



# **SOCIÁLNA POISŤOVŇA**

Materiál predkladaný na 2/24 zasadnutie  
Dozornej rady Sociálnej poisťovne  
konané dňa 25. apríla 2024

## **11**

### **NÁVRH STANOVISKA DOZORNEJ RADY SOCIÁLNEJ POISŤOVNE K NÁVRHU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SOCIÁLNEJ POISŤOVNE ZA ROK 2023**

#### **Dôvod predloženia:**

v súlade s § 123 ods. 2 písm. a)  
druhý bod zákona č. 461/2003 Z. z.  
o sociálnom poistení v znení zákona  
č. 677/2006 Z. z.

#### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia Dozornej rady Sociálnej poisťovne
2. Predkladaciu správu
3. Návrh stanoviska Dozornej rady Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2023

#### **Materiál predkladá:**

Mgr. Erik Tomáš  
predseda Dozornej rady  
Sociálnej poisťovne

**Návrh uznesenia**  
**Dozornej rady Sociálnej poisťovne**

Dozorná rada Sociálnej poisťovne

**súhlasí**

s návrhom stanoviska Dozornej rady Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2023.

## **Predkladacia správa**

V zmysle § 123 ods. 2 písm. a) druhý bod zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov Dozorná rada Sociálnej poisťovne vypracúva stanovisko k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne.

V súlade s citovaným ustanovením predkladá predseda Dozornej rady Sociálnej poisťovne návrh stanoviska Dozornej rady k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2023.

## **Stanovisko Dozornej rady Sociálnej poisťovne k návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2023**

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Je to komplex uzávierkových prác súvisiacich s uzavretím účtovných kníh, t. j. všetkých účtov bežného účtovníctva.

Jej podstatou je zistiť k stanovenému dňu stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ocenenom v peňažných jednotkách a vyjadriť hospodársky výsledok.

Základným predpokladom zostavenia návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne je mať správne, úplne a preukázateľne vedené účtovníctvo. Tento predpoklad vyplýva z ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Sociálna poisťovňa je povinná zaznamenať všetky operácie, ktoré predstavujú účtovný prípad a to na základe účtovných dokladov obsahujúcich všetky predpísané náležitosti.

Podklady, z ktorých Sociálna poisťovňa vychádza pri zostavení návrhu účtovnej závierky a prác s tým spojených, sú najmä hlavná kniha za účtovné obdobie, evidencia majetku, výsledky inventarizácie a vnútorné predpisy Sociálnej poisťovne.

Na zabezpečenie všetkých úkonov smerujúcich k zostaveniu návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne je nevyhnutná sumarizácia účtovných závierok ústredia a pobočiek Sociálnej poisťovne. Sociálna poisťovňa ústredie a organizačné zložky postupovali v zmysle metodického usmernenia Sociálnej poisťovne č. 38/2023 Postup organizačných zložiek pri zostavovaní návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne a súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy, ktorého prílohou je vecný a časový harmonogram prác účtovnej uzávierky a závierky a súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Na základe metodických usmernení vo veci spracovania a obsahovej náplne návrhu účtovnej závierky a určenia termínov na spracovanie jej jednotlivých častí, vecne príslušné útvary ústredia Sociálnej poisťovne, pobočky Sociálnej poisťovne a ústredná inventarizačná komisia v ústredí Sociálnej poisťovne predložili v požadovanom rozsahu odboru účtovníctva príslušné podklady za rok 2023.

Odbor účtovníctva vykonal sumarizáciu účtovných kníh Sociálnej poisťovne a vyhotovil účtovné a finančné výkazy za Sociálnu poisťovňu ako účtovnú jednotku.

Návrh účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2023 zostavila Sociálna poisťovňa v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. marca 2020 č. MF/007222/2020-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. decembra 2005 č. MF/26940/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre Sociálnu poisťovňu v znení neskorších predpisov a na opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 29. novembra 2023 č. MF/013348/2023-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu v znení neskorších predpisov.

Návrh účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2023 obsahuje tieto časti:

- súvahu,
- výkaz ziskov a strát,
- poznámky,
- tabuľkovú časť.

Položky súvahy (účtovný výkaz Súvaha Úč SP 1 – 01) a položky výkazu ziskov a strát (účtovný výkaz Výkaz ziskov a strát Úč SP 2 – 01) nadväzujú priamo na príslušné účty, účtovné skupiny a ich náplň podľa účtovej osnovy a postupov účtovania pre Sociálnu poisťovňu podľa vyššie uvedených opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Overením údajov uvedených v účtovných výkazoch (Súvaha, Výkaz ziskov a strát) s konečnými zostatkami a stavmi účtov vykázanými v uzavretej hlavnej knihe Sociálnej poisťovne neboli zistené rozdiely.

Poznámky komentujú, dopĺňajú a prezentujú položky účtovných výkazov. Údaje v nich uvedené vychádzajú z účtovných písomností a vnútorných predpisov Sociálnej poisťovne. Komentujú a upresňujú podstatné informácie súvahy a výkazu ziskov a strát. Obsahujú dôležité mimoúčtovné informácie, ktoré nemôžu byť pre svoju povahu obsahom výkazov. Vypovedajú

o stave a pohybe majetku, záväzkov a výsledku hospodárenia Sociálnej poisťovne tak, aby bolo možné si o ich stave vytvoriť správny názor.

Obsahom poznámok sú:

- všeobecné údaje,
- informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach,
- informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe,
- informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát,
- opis údajov na podsúvahových účtoch,
- iné aktíva a iné pasíva,
- informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov,
- informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu,
- informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Obsahom tabuľkovej časti hodnoteného obdobia je:

- rámcová bilancia a vyjadrenie podielu majetku a zdrojov,
- stav a pohyb dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku,
- pohľadávky na poisťnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie,
- vývoj dlhodobých pohľadávok a krátkodobých pohľadávok,
- opravné položky k pohľadávkam,
- rezervy,
- vývoj dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov,
- záväzky sociálneho fondu,
- plnenie rozpočtu príjmov, výdavkov (nákladov) a tvorba fondov,
- plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov (nákladov) správneho fondu,
- štruktúra pohľadávok Sociálnej poisťovne na poisťnom – graf.

Súčasťou predkladaného návrhu účtovnej závierky je aj materiál plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov (nákladov) Sociálnej poisťovne a tvorba fondov k 31. 12. 2023.

**Príjmy Sociálnej poisťovne**, t. j. finančné prostriedky z poisťného, pokút a penále a ostatné príjmy, vrátane finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky boli vo výške 11 747 772 tis. eur. Prevod prostriedkov z minulých rokov bol vo výške

1 050 952 tis. eur, t. j. Sociálna poisťovňa mala v roku 2023 zdroje celkom vo výške 12 798 724 tis. eur. Celkové výdavky (náklady) Sociálnej poisťovne v roku 2023 boli vo výške 11 953 974 tis. eur. Celkový výsledok hospodárenia bol vo výške 844 750 tis. eur.

V roku 2023 Sociálna poisťovňa realizovala aj postúpenie príspevkov na starobné dôchodkové sporenie dôchodkovým správčovským spoločnostiam vrátane penále vo výške 1 235 463 tis. eur.

Na základe vyššie uvedených skutočností, týkajúcich sa jednotlivých súčastí návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne za rok 2023, bolo zistené, že postup uzávierkových prác bol dodržaný a bola zostavená vyčerpávajúcim spôsobom a v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva, používanú v Sociálnej poisťovni. Účtovná závierka Sociálnej poisťovne zostavená k 31. decembru 2023, vyjadruje verne vo všetkých súvislostiach jej majetkovú a finančnú situáciu, vlastné zdroje krytia stálych a obežných aktív, ako aj výsledok hospodárenia. Súčasťou návrhu účtovnej závierky Sociálnej poisťovne, je v súlade s § 123 ods. 2 písm. f) zákona o sociálnom poistení, správa o kontrolnej činnosti Dozornej rady Sociálnej poisťovne za rok 2023. Zároveň je možné konštatovať, že účtovná závierka bola zostavená v súlade s právnymi predpismi, platnými pre jej zostavenie.