



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 5/24 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 3. októbra 2024

2

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2024, UKONČENÝCH K 16. SEPTEMBRU 2024

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. Predkladáciu správu
3. Správu o výsledkoch kontrol,
vykonaných hlavným kontrolórom
Sociálnej poisťovne v roku 2024,
ukončených k 16. septembru 2024

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 2024, ukončených k 16. septembru 2024.

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 2024,
UKONČENÝCH K 16. SEPTEMBRU 2024

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2024, 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 25. júla 2024 do 16. septembra 2024 jednu finančnú kontrolu na mieste (ďalej len „FKnM“):

FKnM – povinná osoba: Sociálna poisťovňa, pobočka Stará Ľubovňa

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Stará Ľubovňa

Sídlo: **Budovateľská 42/535, 064 01 Stará Ľubovňa** (vlastná budova Sociálnej poisťovne)

Vysunuté pracoviská: ---

Riaditeľ pobočky: **PhDr., PaedR. Danko Matiová, PhD.**

Počet zamestnávateľov k 31. augustu 2024: **1 412**

Počet poistencov k 31. augustu 2024: **15 979**, z toho:

- zamestnancov: **9 550**
- SZČO: **4 616**
- dobrovoľne poistených osôb: **212**
- dohodárov: **1 601**

Informácie z vykonanej 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.

Kontrolované obdobie: rok 2023

FKnM bola zameraná na **oblasti:**

- hotovostné pokladničné operácie správneho fondu - príjmové, výdavkové pokladničné operácie, dodržiavanie denného limitu zostatku hotovosti v správnom fonde, dodržiavanie limitu 1 % upraveného rozpočtu bežných výdavkov na ostatné bežné výdavky v hotovosti podľa zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- bežné výdavky správneho fondu – autoprevádzka, poskytovanie ochranných osobných pracovných prostriedkov, umývacích, čistiacich a dezinfekčných prostriedkov
- účtovníctvo – návrh ročnej účtovnej závierky v rozsahu za povinnú osobu, inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2023

- správa a ochrana majetku – evidencia majetku, vyrad'ovanie a likvidácia nepotrebného majetku a neupotrebitel'ného majetku, škodové udalosti
- overovanie finančných operácií alebo ich častí, týkajúcich sa ostatných kontrolovaných oblastí základnou finančnou kontrolou podľa § 7 zákona o finančnej kontrole

Závery vykonanej FKnM:

- zistené nedostatky:

- v overovanej oblasti Hotovostné pokladničné operácie správneho fondu

- prekročenie povoleného denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v pokladni správneho fondu povinnej osoby.

- v overovanej oblasti Návrh účtovnej závierky za rok 2023

- Poznámky (§ 17 ods. 3 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov), ktoré sú súčasťou dokumentácie návrhu účtovnej závierky za rok 2023 za povinnú osobu obsahovali neúplné, nedostatočné, alebo nesprávne informácie.

Iné nedostatky zistené neboli.

- odporúčania oprávnenej osoby:

- v overovanej oblasti Hotovostné pokladničné operácie správneho fondu

- dôsledne dodržiavať všeobecne záväzne právne predpisy a vnútorné predpisy Sociálnej poisťovne, ustanovujúce denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti;
- vykonávať kontrolu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v pokladni správneho fondu; spravidla denne a vždy v dňoch, v ktorých povinná osoba eviduje príjem, alebo výdavok v pokladni správneho fondu pred uzatvorením pokladničného dňa, aby bolo možné odstrániť prípadné vzniknuté nezrovnalosti ešte v príslušnom dni.

- v overovanej oblasti Návrh účtovnej závierky za rok 2023

- pri spracovaní „Poznámok“ ako dokumentu, ktorý je súčasťou obsahu návrhu účtovnej závierky podľa obsahového vymedzenia „Poznámok“ v zmysle prílohy č. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/26940/2005-74 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre Sociálnu poisťovňu v znení neskorších predpisov; a venovať popisovaniu informácií v „Poznámkach“ náležitú pozornosť tak, aby informácie v „Poznámkach“ boli uvádzané správne, zrozumiteľne, úplne a preukázateľne a aby poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva (§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov o účtovníctve).

Iné odporúčania zo strany oprávnenej osoby neboli predmetom záverov z vykonanej FKnM.

Povinná osoba si neuplatnila právo na podanie námietok podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona o finančnej kontrole.

Termín na predloženie zoznamu prijatých opatrení podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole bol oprávnenou osobou určený na 31. august 2024, čo povinná osoba dodržala a predložila oprávnenej osobe zoznam opatrení, pričom ich splnením sa predpokladá zamedzenie vzniku zistených nedostatkov a príčin ich vzniku v budúcom období.

Termín na splnenie prijatých opatrení podľa § 21 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole bol oprávnenou osobou určený na 30. september 2024.