

**Poskytnutie objektívnych skutočností o výsledkoch kontrolných zistení -
Protokol č. 700-3710013213-AG02/13 o výsledku kontroly odvodu poistného
na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie**

- 1. Kontrolný orgán:** Ing. Radoslava Uhrinová, hlavný kontrolór Obce Rakovnica
- 2. Subjekt kontroly:**OcÚ Rakovnica
- 3. Predmet kontroly:** Preskúmanie výsledkov kontroly odvodu poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie vykonanou pracovníkmi Sociálne poisťovne Bratislava, pobočka Rožňava, za obdobie od 01.01.2013 – 31.10.2013, ktorým som bola poverená Obecným zastupiteľstvom v Rakovnici dňa 05.02.2016.
- 4. Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:**OcÚ Rakovnica, 24.02.2016
- 5. Objektívny stav kontrolovaných skutočností:**

Uvedenú kontrolu som vykonala na základe poverenia obecného zastupiteľstva za účelom zistenia skutočného stavu, či chyby, ktoré boli vykázané v protokole, boli odstránené a či v súčasnosti nedochádza k ich opakovaniu. Dňa 05.02.2016 mi bola na Obecnom zastupiteľstve na moju žiadosť predložená starostom fotokópia Protokolu č. 700-3710013213-AG02/13, ktorý je výsledkom vonkajšej kontroly odvodu poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a kontroly plnenia povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov vykonanej Sociálnou poisťovňou Bratislava, pobočka Rožňava v dňoch 04.11.2013 – 14.01.2014.

V zmysle § 18f odsek 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení som po podrobnom preskúmaní protokolu žiadala o predloženie, resp. o možnosť nahliadnutia do týchto dokladov:

1. Zápisnica o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly odvodu poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie č. 700-3710013213-AG02/13.
2. Účtovný doklad o zaplatení dlžného poistného v súvislosti s protokolom č. 700-3710013213-AG02/13.
3. Rozhodnutie Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Rožňava, o uložení pokuty a penále v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov za nedostatky zistené vykonanou kontrolou.
4. Účtovný doklad o úhrade pokuty a penále v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov za nedostatky zistené vykonanou kontrolou.
5. Rozhodnutie Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Rožňava č. 700-3710396313-GC04/13.

6. Rozhodnutie Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Rožňava č. 700-3710657813-GC04/13.
7. Rozhodnutie Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Rožňava č. 700-3710569713-GC04/13.

Predmetom kontroly zo strany HKO obce Rakovnica bolo preveriť v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov dodržiavanie správnosti odvodu poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie.

K nahliadnutiu som mala mnou požadované dokumenty dňa 24.02.2016, kedy som bola osobne na Obecnom úrade v Rakovnici, kde som dôkladným skúmaním a prezeraním všetkých predložených dokumentov skonštatovala tieto fakty:

- Jedným z dôvodov vykonania kontroly zo strany Sociálnej poisťovne Bratislava, pobočka Rožňava bolo **nepredkladanie mesačného výkazu poistného a príspevkov v lehote splatnosti** ním odvádzaného poistného - §242 zákon 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
- **Zápisnica o prerokovaní protokolu** o výsledku vonkajšej kontroly odvodu poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a preukázané kontrolné zistenia mi bola predložená
 - keď som si žiadala od zamestnankyne Obecného úradu v Rakovnici, podklady, ktoré vyplývali z tejto zápisnice, **neboli mi predložené** – odpoveď bola, že do Sociálnej Poisťovne bolo len tak napísané, že chyby sú odstránené.
 - z toho dôvodu som nevedela preveriť, či bola splnená povinnosť zo strany kontrolovaného subjektu - Obecného úradu Rakovnica
 - do 10 dní od prerokovania protokolu (24.01.2014) sa musia prijať opatrenia,
 - do 30 dní od prerokovania protokolu predložiť vedúcemu kontrolovanej skupiny, t.j. Sociálnej poisťovni správu o splnení resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.
- **Rozhodnutie č. 700-3710083014-GC04/14**
 - zamestnávateľ vo viacerých prípadoch neprihlásil zamestnanca do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia pred vznikom poistenia najneskôr deň pred uzatvorením pracovnej zmluvy a neodhlásil zamestnanca najneskôr v deň nasledujúci po zániku poistenia, čím došlo k porušeniu zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení §231 ods.1 písm. b).
 - za porušenie povinnosti ustanovenej v §231 ods.1 písm. b) zákona uložila Sociálna poisťovňa podľa §178 ods. 1 písm. a) deviaty bod zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení a § 239 zákona **pokutu v sume 248,70 €**

- pokuta bola uhradená z bankového účtu (VÚB) dňa 21.02.2014 a účtovaná na položku 221.10122.611..111.....3

- **Rozhodnutie č. 700-3710190414-GC04/14**

- zamestnávateľ v mesačných výkazoch nesprávne vykázal za obdobie 01-04/2013 počet kalendárnych dní, za ktoré sa platí poistné.
- poistné a povinné príspevky neodviedol zamestnávateľ včas za obdobie 01 - 10/2013
- Sociálna poisťovňa, pobočka Rožňava predpísala podľa §178 ods. 1 písm. a) deviaty bod zákona č. 461/2003 Z.z. o sociálnom poistení a § 240 zákona penále v sume **412,13 €**.
- penále boli uhradené z bankového účtu (VUB) dňa 03.04.2014 a účtovaná na položku 221.01116.625001.41...1...3

Penále z oneskorene zaplateného/nezapl. poistného a povinných príspevkov na základe mes.výkazov						
Mesiac/rok	Poistné a povinné príspevky zaplatené po dni splatnosti	Dátum splatnosti poistného a povinných príspevkov/deň po dni začatia predchádzajúcej kontroly	% výška penále	Dátum zaplataenia poistného a povinných príspevkov	Počet dní omeškania	Vypočítané penále v EUR
1/2013	372,33	08.02.2013	0,05	07.03.2013	27	5,03
1/2013	831,63	02.04.2013	0,05	07.03.2013	7	2,91
2/2013	823,82	02.04.2013	0,05	30.04.2013	28	11,53
2/2013	362,45	02.04.2013	0,05	24.02.2014	328	59,44
3/2013	1007,69	30.04.2013	0,05	21.05.2013	21	10,58
3/2013	24,50	30.04.2013	0,05	24.02.2014	300	3,68
4/2013	1034,56	30.05.2013	0,05	22.07.2013	53	27,42
4/2013	5,52	30.05.2013	0,05	04.02.2014	250	0,69
5/2013	1085,63	01.07.2013	0,05	24.02.2014	238	129,19
6/2013	1034,56	30.07.2013	0,05	21.08.2013	22	11,38
6/2013	38,77	30.07.2013	0,05	30.01.2014	184	3,57
6/2013	18,69	30.07.2013	0,05	07.11.2013	100	0,93
7/2013	1077,75	30.08.2013	0,05	23.09.2013	24	12,93
7/2013	44,99	30.08.2013	0,05	30.01.2014	153	3,44
8/2013	1153,16	30.09.2013	0,05	20.11.2013	51	29,41
8/2013	6,41	30.09.2013	0,05	24.02.2014	147	0,47
9/2013	1348,24	30.10.2013	0,05	24.02.2014	117	78,87
10/2013	1045,00	02.12.2013	0,05	31.12.2013	29	15,15
10/2013	131,12	02.12.2013	0,05	24.02.2014	84	5,51
SPOLU	11446,82				2163	412,13 €

Vysvetlením danej situácie bolo, že k oneskoreniu platieb došlo z toho dôvodu, že v tom období nefungoval wifirouter, ale konštatujem, že toto tvrdenie bolo účelové, nakoľko tu nešlo o jednorázovú záležitosť, keďže počas kontrol som mala možnosť nahliadnuť do viacerých rozhodnutí o dlžnom poistnom, v ktorom kontrolóri Sociálnej poisťovne, vytýkali nedostatky zapríčinené práve zamestnancami Obecného úradu v Rakovnici. Z praktického hľadiska je dosť nepravdepodobné, aby wifirouter nefungoval 300, resp. 328 dní nepretržite tak, ako je to vykázané v uvedenom rozhodnutí.

- **Rozhodnutie č. 700-3710082814-GC04/14**
 - rozhodnutie zo dňa 30.01.2014, kde Obec Rakovnica ako zamestnávateľ neodviedla vôbec poistné a povinné príspevky za mesiac máj a september 2013 a odviedla v nesprávnej výške za mesiac február, marec, august a október 2013
 - celková dlžná suma predpísaného poistného bola 2958,35 € a bolo uhradené 21.02.2014
- **Rozhodnutie č. 700-3710100314-GC04/14**
 - rozhodnutie zo dňa 11.02.2014, kde poistné a povinné príspevky boli odvedené v nesprávnej sume za mesiac december 2013
 - celková dlžná suma predpísaného poistného bola 1108,07 € a bolo uhradené dňa 21.02.2014
- **Rozhodnutie č. 700-3710079314-GC04/14**
 - rozhodnutie zo dňa 28.01.2014, kde poistné a povinné príspevky boli odvedené v nesprávnej sume za mesiac apríl 2013, pričom dlžné poistné už bolo v minulosti predpísané rozhodnutím z 04.07.2013.
 - celková dlžná suma predpísaného poistného bola 5,52 € a bolo uhradené dňa 04.02.2014
- **Rozhodnutie č. 700-3710079414-GC04/14**
 - rozhodnutie zo dňa 28.01.2014, kde poistné a povinné príspevky boli odvedené v nesprávnej sume za mesiac júl 2013, pričom dlžné poistné už bolo v minulosti predpísané rozhodnutím z 13.12.2013.
 - celková dlžná suma predpísaného poistného bola 44,99 € a bolo uhradené dňa 04.02.2014
- **Rozhodnutie č. 700-3710079514-GC04/14**
 - rozhodnutie zo dňa 28.01.2014, kde poistné a povinné príspevky boli odvedené v nesprávnej sume za mesiac jún 2013, pričom dlžné poistné už bolo v minulosti predpísané rozhodnutím z 13.12.2013.
 - celková dlžná suma predpísaného poistného bola 38,77 € a bolo uhradené dňa 04.02.2014
- **Rozhodnutie č. 700-3710164614-GC04/14**
 - rozhodnutie zo dňa 12.03.2014, kde poistné a povinné príspevky boli odvedené v nesprávnej sume za mesiac január 2014,

- celková dlžná suma predpísaného poistného bola 1138,57 € a bolo uhradené dňa 21.03.2014 vo výške 1138 € a následne doplatený rozdiel 0,57 € dňa 02.04.2014
- **Rozhodnutie č. 700-3710198014-GC04/14**
 - rozhodnutie zo dňa 02.04.2014, kde poistné a povinné príspevky boli odvedené v nesprávnej sume za mesiac február 2014, pričom dlžné poistné už bolo v minulosti predpísané rozhodnutím z 13.12.2013,
 - celková dlžná suma predpísaného poistného bola 1196,85 € a bolo uhradené dňa 04.04.2014

Na základe zistených skutočností som si od zodpovednej zamestnankyne vyžiadala výpis vykazaného saldokonta, ktoré eviduje Sociálna poisťovňa voči Obci Rakovnica, aby som ako HKO obce Rakovnica skontrolovala, či dané závažné nedostatky boli odstránené, či nedochádza k ďalším chybným úkonom a či boli prijaté opatrenia, ktoré zabránia plytvaniu verejných finančných zdrojov z rozpočtu obce zapríčinením nepozornosťou resp. neuplatnením platnej legislatívy pri výkone práce zodpovednej osoby za mzdovú agendu.

Výpis ku dňu kontroly síce vykazuje mierny preplatok, avšak tu podotýkam, že je to len informatívny údaj, ktorý vychádza z podkladov, ktoré Sociálnej poisťovni vykazuje Obec Rakovnica na základe predložených mesačných výkazov, ale či predložené výkazy zodpovedajú aj skutočnému stavu zamestnancov a následne aj vyplatených mzdových finančných prostriedkov v konkrétnom mesiaci, to ukáže až ďalšia kontrola.

Vzhľadom na zistené skutočnosti som sa Vás poslancov OZ ako aj občanov, ktorí sa zaujímajú o verejné finančné prostriedky rozhodla oboznámiť so zistenými skutočnosťami a predložiť Vám celkovú výšku pokút a penálov za roky 2011 – 2016:

OBDOBIE	POKUTY	PENÁLE
12/2014		41,72 €
12/2013		32,70 €
10/2013	80,00 € - neodovzdaný MV	
10/2013	248,70 € - registrácia dohodárov	
10/2013		412,13 €
12/2012		174,48 €
12/2011		150,41 €
12/2010		28,61 €
SPOLU	328,70 €	840,05 €
		1168,75 €

Ako HKO dávam obecnému zastupiteľstvu na vedomie aj tú skutočnosť, že chyby, ktoré vykázali kontrolóri, sú nielen chybami vykazanými v sociálnej poisťovni, ale sú zároveň aj


obdobnými chybami v zdravotných poisťovniach a v neposlednom rade majú vplyv aj na výpočet základu dane z príjmu u týchto zamestnancoch. Prípadné kontroly týchto inštitúcií môžu mať za následok ďalšie finančné sankcie. Oblasť pracovnoprávna je oblasťou, ktorej treba venovať i naďalej zvýšenú pozornosť, nakoľko aj malá nepozornosť môže pre Obec Rakovnica znamenať vysoké finančné straty.

Dátum: 09.03.2016


.....
podpis HKO

Vzhľadom na zistené skutočnosti, som oboznámila starostu Obce Rakovnica s náležitosťami Protokolu č. 700-3710013213-AG02/13, objektívnymi a pravdivými informáciami v oblasti mzdovej agendy a vyčíslila finančné prostriedky, ktoré predstavujú finančnú stratu, čím naďalej poukazujem na problémy v pracovnoprávnej oblasti, tak ako som to konštatovala v mojich správach o výsledku finančnej kontroly vedenia a spracovania mzdovej a personálnej agendy zo dňa 20.11.2015 a tiež v správe o výsledku finančnej kontroly dohôd o vykonaní práce mimo pracovného pomeru zo dňa 19.08.2015.

Zodpovedný: starosta obce


.....
podpis starostu

Dátum: 16.03.2016