

## MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 1. plánovaného zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 13.12.2022

bod programu MsZ č. 14.

**K bodu programu:** Správa o výsledkoch kontrol

**Predkladateľ:** Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

**Spracovateľ:** Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

**Obsah materiálu:** 1. Správa o výsledkoch kontrol  
2. Návrh na uznesenie

**Počet strán:** 7

**V Poprade dňa:** 09. 12. 2022

## 1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **2. polrok 2022:**

- Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Ulica Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad – kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2021
- Základná škola s materskou školou, Dostojevského ul. 2616/25, Poprad – kontrola príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov poskytnutých v roku 2021 podľa § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

### **Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Ulica Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad – kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v roku 2021**

Cieľ kontroly – kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2021

Predmetom kontroly bolo:

- a) dodržiavanie 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 aj „zákon o sociálnom fonde“), Kolektívnej zmluvy pre zamestnancov ZŠ s MŠ Aurela Viliama Scherfela, Ulica Fraňa Kráľa 2086/2, 058 01 Poprad – Veľká na rok 2021, Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri tvorbe sociálneho fondu,
- b) použitie sociálneho fondu - preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov – použitia sociálneho fondu,
- c) rozpočet, zmeny rozpočtu, skutočné plnenie rozpočtu sociálneho fondu,
- d) dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite,
- e) zverejňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií.

Tvorbu a následné použitie sociálneho fondu upravuje zákon o sociálnom fonde. Podľa § 4 ods. 1 cit. zákona základom na určenie ročného prídeltu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie mesačného prídeltu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

Povinná osoba predložila ku kontrole Kolektívnu zmluvu pre zamestnancov zo dňa 28.01.2021 v znení dodatku č. 1 zo dňa 05.03.2021, v ktorej v článku VIII, písm. A, ods. 5 je uvedené, že sociálna oblasť a ďalšia starostlivosť o zamestnanca sa riadi pravidlami o tvorbe a použití sociálneho fondu (ďalej aj „SF“).

Povinná osoba predložila ku kontrole Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu zo dňa 28.01.2021 v znení dodatku č. 2 zo dňa 25.06.2021.

V článku VIII, písm. A, ods. 6 kolektívnej zmluvy je uvedené, že prídelt do sociálneho fondu je tvorený vo výške 1,25 % zo súhrnu hrubých plátov bez náhrad zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt netvoril sociálny fond v súlade s § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, keď do základu pre výpočet tvorby sociálneho fondu uvedeného v § 4 cit. zákona, t.j. do hrubých plátov

zúčtovaných zamestnancom za kalendárny rok nezahrnul mimoriadne odmeny vo výške 48 182,08 €, životné jubileum vo výške 2 849,00 € a ostatné odmeny vo výške 17 307,51 €, spolu vo výške 68 338,59 €. Z uvedeného dôvodu tvorba SF v roku 2021 bola nižšia o 854,23 €.

Podľa článku VIII, ods. 5 kolektívnej zmluvy sa sociálna oblasť a ďalšia starostlivosť o zamestnanca riadi pravidlami o tvorbe a použití SF.

Podľa § 7 Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu v zmysle Dodatku č. 2 k zásadám tvorby a použitia sociálneho fondu sa použitie SF realizuje v nasledovných oblastiach:

1. príspevok na zabezpečenie stravovania
2. regenerácia pracovnej sily
3. dopravné
4. sociálna výpomoc
5. realizácia ďalšej sociálnej politiky zo SF
6. kultúrno-spoločenské podujatia

Celková výška príspevku na zabezpečenie stravovania bola v kontrolovanom roku 2 396,10 €.

V kontrolovanom roku podľa predložených dokladov nebol poskytnutý príspevok na regeneráciu pracovnej sily podľa písm. a). Zamestnávateľ poskytol v mesiaci december 2021 príspevok na regeneráciu pracovnej sily podľa písm. b) 51 zamestnancom v celkovej výške 1 503,00 € s maximálnym príspevkom 36,-- € na zamestnanca.

Podľa predložených dokladov poskytol zamestnávateľ zamestnancom v kontrolovanom roku príspevok na dopravu v celkovej výške 586,23 €.

#### Kontrolné zistenie:

Zamestnanci s adresou trvalého pobytu, resp. s uvedením miesta, z ktorého dochádzajú do práce, v obci Kravany, mali poskytnutý príspevok na dopravu v rozsahu 20 %, podľa zistenej vzdialenosti 13 km, keďže podľa prílohy zásad tvorby a použitia SF - tabuľky určujúcej predpis príspevku zo sociálneho fondu na dopravu do a zo zamestnania vo vzťahu k pásmu určenému v km, 13 km, im patrila kompenzácia vzťahujúca sa na vzdialenostné pásmo 11 - 13 km. Kontrolou bolo zistené, že vzdialenosť obce Kravany sa môže líšiť a podľa cestovných poriadkov verejne dostupných na internetových stránkach dopravcov môže byť aj 19 km, k čomu sa podľa tabuľky vzdialenostných pásiem zásad tvorby a použitia SF vzťahuje výška príspevku v rozsahu 30 %, čo by predstavovalo rozdiel v poskytnutom príspevku 108,81 € v neprospech zamestnancov dochádzajúcich z obce Kravany. Pri jednorazovom predkladaní cestovného lístka pre účely preukázania výšky cestovného nie je zabezpečené, že sú predkladané cestovné lístky zodpovedajúce najkratšej trase Poprad - Kravany, keďže v priebehu kontrolovaného obdobia boli identifikované dvojaké výšky cestovného na uvedenej trase. Uvedená skutočnosť by mohla spôsobiť aj vyplatenie vyššieho príspevku, ako by zamestnancom patrilo, ak by zamestnanci predkladali neoprávnené cestovné lístky vyššej hodnoty, ak je možné cestovať aj za nižšie cestovné (na cestovných lístkoch nie je uvádzaná vzdialenosť).

V kontrolovanom období bola zamestnancom z prostriedkov sociálneho fondu poskytnutá sociálna výpomoc vo výške 50,-- € z dôvodu vlastnej svadby zamestnanca.

Podľa § 7 ods. 5 zásad sa každému zamestnancovi poskytne príspevok pri významných životných a pracovných výročiach:

- a) pracovné jubileum,
- b) životné jubileum,
- c) nadobudnutie dôchodkového veku alebo skutočný odchod do starobného dôchodku alebo pri odchode do invalidného dôchodku.

Zamestnávateľ - povinná osoba poskytol zamestnancom v kontrolovanom roku v rámci realizácie

d'älšej sociälnej politiky príspevok vo výške 150,00 €.

Kontrolné zistenie:

Z predložených dokladov nebolo možné identifikovať na základe ktorej z definovaných skutočností pod písm. a) až c) boli príspevky vyplatené.

Zamestnávateľ - povinná osoba poskytol zamestnancom v kontrolovanom roku v rámci kultúrno-spoločenských podujatí príspevok v celkovej výške 1 030,88 €.

Porovnaním záverov kontroly s účtovníctvom povinnej osoby boli v rámci použitia sociálneho fondu zistené rozdiely v definovaní účelu, na ktorý boli prostriedky sociálneho fondu použité. Analytická účtovná evidencia nezodpovedala skutočnému účelu, na ktorý bol sociálny fond povinnej osoby použitý, podľa Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu:

| <b>Rozpočet a vyúčtovanie Sociálneho fondu v roku 2021</b>   |                 |                 |                           |
|--|-----------------|-----------------|---------------------------|
|  | rozpočet        | vyúčtovanie     | skutočnosť podľa kontroly |
| <b>Príjmy</b>  |                 |                 |                           |
| zostatok SF k 01.01.2021   | 2 014,91        | 2 014,91        | 2 014,91                  |
| tvorba SF  | 6 600,00        | 6 690,53        | 6 690,53                  |
| <b>Spolu</b>   | <b>8 614,91</b> | <b>8 705,44</b> | <b>8 705,44</b>           |
| <b>Výdavky</b>   |                 |                 |                           |
| § 7 ods. 1 Zásad - príspevok na stravovanie  | 3 000,00        | 2 396,10        | 2 396,10                  |
| § 7 ods. 2 Zásad - regenerácia pracovných síl  | 1 700,00        | 1 553,00        | 1 503,00                  |
| § 7 ods. 3 Zásad - Doprava do zamestnania  | 1 500,00        | 586,23          | 586,23                    |
| § 7 ods. 4 Zásad - Sociálna výpomoc  | 200,00          | -               | 50,00                     |
| § 7 ods. 5 Zásad – Realizácia d'älšej soc. politiky (pracovné, životné jubileá a odchod do dôchodku) | 600,00          | 826,00          | 150,00                    |
| § 7 ods. 6 Zásad - Kultúrno-spoločenské podujatia  | 1 614,91        | -               | 1 030,88                  |
| ostatné úbytky   | -               | 354,88          | -                         |
| <b>Spolu</b>   | <b>8 614,91</b> | <b>5 716,21</b> | <b>5 716,21</b>           |
| <b>Zostatok SF k 31.12.2021</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2 989,23</b> | <b>2 989,23</b>           |

Kontrolné zistenie:

Štruktúra Vyúčtovania sociálneho fondu zo dňa 31.12.2021 a štruktúra účtu 472 nezodpovedali štruktúre Rozpočtu sociálneho fondu zo dňa 28.01.2021 a štruktúre použitia sociálneho fondu podľa Zásad jeho tvorby a použitia.

Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu uvedených finančných operácií v súlade

s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o finančnej kontrole a audite) v znení neskorších predpisov niekoľkokrát, v niektorých prípadoch bola základná finančná kontrola vykonaná pred vyhotovením účtovného dokladu. Ďalšiu základnú finančnú kontrolu vykonávala povinná osoba v čase pred úhradou výdavku, v čase vystavenia platobného poukazu.

Kontrolovaný subjekt je ako povinná osoba podľa § 2 ods. 2 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov povinný zverejňovať v zákonom určenej lehote a v zákonom predpísanej forme a štruktúre údaje, o ktorých tak ustanovuje cit. zákon. Podľa § 5a cit. zákona sú to zmluvy a podľa § 5b cit. zákona sú to objednávky a faktúry.

#### Kontrolné zistenia:

V 1 prípade porušenie § 5a zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv), keď kontrolovaný subjekt zverejnil dňa 28.01.2021 Kolektívnu zmluvu pre zamestnancov ZŠ s MŠ Aurela Viliama Scherfela, Ulica Fraňa Kráľa 2086/2, 058 01 Poprad – Veľká na rok 2021, podpísanú dňa 28.01.2021, bez zverejnenia Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu podpísané dňa 28.01.2021.

Nezverejnením Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu kontrolovaný subjekt porušil § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov podľa ktorého:

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, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

Podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Vo zverejnených údajoch o faktúre č. 12/2021 v hodnote 354,88 € je nesprávne uvedený dátum vyhotovenia faktúry – vo zverejnených údajoch je uvedený dátum 29.06.2021, na faktúre je uvedený dátum jej vyhotovenia 02.07.2021.

V štruktúre údajov o faktúre, zverejnených povinnou osobou, nie je úplný údaj podľa § 5b ods. 1 písm. b) 3. bodu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov – chýba údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty; podľa 6. bodu má byť zverejnený údaj o dátume doručenia faktúry, ktorý v štruktúre zverejnených údajov povinnej osoby nie je, v štruktúre údajov zverejnených povinnou osobou je údaj o dátume evidencie faktúry; podľa 7. bodu sú súčasťou štruktúry údajov aj identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia vrátane adresy trvalého pobytu fyzickej osoby, miesta podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídla právnickej osoby. Uvedený údaj sa v štruktúre zverejnených údajov povinnej osoby nenachádza.

Uvedeným postupom povinná osoba porušila § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď v štruktúre zverejnených údajov o faktúre neuviedla úplný údaj podľa 3. bodu a neuviedla údaj podľa 6. bodu a 7. bodu písm. b) zákona.

Vo zverejnených údajoch o faktúre je odvolávka na objednávku č. 202100067. Podľa zverejnených údajov o objednávke a podľa predloženej objednávky je dátum vystavenia objednávky 06.07.2021, čo je čas po vystavení faktúry. Keďže faktúra nadväzuje na vystavenú objednávku, v uvedenom prípade nebola dodržaná chronológia účtovných záznamov a vystavovania účtovných dokladov. Na predloženej objednávke nebola vykonaná základná finančná kontrola.

V štruktúre údajov o objednávke, zverejnených povinnou osobou, nie je úplný údaj podľa § 5b

ods. 1 písm. a) 3. bodu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov – chýba údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty; podľa 6. bodu sú súčasťou štruktúry údajov aj identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia vrátane adresy trvalého pobytu fyzickej osoby, miesta podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídla právnickej osoby. Uvedený údaj sa v štruktúre zverejnených údajov povinnej osoby nenachádza. Podľa 7. bodu má byť zverejnený údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala a ktorý v štruktúre zverejnených údajov povinnej osoby nie je, v štruktúre údajov zverejnených povinnou osobou je údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku schválila.

Uvedeným postupom povinná osoba porušila § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď v štruktúre zverejnených údajov o objednávke neuviedla úplný údaj podľa 3. bodu a neuviedla údaj podľa 6. bodu a 7. bodu.

### **Základná škola s materskou školou, Dostojevského ul. 2616/25, Poprad – kontrola príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov poskytnutých v roku 2021 podľa § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov**

#### Cieľ kontroly:

- a) dodržiavanie ustanovení § 152a a § 152b zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa na poskytovanie príspevkov na rekreáciu zamestnancov a príspevkov na športovú činnosť detí zamestnancov a Vnútroorganizačnej smernice č. 1/2019 – Smernice o poskytnutí príspevku na rekreáciu zamestnancov zo dňa 11.03.2019,
- b) dodržiavanie ustanovení Vnútroorganizačnej smernice o základnej finančnej kontrole zo dňa 25.01.2016,
- c) dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, opatrenia MF SR a metodických usmernení v oblasti účtovania príspevku na rekreáciu a dodržiavanie zatriedovania výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Povinná osoba za rok 2020 mala priemerný evidenčný počet zamestnancov 135, čím bola splnená zákonná podmienka na povinnosť podľa § 152a ods. 1 Zákonníka práce poskytovať príspevok na rekreáciu pre zamestnancov.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2021. Podľa poskytnutých podkladov bolo v roku 2021 predložených zamestnancami povinnej osoby 37 žiadostí o poskytnutie príspevku na rekreáciu podľa § 152a Zákonníka práce a na účely oslobodenia sumy podľa § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba neposkytovala v kontrolovanom období príspevok na rekreáciu podľa § 152a ods. 2 Zákonníka práce, t.j. prostredníctvom rekreačného poukazu.

Všetky predložené žiadosti v roku 2021 spĺňali podmienku poskytnutia príspevku na rekreáciu, t.j. pracovný pomer zamestnanca u zamestnávateľa trval nepretržite najmenej 24 mesiacov.

Oprávnená osoba skontrolovala výpočet výšky príspevku na rekreáciu u všetkých 37 predložených žiadostiach o príspevok na rekreáciu pre zamestnancov s výsledkom kontroly – bez kontrolných zistení.

Všetky žiadosti o poskytnutie príspevku na rekreáciu boli predložené v lehote uloženej v § 152a ods. 6 Zákonníka práce. V dvoch prípadoch bol v žiadosti o poskytnutie príspevku na rekreáciu uvedený dátum pred skončením rekreácie.

Povinná osoba v roku 2021 poskytovala zamestnancovi príspevok na rekreáciu po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy.

Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch „Hromadný príkaz na úhradu“ v jednotlivých mesiacoch.

Kontrolné zistenie:

Žiadosti o poskytnutie príspevku na rekreáciu neboli overené základnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba neevidovala v kontrolovanom období žiadosť o príspevok na športovú činnosť dieťaťa zamestnanca.

Povinná osoba v priebehu kontrolovaného obdobia vyplatila príspevky na rekreáciu zamestnancov vo výške 6 266,10 €.

Podľa Metodického usmernenia č. MF/008164/2019-352 zo dňa 15.1.2019 o účtovaní príspevku na rekreáciu zamestnanca príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov hradený podľa § 152a Zákonníka práce sa účtuje podľa § 59 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov na ťarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady, nakoľko ide o sociálny náklad podľa osobitného predpisu.

Kontrolné zistenie:

Nedodržanie Metodického usmernenia č. MF/008164/2019-352 zo dňa 15.1.2019 o účtovaní príspevku na rekreáciu zamestnanca v znení neskorších dodatkov:

Podľa zostavy „Prehľad predbežného plnenia rozpočtu od 01.01.2021 do 31.12.2021“ vyhotovenej dňa 02.09.2022 boli vykonané dňa 15.12.2021 účtovné opravy, preúčtovania vo výške 0,09 € a -0,40 €, spolu vo výške -0,31 €.

Plnenie rozpočtu na podpoložke 637006 Náhrady bolo vo výške 6 265,79 €, t.j. rozdiel - 0,31 € oproti účtu 527 Zákonné sociálne náklady - príspevok na rekreáciu zamestnancov. Výdavok vo výške 0,31 € bol zatriedený na nesprávnej podpoložke.

Podľa vyjadrenia kontrolovanej osoby zo dňa 05.09.2022 účtovné opravy boli vykonané medzi podpoložkami 637005 Špeciálne služby a 637006 Náhrady z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na príspevok na rekreáciu zamestnancov z prenesených kompetencií.

## **2. Návrh na uznesenie**

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

### **berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol

UZNESENIA ZO 1. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA MESTSKÉHO  
ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO  
DŇA 13. DECEMBRA 2022

---

Uznesenie č. 294/2022

K bodu 14. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

**berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol

V Poprade, dňa 13. decembra 2022



Ing. Anton Danko  
primátor mesta