



SOCIÁLNA POISŤOVŇA

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

3

NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE NA ROK 2025

Dôvod predloženia:

podľa § 245c písm. b) bodu 1. 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. Návrh plánu kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra Sociálnej
poisťovne na rok 2025

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 Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne na rok 2025.

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 1 zákona o sociálnom poistení hlavný kontrolór Sociálnej poisťovne predkladá Dozornej rade Sociálnej poisťovne raz ročne návrh plánu kontrolnej činnosti.

**NÁVRH PLÁNU
KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNÉHO KONTROLÓRA SOCIÁLNEJ POISŤOVNE
NA ROK 2025**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne je základným východiskovým dokumentom pre kontroly vykonávané hlavným kontrolórom Sociálnej poisťovne (ďalej len „HK SP“) a zamestnancami útvaru hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne (ďalej len „ÚHK“) v príslušnom roku.

HK SP a ÚHK vykonávajú kontroly v Sociálnej poisťovni ako finančné kontroly na mieste podľa zákona o finančnej kontrole a podľa predpisu HK SP č. 1/2021 Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Sociálnej poisťovne.

V štruktúre vnútorných kontrolných procesov Sociálnej poisťovne je cieľom a predmetom kontrol, vykonávaných HK SP a ÚHK najmä overovanie súladu vybraných finančných operácií alebo ich častí, týkajúcich sa správneho fondu Sociálnej poisťovne a nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne so zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a ich súladu s ustanoveniami príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne.

HK SP a ÚHK vykonáva kontroly v organizačných zložkách Sociálnej poisťovne, ktorými sú Sociálna poisťovňa, ústredie a pobočky Sociálnej poisťovne.

Výkon kontroly HK SP a ÚHK vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti a nestrannosti.

Plán kontrolnej činnosti HK SP je možné dopĺňať a meniť podľa aktualizácie potrieb v rámci finančného riadenia Sociálnej poisťovne a podľa rozhodnutia Dozornej rady Sociálnej poisťovne.

A. Vlastná kontrolná činnosť HK SP v roku 2025:

A1. Finančné kontroly na mieste - základné

Cieľ: zistiť, či pri vybraných finančných operáciách alebo ich častiach, týkajúcich sa správneho fondu Sociálnej poisťovne a nakladania s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne boli dodržané zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a predmetné finančné operácie alebo ich časti boli vykonané v súlade s ustanoveniami príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne, zmluvných podmienok a v súlade s rozpočtom správneho fondu Sociálnej poisťovne.

Oprávnená osoba: kontrolná skupina v súlade s príslušným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste, vydaným HK SP

Povinná osoba:

Sociálna poisťovňa, pobočka Bardejov
Sociálna poisťovňa, pobočka Dunajská Streda
Sociálna poisťovňa, pobočka Humenné

Sociálna poisťovňa, pobočka Martin
Sociálna poisťovňa, pobočka Poprad
Sociálna poisťovňa, pobočka Považská Bystrica
Sociálna poisťovňa, pobočka Prešov
Sociálna poisťovňa, pobočka Senica
Sociálna poisťovňa, pobočka Topoľčany
Sociálna poisťovňa, pobočka Trenčín
Sociálna poisťovňa, pobočka Zvolen
Sociálna poisťovňa, pobočka Žiar nad Hronom

Predmet overovania – kontrolované oblasti (výberovým spôsobom):

- príspevok na rekreáciu podľa § 152a zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov;
- tvorba a použitie sociálneho fondu podľa zákona č. 152/1994 Z. z. - Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a podľa platnej kolektívnej zmluvy v overovanom období;
- bežné výdavky: náklady na reprezentačné účely
- nakladanie s majetkom – zaradovanie majetku do účtovnej a operatívnej evidencie
- návrh ročnej účtovnej závierky a inventarizácia k 31. decembru 2024
- vykonávanie základnej finančnej kontroly v rámci kontrolovaných oblastí

Kontrolované obdobie: rok 2024

A2. Tematická finančná kontrola na mieste

Cieľ: zistenie energetickej náročnosti prevádzkových budov pobočiek Sociálnej poisťovne – vlastné budovy Sociálnej poisťovne a prevádzkové priestory v prenájme

Oprávnená osoba: kontrolná skupina v súlade s príslušným poverením na vykonanie finančnej kontroly na mieste, vydaným HK SP

Povinná osoba: všetky pobočky Sociálnej poisťovne

Kontrolované obdobie: rok 2024

A3. Finančné kontroly na mieste – kontrola opatrení

Cieľ: zistiť, či boli prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku na základe záverov kontrol na mieste, vykonaných HK SP a ÚHK účinné.

A4. Finančné kontroly na mieste – na základe vlastného podnetu HK SP

Kontroly vykonávané na základe vlastného podnetu HK SP na základe poznatkov a zistení, o ktorých sa HK SP a zamestnanci ÚHK dozvedeli pri výkone kontrolnej činnosti.

Uvedené kontroly sa budú vykonávať najmä z dôvodu zistenia závažných systémových nedostatkov pri výkone kontrol podľa bodu A1. a A3., pričom odstránenie príčin vzniku takýchto nedostatkov neznesie odklad a predpokladá sa, že nesprávne postupy vedúce k ich

vzniku sú aplikované aj v iných organizačných zložkách Sociálnej poisťovne ako povinných osobách, čo môže zakladať vznik rizika negatívnych finančných/nefinančných dopadov na hospodárenie s verejnými financiami Sociálnej poisťovne a nakladanie s vlastným majetkom Sociálnej poisťovne.

Ciele, predmet, kontrolované obdobie, oprávnená osoba, povinná osoba: podľa ustanovení príslušného poverenia HK SP na vykonanie kontroly.

A4. Mimoriadna kontrolná činnosť HK SP

Podľa § 245c písm. c) zákona o sociálnom poistení vykoná HK SP kontrolu, ak mu to uloží Dozorná rada Sociálnej poisťovne.

Ciele, predmet, kontrolované obdobie, oprávnená osoba, povinná osoba: podľa ustanovení príslušného poverenia HK SP na vykonanie kontroly.

B. Stále úlohy HK SP v roku 2025

Podľa § 245c písmeno b) zákona o sociálnom poistení HK SP vypracuje a predloží Dozornej rade Sociálnej poisťovne:

B1. odborné stanovisko k návrhu účtovnej závierky Sociálnej za rok 2024

B2. odborné stanovisko k návrhu rozpočtu správneho fondu Sociálnej poisťovne na rok 2026 a k rozpočtovému výhľadu na roky 2027 a 2028

B3. správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2024

B4. správu o kontrolnej činnosti za I. polrok 2025

B5. návrh plánu kontrolnej činnosti HK SP na rok 2026

B6. priebežne správy o výsledkoch vykonaných kontrol so špecifikáciou rizikových oblastí na základe príslušných zistení ako východiska pre plánovanie a prípravu budúcich kontrol HK SP