



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa

S p r á v a

o výsledku kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu, uplatňovania rekreačného príspevku

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Mgr. Martina Eleková, v.r.
Odd. kontroly

JUDr. Natália Pápayová, v.r.
Odd. kontroly

Katarína Heisterová, v.r.
Odd. kontroly

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly tvorby a čerpania sociálneho fondu, uplatňovania rekreačného
príspevku

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1.polrok 2024 (uzn. MZ č. 174/IX/2023 zo dňa 12.12.2023) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci odd. kontroly vykonali kontrolu tvorby a čerpania sociálneho fondu, uplatňovania rekreačného príspevku.

Správa
o kontrole tvorby a čerpania sociálneho fondu, uplatňovania rekreačného príspevku
č. 6/2024

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov na 2. polrok 2024 (uzn. MZ MČ č. 249/XII/2024 zo dňa 25.06.2024) poverenia č. 6/24 z 22.07.2024 a následne podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci oddelenia kontroly vykonali kontrolu tvorby a čerpania sociálneho fondu, uplatňovania rekreačného príspevku na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava - Ružinov.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly: Ing. Günther Furin vedúci kontrol. skupiny
Mgr. Martina Eleková člen kontrol. skupiny
JUDr. Natália Pápayová člen kontrol. skupiny
Katarína Heisterová člen kontrol. skupiny

Povinná osoba: Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Ružinov

Cieľ kontroly: Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktami so zameraním na dodržiavanie tvorby a čerpania sociálneho fondu a uplatňovania rekreačného príspevku.

Miesto a čas kontroly: Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Ružinov, Mierová 21,827 05 Bratislava od 22.07.2024 do 31.08.2024

Kontrolované obdobie: 2022 – 2023

Základné informácie o predmete kontroly

1. Čerpanie sociálneho fondu

Realizácia sociálnej politiky zamestnávateľa sa uskutočňuje v súčinnosti so ZO SLOVES. Sociálny fond slúži na plnenie úloh v oblasti sociálnej starostlivosti o zamestnancov. Sociálny fond (ďalej len „fond“) je fondom zamestnávateľa. Zásady tvorby a použitia finančných prostriedkov zo sociálneho fondu upravujú tvorbu použitia, podmienky čerpania, rozpočet a hospodárenie s prostriedkami sociálneho fondu zamestnávateľa mestská časť Bratislava – Ružinov, ktorý je určený na sociálnu politiku v oblasti starostlivosti o svojich zamestnancov za podmienok ustanovených zákonom. Zamestnávateľ zriaďuje Komisiu sociálneho fondu miestneho úradu, ktorá je zložená zo zástupcov zamestnávateľa a odborového zväzu (ďalej len „Komisia SF“) ktorá má nepárny počet členov, minimálne troch. Komisia SF eviduje a posudzuje žiadosti podľa jednotlivých článkov Zásad a prijíma uznesenia. Zamestnávateľ môže v priebehu roka rozpočet fondu v jednotlivých položkách upravovať podľa potrieb zamestnancov, po dohode so ZO SLOVES.

2. Uplatňovanie rekreačného príspevku

Na príspevok na rekreáciu má nárok každý zamestnanec MČ a zamestnanec organizácie zriadenej MČ, aj keď organizácia v ktorej pracuje má 49, alebo menej zamestnancov. Výdavky na príspevok na rekreáciu budú pre každého zamestnávateľa zohľadnené v rozpočte na príslušný kalendárny rok. Zamestnanec si môže svoj nárok na príspevok na rekreáciu uplatniť len v prípade, ak najneskôr v deň nástupu na rekreáciu trvá jeho pracovný pomer u zamestnávateľa nepretržite 24 mesiacov.

Príspevok na rekreáciu sa poskytuje len na oprávnené výdavky podľa § 152a ods. 4 a ods. 5 Zákonníka práce, pričom doklad musí byť predložený v originálnom vyhotovení, s jednoznačným označením zamestnanca. Doklad o oprávnených výdavkoch zamestnanca musí byť zamestnávateľovi predložený najneskôr do 30 dní od ukončenia rekreácie.

Výška príspevku na rekreáciu je 55% výdavkov zamestnanca podľa dokladu, najviac však 275, Eur za kalendárny rok. Výška príspevku na rekreáciu sa pri čiastkovom čerpaní zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa suma príspevku na rekreáciu zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

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, Zásady pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, Smernica č. RUZ-17 o spôsobe preplácania výdavkov na rekreáciu zamestnancov, Uznesenie č. 01/2023 o poskytnutí príspevku zamestnancom podľa čl. 30 ods. 3. Kolektívnej zmluvy a čl. 3 ods. 2 písm. g) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, formou darčkových poukážok, Uznesenie č. 02/2023 o poskytnutí príspevku podľa čl. 3 bod 2 písm. h) Zásad na spotrebu nealkoholických nápojov na pracovisku v letných mesiacoch v hodnote 25,- € 1x do roka pre každého zamestnanca, ktorý prispieva do fondu a je v pracovnom pomere najmenej 3 mesiace, Uznesenie č. 03/2023 o poskytnutí príspevku podľa čl. 3 bod 3 písm. a), b) Zásad na kultúrne a športové podujatia a relaxačno – zdravotné služby, do výšky 10,- € 1x do roka pre každého zamestnanca, ktorý prispieva do fondu a je v pracovnom pomere najmenej 3 mesiace a predloží na preplatenie príslušné účtovné doklady (vstupenky a pod.), Uznesenie č. 01/2022 o poskytnutí príspevku zamestnancom podľa čl. 30 ods. 3. Kolektívnej zmluvy a čl. 3 ods. 2 písm. g) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, formou darčkových poukážok, Uznesenie č. 02/2022 o poskytnutí príspevku podľa čl. 3 bod 2 písm. h) Zásad na spotrebu nealkoholických nápojov na pracovisku v letných mesiacoch v hodnote 25,- € 1x do roka pre každého zamestnanca, ktorý prispieva do fondu a je v pracovnom pomere najmenej 3 mesiace, Uznesenie č. 03/2022 o poskytnutí príspevku podľa čl. 3 bod 3 písm. a), b) Zásad na kultúrne a športové podujatia a relaxačno – zdravotné služby, do výšky 10,- € 1x do roka pre každého zamestnanca, ktorý prispieva do fondu a je v pracovnom pomere najmenej 3 mesiace a predloží na preplatenie príslušné účtovné doklady (vstupenky a pod.), Kolektívna zmluva uzatvorená medzi Mestskou časťou Bratislava – Ružinov a Základnou organizáciou Slovenského odborového zväzu verejnej správy a kultúry (SLOVES) pri Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Ružinov,

Uznesenie č.4/DzPaÚ/2019/MÚ k príspevku na rekreáciu s riešenými praktickými príkladmi, Kolektívna zmluva 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 obdobie od 1.1.2023 – 31.8.2024, Kolektívna zmluva 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 rok 2022.

I. Tvorba sociálneho fondu

Tvorba fondu a čerpanie sociálneho fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. Fond sa tvorí v deň dohodnutý na výplatu mzdy. Ak zamestnávateľ vypláca mzdu vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy za uplynulý kalendárny mesiac. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dohodnutom na výplatu mzdy, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykonáva zamestnávateľ do 31. januára nasledujúceho roka.

Podľa článku 21 ods. 1 Kolektívnej zmluvy Sociálny fond sa bude tvoriť cit.:

a) *povinným prídélom vo výške 1% zo základu uvedeného v § 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 (Ďalej len zákon o sociálnom fonde“).*

b) *d'alším prídélom vo výške 0,5% zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde,*

c) *z d'alších zdrojov fondu podľa § 4 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.*

Prehľad tvorby Sociálneho fondu v rokoch 2022 a 2023.

mesiac /rok 2022	HM skutočnosť/€	Prídel 1,5% €	Preddavok/€	Preddavok č. PP	Doplatok/€	Zúčtovanie č. PP
január	313 681,92	4705,23	2 400,00	2/2022	2305,23	185/2022
február	307 834,23	4617,51	2 400,00	105/2022	2217,51	342//2022
marec	311 136,99	4667,05	2 400,00	219/2022	2267,05	480/2022
apríl	328 878,41	4933,18	2 400,00	397/2022	2533,18	903/2022
máj	507 009,06	7605,14	2 400,00	523/2022	5205,14	904/2022
jún	330 119,18	4951,79	2 400,00	673/2022	2551,79	970/2022
júl	339 942,26	5099,13	3 500,00	933/2022	1599,13	1064/2022
august	453 985,75	6809,79	3 500,00	1022/2022	3309,79	1357/2022
september	341 106,93	5116,60	3 500,00	1150/2022	1616,60	1571/2022
október	363 732,83	5455,99	3 500,00	1353/2022	1955,99	1586/2022
november	346 351,45	5195,27	3 500,00	1510/2022	1695,27	1778/2022
december	478 095,93	7171,44	3 500,00	1668/2022	3671,44	46/2023
Spolu	4 421 874,94	66328,12	35400,00		30928,12	

mesiac /rok 2023	HM skutočnosť/€	Prídel 1,5% €	Preddavok/ €	Preddavok č. PP	Doplatok/€	Zúčtovanie č. PP
január	375 583,34	5633,75	3 500,00	47/2023	2133,75	389/2023
február	365 665,31	5484,98	3 500,00	157/2023	1984,98	390/2023
marec	364 055,79	5460,84	3 500,00	245/2023	1960,84	455/2023
apríl	367 005,94	5505,09	3 500,00	402/2023	2005,09	571/2023
máj	502 441,40	7536,62	3 500,00	576/2023	4036,62	860/2023
jún	365 760,70	5486,41	3 500,00	708/2023	1986,41	974/2023
júl	381 500,46	5722,51	3 500,00	922/2023	2222,51	1257/2023
august	389 939,74	5849,10	3 500,00	1166/2023	2349,10	1310/2023
september	456 516,74	6847,75	3 500,00	1255/2023	3347,75	1494/2023
október	415 475,58	6232,13	3 500,00	1418/2023	2732,13	1650/2023
november	410 536,59	6158,05	3 500,00	1658/2023	2658,05	1872/2023
december	656 695,94	9850,44	3 500,00	1870/2023	6350,44	36/2024
Spolu	5 051 177,53	75767,67	42 000,00		33767,67	

*HM – Hrubé mzdy

*PP – Platobný poukaz

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba správne odvádza tvorbu SF na bankový účet Sociálneho fondu.

Použitie a čerpanie sociálneho fondu

Kontrolná skupina na základe predložených dokladov skontrolovala čerpanie sociálneho fondu v roku 2022 a 2023.

Podľa článku 3 ods. 1 prílohy Kolektívnej zmluvy cit.: „Zamestnávateľ je povinný poskytnúť z fondu príspevok zamestnancov v rozsahu a podľa Zásad dohodnutých v KZ na zabezpečenie stravovania nad rozsah ustanovený osobitným zákonom (§ 152 ZP) na služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily, na sociálnu výpomoc na rekreáciu a na ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti zamestnancov.“

Zamestnávateľ po dohode so ZO SLOVES alebo na jeho návrh v rámci realizácie svojej sociálnej politiky, poskytuje zamestnancom z fondu príspevok:

- na stravovanie vo výške 0,60 Eur na každú stravnú jednotku,
- jednorazový príspevok pri narodení/osvojení dieťaťa vo výške 85 Eur na každé živonarodené/osvojené dieťa,
- jednorazový príspevok pri príležitosti uzavretia manželstva vo výške 50 Eur,
- úmrť najbližšieho rodinného príslušníka (manžel/-ka, deti) vo výške 100 Eur,
- jednorazovú sociálnu výpomoc (podľa KZ) do výšky 100 Eur v prípade živelnej udalosti alebo krádeže (ak vzniknutá škoda presiahne hodnotu 1500 Eur),
- pre bezplatných darcov krvi,
- príspevok pre zamestnancov podľa ich záujmu a podľa možností rozpočtu sociálneho fondu:
 - na kolektívne ozdravné a rehabilitačné pobyty
 - na kolektívne výlety,
 - na nákup darčkových poukážok,
 - na nákup poukážok na relaxačno – zdravotné služby

Čerpanie sa upresní uznesením Komisie SF.

- príspevok na spotrebu nealkoholických nápojov na pracovisku v letných mesiacoch v hodnote 25 Eur pre každého zamestnanca 1 x do roka.

Zamestnávateľ použije časť prostriedkov sociálneho fondu na jednorazový príspevok pre individuálne využitie zamestnancov:

- a) na kultúrne a športové podujatia (kino, divadlo, výstava, futbalový zápas a pod.),
- b) na relaxačno zdravotné služby (plaváreň, masáž, vakcinácia, nákup zdravotných pomôcok a pod.) a to každému zamestnancovi do výšky 10 Eur 1x do roka.

Prehľad čerpania Sociálneho fondu v rokoch 2022 a 2023.

Účet 472 xxx	rok 2022	rok 2023
Počiatkový stav k 1.1.	42 622,45 €	48 724,67 €
Povinný prídel	66 328,12 €	75 767,67 €
Prijmy spolu	108 950,57 €	124 492,34 €
Benefitné poukážky	23 190,00 €	24 240,00 €
Stravné zamestnanci	29 570,90 €	31 016,40 €
Pitný režim	5 350,00 €	5 525,00 €
Kultúra, šport	1 610,00 €	1 650,00 €
Narodenie dieťaťa, sobáš	305,00 €	185,00 €
Sociálna výpomoc	200,00 €	100,00 €
Výdavky spolu	60 225,90 €	62 716,40 €
Zostatok k 31.12.2023	48 724,67 €	61 775,94 €

*účet xxx – analytické členenie účtu použitia SF 472

Kontrolnou skupinou boli preverené nasledovné dokumenty za kontrolované obdobie 2022 a 2023. Bankové výpisy, účtovné doklady preukazujúce prídel do sociálneho fondu a čerpanie sociálneho fondu, Zásady pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu na rok 2022 a 2023.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu vyplácania príspevku na stravovanie pre zamestnancov.

Podľa § 152 ods. 3 Zákonníka práce cit.: „Zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Príspevok podľa prvej vety sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. Okrem toho zamestnávateľ poskytuje príspevok podľa osobitného predpisu.“

V zmysle Kolektívnej zmluvy článku 3 ods. 2 stravovanie zamestnancov upravuje § 152 ZP a KZ. Stravovanie je zabezpečené pre zamestnancov formou:

- a) stravovacích poukážok – sú vydávané v pokladni zamestnávateľa najneskôr od posledného pracovného dňa predchádzajúceho mesiaca na nasledujúci mesiac,
- b) finančného príspevku na stravovanie – je poskytovaný vždy na plný počet pracovných dní mesiaca vo forme preddavku: preddavok bude vyúčtovaný (napr. z dôvodu PN, návštevy lekára, pracovná cesta a pod.) vo výplate za daný mesiac.

Novonastupujúcim zamestnancom bude od prvého dňa nástupu poskytnutá forma stravovania, ktorú si zvolili pri podpise pracovnej zmluvy, v pokladni zamestnávateľa.

Príspevok na stravovanie pre zamestnancov zo sociálneho fondu bol v roku 2022 vyplatený vo výške 29 570,90 Eur. Následne v roku 2023 bol príspevok na stravovanie vyplatený vo výške 31 016,40 Eur.

Kontrolná skupina skontrolovala čerpanie rozpočtu a vyplácanie príspevkov zo sociálneho fondu podľa predloženej dokumentácie za roky 2022 a 2023.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu vyplácania jednorazového príspevku pri narodení/osvojení dieťaťa vo výške 85,- Eur na každé živonarodené/osvojené dieťa a na kontrolu vyplácania jednorazového príspevku pri príležitosti uzavretia manželstva vo výške 50,- Eur.

V zmysle článku 2 písmena b) Kolektívnej zmluvy cit.: *“Písomná žiadosť o poskytnutie príspevku z fondu (ďalej len „žiadosť“) sa musí podať najneskôr do 6 mesiacov od narodenia/osvojenia dieťaťa alebo od uzavretia manželstva. Prípadná PN z titulu rizikového tehotenstva nebráni vyplateniu príspevku pri narodení dieťaťa. Nárok na príspevok (rodný list – sobášny list) overí Komisia SF na Oddelení personalistiky a miezd.”*

V roku 2022 boli zamestnancom schválené 3 žiadosti na príspevok pri narodení dieťaťa vo výške 85,- Eur/ zamestnanec, podľa čl. 3 ods. 2 písm. b) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu v celkovej sume 255,- Eur. V roku 2023 bol schválený príspevok pri narodení dieťaťa jednému zamestnancovi v celkovej výške 85,- Eur.

Následne bol jednému zamestnancovi vyplatený príspevok vo výške 50,- Eur pri príležitosti uzatvorenia manželstva podľa čl. 3 ods. 2 písm. c) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu. V roku 2023 boli zamestnancom vyplatené dva príspevky pri príležitosti uzatvorenia manželstva v celkovej sume vo výške 100,- Eur.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Ďalej sa kontrolná skupina zamerala na kontrolu vyplácania príspevku pri príležitosti úmrtia najbližšieho rodinného príslušníka (manžel/-ka, deti) vo výške 100 ,- Eur.

V zmysle článku 2 písmena d) Kolektívnej zmluvy cit.: *“Písomná žiadosť sa musí podať najneskôr do 6 mesiacov od úmrtia. Nárok na príspevok (úmrtný list) overí Komisia SF na Oddelení personalistiky a miezd.”*

V roku 2022 bola Sociálna výpomoc pri úmrtí rodinného príslušníka vo výške 100,00 Eur/zamestnanec, poskytnutá dvom zamestnancom podľa čl. 3 ods. 2 písm. d) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu v celkovej sume 200,00 EUR. Následne v roku 2023 bola Sociálna výpomoc pri úmrtí rodinného príslušníka poskytnutá jednému zamestnancovi vo výške 100 ,- Eur.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Podľa Uznesenia č. 02/2023 a Uznesenia č. 03/2022, komisia sociálneho fondu miestneho úradu v zmysle „Zásady pre tvorbu a použitie prostriedkov zo sociálneho fondu“ schválila poskytnutie príspevku na spotrebu nealkoholických nápojov na pracovisku v letných mesiacoch v hodnote 25 Eur pre každého zamestnanca 1 x do roka.

V roku 2022 bol príspevok na spotrebu nealkoholických nápojov vyplatený formou stravných lístkov pre 214 zamestnancov Miestneho úradu v celkovej sume 5 350,- Eur.

Obdobne v roku 2023 bol príspevok na spotrebu nealkoholických nápojov vyplatený formou stravných lístkov pre 221 zamestnancov Miestneho úradu v celkovej sume 5 525, - Eur.

V zmysle Uznesenia č. 03/2022 a č.02/2023, komisia sociálneho fondu podľa „Zásady pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu“ poskytla príspevok na kultúrne a športové podujatia (kino, divadlo, výstava, futbalový zápas a pod.) alebo na relaxačno zdravotné služby (plaváreň, masáž, vakcinácia, nákup zdravotných pomôcok a pod.) a to každému zamestnancovi do výšky 10 Eur 1x do roka pre každého zamestnanca, ktorý prispieva do fondu a je v pracovnom pomere najmenej 3 mesiace a predloží na preplatenie príslušné účtovné doklady (vstupenky a pod.).

V roku 2022 bol príspevok na kultúru vyplatený 161 zamestnancom Miestneho úradu v celkovej sume 1 610,-Eur. V roku 2023 bol príspevok na kultúru vyplatený 165 zamestnancom Miestneho úradu v celkovej sume 1 650,- Eur.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

V zmysle Uznesenia č. 1/2023 a Uznesenia č.1/2022, komisia sociálneho fondu schválila poskytnutie príspevku zamestnancom podľa č. 30 ods. 3 Kolektívnej zmluvy a čl. 3 ods. 2 písm. g) Zásad pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, formou darčkových poukázok. Príspevok bude poskytnutý za nasledovných podmienok:

- zamestnanci, ktorí odpracovali v roku 2022 a 2023 plných 11 mesiacov, majú nárok na vyplatenie príspevku vo výške 100 %, príspevok pre zamestnanca je stanovený v hodnote 120,- €,
- zamestnanci, ktorí odpracovali v roku 2022 a 2023 plných 9 mesiacov, majú nárok na vyplatenie príspevku v alikvotnej výške 75 %, príspevok pre zamestnanca je stanovený v hodnote 90,- €,
- zamestnanci, ktorí odpracovali v roku 2022 a 2023 plných 6 mesiacov, majú nárok na vyplatenie príspevku v alikvotnej výške 50 %, príspevok pre zamestnanca je stanovený v hodnote 60,- €,
- zamestnanci, ktorí odpracovali v roku 2022 a 2023 plné 3 mesiace, majú nárok na vyplatenie príspevku v alikvotnej výške 25 %, príspevok pre zamestnanca je stanovený v hodnote 30,- €,
- zamestnanci, ktorí neodpracovali min. 3 mesiace v roku 2022 a 2023, nemajú nárok na vyplatenie príspevku.

Prehľad čerpania darčkových poukázok v rokoch 2022 a 2023.

Rok 2022			Rok 2023		
hodnota poukážky	počet zamest.	spolu	hodnota poukážky	počet zamest.	spolu
30,00 €	5	150,00 €	30,00 €	9	270,00 €
60,00 €	4	240,00 €	60,00 €	8	480,00 €
90,00 €	12	1 080,00 €	90,00 €	9	810,00 €
120,00 €	181	21 720,00 €	120,00 €	189	22 680,00 €
SPOLU	202	23 190,00 €	SPOLU	215	24 240,00 €

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

II. Rekreačný príspevok

Zákonník práce ukladá zamestnávateľom od 1.1.2019 v určitých prípadoch poskytnúť zamestnancom príspevok na rekreáciu zamestnancov. Podmienky využívania príspevku na rekreáciu zamestnancov upravuje zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „Zákonník práce“), a to v osobitnom ustanovení § 152a.

Podľa §152a ZP zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov **má povinnosť** poskytnúť zamestnancovi, ktorého pracovný pomer trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, **najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok**. Príspevok na rekreáciu **môže** za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva menej ako 50 zamestnancov.

Oprávnenými výdavkami na rekreáciu sú preukázané výdavky zamestnanca na:

- služby cestovného ruchu spojené s ubytovaním najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky,
- pobytový balík obsahujúci ubytovanie najmenej na dve prenocovania a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou na území Slovenskej republiky,
- ubytovanie najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky, ktorého súčasťou môžu byť stravovacie služby,
- organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na území Slovenskej republiky pre dieťa zamestnanca navštevujúce základnú školu alebo niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom; za dieťa zamestnanca sa považuje aj dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti,

Oprávnenými výdavkami sú aj vyššie uvedené oprávnené výdavky zamestnanca **na manžela, vlastné dieťa, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti** na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení a **inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti**, ktorí sa so zamestnancom zúčastňujú na rekreácii.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu poskytovania rekreačného príspevku za rok 2022 a rok 2023.

Poskytnutie rekreačného príspevku v roku 2022-2023

Rok 2022		Rok 2023	
počet zamestnancov	príspevok v €	počet zamestnancov	príspevok v €
83	15 500,40	83	17 333,16

Povinná osoba dňa 4.12.2023 vykonala spätnú kontrolu vyplácania príspevku na rekreáciu a to za roky 2021, 2022 a 2023. Na základe uvedeného dvaja zamestnanci museli časť vyplateného príspevku na rekreáciu vrátiť. Výška vráteného vyplateného príspevku na rekreáciu bola vo výške 249,75 EUR. K pochybeniu došlo zo strany zamestnanca, ktorý

u zamestnancov zamestnaných na čiastočný úväzok, vyplatil rekreačný príspevok v plnej výške.

Ďalej bol vrátený rekreačný príspevok v celkovej výške 84,14 EUR od zamestnancov, ktorí prekročili limit 275,- EUR, tzn. absolvovali viac x v roku rekreačný pobyt a celkový súčet poskytnutého príspevku presiahol zákonom stanovenú sumu.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z., cit.: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“

Povinná osoba vykonáva ZFK na externom tlačive, ktoré je súčasťou celej dokumentácie za jednotlivého zamestnanca. Na tlačive o ZFK sa podpisujú štyri zodpovedné osoby.

Podľa Metodického usmernenia MF č. MF/006646/2022-1411, cit.: „Ak sa základnou finančnou kontrolou zistí nesúlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., finančnú operáciu nemožno vykonať, resp. v nej nemožno pokračovať alebo je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Základnú finančnú kontrolu nemožno v takomto prípade prerušiť do času odstránenia nesúladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., nakoľko zákon č. 357/2015 Z. z. neupravuje inštitút „prerušenia“ finančnej kontroly. V takomto prípade, ak sú počas základnej finančnej kontroly identifikované nedostatky, je potrebné zodpovedným zamestnancom uviesť vyjadrenie v negatívnom variante, napr. vo finančnej operácii alebo jej časti nemožno pokračovať/finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať. Po odstránení nedostatkov, resp. náprave stavu, ktorý viedol k nesúladu finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., orgán verejnej správy opäť vykoná základnú finančnú kontrolu, pričom v rámci tejto už môže byť zistený súlad finančnej operácie s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. V takomto prípade sa už pri potvrdzovaní vykonania základnej finančnej kontroly uvedie vyjadrenie, že finančnú operáciu je možné vykonať, resp. v nej pokračovať, príp. že nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Kontrolné zistenie: Na základe uvedeného vyplýva, že povinná osoba mala vykonať ZFK aj na doklade, ktorým sa preukázala chyba pri prvom vyplatení rekreačného príspevku, nakoľko kontrolou bol zistený nedostatok, čoho následkom bolo vrátenie časti rekreačného príspevku, tzn. že došlo k novej finančnej operácii.

Ďalej podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., cit.: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly ...“

Povinná osoba vykonáva ZFK na tlačive ZFK za každého zamestnanca jednotlivo. Dátum vykonania ZFK je na tlačive napevno, to znamená, že každá zodpovedná osoba vykonala ZFK v ten istý deň, ako ostatné zodpovedné osoby. Z časového hľadiska podľa kontrolnej skupiny je tento predpoklad nesprávny. Ak nebola ZFK vykonaná v čase v akom je uvedené na tlačive dochádza iba k formálnemu výkonu ZFK, čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z..

V prípade väčšieho množstva finančných operácií rovnakého druhu (napr. príjmové/výdavkové pokladničné doklady) je možné vykonať základnú finančnú kontrolu na jednom spoločnom doklade (spoločnom/súhrnnom krycom liste) za určité obdobie. V takomto

případe je však potrebné, aby zo súhrnného krycieho listu bola zrejmá identifikácia finančných operácií alebo ich častí, ktorých sa týka (napr. koľko a akých finančných operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom a na akých konkrétnych dokladoch) a obdobie, za ktoré sa vyhotovuje. Do súhrnného krycieho listu možno zahrnúť len finančné operácie alebo ich časti rovnakej povahy. Rovnaká povaha finančnej operácie zahŕňa určitú homogénnu oblasť činnosti orgánu verejnej správy, ako je napríklad vyberanie poplatkov za odpady, hotovostný príjem do pokladnice, pravidelné platby za energie, tlač a pod. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vytvárať súhrnné krycie listy ZFK v prípade väčšieho množstva Žiadostí o poskytnutie rekreačného príspevku a tak predísť prípadnému formálnemu výkonu ZFK.

Povinná osoba má vypracovanú smernicu RUZ-17 Spôsob preplácania výdavkov na rekreáciu zamestnancov platnú od 30.1.2019. Účelom smernice je upraviť podmienky preplácania výdavkov zamestnancov na rekreáciu. Súčasťou smernice je príloha č. 1 - Žiadosť o príspevok na rekreáciu.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zvážiť:

- uviesť v smernici okruh oprávnených výdavkov zamestnancov, nakoľko sa v smernici nachádza iba odkaz na ustanovenia zákonníka práce,
- v Žiadosti o príspevok na rekreáciu by nebolo vhodné mať zakomponované aj Čestné prehlásenie, že zamestnanec čestne vyhlasuje, že požiadal o príspevok na rekreáciu len u jedného zamestnávateľa v zmysle § 152a ods. 3 Zákonníka práce,
- zjednotiť predkladanie výpisu z účtu zamestnanca z ktorého bol uhradený pobyt. V niekoľkých prípadoch kde nebolo z výpisu z banky evidentné, kto je majiteľom účtu bolo súčasťou „spisu“ aj čestné prehlásenie, v niektorých čestné prehlásenie absentovalo, rovnako aj v prípadoch kde majiteľom účtu boli manželia.

Zhrnutie zistených skutočností

- porušenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. pri výkone spätnej kontroly

Odporúčania

- dodržiavať § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. aj pri spätných kontrolách