



M a t e r i á l

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

Vec: Správa o výsledku vykonaných kontrol

Dôvod predloženia:

Plnenie úloh na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti

Bližšie špecifikované
v Dôvodovej správe

Materiál obsahuje:

- I. Správa o výsledku vykonaných kontrol
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

Spracoval: Mgr. Margita Šefčíková

Zodpovedá: Mgr. Margita Šefčíková

Predkladá: Mgr. Margita Šefčíková

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavná kontrolórka Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch **správu o výsledku vykonaných kontrol.**

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy.

- a) Zhodnotenie doterajšieho stavu:**
 - pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov
- b) Zdôvodnenie novej úpravy:**
 - žiadne
- c) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:**
 - žiaden
- d) Dopad na personálne náklady:**
 - žiaden
- e) Potreba úpravy predpisovej základne mesta:**
 - nie je
- f) Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:**
 - nie je
- g) Variantné riešenia:**
 - nie je
- h) Riešenie odporúčane spracovateľom:**
 - vid' návrh odporúčaní uvedení v závere predloženej správy

NÁVRH UZNESENIA

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

berie na vedomie

správu o výsledkoch vykonaných kontrol

**SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 2/2021**

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 2/2021

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 vykonala

„Kontrolu tvorby a čerpania sociálneho fondu v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy“

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba:	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy
Kontrolovaný subjekt:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657
Označenie kontroly:	<u>Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy</u>
Cieľ kontroly:	preveriť súlad a dodržiavanie príslušného interného predpisu a 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 v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy
Kontrolované obdobie:	rok 2020
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy od 15.03.2021

II. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV,

1. Všeobecné informácie o predmete kontroly a základná právna úprava kontrolovanej oblasti

Legislatívny rámec:

- 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 sociálnom fonde“)
- Kolektívna zmluva pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zo dňa 14.1.2016
- Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu účinné od 14.1.2016
- Kolektívna zmluva pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zo dňa 30.12.2020
- Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu účinné od 1.1.2021

Sociálny fond predstavuje nástroj realizácie sociálnej politiky zamestnávateľa. Jeho tvorba a použitie sú predmetom zákonnej úpravy. Povinnosť tvoriť sociálny fond má každý zamestnávateľ, ak zamestnáva aspoň jedného zamestnanca v pracovnom pomere alebo obdobnom pracovnom vzťahu.

Podľa § 3 zákona o sociálnom sa fond tvorí ako úhrn:

- a) povinného prídeltu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu tvoreného súhrnom hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,
- b) ďalšieho prídeltu vo výške:
 1. dohodnutej v kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, ak u zamestnávateľa nemôže pôsobiť odborový orgán podľa osobitného predpisu, najviac vo výške 0,5 % zo základu tvoreného súhrnom hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, alebo
 2. sumy potrebnej na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňajú podmienky uvedené v zákone, najviac však vo výške 0,5 % zo základu tvoreného súhrnom hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok,

c) ďalších zdrojov fondu podľa § 4 ods. 2 a 3 zákona o sociálnom fonde.

Tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke.

Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve. Mesto Spišské Vlachy malo v kontrolovanom období uzatvorenú kolektívnu zmluvu s odborovou organizáciou ZV SLOVES na obdobie rokov 2016 – 2020.

V súlade s ust. § 7 zákona o sociálnom fonde zamestnávateľ v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom z fondu príspevkov na:

- stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
- dopravu do zamestnania a späť,
- účasť na kultúrnych a športových podujatiach,
- rekreácie a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily,
- rekreácie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi,
- zdravotnú starostlivosť,
- sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky,
- doplnkové dôchodkové sporenie (okrem príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie, ktorý je zamestnávateľ povinný platiť),
- ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov.

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

1. Tvorba sociálneho fondu v podmienkach mesta Spišské Vlachy

V súlade s platnou kolektívnu zmluvou a Zásadami tvorby a čerpania sociálneho fondu (ďalej ako „Zásady“) sa sociálny fond v podmienkach kontrolovaného subjektu tvorí povinným prídelenom vo výške 1 % a ďalším prídelenom vo výške 0,5 % zo súhrnu platov zamestnancov zúčtovaných na výplatu.

Kontrolovaný subjekt tvoril sociálny fond v roku 2020 v celkovej výške 6 017,74 €. Uvedená suma predstavuje 1,5 % súhrnu hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Možno preto konštatovať, že mesto pri tvorbe sociálneho fondu dodržiava ust. § 3 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, článok 38 platnej kolektívnej zmluvy a článok 2 Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu. Mesto zároveň v súlade s § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde previedlo nevyčerpaný zostatok fondu do nasledujúceho roka.

Kontrolou prislúchajúcej dokumentácie bolo zistené, že tvorba a čerpanie sa vedie na osobitnom účte.

Mesiac/ rok 2020	Prídel - povinnosť v €
Január	402,75
Február	496,28
Marec	511,29
Apríl	501,08
Máj	532,87
Jún	468,68
Júl	470,44

August	433,39
September	418,03
Október	488,65
November	539,13
December	755,15
Spolu:	6 017,74
Zostatok z roku 2019	2 847,50
Spolu celkom:	8 865,24

2. Čerpanie prostriedkov zo sociálneho fondu

Čerpanie prostriedkov fondu je upravené v článku 3 Zásad, kde sú vymenované jednotlivé možnosti poskytnutia príspevku s prislúchajúcou sumou. Znenie Zásad je v tejto časti v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde, ktorý upravuje možnosti pre použitie prostriedkov sociálneho fondu.

V kontrolovanom období bolo čerpanie sociálneho fondu nasledovné:

spevok na stravovanie	3 186,80 €
spevok pri odchode do dôchodku	50,00 €
spevok na pohrebné trovy	100,00 €
spevok pri jubileách	350,00 €
spevok na dovolenku	615,00 €
Spolu	4 301,80 €
zostatok k 31.1.2020	4 563,44 €

Všetky pohyby na účte sociálneho fondu zodpovedali skutočnému čerpaniu prostriedkov, čo preukázala doložená dokumentácia.

S ohľadom na nevyčerpaný zostatok sociálneho fondu odporúčam prehodnotiť výšku príspevku na stravovanie, teda príspevok zvýšiť prip. rozšíriť možnosti realizovania sociálnej politiky zamestnávateľa financované prostriedkami sociálneho fondu.

Kontrolou tvorby a čerpania sociálneho fondu v podmienkach kontrolovaného subjektu neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov prip. interných predpisov mesta.

3. Kolektívna zmluva pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Vykonanou kontrolou bol preverený obsah kolektívnej zmluvy uzavretej medzi príslušným odborovým orgánom a zamestnávateľom. Kolektívna zmluva platná pre obdobie, ktoré bolo predmetom kontroly bola podpísaná dňa 14.1.2014 a ako povinne zverejňovaná zmluva podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola dňa 14.1.2016 zverejnená na webovom sídle mesta.

Kontrolou obsahu kolektívnej zmluvy boli zistené nedostatky hneď v jej úvode pri označení zmluvných strán, ktoré je nesprávne a zmätočné a zároveň bol zároveň použitý nesprávny odkaz na ustanovenie zákona o kolektívnom vyjednávaní. Nedostatok bol zistený aj v čl. 14 kolektívnej zmluvy, kde je upravená prestávka na odpočinok a jedenie. Explicitné znenie použité v predmetnom článku nepodmieňuje vznik nároku na prestávku dĺžkou pracovnej zmeny ako je to upravené v § 91 Zákonníka práce. Nevhodná a neurčitá formulácia nároku zamestnanca je obsiahnutá aj v čl. 17 („Zamestnancovi, ktorý nemôže vykonávať prácu pre nepriaznivé poveternostné vplyvy poskytne zamestnávateľ náhradu mzdy vo výške 100 % jeho priemerného zárobku.“), ktorý odporúčam vypustiť. V rozpore s aktuálne

platnou právnou úpravou je dohodnuté poskytovanie príspevku na stravovanie v čl. 30 kolektívnej zmluvy. V závere je nesprávne upravená účinnosť kolektívnej zmluvy, keďže došlo k opomenutiu uvedenia povinnosti jej zverejnenia na webovom sídle zamestnávateľa, ktoré podmieňuje účinnosť.

Súčasťou návrhu správy o výsledku kontroly je aj príloha s aktuálne platnou kolektívnou zmluvou uzavretou pre rok 2021 s navrhovanými korekciami a úpravami jej znenia, ktoré môžu zmluvné strany zvážiť pri jej uzatváraní pre nové obdobie.

4. Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu

Mesto ma prijatý interný predpis upravujúci tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, ktorý je účinný od 14.01.2016. Vo všeobecných ustanoveniach je uvedená nesprávna informácia o schválených novelách zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Kontrolou bolo zistené, že v ustanovení upravujúcom tvorbu sociálneho fondu sa v rozpore s príslušnou zákonnou úpravou neuvádza ďalší zdroj fondu podľa ust. § 4 ods. 2 a 3 zákona o sociálnom fonde. Kontrolou obsahu interného predpisu neboli zistené ďalšie podstatné nedostatky.

IV. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o sociálnom fonde, platnej kolektívnej zmluvy a Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri tvorbe a čerpaní prostriedkov sociálneho fondu. V časti návrhu správy, ktorá je venovaná obsahu kolektívnej zmluvy a interného predpisu upravujúceho tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, je opísaný nesúlad s platným znením príslušných právnych predpisov prip. nevhodné znenie konkrétnych ustanovení. K zisteným nedostatkom boli vzhľadom na uvedené skutočnosti navrhnuté odporúčania.

V. ZOZNAM OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Návrh správy zo dňa 28.05.2021 bol kontrolovaného subjektu odovzdaný dňa 31.05.2021, pričom v uvedený deň došlo aj k oboznámeniu povinnej osoby s obsahom návrhu správy.

V súlade s ust. § 21 ods. 1 písm. b/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mal kontrolovaný subjekt oprávnenie podať v termíne do 15.06.2021 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Pre účel odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúčam:

- upraviť znenie kolektívnej zmluvy uzavretej medzi odborovou organizáciou a zamestnávateľom, tak aby došlo odstráneniu nedostatkov, ktoré boli zistené kontrolou,
- pri uzatváraní kolektívnej zmluvy dohodnúť podmienky poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce, keďže zamestnávateľ v minulom období poskytol tento príspevok v jednotlivých prípadoch bez toho, aby mu takú povinnosť ukladal príslušný zákon alebo interný predpis,
- upraviť znenie príslušného interného predpisu - Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu, tak aby došlo odstráneniu nedostatkov, ktoré boli zistené kontrolou.