



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 39/2020

Názov materiálu:

<p>Správa z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu</p>
--

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 24.09.2020

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok roku 2020 schválený uznesením MsZ č. 154/2020 zo dňa 12.12.2020.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 25.06.2020 do 14.07.2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu vykonanou v roku 2017.

Kontrolou vo všetkých kontrolovaných subjektoch bolo zistené, že tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu boli v kontrolovanom období (v roku 2019) v súlade s platnými právnymi predpismi. Nebolo zistené opakovanie nedostatkov v tejto oblasti zistených predchádzajúcou kontrolou.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

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

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Mestské centrum kultúry

- Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2019
- Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2019
- Interná smernica č. 1/2016 pre tvorbu a použitie sociálneho fondu
- Účtovné doklady preukazujúce čerpanie sociálneho fondu za rok 2019
- Prehľady účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

AD HOC Malacky

- Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2019
- Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2019
- Interná smernica č. 5/EK/2017 pre tvorbu a použitie sociálneho fondu
- Interná smernica č. 3/EK/2018 a 2/EK/2019 o rozúčtovaní stravných lístkov
- Účtovné doklady preukazujúce čerpanie sociálneho fondu za rok 2019
- Prehľady účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Mesto Malacky

- Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2019
- Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2019
- Kolektívna zmluva na rok 2019
- Účtovné doklady preukazujúce čerpanie sociálneho fondu za rok 2019
- Prehľady účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu (mat. č. Z 39/2020).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 154/2019 zo dňa 12.12.2020 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 25.06.2020 do 14.07.2020 vykonaná

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu vykonanou v roku 2017

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolované subjekty: Mestské centrum kultúry
AD HOC Malacky
Mesto Malacky

Vedúci kontrolovaných subjektov:

Mgr. Jana Zetková, riaditeľka MCK
Ing. Dušan Rusňák, riaditeľ AD HOC
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

Výsledky kontrol v jednotlivých subjektoch:

Mestské centrum kultúry

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2019

Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2019

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

Účtovné doklady preukazujúce čerpanie sociálneho fondu za rok 2019

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

Kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2016 vykonanou v roku 2017 boli zistené nasledovné nedostatky:

1. 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,

2. 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 – Závázky zo sociálneho fondu.

MCK predložilo v stanovenej lehote v rámci správy o splnení opatrení doklady o preúčtovaní faktúr k čerpaniu sociálneho fondu. 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.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov bolo zistené:

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

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2019 bol 2 517,63 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2019 vo výške 2 750,76 €.

Tvorba sociálneho fondu bola v súlade 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“.**

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 2 960,22 € z toho:

1 201,52 € - príspevok na stravovanie

1 758,70 € - regenerácia zamestnancov

Všetky výdavky týkajúce sa čerpania sociálneho fondu boli zaúčtované na účte 472 – Závázky zo sociálneho fondu.

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi. Nebolo zistené opakovanie nedostatkov v tejto oblasti zistených predchádzajúcou kontrolou.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 08.07.2020 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Jane Zetkovej, riaditeľke MCK Malacky.

AD HOC Malacky

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2019

Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2019

Interná smernica č. 5/EK/2017 pre tvorbu a použitie sociálneho fondu

Interná smernica č. 3/EK/2018 a 2/EK/2019 o rozúčtovaní stravných lístkov

Účtovné doklady preukazujúce čerpanie sociálneho fondu za rok 2019

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

Kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2016 vykonanou v roku 2017 boli zistené nasledovné nedostatky v oblasti tvorby sociálneho fondu:

- nezahrnutím všetkých plnení v zmysle ust. § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. do základu pre tvorbu sociálneho fondu - sociálny fond bol v mesiacoch január až august 2016 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 plátov za celý rok 2016.

AD HOC Malacky predložil v stanovenej lehote zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov – doúčtovanie tvorby sociálneho fondu za rok 2017.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov bolo zistené:

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. 5/EK/2017 pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2019 bol 660,32 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2019 vo výške 1 277,18 €.

Tvorba sociálneho fondu bola v súlade 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“.**

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 1 206,00 €. Táto suma bola použitá na príspevok na stravovanie zamestnancov.

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi. Nebolo zistené opakovanie nedostatkov v tejto oblasti zistených predchádzajúcou kontrolou.

Čiastková správa bola dňa 09.07.2020 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby – Ing. Dušanovi Rusňákovi, riaditeľovi AD HOC Malacky.

Mesto Malacky

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za rok 2019

Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2019

Kolektívna zmluva na rok 2019

Účtovné doklady preukazujúce čerpanie sociálneho fondu za rok 2019

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

Cieľom kontroly bolo overiť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2016 vykonanou v roku 2017. Touto kontrolou bolo zistené, že do základu pre tvorbu sociálneho fondu 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).

V stanovenej lehote boli hlavnej kontrolórke 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.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov bolo zistené:

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídedom vo výške 1% základu v zmysle § 4 ods. 1 (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídedom vo výške 0,50% na základe Kolektívnej zmluvy na rok 2019.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2019 bol 12 379,25 €. Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2019 vo výške 20 241,55 €.

Tvorba sociálneho fondu bola v súlade 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 platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok“.**

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 21 978,42 € z toho:

16 935,92 € - príspevok na stravovanie

1 001,00 € - regenerácia zamestnancov

5 042,50 € - príspevky pre zamestnancov za životné a pracovné jubileá, darcovstvo krvi, úmrtie rodinného príslušníka.

Nebolo zistené opakovanie nedostatkov v tejto oblasti zistených predchádzajúcou kontrolou. Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období – v roku 2019 v súlade s platnými právnymi predpismi, do základu pre tvorbu sociálneho fondu boli doplnené chýbajúce mzdové zložky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 14.07.2020 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ.

ZÁVER

Kontrolou vo všetkých kontrolovaných subjektoch bolo zistené, že tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období (v roku 2019) v súlade s platnými právnymi predpismi. Nebolo zistené opakovanie nedostatkov v tejto oblasti zistených predchádzajúcou kontrolou.

Dátum vypracovania správy: 08.09.2020

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta