

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 21.06.2018

Správa o výsledku kontroly tvorby a použitia sociálneho fondu Mestského úradu v Stupave

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. návrh uznesenia
2. dôvodová správa
3. správa o výsledku kontroly

Zodpovedná:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľka:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly tvorby a použitia sociálneho fondu Mestského úradu v Stupave za rok 2015 a 2016.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole sociálneho fondu Mestského úradu v Stupave vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podlieha mestský úrad.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2018, konkrétne so 5. bodom, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Podľa Čl. 12 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky:

***„Eudia sú slobodní a rovní v dôstojnosti i v právach.
Základné práva a slobody sú neodňateľné, nescudziteľné,
nepremlčateľné a nezrušiteľné.“***

Správa o výsledku kontroly tvorby a použitia sociálneho fondu Mestského úradu v Stupave

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinná osoba:	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, DIČ: 2020643724, (ďalej len „MsÚ Stupava“),
Predmet kontroly:	kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu Mestského úradu v Stupave za rok 2015 a 2016,
Cieľ kontroly:	zistiť, či bola tvorba a čerpanie sociálneho fondu v súlade so zákonom 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 a v súlade s kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
Kontrolované obdobie:	rok 2015 a 2016,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 21.05.2018 do 12.06.2018,
Dátum doručenia návrhu správy:	12.06.2018,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba nepodala žiadne písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam, ani k lehotám.
Dátum zaslania správy:	18.06.2018.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. 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 (ďalej len „zákon o SF“),
2. Zákon č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce) v znení neskorších predpisov,
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.,
4. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p.,
5. Vnútorňý predpis č. 7/2012 o zásadách Mesta Stupava pre tvorbu a použitie sociálneho fondu v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. v z. n. p. (ďalej len „Zásady“)

Výsledok kontroly:

Sociálny fond MsÚ Stupava bol v kontrolovanom období tvorený v zmysle § 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 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1 a ďalšieho prídeltu vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve**, t.j. **0,05 %** zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona o SF.

Podľa § 4 ods. 1 zákona o SF **základom na určenie ročného prídeltu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.**

Hrubou mzdou sa rozumie mzda definovaná v Zákonníku práce. Mzdou podľa § 118 ods. 2 Zákonníka práce sa rozumie **peňažné plnenie alebo plnenie peňažnej hodnoty (naturálna mzda) poskytované zamestnávateľom zamestnancovi za prácu**. V prípade zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme je základom na určenie mesačného a ročného prídeltu do sociálneho fondu súhrn plnení uvedených v § 4 ods. 1 písm. a) až v) zákona č. 553/2003 Z. z., t.j.: 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.

Súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok 2015 bol vo výške: 771.693,36 € a za rok 2016 vo výške: 892.931,86 €. Po odpočítaní súm, ktoré nevytvárajú sociálny fond (uzatvorené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, odmeny poslancov MsZ a ďalšie), možno potvrdiť, že MsÚ Stupava tvorí sociálny fond v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2015, a tiež na rok 2016, vo výške 1,05 %.

Tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu v súlade s § 6 ods. 1 zákona o SF. Finančné prostriedky sociálneho fondu sa vedú na osobitnom bankovom účte IBAN SK62 5600 0000 0033 2064 1003 vedenom v Prima banke Slovensko, a.s.

Začiatkový stav účtu SF k 1.1.2015 bol 1.179,10 €. Tvorba SF bola v roku 2015 vo výške: **7.047,87 €** (viď tab. č.1), čo je preukázateľné účtovnými záznamami, bankovými výpismi a vykonaním dokladovej inventarizácie podľa § 29 zákona o účtovníctve. Za mesiac december 2015 bol prídelt do SF vytvorený z predpokladanej výšky miezd alebo platov, tak ako to umožňuje § 6 ods. 2 zákona o SF, a zároveň boli prevedené finančné prostriedky na účet fondu do 31.12.2015.

Konečný stav účtu SF k 31.12.2015 bol 4.207,85 €. Čerpanie SF bolo v roku 2015 vo výške: **4.019,12 €**.

Začiatkový stav účtu SF k 1.1.2016 bol 4.207,85 €. Tvorba SF bola v roku 2016 vo výške: **7.511,54 €** (viď tab. č.1), čo je preukázateľné účtovnými záznamami, bankovými výpismi a vykonaním dokladovej inventarizácie podľa § 29 zákona o účtovníctve.

Konečný stav účtu SF k 31.12.2016 bol 494,54 €. Čerpanie SF bolo v roku 2016 vo výške: **11.224,85 €**.

Tabuľka č. 1 : Tvorba sociálneho fondu v roku 2015 a 2016

Tvorba SF (v €)	rok 2015	rok 2016
január	520,99	-
február	654,77	822,73
marec	415,42	539,24
apríl	501,97	641,31
máj	667,22	828,15
jún	485,54	605,54
júl	461,92	578,53
august	632,63	748,32
september	367,28	493,67
október	520,99	614,47
november	784,16	869,42
december	534,98 + predpoklad za december 500 €	770,16
SPOLU	7.047,87	7511,54

Použitie SF je upravené v čl. III. vnútorného predpisu č.7/2012 o zásadách Mesta Stupava pre tvorbu a použitie sociálneho fondu v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. v z. n. p. (ďalej len „Zásady“), kde sú vymenované príspevky, ktoré má Mesto Stupava ako zamestnávateľ poskytovať svojim zamestnancom, t. j. zamestnancom na mestskom úrade, príslušníkom mestskej polície a zamestnancom kamerového systému, dvom zamestnankyniam na zdravotnom stredisku, dvom zamestnankyniam v klube seniorov Pohoda a od roku 2017 aj zamestnancom v mestskej knižnici Ruda Morica a opatrovatel'kám. Ide o príspevok na:

- a) stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
- b) dopravu do zamestnania,
- c) rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,
- d) sociálnu výpomoc,
- e) ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

V roku 2015 bolo na stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi poskytnutých zo SF 2.509,53 € v zmysle § 7 ods. 1 písm. a) zákona o SF a v zmysle čl. III. bod 1. písm. a) Zásad. V roku 2016 išlo o sumu: 2.858,44 €.

Zamestnávateľ prispieva na stravovanie 1,93 €, čo pri stravnom lístku za 3,50 € predstavuje 55,14 %. Uvedené je v súlade s § 152 ods. 3 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ prispieva na stravovanie v sume najmenej 55 % ceny jedla. Okrem toho poskytuje príspevok v sume 0,23 € (hore uvedené písm. a) Zamestnanec hradí 1,34 €. Celkové náklady na jedno jedlo sú takto financované z troch zdrojov (zamestnávateľ, sociálny fond a zamestnanec).

Ku kontrole výdavkov na stravovanie bola poskytnutá evidencia dochádzky, vyúčtovanie stravných lístkov, ako aj evidencia o výdaji stravných lístkov. Kontrolou bola zistená zhoda medzi príspevkom zo soc. fondu (0,23 €) a počtom vydaných stravných lístkov.

Rok 2015 2509,53 € / 0,23 € za jeden stravný lístok = 10911 ks vydaných stravných lístkov
Rok 2016 2858,44 € / 0,23 € za jeden stravný lístok = 12428 ks vydaných stravných lístkov

V zmysle Zásad čl. III. bod 1. písm. e) bola v roku 2015 z prostriedkov sociálneho fondu vyplatená odmena zamestnankyni MsÚ vo výške 166 € pri príležitosti životného jubilea 60 rokov. V roku 2016 boli vyplatené odmeny pri príležitosti okrúhleho životného jubilea piatim zamestnankyniam MsÚ, každej vo výške 166 €.

Zo sociálneho fondu boli v roku 2015 uhradené výdavky na výlet do Valtíc v celkovej sume 1.343,59 €. Výlet sa konal v piatok 12.6.2015. V roku 2016 boli zo sociálneho fondu uhradené výdavky na vianočný večierok v celkovej sume 1.609,76 €. Akcia sa konala v hoteli v Stupave v pondelok 28.11.2016. Uvedených akcií sa nezúčastnili všetci zamestnanci, aj vzhľadom k tomu, že nie všetci zamestnanci boli pozvaní, čím prišlo k porušeniu zásady rovnakého zaobchádzania uvedenej v § 7 ods. 7 zákona o SF, podľa ktorého cit.: „**Zamestnávateľ poskytuje príspevok z fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou osobitným predpisom pre oblasť pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov.**“ Osobitným predpisom je antidiskriminačný zákon č. 365/2004 Z. z., ktorý v § 6 zakazuje diskrimináciu osôb z dôvodov podľa § 2 ods. 1 tohto zákona, t.j. z dôvodu pohlavia, náboženského vyznania alebo viery, rasy, príslušnosti k národnosti alebo etnickej skupine, zdravotného postihnutia, veku, sexuálnej orientácie, manželského stavu a rodinného stavu, farby pleti, jazyka, politického alebo iného zmýšľania, národného alebo sociálneho pôvodu, majetku, rodu alebo iného postavenia alebo z dôvodu oznámenia kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.

Zároveň prišlo k porušeniu § 13 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ktorého **je zamestnávateľ v pracovnoprávných vzťahoch povinný zaobchádzať so zamestnancami v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou pre oblasť pracovnoprávných vzťahov osobitným zákonom o rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon).**

Návrh opatrení:

1. poskytnúť príspevok zo sociálneho fondu na rekreácie a služby zamestnancom, ktorí boli ukrátení o svoje práva kvôli nerovnakému zaobchádzaniu.

Dokumenty preukazujúce nedostatky:

1. faktúra č. 31150847 od dodávateľa Vinarství Lednice Annovino a.s., Nejdecká 714, 69144 Lednice, IČ: 25612077, DIČ: CZ 25612077; účtovaná za výlet do Valtíc s programom: Gurmán ve Valtickém Podzemí;
2. faktúra č. 2016249 od dodávateľa KANVOD SK s.r.o., Rontgenova 26, 85101 Bratislava, IČO: 35859768, IČ DPH: SK 2020264334; účtovaná za vianočný večierok – prenájom bowlingu;

3. faktúra č. 2016038 od dodávateľa Xsound, Hviezdoslavova 756/20, 90031 Stupava, IČO: 48044652, DIČ: 1087205152; účtovaná za vianočný večierok – hudobná produkcia.

Lehoty:

Lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 11.07.2018**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 11.08.2018**.

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky pri čerpaní sociálneho fondu, ku ktorým povinná osoba nepodala písomné námietky, takisto ako ani k navrhnutým opatreniam a lehotám.

V Stupave, dňa 18.06.2018