

# **Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
dňa 21. 6. 2016

## **Správa o výsledku z vykonanej kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu za roky 2014 až 2015**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin v.r.  
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka v.r.  
útvar kontroly

Materiál obsahuje:

- návrh uznesenia
- dôvodovú správu
- Správu o výsledku kontroly...

Bratislava, máj 2016

## **Návrh uznesenia**

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Ružinov po prerokovaní

### **A/ berie na vedomie**

Správu o výsledku z vykonanej kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu za roky 2014 až 2015

## **Dôvodová správa**

V zmysle § 18f ods.1 písm.d, zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu správu o výsledku kontroly priamo na najbližšom zasadnutí miestneho zastupiteľstva.

**Správa**  
**o výsledku z vykonanej kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu**  
**za roky 2014 až 2015**

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2016 (uznesenie MZ MČ č. 2014/IX/2015 zo dňa 15.12.2015) a podľa poverenia č. 3/2016 zo dňa 02.05.2016 zamestnanci ÚMK:

Ing. Günther Furin – vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Čupka – člen kontrolnej skupiny

vykonali v čase od 02.05.2016 do 25.05.2016 kontrolu tvorby a čerpania sociálneho fondu za roky 2014 až 2015. Predmetom kontroly je spôsob tvorby a použitia sociálneho fondu Mestskej časti miestneho úradu Bratislava - Ružinov (ďalej len „MČ MÚ Ružinov“) podľa zákona č. 152/1994 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“) a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov v nadväznosti na právne normy a interné predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 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. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 357/2001 o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
- Kolektívna zmluva uzatvorená medzi Mestskou časťou Bratislava – Ružinov a Základnou odborovou organizáciou pri Miestnom úrade mestskej časti Bratislava – Ružinov.
- Zásady pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
- Hlavná kniha k sociálnemu fondu Mestskej časti Bratislava – Ružinov za roky 2014 – 2015.
- Interné smernice na vedenie účtovníctva.

Podľa § 3 zákona 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“) sa fond tvorí ako úhrn:

a) povinného prídelt vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1,

b) ďalšieho prídelt vo výške

- 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 ustanoveného v § 4 ods. 1, alebo
- sumy potrebnej na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňajú podmienky uvedené v § 7 ods. 5, najviac však vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1

c) ďalších zdrojov fondu podľa § 4 ods. 2 a 3.

V zmysle § 4 ods. 1 a ods. 2 zákona o sociálnom fonde: „Základom na určenie **ročného** prídeltu do fondu podľa § 3 zákona o sociálnom fonde je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie **mesačného** prídeltu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac“.

„Ďalšími zdrojmi fondu sú zdroje podľa tohto zákona alebo podľa iných všeobecne záväzných právnych predpisov, dary, dotácie a príspevky poskytnuté zamestnávateľovi do fondu“.

Kontrolou boli preverené príslušné doklady za roky 2014 a 2015 a to najmä:

- Bankové výpisy, účtovné doklady preukazujúce prídely do sociálneho fondu a čerpanie sociálneho fondu.
- Zásady pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na rok 2014.
- Dodatok č.1 k Zásadám pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na rok 2014.

#### Tvorba sociálneho fondu

Podľa Kolektívnej zmluvy uzatvorenej medzi Mestskou časťou Bratislava – Ružinov a Základnou odborovou organizáciou pri Miestnom úrade mestskej časti Bratislava – Ružinov, článku 33 Kolektívnej zmluvy sa sociálny fond tvorí:

- a) povinným prídélom vo výške 1 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde (ďalej len „zo základu“),
- b) ďalším prídélom vo výške 0,5 zo základu,
- c) z ďalších zdrojov podľa § 4 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.

Fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo platov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Ak zamestnávateľ vypláca mzdu alebo plat vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý kalendárny mesiac.

Kontrolou dokladov tvorby a čerpania sociálneho fondu v rokoch 2014 a 2015 bolo zistené, že povinný prídely do sociálneho fondu bol vykonávaný na osobitný bankový účet – účet sociálneho fondu MČ Ružinov formou preddavku vo výške 1 900,00 €/mesiac. Účet je zriadený vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. (č. účtu SK61 0200 0000 0011 3596 2551) a v účtovníctve je vedená evidencia sociálneho fondu na osobitnom analytickom účte, v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

V tabuľkách č. 1 a č. 2 je uvedený stručný prehľad prídelu z miezd na účet sociálneho fondu.

*Tvorba sociálneho fondu za rok 2014*

Tabuľka č.1

| Mesiac/<br>rok 2014 | HM<br>skutočnosť<br>(v €) | Prídel 1,5<br>%<br>(v €) | Preddavok<br>(v €) | + doplatok<br>- nedoplatok | Preddavok<br>č. PP | Zúčtovanie<br>č. PP |
|---------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|
| Január              | 142 858,36                | 2 142,88                 | 1 900,00           | - 242,88                   | 28/2014            | 266/2014            |
| Február             | 141 606,66                | 2 124,10                 | 1 900,00           | - 224,10                   | 123/2014           | 905/2014            |
| Marec               | 134 466,28                | 2 016,99                 | 1 900,00           | - 116,99                   | 338/2014           | 906/2014            |
| Apríl               | 133 224,06                | 1 998,36                 | 1 900,00           | - 98,36                    | 529/2014           | 907/2014            |
| Máj                 | 128 601,77                | 1 929,03                 | 1 900,00           | - 29,03                    | 695/2014           | 908/2014            |
| Jún                 | 142 512,31                | 2 137,68                 | 1 900,00           | - 237,68                   | 889/2014           | 1065/2014           |
| Júl                 | 132 317,74                | 1 984,77                 | 1 900,00           | - 84,77                    | 1051/2014          | 1249/2014           |
| August              | 129 895,62                | 1 948,43                 | 1 900,00           | - 48,43                    | 1248/2014          | 1477/2014           |
| September           | 135 545,03                | 2 033,18                 | 1 900,00           | - 133,18                   | 1436/2014          | 2028/2014           |
| Október             | 129 964,97                | 1 949,47                 | 1 900,00           | - 49,47                    | 1632/2014          | 1834/2014           |
| November            | 134 293,81                | 2 014,41                 | 1 900,00           | - 114,41                   | 1797/2014          | 2095/2014           |
| December            | 204 683,86                | 3 070,26                 | 1 900,00           | - 1 170,26                 | 2090/2014          | 2256/2014           |
| Spolu               | 1 689 970,47              | 25 349,56                | 22 800,00          | 2 549,56                   |                    |                     |

*Tvorba sociálneho fondu za rok 2015*

Tabuľka č. 2

| Mesiac/<br>rok 2015 | HM<br>skutočnosť<br>(v €) | Prídel 1,5<br>%<br>(v €) | Preddavok<br>(v €) | + doplatok<br>- nedoplatok | Preddavok<br>č. PP | Zúčtovanie<br>č. PP |
|---------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|
| Január              | 131 107,97                | 1 966,62                 | 1 900,00           | - 66,62                    | 33/2015            | 144/2015            |
| Február             | 129 369,39                | 1 940,54                 | 1 900,00           | - 40,54                    | 143/2015           | 741/2015            |
| Marec               | 135 281,50                | 2 029,22                 | 1 900,00           | - 129,22                   | 324/2015           | 744/2015            |
| Apríl               | 132 036,21                | 1 980,54                 | 1 900,00           | - 80,54                    | 507/2015           | 745/2015            |
| Máj                 | 129 981,75                | 1 949,73                 | 1 900,00           | - 49,73                    | 683/2015           | 904/2015            |
| Jún                 | 130 345,25                | 1 955,18                 | 1 900,00           | -55,18                     | 903/2015           | 1187/2015           |
| Júl                 | 132 666,61                | 1 990,00                 | 1 900,00           | - 90,00                    | 966/2015           | 1186/2015           |
| August              | 131 139,76                | 1 967,10                 | 1 900,00           | - 67,10                    | 1173/2015          | 1666/2015           |
| September           | 140 297,75                | 2 104,47                 | 1 900,00           | - 204,47                   | 1324/2015          | 1668/2015           |
| Október             | 130 122,19                | 1 951,83                 | 1 900,00           | - 51,83                    | 1472/2015          | 1669/2015           |
| November            | 133 473,87                | 2 002,11                 | 1 900,00           | - 102,11                   | 1659/2015          | 2018/2015           |
| December            | 251 277,15                | 3 769,16                 | 1 900,00           | - 1 869,16                 | 1913/2015          | 2080/2015           |
| Spolu               | 1 707 099,10              | 25 606,50                | 22 800,00          | 2 806,50                   |                    |                     |

HM skutočnosť – hrubá mzda

PP – platobný príkaz

Podľa § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde: „Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní odo dňa dohodnutom na výplaty mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca“.

Z uvedeného tabuliek č. 1 a č. 2 je preukázané, že MČ Ružinov realizovala prevod finančných prostriedkov z bežného účtu na osobitný účet sociálneho fondu v zákonom stanovenej lehote.

Podľa § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde: „Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka“.

K 31.12.2015 medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221) a zdrojom krytia – záväzky zo sociálneho fondu (účet 472) vznikol rozdiel v sume 27,03 €.

Finančné vyrovnanie rozdielu tvorby sociálneho fondu v roku 2015 v sume 27,03 € bolo vysporiadané v nasledujúcom roku dňa 28.01.2016. z dôvodu časového nesúladu, nakoľko mzdy zamestnancov sa finančne vyúčtovávajú nasledujúci mesiac.

Kontrolná skupina konštatuje, že MČ Ružinov realizovala prevod prostriedkov na účet sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Taktiež nevyčerpaný zostatok fondu bol prevedený v súlade s vyššie uvedeným zákonom.

#### *Použitie sociálneho fondu za roky 2014 – 2015*

Tabuľka č. 3

| Hospodárenie so sociálnym fondom                                         | 2014        | 2015        |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                          | Suma (v €)  | Suma (v €)  |
| Počiatočný stav účtu k 01.01.                                            | 87,11       | 2 137,81    |
| Tvorba sociálneho fondu                                                  | 25 349,56   | 25 606,50   |
| Vyúčtovanie za rok 2013 v 01. a 02. 2014                                 | 1 591,64    |             |
|                                                                          |             |             |
| Celkový príjem do soc. fondu za rok                                      | 27 028,31   | 27 744,31   |
|                                                                          |             |             |
| Výdavky:                                                                 |             |             |
| Príspevok na stravovanie zamestnancov                                    | - 15 265,50 | - 15 357,00 |
| Príspevok pri narodení dieťaťa/uzavretí manželstva                       | - 425,00    | - 595,00    |
| Jednorazový sociálny príspevok pri PN alebo OČR                          | - 100,00    | 0,00        |
| Jednorazová sociálna výpomoc v prípade živelnej udalosti alebo krádeže   | - 100,00    | - 100,00    |
| Príspevok pri úmrtí najbližšieho rodinného príslušníka                   | 0,00        | 0,00        |
| Finančný dar pri príležitosti 60 rokov                                   | - 250,00    | 0,00        |
| Príspevok na kultúrne a športové podujatia, relaxačno - zdravotné služby | - 3 175,00  | - 1 290,00  |
| Príspevok na spotrebu nealkoholických nápojov na pracovisku              | - 1 290,00  | - 3 275,00  |
| Príspevok na ozdravné a rehabilitačné pobyty (wellness)                  | - 525,00    | 0,00        |
| Darčekové (benefitné poukážky) (starostlivosť o zamestnancov)            | - 3 760,00  | - 4 880,00  |
| Celkové výdavky zo soc. fondu za rok                                     | - 24 890,50 | - 25 497,00 |
|                                                                          |             |             |
| Zostatok na účte k 31.12.                                                | 2 137,81    | 2 147,31    |

#### Použitie sociálneho fondu

Použitie sociálneho fondu má kontrolovaný subjekt podrobne vymedzené v Kolektívnej zmluve a v Zásadách pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu.

1. Podľa Kolektívnej zmluvy zamestnávateľ po dohode so základnou odborovou organizáciou alebo na jeho návrh v rámci realizácie svojej sociálnej politiky poskytuje zamestnancom z fondu príspevok na:

- stravovanie z fondu vo výške 0,50,- € na každú stravnú jednotku,
- jednorazový príspevok pri narodení/osvojení dieťaťa,
- úmrtie najbližšieho rodinného príslušníka (manžel /-ka, deti),
- jednorazový sociálny príspevok pri pracovnej neschopnosti, alebo pri ošetrovaní člena rodiny (len vlastného dieťaťa) v prípade, ak je žiadateľom osamelý rodič,

- e) jednorazovú sociálnu výpomoc v prípade živelnej udalosti alebo krádeže,
  - f) finančný dar pri príležitosti 60 rokov,
  - g) príspevok na ozdravné a rehabilitačné pobyty alebo na poznávacie zájazdy, benefičné poukážky (starostlivosť o zamestnancov)
  - h) príspevok na spotrebu nealkoholických nápojov na pracovisku pre každého zamestnanca 1x do roka.
2. Zamestnávateľ použije časť prostriedkov sociálneho fondu ako jednorazový príspevok na individuálne využitie zamestnancov (podľa čl. 28 a čl. 36 KZ 2013), a to na:
- a) kultúrne a športové podujatia (kino, divadlo, výstava, futbalový zápas a pod.),
  - b) relaxačno – zdravotné služby (plaváreň, masáž, vakcinácia, nákup zdravotných pomôcok a pod.).

#### a) Stravovanie zamestnancov

Povinnosť zabezpečiť zamestnancom stravovanie zodpovedajúce zásadám zdravej výživy ukladá zamestnávateľom priamo zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce. V súlade s ustanovením § 152 ods. 3 Zákonníka práce zamestnávateľ prispieva na stravovanie v sume 55 % z ceny jedla stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní časového pásma 5 – 12 hodín podľa § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

Sumu stravného stanovuje obdobie pre príslušné časové pásmo podľa zákona o cestovných náhradách Opatrenie č. 296/2014 Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

V zmysle čl. 25 Kolektívnej zmluvy sa kalkulácia stravného lístka pre zamestnanca miestneho úradu, stravujúceho sa prostredníctvom stravovacích poukážok ustanovuje nasledovne:

|                               | Suma (v €) |
|-------------------------------|------------|
| Výška sumy stravného lístka   | 3,60       |
| Príspevok zamestnávateľa      | 2,20       |
| Príspevok zo sociálneho fondu | 0,50       |
| Úhrada zamestnanca            | 0,90       |
| Spolu                         | 3,60       |

#### Kontrolné zistenia:

Kontrolnej skupine bola predložená „Kalkulácia stravného lístka“ zo dňa 06.02.2013. V kalkulácii sa uvádza stanovené stravné pre časové pásmo 5 – 12 hodín vo výške 4,00 €. Kontrolná skupina upozorňuje, že v Opatrení č. 296/2014 Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky zo dňa 24.10.2014 bola upravená suma stravného pre uvedené časové pásmo na 4,20 €. Na základe uvedeného, odporúčame MČ Ružinov vypracovať a schváliť novú kalkuláciu stravného lístka podľa platného Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Kontrolná skupina ďalej skonštatovala, že splnenie podmienky pre uplatnenie nároku na príspevok na stravné MČ Ružinov zisťuje z evidencie dochádzky zamestnanca. Vedená evidencia poskytovania stravných lístkov zaznamenáva údaje o počte vydaných lístkov s uvedením sumy nákladov MČ Ružinov. Eviduje tiež údaj, ktorým je vyčíslená úhrada v celkovej sume za sledovaný mesiac zo sociálneho fondu MČ Ružinov, ako aj úhrada hradená zamestnancom organizácie.

Kontrolou pokladne bolo tiež zistené, že prevzatie stravných lístkov zamestnancami je potvrdené ich podpismi. Počet lístkov bol stanovený podľa odpracovaných dní evidovaných

v evidencii dochádzky za jednotlivý mesiac u každého zamestnanca. Na základe týchto záznamov je spracovaný interný doklad, ktorým sú zúčtované príslušné finančné hodnoty na jednotlivé účty organizácie súvisiace s účtovaním stravných lístkov.

1) Celkové čerpanie sociálneho fondu za rok 2014 bolo vo výške 24 890,50 €:

- a) Na stravovanie pre zamestnancov bol poskytnutý príspevok zo sociálneho fondu vo výške 15 265,50 €. Čerpanie príspevku bolo realizované v súlade s čl. 3 ods. 2 písm. a) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
- b) Pri príležitosti narodenia dieťaťa/uzavretia manželstva (vo výške 85,00 €) bolo zo sociálneho fondu čerpaných vo výške 425,00 €. Priznávanie bolo v súlade s čl. 3 ods. 2 písm. b) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
- c) Prostriedky zo soc. fondu v prípade úmrtia najbližšieho rodinného príslušníka (manžel /-ka, deti) neboli čerpané.
- d) Jednorazový sociálny príspevok pri pracovnej neschopnosti, alebo pri ošetrovaní člena rodiny (len vlastného dieťaťa) v prípade, ak je žiadateľom osamelý rodič, bol pridelený vo výške 100,00 € v súlade s čl. 3 ods. 2 písm. d) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
- e) Jednorazová sociálna výpomoc v prípade živeľnej udalosti alebo krádeže bola pridelená vo výške 100 € v súlade s čl. 3 ods. 2 písm. e) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
- f) Pri príležitosti životného jubilea (60 rokov - vo výške 50,00 €) bolo zo sociálneho fondu čerpaných vo výške 250,00 €. Priznávanie bolo v súlade s čl. 3 ods. 2 písm. f) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
- g) Príspevok na ozdravné a rehabilitačné pobyty (wellness) - Podľa čl. 3 ods. 2 písm. g) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, sociálna komisia schválila vyplatenie príspevku na ozdravné a rehabilitačné pobyty alebo na poznávacie zájazdy (podľa čl. 30 KZ 2013 a čl. 36 KZ 2013) pre zamestnancov, podľa záujmu zamestnancov a podľa možností rozpočtu sociálneho fondu, formou - umožnenia dvoch vstupov do Wellness centrum Holiday Inn v Bratislave, vstup „all inclusive“. Sociálna komisia na základe troch cenových ponúk vybrala najvýhodnejšiu ponuku, a to s IRZ, spol. s.r.o. prevádzka Wellness centrum Holiday Inn v Bratislave, s ktorou bola podpísaná zmluva o poskytovaní služieb dňa 10.07. 2014. Faktúra za poskytnuté služby vo výške 525,00 € bola uhradená bankovým prevodom dňa 14.08. 2014 a spĺňa všetky náležitosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

V zmysle Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, sociálna komisia schválila vyplatenie príspevku na ozdravné a rehabilitačné pobyty alebo na poznávacie zájazdy (podľa čl. 30 KZ 2013 a čl. 36 KZ 2013) pre zamestnancov, podľa záujmu zamestnancov a podľa možností rozpočtu sociálneho fondu – sociálna komisia dňa 08.12. 2014 schválila zamestnancom príspevok formou darčkových (benefitných) poukázok.

- h) Sociálna komisia dňa 12.06. 2014 schválila zamestnancom príspevok na spotrebu nealkoholických nápojov na pracovisku 1x do roka pre každého zamestnanca, ktorý odpracoval min. 3 mesiace vo výške 10,00 €. Zamestnancom MČ Ružinov na základe predložených pokladničných dokladov za nákup nealkoholických nápojov boli v hotovosti uhradené predložené doklady. Pokladničné doklady sú uložené v učtárni MČ Ružinov.
2. Sociálna komisia schválila dňa 18.06. 2014 príspevok na:
- a) kultúrne a športové podujatia (kino, divadlo, výstava, futbalový zápas a pod.),
  - b) relaxačno – zdravotné služby (plaváreň, masáž, vakcinácia, nákup zdravotných

pomôcok a pod.).

1x do roka pre každého zamestnanca, ktorý odpracoval min. 3 mesiace vo výške 25 €. Uplatnenie príspevku bolo riešené obdobným spôsobom, ako pri spotrebe nealkoholických nápojov.

2) Celkové čerpanie sociálneho fondu za rok 2015 bolo vo výške 25 497,00 €:

- a) Na stravovanie pre zamestnancov bol poskytnutý príspevok zo sociálneho fondu vo výške 15 357,00 €. Čerpanie príspevku bolo realizované v súlade s čl. 3 ods. 2 písm. a) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
  - b) Pri príležitosti narodenia dieťaťa/uzavretia manželstva (vo výške 85,00 €) bolo zo sociálneho fondu čerpaných vo výške 595,00 €. Priznávanie bolo v súlade s čl. 3 ods. 2 písm. b) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
  - c) Prostriedky zo soc. fondu v prípade úmrtia najbližšieho rodinného príslušníka (manžel /-ka, deti) neboli čerpané.
  - d) Jednorazový sociálny príspevok pri pracovnej neschopnosti, alebo pri ošetrovaní člena rodiny (len vlastného dieťaťa) v prípade, ak je žiadateľom osamelý rodič, nebol čerpaný.
  - e) Jednorazová sociálna výpomoc v prípade živelnej udalosti alebo krádeže bola pridelená vo výške 100 € v súlade s čl. 3 ods. 2 písm. e) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu.
  - f) Pri príležitosti životného jubilea (60 rokov - vo výške 50,00 €) nebolo zo sociálneho fondu čerpané.
  - g) V zmysle Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, sociálna komisia schválila vyplatenie príspevku na ozdravné a rehabilitačné pobyty alebo na poznávacie zájazdy (podľa čl. 30 KZ 2013 a čl. 36 KZ 2013) pre zamestnancov, podľa záujmu zamestnancov a podľa možností rozpočtu sociálneho fondu – sociálna komisia dňa 08.12. 2015 schválila zamestnancom príspevok formou darčkových (benefitných) poukázok.
  - h) Sociálna komisia dňa 25.06. 2015 v zmysle dodatku č. 1 k Zásadám pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu schválila zamestnancom príspevok na spotrebu nealkoholických nápojov na pracovisku 1x do roka vyplatených formou „gastrolískov“ pre každého zamestnanca, ktorý odpracoval min. 3 mesiace vo výške 25,00 €.
2. Sociálna komisia v zmysle dodatku č. 1 k Zásadám pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu schválila dňa 18.06. 2015 príspevok na:
- a) kultúrne a športové podujatia (kino, divadlo, výstava, futbalový zápas a pod.),
  - b) relaxačno – zdravotné služby (plaváreň, masáž, vakcinácia, nákup zdravotných pomôcok a pod.)
- 1x do roka pre každého zamestnanca, ktorý odpracoval min. 3 mesiace vo výške 10 €. Zamestnancom MČ Ružinov na základe predložených pokladničných dokladov boli v hotovosti uhradené predložené doklady. Pokladničné doklady sú uložené v učtárni MČ Ružinov.

**Popis zistených nedostatkov**

- Nesprávne určená „Kalkulácia stravného lístka“.

**Opatrenia (odporúčania)**

- Kontrola odporúča MČ Ružinov vypracovať a schváliť novú kalkuláciu stravného lístka podľa platného Opatrenia č. 296/2014 Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky zo dňa 24.10.2014.

## **Záver**

Na základe zistených nedostatkov kontrola žiada prednostu MÚ:

Prijat' opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovanej oblasti. Návrh prijatých konkrétnych opatrení predložiť miestnemu kontrolórovi do 21 kalendárnych dní od doručenia správy z kontroly.

Správu o odstránení zistených nedostatkov predložiť miestnemu kontrolórovi v lehote do 52 kalendárnych dní od doručenia správy z kontroly.

V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt nepredložil k návrhu správy žiadne námietky.

V Bratislave dňa 25.05. 2016