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 poistové Bratislava, pobočka Rožňava, za obdobie od 01.01.2013 –
31.10.2013, ktorým som bola poverená Obecným zastupiteľstvom v Rakovnici dňa
05.02.2016.


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 poistovňou 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 žiadel o predloženie, resp. o možnosť nahládnutia 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 poistovne Bratislava, pobočka Rožňava, o uložení pokuty
a penále v zmysle zákona č. 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. č. 461/2003 Z. z.
o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov za nedostatky zistené vykonanou
kontroloou.

5. Rozhodnutie Sociálnej poistovne Bratislava, pobočka Rožňava č. 700-3710396313-
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 nahladnutiu 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 dôvodom 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 Poistovne 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 vedúcomu kontrolovanej skupiny, t.j. Sociálnej poistovní 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 poistovňa 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 poistovňa, 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 (VÚB) dňa 03.04.2014 a účtovaná na položku 221.01116.625001.41...1...3

<table>
<thead>
<tr>
<th>Mesiac/rok</th>
<th>Poistné a povinné príspevky zaplatené po dni splatnosti</th>
<th>Dátum splatnosti poistného a povinných príspevkov/deň po dni začatia predchádzajúcej kontroly</th>
<th>% výška penále</th>
<th>Dátum zaplatenia poistného a povinných príspevkov</th>
<th>Počet dní omeškania</th>
<th>Vypočítané penále v EUR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1/2013</td>
<td>372,33</td>
<td>08.02.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>07.03.2013</td>
<td>27</td>
<td>5,03</td>
</tr>
<tr>
<td>1/2013</td>
<td>831,63</td>
<td>02.04.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>07.03.2013</td>
<td>7</td>
<td>2,91</td>
</tr>
<tr>
<td>2/2013</td>
<td>823,82</td>
<td>02.04.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>30.04.2013</td>
<td>28</td>
<td>11,53</td>
</tr>
<tr>
<td>2/2013</td>
<td>362,45</td>
<td>02.04.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>24.02.2014</td>
<td>328</td>
<td>59,44</td>
</tr>
<tr>
<td>3/2013</td>
<td>1007,69</td>
<td>30.04.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>21.05.2013</td>
<td>21</td>
<td>10,58</td>
</tr>
<tr>
<td>3/2013</td>
<td>24,50</td>
<td>30.04.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>24.02.2014</td>
<td>300</td>
<td>3,68</td>
</tr>
<tr>
<td>4/2013</td>
<td>1034,56</td>
<td>30.05.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>22.07.2013</td>
<td>53</td>
<td>27,42</td>
</tr>
<tr>
<td>4/2013</td>
<td>5,52</td>
<td>30.05.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>04.02.2014</td>
<td>250</td>
<td>0,69</td>
</tr>
<tr>
<td>5/2013</td>
<td>1085,63</td>
<td>01.07.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>24.02.2014</td>
<td>238</td>
<td>129,19</td>
</tr>
<tr>
<td>6/2013</td>
<td>1034,56</td>
<td>30.07.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>21.08.2013</td>
<td>22</td>
<td>11,38</td>
</tr>
<tr>
<td>6/2013</td>
<td>38,77</td>
<td>30.07.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>30.01.2014</td>
<td>184</td>
<td>3,57</td>
</tr>
<tr>
<td>6/2013</td>
<td>18,69</td>
<td>30.07.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>07.11.2013</td>
<td>100</td>
<td>0,93</td>
</tr>
<tr>
<td>7/2013</td>
<td>1077,75</td>
<td>30.08.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>23.09.2013</td>
<td>24</td>
<td>12,93</td>
</tr>
<tr>
<td>7/2013</td>
<td>44,99</td>
<td>30.08.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>30.01.2014</td>
<td>153</td>
<td>3,44</td>
</tr>
<tr>
<td>8/2013</td>
<td>1153,16</td>
<td>30.09.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>20.11.2013</td>
<td>51</td>
<td>29,41</td>
</tr>
<tr>
<td>8/2013</td>
<td>6,41</td>
<td>30.09.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>24.02.2014</td>
<td>147</td>
<td>0,47</td>
</tr>
<tr>
<td>9/2013</td>
<td>1348,24</td>
<td>30.10.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>24.02.2014</td>
<td>117</td>
<td>78,87</td>
</tr>
<tr>
<td>10/2013</td>
<td>1045,00</td>
<td>02.12.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>31.12.2013</td>
<td>29</td>
<td>15,15</td>
</tr>
<tr>
<td>10/2013</td>
<td>131,12</td>
<td>02.12.2013</td>
<td>0,05</td>
<td>24.02.2014</td>
<td>84</td>
<td>5,51</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>SPOLU</strong></td>
<td><strong>11446,82</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td><strong>2163</strong></td>
<td><strong>412,13 €</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Vysvetlením danej situácie bolo, že k oneskorení platieb došlo z toho dôvodu, že v tom období nefungoval wifi router, ale konštatujem, že toto tvrdenie bolo účelové, nakoľko tu nešlo o jednorázovú záležitosť, kedže počas kontrol som malá možnosť nahliaďuť do viacerých rozhodnutí o dlžnom poistnom, v ktorom kontrolorí Sociálnej poistovne, vytýkali nedostatky zapríčinené práve zamestnancami Obecného úradu v Rakovnici. Z praktického hľadiska je dost nepravdepodobné, aby wifi router 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**
  - celková dlžná suma predpísaného poistného bola 5,52 € a bolo uhradené dňa 04.02.2014

- **Rozhodnutie č. 700-3710079414-GC04/14**
  - celková dlžná suma predpísaného poistného bola 44,99 € a bolo uhradené dňa 04.02.2014

- **Rozhodnutie č. 700-3710079514-GC04/14**
  - 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 dôlná 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 dôlné poistné už bolo v minulosti predpísané rozhodnutím z 13.12.2013,
  - celková dôlná suma predpísaného poistného bola 1196,85 € a bolo uhradené dňa 04.04.2014

Na základe zistených skutočností som si od zodpovednej zamestnankyne vyžiadala výpis vykázaného saldokonta, ktoré eviduje Sociálna poistovňa voči Obci Rakovnica, aby som ako HKO obce Rakovnica skontrolovala, či dané závažné nedostatky boli odstránené, či nedochádzal k ďalším chybným úkonom a či boli prijaté opatrenia, ktoré zabraľia plynutiu 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 poistovni 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 zaujímanú o verejné finančné prostriedky rozhodla oboznámiť so zistenými skutočnosťmi a predložiť Vám celkovú výšku pokúť a penálov za roky 2011 – 2016:

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

Ako HKO dávam obecnému zastupiteľstvu na vedomie aj tú skutočnosť, že chyby, ktoré vykázali kontrolór, sú nielen chybaným vykázanými v sociálnej poistovní, 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 vyčísľa finančné prostriedky, ktoré predstavujú finančnú stratu, čim naďalej poukazúm 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