



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

Materiál predkladaný na 6/24 zasadnutie
Dozornej rady Sociálnej poisťovne
konané dňa 3.decembra 2024

2

SPRÁVA O VÝSLEDKOVYCH KONTROL VYKONANÝCH HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE V ROKU 2024, UKONČENÝCH K 15. NOVEMBRU 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 15. novembru 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 15. novembru 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 KONTROLÁCH VYKONANÝCH
HLAVNÝM KONTROLÓROM SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
V ROKU 2024,
UKONČENÝCH K 15. NOVEMBRU 2024

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2024, schváleným Dozornou radou Sociálnej poisťovne, a zákonom o finančnej kontrole hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne vykonali a ukončili v období od 17. septembra 2024 do 15. novembra 2024 štyri finančné kontroly na mieste (ďalej len „FKnM“):

A. FKnM – povinná osoba: Sociálna poisťovňa, ústredie (ďalej len „SPÚ“)

Cieľom FKnM bolo je overiť súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vybraných finančných operácií alebo ich častí správneho fondu Sociálnej poisťovne – **poskytovanie príspevku na rekreáciu podľa § 152a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“)** zamestnancom SPÚ.

Dotknutý organizačný útvar SPÚ: **odbor ľudských zdrojov**

Kontrolované obdobie: **rok 2023**

Predmetom overovania boli pracovné postupy, uplatňované povinnou osobou pri priznávaní príspevku na rekreáciu (ďalej len „príspevok“):

- splnenie zákonných podmienok pre priznanie príspevku
- úplnosť prvotných dokladov, ktorými zamestnanci deklarovali oprávnené výdavky na rekreáciu a použitie vlastných finančných prostriedkov na zaplatenie rekreácie
- správnosť výpočtu príspevku: dodržanie maximálnej výšky príspevku pri opakovaných žiadostiach jedného zamestnanca, zaokrúhľovanie sumy príspevku, krátenie príspevku pri kratšom pracovnom pomere, kvalifikovanie oprávnených, resp. neoprávnených výdavkov
- účtovná a operatívna evidencia priznaných a poskytnutých príspevkov
- vykonávanie základnej finančnej kontroly v oblasti poskytovania príspevku

Oprávnená osoba overovala dokumentáciu k príspevkom výberovým spôsobom - príspevky, vyplatené vo výplatnom termíne za mesiac august 2023 (celkom 108 žiadostí zamestnancov SPÚ o poskytnutie príspevku).

Záver vykonanej FKnM:

FKnM bola ukončená správou **bez zistenia nedostatkov**.

B. FKnM – povinná osoba:

Sociálna poisťovňa, pobočka Bratislava

Sociálna poisťovňa, pobočka Nitra

Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky

Cieľom FK nM 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

FK nM boli zamerané 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, vyradovanie 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

Sociálna poisťovňa, pobočka Bratislava

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Bratislava

Sídlo: **Záhradnícka 31, 153, 829 02 Bratislava**

Riaditeľ pobočky: **Mgr. Alena Greksa**

Počet zamestnávateľov k 31. októbru 2024: **47 725**

Počet poistencov k 31. októbru 2024: **763 530**, z toho:

- zamestnancov: **588 035**
- SZČO: **38 365**
- dobrovoľne poistených osôb: **2 615**
- dohodárov: **134 515**

Závery vykonanej FK nM:

- **zistené nedostatky:**

- v overovanej oblasti Autoprevádzka

- nesprávna aplikácia normovanej spotreby pohonných látok pre výpočet skutočnej spotreby pohonných látok pre jazdný režim „kontrola dodržiavania liečebného režimu“ pri jednom služobnom motorovom vozidle.

Iné nedostatky zistené neboli.

- odporúčania oprávnenej osoby:

- v overovanej oblasti Autoprevádzka

Pre vyúčtovanie skutočnej spotreby pohonných látok aplikovať normy spotreby jednotlivých režimov jazdy v súlade s platným vnútorným predpisom Sociálnej poisťovne, upravujúcim danú oblasť, t. č. Príkaz generálneho riaditeľa Sociálnej poisťovne č. 18/2024 „Postup pri zabezpečovaní prevádzky služobných motorových vozidiel a pri používaní súkromných motorových vozidiel na služobné účely v Sociálnej poisťovni“, účinný od 15. júna 2024.

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

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 30. november 2024. Povinná osoba predložila oprávnenej osobe zoznam prijatých opatrení dňa 15. novembra 2024, 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 15. december 2024.

Sociálna poisťovňa, pobočka Nitra

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Nitra

Sídlo: **Slančíkovej 3, 950 43 Nitra**

Riaditeľ pobočky: **JUDr. Mgr. Katarína Ličková, PhD.**

Počet zamestnávateľov k 31. októbru 2024: **7 468**

Počet poistencov k 31. októbru 2024: **104 172**, z toho:

- zamestnancov: **80 398**
- SZČO: **9 337**
- dobrovoľne poistených osôb: **459**
- dohodárov: **13 978**

Závery vykonanej FK nM:

- **zistené nedostatky:**

- v overovanej oblasti Autoprevádzka

- agenda autoprevádzky nebola vykonávaná v zmysle Príkazu generálneho riaditeľa Sociálnej poisťovne č. 25/2017 „Postup pri zabezpečovaní prevádzky služobných motorových vozidiel a pri používaní súkromných motorových vozidiel na služobné účely v Sociálnej poisťovni“ v znení neskorších predpisov, platného v kontrolovanom období (napr. nesprávna aplikácia normovanej spotreby pohonných látok, vykazovanie neprimeranej nadspotreby, resp. úspory

pri vyúčtovaniach skutočnej spotreby pohonných látok, rozdiel medzi skutočne nakúpeným objemom pohonných látok a objemom pohonných látok, uvádzaným vo vyúčtovaní a pod.).

- v overovanej oblasti Vykonávanie základnej finančnej kontroly

- základná finančná kontrola v oblasti autoprevádzky bola realizovaná v rozpore s § 7 zákona o finančnej kontrole a vnútornými predpismi Sociálnej poisťovne, upravujúcimi predmetnú oblasť (nedodržanie zásady zamestnanec a vedúci zamestnanec, formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov).

Na základe zistených nedostatkov v oblasti autoprevádzky vrátane nesprávneho vykonávania základnej finančnej kontroly oprávnená osoba skonštatovala zlyhanie vnútorného kontrolného systému zo strany zodpovedných zamestnancov povinnej osoby.

- odporúčania oprávnenej osoby:

- v overovanej oblasti Autoprevádzka

- pri výkone agendy autoprevádzky dôsledne dodržiavať platný vnútorný predpis Sociálnej poisťovne, upravujúci danú oblasť, t. č. Príkaz generálneho riaditeľa Sociálnej poisťovne č. 18/2024 „Postup pri zabezpečovaní prevádzky služobných motorových vozidiel a pri používaní súkromných motorových vozidiel na služobné účely v Sociálnej poisťovni“, účinný od 15. júna 2024;

- prehodnotiť pridelenie agendy autoprevádzky inej nestrannej osobe ako vodičovi, ktorý kontroluje sám seba a pod..

- v overovanej oblasti Vykonávanie základnej finančnej kontroly

- dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu zo strany určených zamestnancov v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne.

Všeobecné odporúčanie: zo strany vedúcich zamestnancov povinnej osoby dôsledne dodržiavať § 82 Zákonníka práce – *Základné povinnosti vedúcich zamestnancov*.

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

Povinná osoba predložila oprávnenej osobe 28. októbra 2024 Správu o splnení prijatých opatrení, ktorá obsahuje zadefinovanie opatrení a vyhodnotenie ich splnenia, pričom sa predpokladá zamedzenie vzniku zistených nedostatkov a príčin ich vzniku v budúcom období.

Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky

Základné údaje o povinnej osobe:

Povinná osoba-organizačná zložka Sociálnej poisťovne:

Sociálna poisťovňa, pobočka Nové Zámky

Sídlo: **Nám. Gy. Széchényiho 10, 940 58 Nové Zámky**

Riaditeľ pobočky: **Mgr. Viera Kubisová**

Počet zamestnávateľov k 31. októbru 2024: **4 228**

Počet poistencov k 31. októbru 2024: **42 207**, z toho:

- zamestnancov: **31 328**
- SZČO: **5 370**
- dobrovoľne poistených osôb: **286**
- dohodárov: **5 223**

Záver vykonanej FKnM:

FKnM bola ukončená správou **bez zistenia nedostatkov**.