

## **Správa z vykonanej kontroly**

V zmysle uzn. MsZ č. 57/2017 zo dňa 22.06.2017 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 30.10.2017 do 19.12.2017 vykonaná

### ***Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2016***

**Cieľ kontroly:** Preveriť dodržiavanie platných právnych predpisov týkajúcich sa oblasti sociálneho fondu

**Kontrolované obdobie:** rok 2016

**Kontrolované subjekty:** Mestské centrum sociálnych služieb  
Centrum voľného času  
Mestské centrum kultúry  
AD HOC Malacky  
MŠ Malacky  
Mesto Malacky

### **Vedúci kontrolovaných subjektov:**

Mgr. Melánia Dujsíková, riaditeľka MsCSS  
Mgr. Alžbeta Šurinová, riaditeľka CVC  
Mgr. Jana Zetková, riaditeľka MCK  
Ing. Dušan Rusňák, riaditeľ AD HOC  
Martina Novotová, riaditeľka MŠ  
Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

**Kontrolu vykonala:** Ing. Petra Kožuchová

### **Legislatívny rámec – Právne predpisy:**

- Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce) v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

## **Tvorba sociálneho fondu**

Sociálny fond sa tvorí v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov ako úhrn povinného prídeltu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1 a ďalšieho prídeltu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise.

§ 4 ods. 1 vyššie uvedeného zákona definuje základ pre tvorbu sociálneho fondu nasledovne: **„Základom na určenie ročného prídeltu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok“**. Hrubá mzda predstavuje všetky nároky a odmeny, ktoré plynú zamestnancom z ust. § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. V prípade zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme je základom na určenie mesačného a ročného prídeltu do sociálneho fondu súhrn plnení vymedzených v § 4 ods. 1 písm. a) až v) zákona č. 553/2003 Z.z.:

*„Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je*

- a) tarifný plat,*
- b) osobný plat,*
- c) príplatok za riadenie,*
- d) príplatok za zastupovanie,*
- e) osobný príplatok,*
- f) platová kompenzácia za sťažený výkon práce,*
- g) príplatok za prácu v krízovej oblasti,*
- h) príplatok za zmenu,*
- i) príplatok za výkon špecializovanej činnosti,*
- j) kreditový príplatok,*
- k) výkonnostný príplatok,*
- l) príplatok za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla,*
- m) príplatok za praktickú prípravu,*
- n) príplatok za prácu v noci,*
- o) príplatok za prácu v sobotu alebo v nedeľu,*
- p) príplatok za prácu vo sviatok,*
- r) plat za prácu nadčas,*
- s) plat za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti na pracovisku,*
- t) odmena,*
- u) príplatok začínajúcemu pedagogickému zamestnancovi a začínajúcemu odbornému zamestnancovi,*
- v) príplatok za prácu so žiakmi so zdravotným znevýhodnením a zo sociálne znevýhodneného prostredia.*

## **Použitie sociálneho fondu**

Použitie sociálneho fondu určuje § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. ako príspevok na stravovanie zamestnancov, dopravu do zamestnania a späť, účasť na kultúrnych a športových podujatiach, regeneráciu pracovnej sily, zdravotnú starostlivosť, sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky, doplnkové dôchodkové sporenie a ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky.

## Výsledky kontrol v jednotlivých subjektoch:

### *Mestské centrum sociálnych služieb*

#### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2016

Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2016

Vnútorný predpis k tvorbe SF a jeho použitiu v roku 2016

Doklady preukazujúce čerpanie SF:

- faktúry za prenájom školiacich miestností
- zoznamy zamestnancov, ktorým boli priznané príspevky na dopravu
- zoznamy zamestnancov s počtami stravných lístkov za jednotlivé mesiace roku 2016

Prehľad účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídélom vo výške 1% základu v zmysle § 4 ods. 1 (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídélom vo výške 0,05% na základe vnútorného predpisu pre tvorbu a použitie sociálneho fondu v roku 2016.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2016 bol 3 270,92 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 5 802,09 €.

<b>Tvorba sociálneho fondu v roku 2016 podľa jednotlivých stredísk MsCSS</b>						
<i>Mesiac</i>	<i>ZOS</i>	<i>ST</i>	<i>T</i>	<i>DS</i>	<i>K</i>	<i>Spolu</i>
Január	151,00	16,99	191,98	24,39	90,74	<b>475,10</b>
Február	125,79	15,57	191,24	26,98	85,61	<b>445,19</b>
Marec	157,69	15,79	202,11	29,54	91,51	<b>496,64</b>
Apríl	134,86	15,32	189,66	26,70	94,07	<b>460,61</b>
Máj	133,09	13,06	189,12	27,12	84,08	<b>446,47</b>
Jún	140,60	15,48	213,37	26,49	89,54	<b>485,48</b>
Júl	140,37	14,80	175,73	23,83	87,76	<b>442,49</b>
August	131,53	11,29	178,55	25,60	78,57	<b>425,54</b>
September	174,68	15,05	187,71	27,44	90,65	<b>495,53</b>
Október	137,17	16,00	195,43	28,69	90,10	<b>467,39</b>
November	204,25	25,10	299,33	48,08	140,26	<b>717,02</b>
December	166,23	15,17	151,91	26,27	85,05	<b>444,63</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 797,26</b>	<b>189,62</b>	<b>2 366,14</b>	<b>341,13</b>	<b>1 107,94</b>	<b>5 802,09</b>

Strediská:

ZOS – zariadenie opatrovateľskej služby

ST – sociálny taxík

T – terénna opatrovateľská služba

DS – denný stacionár

K - kuchyňa

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 6 581,20 € z toho:  
3 815,20 € - príspevok na stravovanie  
1 070,- € dopravné  
1 696,- € prenájom školiacich priestorov

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**Čiastková správa z vykonanej finančnej kontroly bola dňa 02.11.2017 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby Mgr. Melánii Dujsíkovej, riaditeľke MsCSS.**

### *Centrum voľného času*

**Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2016  
Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2016  
Kolektívna zmluva centra voľného času uzatvorená na rok 2016  
Zásady pre tvorbu a použitie SF platné od 02.01.2016  
Zúčtovanie sociálneho fondu z 15.06.2016 a z 15.11.2016  
Výplatné pásky zamestnancov za mesiac jún a november 2016  
Prehľad účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídélom vo výške 1% základu v zmysle § 4 ods. 1 (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídélom vo výške 0,25% na základe Kolektívnej zmluvy a Zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2016 bol 100,14 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 1 397,52 €.

<b>Tvorba sociálneho fondu v roku 2016</b>	
<i>Mesiac</i>	<i>Suma</i>
Január	97,14
Február	108,83
Marec	138,28
Apríl	130,72
Máj	124,16
Jún	172,53
Júl	67,95
August	49,89
September	103,99
Október	109,50
November	191,62
December	102,91
<b>Spolu</b>	<b>1 397,52</b>

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 1 270 €. Táto suma bola vyplatená zamestnancom na regeneráciu pracovnej sily - suma 790 € bola zamestnancom vyplatená za mesiac jún a suma 480 € za mesiac november 2016.

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

**Čiastková správa z vykonanej finančnej kontroly bola dňa 24.11.2017 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby Mgr. Alžbete Šurinovej, riaditeľke CVČ.**

### *Mestské centrum kultúry*

#### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2016

Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2016

Interná smernica č. 1/2016 pre tvorbu a použitie sociálneho fondu

Faktúry č. FD/0613/16 a č. FD/0797/16 za regeneráciu pracovnej sily

Prehľad poskytnutých stravných lístkov za rok 2016

Prehľad účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídélom vo výške 1% základu v zmysle § 4 ods. 1 (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídélom vo výške 0,50% na základe Internej smernice č. 1/2016 pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2016 bol 882,67 €. Tvorbasociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 1 895 €.

<b>Tvorba sociálneho fondu v roku 2016</b>	
<i>Mesiac</i>	<i>Suma</i>
Január	157,00
Február	153,00
Marec	157,00
Apríl	156,00
Máj	155,00
Jún	155,00
Júl	141,00
August	152,00
September	175,00
Október	178,00
November	159,00
December	157,00
<b>Spolu</b>	<b>1 895,00</b>

Kontrolou bolo zistené, že do základu pre tvorbu sociálneho fondu zahŕňala kontrolovaná organizácia aj náhrady za ošetrovanie u lekára a sprevádzanie člena rodiny k lekárovi, čo je v rozpore s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z., v zmysle ktorého: „**Základom na určenie ročného prídelu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok**“, s prepojením na ust. § 118 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce) v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Mzda je peňažné plnenie alebo plnenie peňažnej hodnoty (naturálna mzda) poskytované zamestnávateľom zamestnancovi za prácu. Za mzdu sa nepovažuje najmä náhrada mzdy, odstupné, odchodné, cestovné náhrady vrátane nenárokových cestovných náhrad, príspevky zo sociálneho fondu, príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, príspevky na životné poistenie zamestnanca, výnosy z kapitálových podielov (akcií) alebo obligácií, daňový bonus, náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca, doplatky k nemocenským dávkam, náhrada za pracovnú pohotovosť, peňažná náhrada podľa § 83a ods. 4 a iné plnenie poskytované zamestnancovi v súvislosti so zamestnaním podľa tohto zákona, osobitných predpisov, kolektívnej zmluvy alebo pracovnej zmluvy, ktoré nemá charakter mzdy.*“

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 1 412,80 €, z toho suma 600,30 € príspevkov na stravovanie v súlade s internou smernicou č. 1/2016 a suma 812,50 € na regeneráciu pracovnej sily (pobyť pre zamestnancov, slávnostné pracovné stretnutie). Kontrolou bolo zistené, že suma 812,50 € nie je zaúčtovaná ako použitie sociálneho fondu na účte 472- Závazky zo sociálneho fondu. Faktúry za pracovné stretnutie (faktúra č. FD/0797/16 v sume 197,50 €) a pobyť zamestnancov (faktúra č. FD/0613/16 v sume 615,- €) boli zaúčtované na nákladové účty a hradené z účtu sociálneho fondu. Účtovne teda použitie sociálneho fondu za rok 2016 nezodpovedá skutočnosti.

Nezaúčtovaním uvedených faktúr na účet 472 ako čerpanie sociálneho fondu došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

## **Záver**

Kontrolou bolo zistené:

- porušenie ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov zahrnutím náhrad za ošetrovanie u lekára a sprevádzanie člena rodiny k lekárovi do základu pre tvorbu sociálneho fondu,
- porušenie ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nezaúčtovaním faktúr za regeneráciu pracovnej sily hradených z účtu sociálneho fondu na účet 472 – Závazky zo sociálneho fondu.

**Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 28.11.2017 odovzdaný zástupkyňi povinnej osoby.**

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **01.12.2017.**

Povinná osoba využila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote do 01.12.2017 predložila správu o plnení opatrení k správe z vykonanej kontroly, v ktorej uvádza, že boli vykonané opravy chýb minulých účtovných období, bola opravená tvorba pre sociálny fond (chyba vznikla na základe zle nastaveného mzdového softvéru) a bol upravený výpočet základu pre tvorbu sociálneho fondu pre rok 2017.

**Navrhované odporúčania:**

1. Upraviť výpočet základu pre tvorbu sociálneho fondu v roku 2017 tak, aby bol v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z.
2. Doučtovať do použitia sociálneho fondu uvedené 2 faktúry, aby stav účtu sociálneho fondu vykazovaného v účtovníctve na účte 472 zodpovedal skutočnosti.

**Čiastková správa bola dňa 04.12.2017 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby – Mgr. Jane Zetkovej, riaditeľke MCK.** V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

**15.12.2017**

MCK predložilo v stanovenej lehote doklady o preúčtovaní faktúr k čerpaniu sociálneho fondu. Opravu základu pre tvorbu sociálneho fondu uviedla organizácia už v správe o plnení opatrení.

***AD HOC MALACKY***

**Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2016

Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2016

Prehľad vydaných stravných lístkov za rok 2016

Prehľad účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídélom vo výške 1% základu podľa § 4 ods. 1 tohto zákona (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídélom vo výške 0,05% na základe Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2016.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2016 bol 54,54 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 1 086,62 €.

<b>Tvorba sociálneho fondu v roku 2016</b>	
<i>Mesiac</i>	<i>Suma</i>
Január	102,33
Február	97,06
Marec	103,15
Apríl	101,87
Máj	97,61
Jún	131,08
Júl	99,69
August	91,78
September	94,29
Október	88,86
November	
December	78,90
<b>Spolu</b>	<b>1 086,62</b>

Kontrolou bolo zistené, že sociálny fond bol v mesiacoch január až august tvorený zo súhrnu hrubých miezd, ktoré tvorili funkčný plat, príplatky za nadčasy, sviatky a odmeny. Táto tvorba bola v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. s prepojením na ust. § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

V mesiacoch september a október bol sociálny fond tvorený len z funkčného platu. Následne bolo v mesiaci december vykonané doúčtovanie tvorby sociálneho fondu do výšky 1,05 % zo sumáru funkčných platov za celý rok 2016.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri tvorbe sociálneho fondu v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z., v zmysle ktorého: „**Základom na určenie ročného prídeltu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok**“.

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 978,03 €. Táto suma bola použitá na príspevok na stravovanie zamestnancov. Čerpanie sociálneho fondu bolo v súlade s platnými právnymi predpismi.

**Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 04.12.2017 odovzdaný zástupcovi povinnej osoby.**

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **08.12.2017**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote do 08.12.2017 nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatku nezmenené.

**Navrhované odporúčanie:**

Upraviť výpočet základu pre tvorbu sociálneho fondu v roku 2017 tak, aby bol v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z.



**Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 08.12.2017 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby, Ing. Dušanovi Rusňákovi, riaditeľovi AD HOC Malacky.** V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

**22.12.2017**

V stanovenej lehote predložil AD HOC Malacky zoznam opatrení – úprava základu pre tvorbu sociálneho fondu za mesiac november 2017 bola vykonaná v súlade s § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. a pri výpočte základu pre tvorbu SF za mesiac december 2017 bude doúčtovaná tvorba SF za celý rok 2017.

### ***Materská škola***

**Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2016

Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2016

Kolektívna zmluva MŠ uzatvorená na roky 2016-2020

Výplatné pásky zamestnancov

Vyúčtovania odovzdanej stravy zamestnancov za jednotlivé elokované pracoviská MŠ – podklady pre príspevok na stravovanie zo SF za jednotlivé mesiace roku 2016

Interné doklady o prevode finančných prostriedkov – príspevky pri jubileách, úmrtiach, odchodoch do dôchodku

Faktúra č. FV2016107 zo dňa 11.4.2016 za občerstvenie a prenájom na kultúrno-spoločenskej akcii

Prehľad účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídélom vo výške 1% základu v zmysle § 4 ods. 1 (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídélom vo výške 0,25% na základe Kolektívnej zmluvy.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2016 bol 1 314,83 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 9 268,62 €.

<b>Tvorba sociálneho fondu v roku 2016</b>	
<i>Mesiac</i>	<i>Suma</i>
Január	721,59
Február	742,79
Marec	935,98
Apríl	785,15
Máj	805,79
Jún	995,12
Júl	274,70
August	325,16

September	891,55
Október	848,21
November	1 265,89
December	676,69
<b>Spolu</b>	<b>9 268,92</b>

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 8 661,99 €, z toho:

- na regeneráciu pracovnej sily vyplatených 4 470 €, z toho za mesiac jún suma 3 030 € a za mesiac november 1 440 €,
- príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 1 558,70 €
- na kultúrno – spoločenské posedenie pri príležitosti Dňa učiteľov vo výške 1 513,29 €
- príspevky pri životných jubileách vo výške 300 €
- odchodné do dôchodku vo výške 400 €
- príspevky pri úmrtí rodinných príslušníkov vo výške 300 €
- školenie zamestnancov – zástupcov odborovej organizácie vo výške 120 €

Na účte 472 – Sociálny fond bolo zaúčtované čerpanie vo výške 8 561,99,- €.

Suma 100,- € za príspevok pri životnom jubileu nebola zaúčtovaná ako čerpanie sociálneho fondu. Bola zaúčtovaná len ako úhrada z účtu sociálneho fondu, čím došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

V mesiaci november 2016 boli vyplatené prostriedky na regeneráciu pracovnej sily v sume 1 440 €, a príspevky pri životnom jubileu a úmrtí rodinných príslušníkov v sume 300 €. Táto suma ( 1740 €) nebola prevedená z účtu sociálneho fondu na bežný výdavkový účet, z ktorého boli tieto prostriedky vyplatené zamestnancom v rámci miezd. Túto skutočnosť organizácia uviedla aj v správe o hospodárení za rok 2016.

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi a kolektívnou zmluvou pre rok 2016.

#### **Návrh čiastkovej správy bol zástupkyni povinnej osoby odovzdaný dňa 11.12.2017.**

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **15.12.2017.**

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote do 15.12.2017 nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatku nezmenené.

#### **Navrhované odporúčanie:**

Zlepšiť kontrolný mechanizmus pri účtovaní čerpania sociálneho fondu

**Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 18.12.2017 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby, Martine Novotovej, riaditeľke MŠ Malacky.** V zmysle ust. § 22 ods. 6

zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

**15.01.2018**

V stanovenej lehote predložila MŠ Malacky správu o opatreniach prijatých na odstránenie nedostatku formou poučenia a zvýšenej kontroly pri účtovaní čerpania sociálneho fondu.

### *Mesto Malacky*

**Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2016

Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2016

Prehľad vydaných stravných lístkov za rok 2016

Prehľad účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídélom vo výške 1% základu podľa § 4 ods. 1 tohto zákona (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídélom vo výške 0,5% na základe Kolektívnej zmluvy na rok 2016.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2016 bol 2 515,08 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 13 942,16 €.

<b>Tvorba sociálneho fondu v roku 2016</b>	
<i>Mesiac</i>	<i>Suma</i>
Január	1 220,41
Február	1 178,66
Marec	1 161,55
Apríl	1 188,58
Máj	1 200,80
Jún	1 137,35
Júl	964,67
August	1 026,36
September	1 197,39
Október	1 231,34
November	1 264,56
December	1 170,49
<b>Spolu</b>	<b>13 942,16</b>

Kontrolou bolo zistené, že sociálny fond nebol tvorený v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z., v zmysle ktorého: „**Základom na určenie ročného prídélu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok**“. Hrubá mzda predstavuje všetky nároky a odmeny, ktoré plynú zamestnancom z ust. § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z.

Do základu pre tvorbu SF neboli zahrnuté všetky plnenia v zmysle ust. § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. ( príplatky za prácu v noci, príplatky za prácu v sobotu a v nedeľu, príplatky za prácu vo sviatok).

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 11 833,40 €, z toho suma 800 € bola použitá ako príspevok zamestnancov pri pracovných jubileách, darcovstve krvi a úmrtí rodinného príslušníka v zmysle KZ a suma 11 033,40 € bola použitá na príspevok na stravovanie zamestnancov. Čerpanie sociálneho fondu bolo v súlade s platnými právnymi predpismi.

#### **Návrh čiastkovej správy bol zástupcom povinnej osoby odovzdaný dňa 08.01.2018.**

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **17.01.2018**. Povinná osoba predložila v tejto lehote interné účtovné doklady - žiadosti o preúčtovanie sociálneho fondu za rok 2016. Z uvedených dokladov vyplýva akceptovanie nedostatku, na základe toho zostalo znenie nedostatku nezmenené.

#### **Navrhované odporúčanie:**

Upraviť výpočet základu pre tvorbu sociálneho fondu tak, aby bol v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z..

**Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 18.01.2018 odovzdaná zástupcom povinnej osoby.** V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

**01.02.2018**

V stanovenej lehote boli predložené opatrenia na nápravu nedostatkov a to nastavenie správneho základu pre tvorbu sociálneho fondu v mzdovom systéme – dňa 23.01.2018 boli v spolupráci so zástupcom spoločnosti Cora Geo doplnené do základu pre tvorbu sociálneho fondu chýbajúce mzdové zložky.

## **ZÁVER**

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky pri tvorbe a použití sociálneho fondu v organizáciách Mestské centrum sociálnych služieb a Centrum voľného času.

Nedostatky v oblasti tvorby sociálneho fondu boli zistené:

- v AD HOC Malacky a meste Malacky nezahrnutím všetkých plnení v zmysle ust. § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. do základu pre tvorbu sociálneho fondu,

- v MCK Malacky zahrnutím náhrad za ošetrovanie u lekára a za sprevádzanie člena rodiny k lekárovi do základu pre tvorbu sociálneho fondu, čo je v rozpore s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z.

Nedostatky v oblasti čerpania sociálneho fondu neboli zistené. Boli identifikované len nedostatky v oblasti účtovania čerpania sociálneho fondu:

- v MCK Malacky nezaúčtovaním všetkých faktúr, na úhradu ktorých boli použité prostriedky SF na účet 472 ako čerpanie sociálneho fondu,
- v Materskej škole Malacky nezaúčtovaním príspevku pri životnom jubileu na účet 472 ako čerpanie sociálneho fondu.

**Dátum vypracovania správy:** 31.01.2018

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta