopodstatnených námietok, v prípade ak boli zistené nedostatky z FK nM, alebo písomný dokument vypracovaný z FK nM, ak neboli zistené nedostatky,
- x) **štatutárnym orgánom poisťovne** – generálny riaditeľ Sociálnej poisťovne, v čase jeho neprítomnosti ho zastupuje ním poverený vedúci zamestnanec, ktorý je v jeho priamej riadiacej pôsobnosti,
- y) **treťou osobou** – právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akákoľvek iná osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon FK nM,
- z) **účelnosťou** - vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia,

aa) **účinnosťou** – plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,

ab) **vlastným majetkom poisťovne** - hnutel'né veci, nehnuteľné veci, finančné prostriedky správneho fondu vrátane z nich plynúcich úrokov, majetok, ktorý poisťovňa nadobudla svojou činnosťou, a pohľadávky okrem pohľadávok podľa § 148 ods. 1 zákona o sociálnom poistení,

ac) **vnútorným kontrolným systémom** – komplex všetkých kontrolných postupov a mechanizmov poisťovne na všetkých jej organizačných stupňoch,

ad) **záznamom o zastavení FKnM** - písomný dokument vypracovaný pri zastavení FKnM, t. j. keď je FKnM zastavená z dôvodov hodných osobitného zreteľa. Za dôvody hodné osobitného zreteľa sú považované prípady, kedy pokračovanie FKnM neplní svoj účel a je potrebné skončiť finančnú kontrolu inak ako zaslaním správy,

ae) **zistením** - pozitívna alebo negatívna skutočnosť, týkajúca sa povinnej osoby, zistená KS počas FKnM.

Článok 3

Ciele a predmet kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

(1) Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je zabezpečiť v oblasti finančných operácií alebo ich častí a ďalších objektívnych kontrolovaných skutočností, týkajúcich sa nakladania s vlastným majetkom poisťovne (ďalej len „finančné operácie“) najmä

- a) dodržiavanie rozpočtu poisťovne,
- b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií,
- c) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov a vnútorných predpisov poisťovne,
- d) dodržiavanie zmlúv, ktorými je poisťovňa viazaná,
- e) dodržiavanie podmienok realizácie finančných operácií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančných operácií, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku,
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie riadiacich a kontrolných orgánov poisťovne o zistených skutočnostiach, súvisiacich s finančnými operáciami a finančným riadením poisťovne.

(2) Predmetom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa článku 1 odsekov 4 a 5 a v súlade s cieľmi podľa odseku 1 je v oblasti finančných operácií najmä

- a) overovanie súladu s rozpočtom poisťovne,
- b) overovanie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií,
- c) overovanie dodržiavania ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov a vnútorných predpisov poisťovne,
- d) overovanie dodržiavania ustanovení zmlúv, ktorými je poisťovňa viazaná,

- e) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným v rámci kontrolnej činnosti, vykonávanej hlavným kontrolórom,
- f) overovanie dodržiavania iných podmienok, neuvedených v písmenách a) až e).

Článok 4

Základné pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

- (1) V súlade s článkom 1 odsekom 4 sa kontrolná činnosť hlavného kontrolóra procesne riadi a vykonáva podľa zákona o finančnej kontrole.
- (2) Základným východiskom pre výkon kontrol hlavného kontrolóra je ročný plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (ďalej len „plán“).
- (3) Podľa zákona o sociálnom poistení vypracováva hlavný kontrolór raz ročne návrh plánu a predkladá ho na schválenie dozornej rade poisťovne; plán na príslušný rok sa predkladá dozornej rade poisťovne na schválenie spravidla na poslednom zasadnutí dozornej rady poisťovne v predchádzajúcom roku.
- (4) V pláne sú zadefinované východiská pre výkon kontrol hlavného kontrolóra z hľadiska konkretizácie predmetu (overované oblasti) a cieľov kontrol hlavného kontrolóra, určené povinné osoby, v ktorých sa kontrola hlavného kontrolóra bude realizovať, stále úlohy hlavného kontrolóra a ďalšie úlohy hlavného kontrolóra.
- (5) Plán je možné aktualizovať (doplňať, meniť, rozširovať, zužovať rozsah, a pod.). Každá aktualizácia plánu podlieha schváleniu dozornou radou poisťovne.
- (6) Okrem plánovaných kontrol hlavného kontrolóra vykonáva hlavný kontrolór ďalšie, mimoriadne kontroly, pokiaľ mu vykonanie takejto kontroly uloží dozorná rada poisťovne.
- (7) Podľa zákona o finančnej kontrole sa kontroly hlavného kontrolóra vykonávajú ako FK nM, pričom sa relevantne aplikujú všetky ustanovenia zákona o finančnej kontrole, týkajúce sa FK nM.
- (8) Pri plnení úloh v súvislosti s výkonom FK nM majú vedúci/členovia KS a prizvaná osoba (ak je relevantné), postavenie verejných činiteľov podľa § 128 zákona č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov.
- (9) FK nM sa vykonáva v týchto etapách
 - a) príprava FK nM,
 - b) začatie FK nM,
 - c) výkon FK nM,
 - d) skončenie a postupy po ukončení FK nM.
- (10) Základnými dokumentami k FK nM sú
 - a) poverenie na vykonanie FK nM (ďalej len „poverenie“),
 - b) dodatok k povereniu (ďalej len „dodatok“),
 - c) oznámenie o vykonaní FK nM (ďalej len „oznámenie“),
 - d) vyžiadanie originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií (ďalej len „vyžiadanie dokladov“),

- e) potvrdenie o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií (ďalej len „potvrdenie o odobratí“),
- f) návrh správy/ čiastkovej správy z FK nM (ďalej len „návrh správy“),
- g) správa/čiastková správa z FK nM (ďalej len „správa“),
- h) záznam o zastavení FK nM (ďalej len „záznam“).

(11) Dokumenty podľa odseku 10 sa vyhotovujú v dvoch originálnych vyhotoveniach, z toho jedno vyhotovenie sa ukladá do spisu hlavného kontrolóra a jedno vyhotovenie sa odovzdáva povinnej osobe.

(12) Spis z FK nM v poisťovni eviduje v Automatizovanom systéme správy registratúry hlavný kontrolór a archivuje v súlade s registratúrnym poriadkom poisťovne.

Článok 5

Príprava finančnej kontroly na mieste

- (1) V rámci prípravy na FK nM vykonáva KS najmä tieto činnosti
- a) vypracováva a predkladá na schválenie a podpis hlavnému kontrolórovi poverenie, oznámenie a vyžiadanie dokladov,
 - b) ešte pred samotným výkonom FK nM, s cieľom zefektívnenia samotného výkonu FK nM a čo najpresnejšej špecifikácie dokladov, ktoré budú predmetom vyžiadania dokladov, zhromažďuje, získava a oboznamuje sa so všetkými dostupnými potrebnými dokumentami a informáciami týkajúcimi sa predmetu FK nM a povinnej osoby (sídlo, kontakty, zodpovednosti zamestnancov, pracovné postupy v oblastiach predmetu FK nM, interné akty riadenia), informácie získava z vnútorných informačných systémov, verejne dostupných registrov, internetových stránok a pod.,
 - c) zadefinuje právny rámec oblastí, ktoré sú predmetom FK nM (všeobecné právne predpisy, vnútorné predpisy poisťovne).
- (2) Poverenie je dokument, ktorý oprávňuje KS vykonať FK nM, pričom vždy musí byť vyhotovené v písomnej forme. Vzor poverenia tvorí prílohu č. 1.
- (3) Poverenie schvaľuje a podpisuje hlavný kontrolór podľa kompetenčného poriadku poisťovne.
- (4) Ak je potrebné aktualizovať alebo doplniť údaje vo vydanom poverení (napr. zmena vedúceho KS, zmena členov KS, zmena cieľov, doplnenie povinných osôb), vypracuje sa dodatok k povereniu, ktorý rovnako podlieha schváleniu hlavným kontrolórom. Vzor dodatku tvorí prílohu č. 2.
- (5) Oznámením, schváleným a podpísaným hlavným kontrolórom, sa povinnej osobe oznamuje termín začatia a cieľ výkonu FK nM. Vzor oznámenia tvorí prílohu č. 3.
- (6) Vyžiadanie dokladov je písomný dokument, ktorý obsahuje presnú špecifikáciu originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností a informácií, súvisiacich s predmetom a cieľmi FK nM podľa požiadaviek KS, ktoré je povinná osoba povinná predložiť vedúcemu KS určenou formou a v určenej lehote. Spravidla sa povinnej osobe zasiela spolu s oznámením. Počas výkonu FK nM si KS môže vyžiadať aj ďalšie doklady,

písomnosti a informácie, v rozsahu nevyhnutnom pre zabezpečenie cieľov FK nM. Vzor vyžiadania dokladov tvorí prílohu č. 4.

Článok 6

Začatie finančnej kontroly na mieste

- (1) FK nM sa začína vykonaním prvého úkonu oprávnenej osoby voči povinnej osobe.
- (2) Za prvý úkon oprávnenej osoby voči povinnej osobe sa pri kontrolách hlavného kontrolóra považuje zaslanie skenu podpísaných originálov poverenia, oznámenia a vyžiadania dokladov povinnej osobe elektronickou poštou.
- (3) Dokumenty podľa odseku 2 zasiela povinnej osobe vedúci/člen KS podľa určenia hlavným kontrolórom spravidla najneskôr jeden týždeň pred samotným výkonom FK nM.
- (4) Ustanovenia odsekov 2 a 3 neplatia, ak by zaslaním dokumentov mohlo dôjsť k zmareniu cieľa FK nM alebo hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené. V uvedenom prípade sa dokumenty podľa odseku 2 doručia povinnej osobe najneskôr pri vstupe do objektu.

Článok 7

Výkon finančnej kontroly na mieste

- (1) Výkon FK nM prebieha
 - a) priamo v objekte povinnej osoby, alebo
 - b) mimo objektu povinnej osoby podľa určenia podmienok výkonu FK nM hlavným kontrolórom.
- (2) Ak sa FK nM vykonáva podľa odseku 1 písmena b) je oprávnená osoba povinná potvrdiť odobratie dokladov a následne, ich vrátenie povinná osoba potvrdiť oprávnenej osobe na tlačive podľa článku 4 ods. 10 písmena e). Vzor potvrdenia o odobratí tvorí prílohu č. 5.
- (3) V rámci výkonu FK nM vykonáva KS najmä tieto činnosti
 - a) overuje a hodnotí dokumenty a informácie predložené povinnou osobou a tretími osobami (ak je relevantné),
 - b) vykonáva testovanie vzorky, za vzorku sa považuje počet operácií, období v danej overovanej oblasti,
 - c) uskutočňuje rozhovory so zamestnancami povinnej osoby a tretími osobami (ak je relevantné),
 - d) zaznamenáva zistené skutočnosti do pracovnej a podpornej dokumentácie, vyhotovuje fotokópie dokladov, preukazujúcich zistené nedostatky,
 - e) priebežne komunikuje skutočnosti zistené počas výkonu FK nM s povinnou osobou,
 - f) vykonáva ďalšie relevantné úkony vedúce k zisteniu skutočného stavu a k odhaleniu nedostatkov.

(4) Ak boli FK nM zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje návrh správy a správu. Ak nedostatky neboli zistené, KS vypracuje len správu.

(5) Návrh správy musí obsahovať okrem iných náležitostí

- a) úplný popis zistených nedostatkov podľa článku 8
- b) návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku podľa článku 9,
- c) lehotu
 1. na prijatie opatrení,
 2. na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
 3. na splnenie prijatých opatrení,
 4. na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

(6) Vedúci KS je povinný doručiť návrh správy povinnej osobe na oboznámenie a poučiť povinnú osobu o možnosti podať námietky podľa odseku 5 písmena c) štvrtého bodu.

(7) Ak povinná osoba

- a) v určenej lehote nevznesie námietky, považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení, uvedené v návrhu správy za akceptované povinnou osobou,
- b) v určenej lehote podá písomné námietky, KS preverí ich opodstatnenosť, pričom opodstatnené námietky zohľadní v správe (napr. vypustením nedostatku, znížením závažnosti nedostatku a pod.) alebo neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením uvedie v správe.

(8) Správa z FK nM, pri ktorej boli zistené nedostatky a predchádzalo jej vypracovanie návrhu správy, musí okrem iných náležitostí obsahovať

- a) úplný popis zistených nedostatkov podľa článku 8,
- b) návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku podľa článku 9,
- c) dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe na oboznámenie,
- d) informáciu o nepodaní/podaní námietok povinnou osobou a o ich preverení a vyhodnotení oprávnenou osobou,
- e) lehotu na
 1. prijatie opatrení,
 2. zaslanie zoznamu prijatých opatrení,
 3. splnenie prijatých opatrení.

(9) Návrh správy a správa majú spĺňať nasledovné kritéria: presnosť, objektívnosť, jasnosť, stručnosť, konštruktívnosť, úplnosť a včasnosť. Vzor návrhu správy tvorí prílohu č. 6, vzor správy pri identifikovaní nedostatkov tvorí prílohu č. 7a a vzor správy pri neidentifikovaní nedostatkov tvorí prílohu 7b.

Článok 8

Nedostatok

- (1) V prípade zistenia negatívnej odchýlky od žiadúceho stavu je KS povinná overiť a preskúmať, či to je alebo nie je nedostatkom. KS si musí byť vedomá zodpovednosti za posúdenie druhu a závažnosti zistených nedostatkov, ktoré identifikovala.
- (2) Vo vzťahu k zisteným nedostatkom musí byť KS schopná zdôvodniť, ako k danému zisteniu – nedostatku dospela a zabezpečiť relevantnú dokumentáciu, ktorou preukazuje zistený nedostatok.
- (3) Za nedostatok sa pri kontrolách hlavného kontrolóra považuje napríklad nedodržanie rozpočtu a podmienok pri jeho čerpaní, porušenie príslušných ustanovení všeobecne záväzných predpisov, vnútorných predpisov poisťovne, rozhodnutí, vydaných podľa osobitných predpisov, zmlúv, ktorými je poisťovňa viazaná, nedodržanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií a pod.; podľa predmetu a cieľa FK nM.
- (4) Nedostatky môžu byť kvalifikované ako systémové nedostatky alebo nesystémové nedostatky; s finančným vplyvom, bez finančného vplyvu.
- (5) Systémový nedostatok je finančný nedostatok alebo nefinančný nedostatok, ktorý vážnym spôsobom ohrozuje správne nastavenie a funkčnosť finančného riadenia, a ktorý vznikol alebo môže vzniknúť opakovane vo viacerých operáciách ako dôsledok vážnych nedostatkov a chybných nastavení vo finančnom riadení a vnútornom kontrolnom systéme. Systémový nedostatok je aj opakujúci sa nedostatok, ktorý je dôsledkom neúčinného fungovania systému riadenia a kontroly.
- (6) Nesystémový nedostatok je finančný nedostatok alebo nefinančný nedostatok, ktorý nevznikol zlyhaním alebo nesprávnym nastavením finančného riadenia a vnútorného kontrolného systému a nemá dopad na nastavenie a účinnosť finančného riadenia povinnej osoby. Nesystémový nedostatok je jednorazová chyba, ktorá je nezávislá od iných chýb alebo nedostatkov v riadiacom a kontrolnom systéme.
- (7) Popis nedostatku obsahuje
 - a) názov nedostatku,
 - b) stručný a výstižný opis nedostatku zisteného KS,
 - c) pri porušení všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov poisťovne, rozhodnutí vydaných podľa osobitných predpisov označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené,
 - d) číslo dokladu (ak je možné uviesť), na ktorom bol nedostatok identifikovaný,
 - e) požadovaný stav.

Článok 9

Odporúčania

- (1) KS je povinná ku každému zistenému nedostatku navrhnúť odporúčanie.
- (2) Odporúčanie predstavuje návrh na nápravu alebo minimalizáciu zisteného nedostatku, na zlepšenie finančného riadenia, vnútorného kontrolného systému a iných činností vykonávaných povinnou osobou, a návrh na predchádzanie alebo zmiernenie rizík.

(3) KS môže v prípade odporúčaní akceptovať aj iný, efektívnejší návrh povinnej osoby, ktorý smeruje k odstráneniu nedostatku.

(4) Odsek 2 neplatí, ak boli prijaté a splnené účinné opatrenia už počas výkonu FK nM na základe rozhodnutia povinnej osoby; v takomto prípade sa v návrhu správy uvádza, že návrh odporúčania stratil opodstatnenie z dôvodu, že povinná osoba už prijala a splnila relevantné opatrenia na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku.

Článok 10 **Skončenie FK nM a** **postupy po skončení FK nM**

(1) FK nM je skončená zaslaním správy povinnej osobe. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť FK nM, ktorej sa čiastková správa týka.

(2) Ak sú po skončení FK nM zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, správa sa opraví a časť správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle povinnej osobe a všetkým, ktorým bola pôvodná správa zaslaná.

(3) V prípadoch, hodných osobitného zreteľa možno FK nM zastaviť vyhotovením záznamu o zastavení FK nM . Vzor záznamu tvorí prílohu č. 8.

(4) Ak pri výkone FK nM boli identifikované nedostatky, oprávnená a povinná osoba vykonávajú aj po skončení FK nM ďalšie úkony .

(5) Povinná osoba je povinná v lehote určenej oprávnenou osobou prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a v určenej lehote predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení.

(6) Ak oprávnená osoba vyhodnotí, že prijaté opatrenia nie sú vzhľadom na závažnosť zistených nedostatkov účinné, vyžiada od povinnej osoby prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení. Na predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení určí oprávnená osoba povinnej osobe primeranú lehotu so zohľadnením lehoty určenej na splnenie prijatých opatrení. Oprávnená osoba je oprávnená vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a jeho predloženie aj opakovane.

(7) Povinná osoba je povinná splniť prijaté opatrenia v lehote, ktorú jej určí oprávnená osoba, a na výzvu oprávnenej osoby predložiť oprávnenej osobe dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty na splnenie prijatých opatrení.

(8) Ak KS pri výkone FK nM zistí skutočnosti, na základe ktorých nadobudne podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu, zabezpečí ďalšie relevantné úkony podľa osobitných predpisov (napr. zákon č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov).

(9) Podozrenia podľa odseku 8 sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa, t. j. ak by mohlo dôjsť k zmareniu trestného konania alebo iného konania podľa osobitného predpisu, v návrhu správy a v správe neuvádzajú.

Článok 11

Oprávnenia a povinnosti oprávnenej osoby

(1) Pri vykonávaní FKnM má oprávnená osoba oprávnenie vo vzťahu k povinnej osobe a tretej osobe (ak je relevantné)

- a) vyžadovať a odoberať v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s FKnM a vyhotovovať si ich kópie a nakladať s nimi,
- b) vyžadovať súčinnosť,
- c) vyžadovať predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
- d) vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a predloženie prepracovaného zoznamu prijatých opatrení v určenej lehote, aj opakovane,
- e) vyžadovať splnenie prijatých opatrení v určenej lehote,
- f) vyžadovať predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí doby podľa písmena e),
- g) overiť splnenie prijatých opatrení,
- h) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok a pod..

(2) Oprávnenia podľa odseku 1 sa relevantne vzťahujú aj na prizvanú osobu.

(3) Pri vykonávaní FKnM má oprávnená osoba povinnosť vo vzťahu k povinnej osobe a tretej osobe (ak je relevantné)

- a) vopred oznámiť termín začatia a cieľ výkonu FKnM,
- b) preukázať sa poverením a na požiadanie umožniť nahliadnutie do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu,
- c) potvrdiť odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s FKnM a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci bezodkladne vrátiť tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na iné konanie podľa osobitného predpisu,
- d) oboznámiť povinnú osobu s návrhom správy jeho doručením, ak boli zistené nedostatky; tretia osoba sa s návrhom správy neoboznamuje,
- e) poučiť povinnú osobu o možnosti v určenej lehote podať námietky k zisteným nedostakom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení,
- f) preveriť opodstatnenosť námietok a zohľadniť opodstatnené námietky v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v správe,
- g) zaslať správu povinnej osobe; tretej osobe sa správa nezasiela,
- h) zaslať záznam o zastavení FKnM povinnej osobe; tretej osobe sa záznam nezasiela,
- i) oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu.

(4) Povinnosti podľa odseku 3 sa relevantne vzťahujú aj na prizvanú osobu.

Článok 12

Oprávnenia a povinnosti povinnej osoby

- (1) Pri vykonávaní FK nM má povinná osoba oprávnenie vo vzťahu k oprávnenej osobe a prizvanej osobe (ak je relevantné)
- a) vyžadovať preukázanie sa poverením a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti alebo služobného preukazu,
 - b) vyžadovať potvrdenie o odobratií originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s FK nM,
 - c) podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení,
 - d) vyžadovať zaslanie správy.
- (2) Oprávnenia podľa odseku 1 sa relevantne vzťahujú aj na tretiu osobu.
- (3) Pri vykonávaní FK nM má povinná osoba povinnosť vo vzťahu k oprávnenej osobe a prizvanej osobe (ak je relevantné)
- a) vytvoriť podmienky na vykonanie FK nM a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
 - b) oboznámiť s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory, v ktorých sa vykonáva FK nM,
 - c) umožniť vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku, na pozemok, a pod.,
 - d) predložiť na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ktoré súvisia s FK nM,
 - e) predložiť v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s FK nM a vydať na vyžiadanie potvrdenie o ich úplnosti a umožniť vyhotovovanie kópií z týchto podkladov,
 - f) poskytnúť súčinnosť,
 - g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov, uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - h) predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení,
 - i) prepracovať a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení, ak bolo jeho prepracovanie a predloženie vyžadované,
 - j) splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
 - k) predložiť na výzvu dokumentáciu preukazujúcu splnenie opatrení.
- (4) Povinnosti podľa odseku 3 sa relevantne vzťahujú aj na tretiu osobu.

Článok 13

Predpojatosť

- (1) Vedúci/člen KS a prizvaná osoba sú povinné zdržať sa konania, ktoré vedie, alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.

(2) Vedúci/člen KS alebo prizvaná osoba je povinná písomne oznámiť hlavnému kontrolórovi skutočnosti, ktoré môžu zakladať pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej FKnM.

(3) Povinná osoba môže proti vedúcemu/členom KS alebo prizvanej osobe podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o ich predpojatosti. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

(4) Vedúci/člen KS alebo prizvaná osoba, proti ktorým boli podané písomné námietky, alebo bolo uskutočnené písomné oznámenie o predpojatosti, sú oprávnení vykonať len také úkony pri FKnM, ktoré nedovoľujú odklad.

(5) Hlavný kontrolór je povinný vybaviť námietky do troch pracovných dní odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia podľa odseku 3.

Článok 14 **Mlčanlivosť**

(1) Hlavný kontrolór, zamestnanci ÚHK a prizvaná osoba sú povinní zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone FKnM. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu.

(2) Ustanovením odseku 1 nie sú dotknuté ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

(3) Hlavného kontrolóra, zamestnancov ÚHK a prizvanú osobu môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti štatutárny orgán poisťovne.

Článok 15 **Etické princípy kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**

(1) Etické princípy kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra ustanovujú, podľa všeobecne uznávaných a uplatňovaných morálnych pravidiel a hodnôt spoločenského styku a zákona o finančnej kontrole, základné princípy a pravidlá správania sa, ktorých dodržiavanie je nevyhnutné a dôležité pri výkone kontrolnej činnosti a iných činnostiach, súvisiacich s kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra.

(2) Hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK sa pri výkone kontrolnej činnosti riadia nasledovnými základnými princípmi

- a) princípom nezávislosti,
- b) princípom čestnosti,
- c) princípom objektívnosti,
- d) princípom mlčanlivosti,
- e) princípom odbornosti,
- f) princípom etického vystupovania a korektných vzťahov.

(3) Pravidlá správania sa pri kontrolnej činnosti v poisťovni upravuje aj vnútorný predpis poisťovne¹⁾.

Článok 16

Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

- (1) Hlavný kontrolór predkladá dozornej rade poisťovne správu o výsledkoch kontroly na jej najbližšom zasadnutí.
- (2) Hlavný kontrolór predkladá dozornej rade poisťovne správu o kontrolnej činnosti najmenej raz za šesť mesiacov (spravidla na najbližšie zasadnutie dozornej rady poisťovne po ukončení príslušného kalendárneho polroka).

Článok 17

Účinnosť

Tieto pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne boli prerokované dozornou radou poisťovne dňa 20. apríla 2021 a nadobúdajú účinnosť dňom vydania.

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

¹⁾ Príkaz generálneho riaditeľa Sociálnej poisťovne č. 41/2017 Kódex kontrolóra Sociálnej poisťovne

Zoznam príloh:

- príloha č. 1: Poverenie na vykonanie FK nM – vzor
- príloha č. 2: Dodatok k povereniu na vykonanie FK nM - vzor
- príloha č. 3: Oznámenie o výkone FK nM - vzor
- príloha č. 4: Vyžiadanie dokladov k FK nM - vzor
- príloha č. 5: Potvrdenie o odobratí dokladov - vzor
- príloha č. 6: Návrh správy/čiastkovej správy z FK nM - vzor
- príloha č. 7a: Správa/čiastková správa z FK nM pri identifikovaní nedostatkov- vzor
- príloha č. 7b: Správa/čiastková správa z FK nM pri neidentifikovaní nedostatkov- vzor
- príloha č. 8: Záznam o zastavení FK nM - vzor

VZOR



Číslo:

V Bratislave dňa.....

P o v e r e n i e č.
na vykonanie finančnej kontroly na mieste

Podľa § 9 ods. 3 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 č. 357/2015 Z. z.“), v zmysle § 245a a § 245c zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a v súlade s....(napr.: *schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne ,prijatým uznesením Dozornej rady Sociálnej poisťovne č. ..., a pod.)*

hlavný kontrolór (titul, meno, priezvisko) vedúci kontrolnej skupiny*

p o v e r u j e m

zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne:

titul, meno, priezvisko

člen/vedúci* kontrolnej skupiny

titul, meno, priezvisko

člen kontrolnej skupiny

a

prizvanú osobu*

titul, meno, priezvisko

názov, sídlo organizačného útvaru Sociálnej poisťovne/ iného orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba

vykonaním finančnej kontroly na mieste v **Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka**

Cieľom finančnej kontroly na mieste je

Overované obdobie:..... .

Zamestnancom vykonávajúcim finančnú kontrolu na mieste a prizvanej osobe* pri výkone finančnej kontroly na mieste prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. a pri plnení úloh podľa zákona č. 357/2015 Z. z. majú postavenie verejných činiteľov podľa ustanovenia § 128 Trestného zákona.

titul, meno, priezvisko a podpis
hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne

*) ak je relevantné

VZOR



Číslo:

V Bratislave dňa.....

D o d a t o k č.

k Povereniu na vykonanie finančnej kontroly na mieste

č.: zo dňa.....

Poverenie hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne č. ... na vykonanie finančnej kontroly na mieste zo dňa na výkon finančnej kontroly v
(uviesť názov a sídlo organizačného útvaru Sociálnej poisťovne-p povinnej osobe).
s účinnosťou od mením/doplňám nasledovne:

1. (napr. zmena/doplnenie zloženia kontrolnej skupiny, zmena vedúceho kontrolnej skupiny);
2. (napr. zmena/doplnenie povinnej osoby);
3. (napr. zmena/doplnenie cieľa finančnej kontroly na mieste);
4. (napr. doplnenie prizvanej osoby);

atď.;

Ostatné náležitosti Poverenia na vykonanie finančnej kontroly na mieste č. ostávajú nezmenené.

titul, meno, priezvisko a podpis
hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne

VZOR



Číslo:

Bratislava dňa.....

Vážená pani/Vážený pán
titul, meno, priezvisko, funkcia vedúceho
organizačnej zložky Sociálnej poisťovne
Sociálna poisťovňa,
ústredie/pobočka
adresa sídla

Vec:

Oznámenie o výkone finančnej kontroly na mieste

Podľa § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Vám oznamujem, že:

hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne – vedúci kontrolnej skupiny* a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra:

titul, meno, priezvisko
titul, meno, priezvisko

člen/vedúci* kontrolnej skupiny
člen kontrolnej skupiny

a

prizvaná osoba*

titul, meno, priezvisko

názov, sídlo organizačného útvaru Sociálnej poisťovne/ iného orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba

vykonávajú na základe Poverenia č. hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne zo dňa
v Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka**finančnú kontrolu na mieste s cieľom**

Overované obdobie:.....

Predpokladaný termín začatia výkonu finančnej kontroly na mieste je

titul, meno, priezvisko a podpis
hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne

*) ak je relevantné

VZOR



Číslo:

Bratislava dňa.....

Vážená pani/Vážený pán
titul, meno, priezvisko, funkcia vedúceho
organizačnej zložky Sociálnej poisťovne
Sociálna poisťovňa/tretia osoba (uvedú sa
názov a sídlo, resp. meno, priezvisko, adresa) *
ústredie/pobočka.....
adresa sídla

VYŽIADANIE

originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou na mieste

Podľa § 20 ods. 2 písm. a) 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 č. 357/2015 Z. z.“) a v súvislosti s výkonom finančnej kontroly na mieste si Vás dovoľujeme požiadať o:

(uvedú sa konkrétne doklady, písomnosti, záznamy, atď. podľa požiadaviek oprávnenej osoby ku konkrétnym overovaným oblastiam)

1.;

2.;

atď.

Podľa § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Vás žiadame, aby ste vyššie požadované podklady predložili *(uvedie sa titul, meno a priezvisko vedúceho kontrolnej skupiny, prípadne člena kontrolnej skupiny).....(uvedie sa forma predloženia, napr. osobne) v lehote(uvedie sa dátum, prípadne hodina).*

S pozdravom

titul, meno, priezvisko a podpis
vedúceho kontrolnej skupiny

UPOZORNENIE

Podľa § 28 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. je orgán verejnej správy, ktorý vykonáva finančnú kontrolu na mieste za nesplnenie povinnosti predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou na mieste a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, oprávnený navrhnúť uloženie pokuty.

Potvrdenie prevzatia vyžiadania za povinnú osobu/tretiu osobu *

V.....dňa.....

titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis
zamestnanca povinnej osoby/
tretej osoby*

Potvrdzujem, že predložené doklady sú úplné

V.....dňa.....

titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis
zamestnanca povinnej osoby/
tretej osoby*

*) ak je relevantné

VZOR



Číslo:

Bratislava dňa

Vážená pani/Vážený pán
titul, meno, priezvisko, funkcia vedúceho
organizačnej zložky Sociálnej poisťovne
Sociálna poisťovňa/tretia osoba (uvedú sa
názov a sídlo, resp. meno, priezvisko, adresa) *
ústredie/pobočka.....
adresa sídla

POTVRDENIE

o odobratí originálov alebo kópií dokladov, písomností a informácií

Oprávnená osoba(uvedie sa titul, meno, priezvisko, funkcia preberajúceho zamestnanca oprávnenej osoby) podľa § 20 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

potvrďuje o d o b r a t i e

nižšie uvedených originálov dokladov, podkladov, písomností, záznamov dát prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s finančnou kontrolou na mieste **mimo priestorov**(uvedie sa názov a sídlo povinnej osoby/tretej osoby*):

- 1.
 - 2.
 - 3.
- atď.

(uvediete napr. názov, označenie, číslo spisu, dokladu, bližšia identifikácia dokumentov, počet listov a pod.)

V.....dňa.....

titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis
preberajúceho zamestnanca
oprávnenej osoby

Zamestnanec povinnej osoby/tretej osoby* (uvedie sa titul, meno, priezvisko a funkcia zamestnanca povinnej osoby/tretej osoby*), **potvrdzuje v r á t e n i e** vyššie uvedených originálov dokladov, podkladov, písomností, záznamov dát prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov.

Vdňa.....

titul, meno, priezvisko a podpis
zamestnanca povinnej osoby/tretej osoby*

*) ak je relevantné

VZOR



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Číslo:

V dňa.....

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo:

**N Á V R H S P R Á V Y /
N Á V R H Č I A S T K O V E J S P R Á V Y ***

**o výsledku finančnej kontroly na mieste vykonanej
v Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka**

**Miesto výkonu FKnM (uvedie sa napr. Bratislava)
Obdobie výkonu FKnM (uvedie sa mesiac/mesiac – mesiac RRRR)**

1 ÚVOD

Postavenie a predmet činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne upravuje § 245a až § 245c zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“).

Výkon finančnej kontroly na mieste upravuje § 20 až § 27 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“).

V zmysle Poverenia č.hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne zo dňa vykonali

hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne (vedúci kontrolnej skupiny)* a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne (ďalej len „oprávnená osoba“):

člen/vedúci* kontrolnej skupiny

titul, meno, priezvisko

člen kontrolnej skupiny

titul, meno, priezvisko

a

prizvaná osoba*

titul, meno, priezvisko

názov, sídlo organizačného útvaru Sociálnej poisťovne/ iného orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba

v Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka(ďalej len „povinná osoba“)

finančnú kontrolu na mieste v zmysle § 245a zákona o sociálnom poistení od
Dokladová kontrola bola vykonaná od do

Finančná kontrola na mieste (ďalej len „FKnM“) bola vykonaná v súlade s(uvedie sa napr. plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne, uznesenie Dozornej rady Sociálnej poisťovne a pod.).

FKnM bola začatá dňazaslaním poverenia, oznámenia o začatí finančnej kontroly na mieste a písomného vyžiadania dokladov (§ 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole) povinnej osobe elektronickou poštou, (prípadne sa uvedie iný, použitý spôsob prvého úkonu oprávnenej osoby voči povinnej osobe).

2 CIEĽ A PREDMET FKnM

Cieľom FKnM bolo (uvedie sa cieľ FKnM v súlade s cieľom, uvedeným v poverení, dodatku k poverení* a oznámení) za overované obdobie

Miesto výkonu FKnM (uvedie sa napr. Bratislava)
Obdobie výkonu FKnM (uvedie sa mesiac/mesiac – mesiac RRRR)

(uvedie sa obdobie FK nM v súlade s cieľom, uvedeným v poverení, dodatku k poverení* a oznámení).

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

Overované oblasti:

- (uvedie sa konkrétna oblasť overovania);
-

atď.

3 OVEROVANÉ OBLASTI a OVEROVANÁ DOKUMENTÁCIA

3.1 (uvedie sa konkrétny názov overovanej oblasti, ďalšie overované oblasti sa číslujú analogicky)

(Uvedie sa stručný a výstižný opis predmetu overovania: doklady, ktoré boli predmetom overovania, všeobecne právne predpisy, vnútorné podpisy Sociálnej poisťovne, zmluvy, rozhodnutia, a pod. s ktorými sa overoval súlad overovanej dokumentácie, spôsob výberu dokladov – napr. za celé overované obdobie, vybrané časové obdobie a pod..)

Záver:

nedostatky neboli zistené*

zistené nedostatky* :

(uvedie sa stručný a výstižný opis nedostatku zisteného FK nM (t. j. zistený stav a konkrétne ustanovenia všeobecne záväzných predpisov, vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, zmlúv, rozhodnutí a pod., ktoré boli porušené)

Odporúčanie: *(uvedie sa návrh odporúčania na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku);*

4 ZHRNUTIE ZISTENÍ

Vykonanou FK nM boli zistené nasledujúce nedostatky:

(uvedie sa stručný súhrnný prehľad zistených nedostatkov podľa jednotlivých overovaných oblastí)

5 NÁVRH ODPORÚČANÍ

(uvedie sa stručný súhrnný prehľad odporúčaní oprávnenej osoby podľa jednotlivých overovaných oblastí)

6 LEHOTY

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole **oprávnená podať písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení oprávnenej osobe v lehote **do dohod. .**

Povinná osoba je podľa § 21. ods. 3 písm. d) a e) zákona o o finančnej kontrole **povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení** v lehote do

Povinná osoba je podľa § 21. ods. 3 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole **povinná splniť** prijaté opatrenia a **predložiť** oprávnenej osobe dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do

Návrh správy o výkone finančnej kontroly na mieste **bol vypracovaný dňa**

7 PRÍLOHY

- zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky v zmysle § 22 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole

Rozdeľovník:

Výtlačok č. 1: Sociálna poisťovňa, hlavný kontrolór (oprávnená osoba)

Výtlačok č. 2: Sociálna poisťovňa, ústredie, pobočka(povinná osoba)

Oprávnená osoba

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne

kontrolná skupina v zložení:

titul, meno, priezvisko

titul, meno, priezvisko

Prizvaná osoba: *

titul, meno, priezvisko

Povinná osoba

Sociálna poisťovňa, ústredie/pobočka

titul, meno, priezvisko, vedúceho organizačnej zložky Sociálnej poisťovne/vedúceho organizačného útvaru Sociálnej poisťovne, ústredie

.....

(napr. riaditeľ sekcie/odboru , riaditeľ pobočky Sociálnej poisťovne)

*) ak je relevantné

Miesto výkonu FK nM (uvedie sa napr. Bratislava)
Obdobie výkonu FK nM (uvedie sa mesiac/mesiac – mesiac RRRR)

VZOR



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Číslo:

V dňa

Počet výťahčkov: 2

Výtlačok číslo:

**SPRÁVA /
ČIASTKOVÁ SPRÁVA**

**o výsledku finančnej kontroly na mieste vykonanej
v Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka**

Miesto výkonu FK nM (uvedie sa napr. Bratislava)
Obdobie výkonu FK nM (uvedie sa mesiac/mesiac – mesiac RRRR)

1 ÚVOD

Postavenie a predmet činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne upravuje § 245a až § 245c zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“).

Výkon finančnej kontroly na mieste upravuje § 20 až § 27 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“).

V zmysle Poverenia č.hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne zo dňa vykonali

hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne (vedúci kontrolnej skupiny)* a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne (ďalej len „oprávnená osoba“):

člen/vedúci* kontrolnej skupiny

titul, meno, priezvisko

člen kontrolnej skupiny

titul, meno, priezvisko

a

prizvaná osoba*

titul, meno, priezvisko

názov, sídlo organizačného útvaru Sociálnej poisťovne/ iného orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba

v Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka(ďalej len „povinná osoba“)

finančnú kontrolu na mieste v zmysle § 245a zákona o sociálnom poistení od
Dokladová kontrola bola vykonaná od do

Finančná kontrola na mieste (ďalej len „FKnM“) bola vykonaná v súlade s(uvedie sa napr. plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne, uznesenie Dozornej rady Sociálnej poisťovne a pod.).

FKnM bola začatá dňazaslaním poverenia, oznámenia o začatí finančnej kontroly na mieste a písomného vyžiadania dokladov (§ 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole) povinnej osobe elektronickou poštou, (prípadne sa uvedie iný, použitý spôsob prvého úkonu oprávnenej osoby voči povinnej osobe).

2 CIEĽ A PREDMET FKnM

Cieľom FKnM bolo (uvedie sa cieľ FKnM v súlade s cieľom, uvedeným v poverení, dodatku k poverení* a oznámení) za overované obdobie (uvedie sa obdobie FKnM v súlade s cieľom, uvedeným v poverení, dodatku k poverení* a oznámení).

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

Overované oblasti:

- (uvedie sa konkrétna oblasť overovania);
-

atď.

3 OVEROVANÉ OBLASTI a OVEROVANÁ DOKUMENTÁCIA

3.1 (uvedie sa konkrétny názov overovanej oblasti, ďalšie overované oblasti sa číslujú analogicky)

(Uvedie sa stručný a výstižný opis predmetu overovania: doklady, ktoré boli predmetom overovania, všeobecne právne predpisy, vnútorné podpisy Sociálnej poisťovne, zmluvy, rozhodnutia, a pod. s ktorými sa overoval súlad overovanej dokumentácie, spôsob výberu dokladov – napr. za celé overované obdobie, vybrané časové obdobie a pod..)

Záver:

nedostatky neboli zistené*

zistené nedostatky* :

(uvedie sa stručný a výstižný opis nedostatku zisteného FK nM (t. j. zistený stav a konkrétne ustanovenia všeobecne záväzných predpisov, vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, zmlúv, rozhodnutí a pod., ktoré boli porušené)

Odporúčanie: *(uvedie sa návrh odporúčania na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku);*

4 ZHRNUTIE ZISTENÍ

Vykonanou FK nM boli zistené nasledujúce nedostatky:

(uvedie sa stručný súhrnný prehľad zistených nedostatkov podľa jednotlivých overovaných oblastí)

5 NÁVRH ODPORÚČANÍ

(uvedie sa stručný súhrnný prehľad odporúčaní oprávnenej osoby podľa jednotlivých overovaných oblastí)

6 OBOZNÁMENIE POVINNEJ OSOBY S OBSAHOM NÁVRHU SPRÁVY/NÁVRHU ČIASTKOVEJ SPRÁVY DORUČENÍM

Návrh správy/návrh čiastkovej správy z vykonanej FKnM/časti FKnM bol vypracovaný dňa

Oboznámenie s obsahom návrhu správy/návrh čiastkovej správy (*uvedie sa spôsob doručenia, napr. e-mailom, osobne*) bolo vykonané v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole dňa

7 PREVERENIE A VYHODNOTENIE OPODSTATNENOSTI PODANÝCH NÁMIETOK

Povinná osoba v stanovenej lehote podala/nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy/ návrhu čiastkovej správy.

Oprávnená osoba podľa § 20 ods. 4 písm. c) zákona o finančnej kontrole preverila opodstatnenosť námietok s nasledovným výsledkom:

Námietka č. ... bola podaná k (*konkretizuje sa k čomu bola námietka podaná a stručne a výstižne sa uvedie jej obsah*)

Vyhodnotenie:

Oprávnená osoba námietku akceptuje/neakceptuje/akceptuje čiastočne (*uvedie sa presné a výstižné odôvodnenie opodstatnenosti/neopodstatnenosti a spôsob jej vysporiadania*)

8 LEHOTY

Správa/čiastková správa o výsledku FKnM/časti FKnM bola vypracovaná v.....dňa (*uvedie sa miesto a dátum vyhotovenia správy/čiastkovej správy*).

Povinná osoba je podľa § 21. ods. 3 písm. d) a e) zákona o o finančnej kontrole **povinná prijať** opatrenia a **predložiť písomný zoznam prijatých opatrení** v lehote do

Povinná osoba je podľa § 21. ods. 3 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole **povinná splniť** prijaté opatrenia a **predložiť** oprávnenej osobe dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do

V zmysle § 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole je FKnM/časť FKnM **skončená dňom zaslania správy/čiastkovej správy o výsledku FKnM/časti FKnM povinnej osobe.**

Správa/čiastková správa o výsledku FK_nM/časti FK_nM bola povinnej osobe(uvedie sa spôsob zaslania – osobne, poštou) dňa

9 PRÍLOHY

- zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky v zmysle § 22 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole;
- písomné podanie námietok povinnou osobou*;

Rozdeľovník:

Výtlačok č. 1: Sociálna poisťovňa, hlavný kontrolór (oprávnená osoba)

Výtlačok č. 2: Sociálna poisťovňa, ústredie, pobočka(povinná osoba)

Oprávnená osoba

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne

kontrolná skupina v zložení:

titul, meno, priezvisko

titul, meno, priezvisko

Prizvaná osoba:*

titul, meno, priezvisko

Povinná osoba

Sociálna poisťovňa, ústredie/pobočka

titul, meno, priezvisko vedúceho organizačnej zložky Sociálnej poisťovne/vedúceho organizačného útvaru Sociálnej poisťovne, ústredie

.....
(napr. riaditeľ sekcie/odboru, riaditeľ pobočky Sociálnej poisťovne)

*) ak je relevantné

VZOR



Číslo:

V dňa.....

Počet výťahčkov: 2

Výtlačok číslo:

**S P R Á V A /
Č I A S T K O V Á S P R Á V A ***

**o výsledku finančnej kontroly na mieste vykonanej
v Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka**

**Miesto výkonu FK nM (uvedie sa napr. Bratislava)
Obdobie výkonu FK nM (uvedie sa mesiac/mesiac – mesiac RRRR)**

1 ÚVOD

Postavenie a predmet činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne upravuje § 245a až § 245c zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom poistení“).

Výkon finančnej kontroly na mieste upravuje § 20 až § 27 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“).

V zmysle Poverenia č.hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne zo dňa vykonali

hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne (vedúci kontrolnej skupiny)* a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne (ďalej len „oprávnená osoba“):

člen/vedúci* kontrolnej skupiny

titul, meno, priezvisko

člen kontrolnej skupiny

titul, meno, priezvisko

a

prizvaná osoba*

titul, meno, priezvisko

názov, sídlo organizačného útvaru Sociálnej poisťovne/ iného orgánu verejnej správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba

v Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka(ďalej len „povinná osoba“)

finančnú kontrolu na mieste v zmysle § 245a zákona o sociálnom poistení od
Dokladová kontrola bola vykonaná od do

Finančná kontrola na mieste (ďalej len „FKnM“) bola vykonaná v súlade s(uvedie sa napr. plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne, uznesenie Dozornej rady Sociálnej poisťovne a pod.).

FKnM bola začatá dňazaslaním poverenia, oznámenia o začatí finančnej kontroly na mieste a písomného vyžiadania dokladov (§ 20 ods. 1 zákona o finančnej kontrole) povinnej osobe elektronickou poštou, (prípadne sa uvedie iný, použitý spôsob prvého úkonu oprávnenej osoby voči povinnej osobe).

2 CIEĽ A PREDMET FKnM

Cieľom FKnM bolo (uvedie sa cieľ FKnM v súlade s cieľom, uvedeným v poverení, dodatku k poverení* a oznámení) za overované obdobie

Miesto výkonu FKnM (uvedie sa napr. Bratislava)
Obdobie výkonu FKnM (uvedie sa mesiac/mesiac – mesiac RRRR)

(uvedie sa obdobie FK nM v súlade s cieľom, uvedeným v poverení, dodatku k poverení* a oznámení).

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

Overované oblasti:

- (uvedie sa konkrétna oblasť overovania);
-

atď.

3 OVEROVANÉ OBLASTI a OVEROVANÁ DOKUMENTÁCIA

3.1 (uvedie sa konkrétny názov overovanej oblasti, ďalšie overované oblasti sa číslujú analogicky)

(Uvedie sa stručný a výstižný opis predmetu overovania: doklady, ktoré boli predmetom overovania, všeobecne právne predpisy, vnútorné podpisy Sociálnej poisťovne, zmluvy, rozhodnutia, a pod. s ktorými sa overoval súlad overovanej dokumentácie, spôsob výberu dokladov – napr. za celé overované obdobie, vybrané časové obdobie a pod..)

Záver: nedostatky neboli zistené

4 ZÁVER

Vykonanou FK nM/vo vykonanej časti FK nM **neboli zistené nedostatky.**

Správa/čiastková správa o výsledku FK nM/časti FK nM bola vypracovaná v.....
dňa (uvedie sa miesto a dátum vyhotovenia správy/čiastkovej správy).

V zmysle § 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole je FK nM/časť FK nM **skončená dňom zaslania správy/čiastkovej správy o výsledku FK nM/časti FK nM povinnej osobe.** Správa/čiastková správa o výsledku finančnej kontroly/časti FK nM bola.....(uvedie sa spôsob zaslania – osobne, poštou) dňa

Miesto výkonu FK nM (uvedie sa napr. Bratislava)
Obdobie výkonu FK nM (uvedie sa mesiac/mesiac – mesiac RRRR)

Rozdeľovník:

Výtlačok č. 1: Sociálna poisťovňa, hlavný kontrolór (oprávnená osoba)

Výtlačok č. 2: Sociálna poisťovňa, ústredie, pobočka(povinná osoba)

Oprávnená osoba

Hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne

kontrolná skupina v zložení:

titul, meno, priezvisko

titul, meno, priezvisko

Prizvaná osoba:*

titul, meno, priezvisko

Povinná osoba

Sociálna poisťovňa, ústredie/pobočka

titul, meno, priezvisko vedúceho organizačnej zložky Sociálnej poisťovne/vedúceho organizačného útvaru Sociálnej poisťovne, ústredie

.....
(napr. riaditeľ sekcie/odboru, riaditeľ pobočky Sociálnej poisťovne)

*) ak je relevantné

Miesto výkonu FKnM (uvedie sa napr. Bratislava)
Obdobie výkonu FKnM (uvedie sa mesiac/mesiac – mesiac RRRR)

VZOR



Číslo:

Bratislava dňa.....

ZÁZNAM

o zastavení finančnej kontroly na mieste

Na základe Poverenia č. ...na vykonanie finančnej kontroly na mieste zo dňa.....
začala dňa..... finančná kontrola na mieste vykonávaná

hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne* a zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra:
titul, meno, priezvisko člen/vedúci* kontrolnej skupiny
titul, meno, priezvisko člen kontrolnej skupiny

a

prizvanou osobou*

titul, meno, priezvisko

*názov, sídlo organizačného útvaru Sociálnej poisťovne/ iného orgánu verejnej
správy/právnickej osoby, ktorej zamestnancom je prizvaná osoba*

v Sociálnej poisťovni, ústredie/pobočka.....

s cieľom

Finančná kontrola na mieste sa zastavuje.

**Dôvody zastavenia podľa § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole
a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:**
*(uvedú sa dôvody hodného osobitného zreteľa, na základe ktorých bola finančná kontrola na
mieste zastavená)*

titul, meno, priezvisko a podpis
hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne

*) ak je relevantné