

Správa z výsledku kontroly dodržiavania Zásad pre používanie sociálneho fondu – kontrolovaný subjekt mesto Rožňava, kontrolované obdobie 2020.

Kontrola dodržiavania Zásad pre používanie sociálneho fondu bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava za 2. polrok 2021, plán KČ bol schválený uznesením MZ č.56/2021 dňa 6.5.2021.

Cieľ kontroly:

Preveriť dodržiavanie platných právnych predpisov a vnútorných predpisov vzťahujúcich sa na kontrolovanú oblasť.

Kontrolované obdobie: rok 2020

Legislatíva:

1. Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde
2. Kolektívna zmluva na roky 2018 – 2020 uzatvorená dňa 1. 10. 2018 medzi mestom Rožňava v zastúpení primátorom mesta a ZO SLOVES – ZO MsÚ v zastúpení predsedníčkou Jarmilou Breuerovou.
3. Zásady používania sociálneho fondu ako súčasť kolektívnej zmluvy.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady a výpisy z účtu sociálneho fondu.

Tvorba sociálneho fondu: Sociálny fond sa tvorí v súlade so zákonom NR SR č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov v sume 1% z objemu skutočne vyplatených miezd v bežnom roku a ďalšieho prídely v sume 0,50% zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a čerpá sa v súlade s platnou Kolektívnou zmluvou mesta Rožňava.

Príjem tvoria základné prídely t.j. 1,50% z objemu hrubých miezd.

Tvorba na účte SF v roku 2020:	21 074,42 €
Povinný prídely 1,50%:	22 600,91 €
Rozdiel:	1 526,49€

Sociálny fond mesta bol tvorený mesačne na základe skutočného čerpania mzdových prostriedkov, v mesiaci január 2020 bola uhradená tvorba za rok 2019 v sume 1 513,02€ a v mesiaci december 2020 bol vykonaný prídely do sociálneho fondu za vyplatené mzdy za mesiac november 2020. Po prehodnotení skutočne odvedených finančných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu a prepočítaného stavu vyplatených miezd v zmysle zákona, boli skutočne odvedené finančné prostriedky na účet sociálneho fondu v roku 2020 o 1 526,49 € nižšie ako bol predpis. Nedoplatok na účte sociálneho fondu bol prevedený v januári 2021, podľa miezd za december 2019. Podľa kolektívnej zmluvy boli zo sociálneho fondu vyplatené odmeny pri pracovnom jubileu a pri životnom jubileu, výdavky v súvislosti s organizovaním kultúrnych a športových podujatí, na vianočné balíčky, v jednom prípade bola poskytnutá sociálna výpomoc.

Začiatkový stav na BÚ k 1. 1.

26 219,05 €

Príjem v roku 2020	23 170,76 €
Výdaj v roku 2020	27 535,31 €
Konečný stav na BÚ k 31. 12. 2020	21 854,50 €

Závazky zo sociálneho fondu:

Zostatok SF na bankovom účte:	21 854,50 €
Tvorby SF za 12/2020 /prevod v 1/2021/	+1 526,49 €
Stravné lístky za 12/2020	- 1 708,70 €
Odmeny zo SF	- 495,60 €
Účtovný zostatok na SF k 31.12.2020	21 176,69 €

Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené:

1. K platobnému poukazu č. 202013616 – prevod 1 112,71 € zo sociálneho fondu na úhradu príjemcovi GET group s.r.o. Šafárikova 447/124 Rožňava za balíčky pre zamestnancov MsÚ nie je pripojená kópia objednávky. Nie je preukázateľná účtovná operácia, chýba podklad k úhrade.
2. Platobný poukaz č. 202013409 – vyplatenie odmien k životnému jubileu zamestnancov MsÚ v sume 610 €: nie je pripojený návrh odborového zväzu k vyplateniu odmien s určením výšky jednotlivým zamestnancom. Pri vykonávaní finančnej kontroly nie je označené zamestnancom a jeho vedúcim, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať, pokračovať v nej, resp. či je, nie je potrebné poskytnuté plnenie vymáhať. Z dôvodu porušenia zákona č. 357/2015 Z.z. , § 6 ods. 4 a § 7 sa finančná operácia nemala vykonať.
3. Platobný poukaz č. 202010176 prevod finančných prostriedkov vo výške 5,44 € . Na doklade chýba súhlas s preplatením a uvedenie dátumu, chýba podpis a dátum vedúceho zamestnanca pri vykonaní základnej finančnej kontroly. Prílohu s tomuto platobnému poukazu tvorí zoznam účtovných dokladov o oprave platby vo výške 8,18 €.
4. K platobnému poukazu č. 202002796 – prevod 880 € zo sociálneho fondu na úhradu lístkov na benefičný koncert, nie je pripojená kópia objednávky, resp. faktúry. Nie je preukázaná účtovná operácia, chýba podklad k úhrade.
5. Na platobnom poukaze č. 202001939 – vykonanie finančnej kontroly chýba dátum udelenia súhlasu s preplatením.

Odporúčania:

1. K platobným poukazom prikladať kópie účtovných dokladov, resp. iných dokladov, na základe ktorých sa finančná operácia vykonáva.
2. Pri vykonávaní finančnej kontroly doplniť dátum udelenia súhlasu s preplatením.

Správa z výsledku kontroly bola so zodpovednými zamestnancami prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt opatrenia na odstránenie nedostatkov prijal o čom podal správu a nedostatky aj odstránil. Odstránenie nedostatkov bolo aj fyzicky skontrolované.