

## Správa o výsledku kontroly č. HK/2/2017

### Pre: Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám mestskému zastupiteľstvu v Moldave nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) správu o výsledku kontroly.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podliehajú aj rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou.

Kontrola bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2017, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 465/2017, ktoré primátor mesta podpísal dňa 21.6.2017.

**Číslo kontroly:** HK/2/2017

### Predkladateľ správy:

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD., hlavný kontrolór mesta

### Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

Zariadenie pre seniorov – Domov Sv. Alžbety v Moldave nad Bodvou, Hlavná 87, 045 01 Moldava nad Bodvou (ďalej aj ako „ZPS“).

### Cieľ kontroly :

Cieľom kontroly je kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov sociálneho fondu za rok 2016. Kontrola sa týka tvorby sociálneho fondu ako aj použitia finančných prostriedkov sociálneho fondu.

**Termín realizácie kontroly:** 16. 8. 2017 – 2. 10. 2017

Povinnému subjektu bol doručený návrh správy z kontroly č. HK/2/2017 dňa 25.9.2017. Povinný subjekt nepodal v stanovenej lehote k návrhu správy námietky.

Povinnému subjektu bola odoslaná Správa z kontroly č. HK/2/2017 (rozsah 4 strany A4 + 5 listov príloh A4) dňa 2.10.2017, čím bola kontrola ukončená.

### Výsledky kontroly:

Ku kontrole bola povinnou osobou predložená dokumentácia týkajúca finančných prostriedkov sociálneho fondu v roku 2016. Išlo predovšetkým o dokumenty stanovujúce základné pravidlá pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu (kolektívna zmluva, interný predpis, interné účtovné doklady o prevodoch prídeltov do sociálneho fondu, výdavky čerpané zo sociálneho fondu, bankové výpisy atď.)

V priebehu kontroly boli zrealizované 2 osobné návštevy kontrolóra v Zariadení pre seniorov – Domov Sv. Alžbety v Moldave nad Bodvou a konzultácie s pani riaditeľkou Mgr. Sopkovou (kontrola dokumentácie, konzultácie, doručenie návrhu správy z kontroly).

Kontrolou boli zistené nasledujúce nedostatky:

- Bezprostredne po začatí kontroly, keď povinný subjekt pripravoval podklady potrebné ku výkonu kontroly, sám povinný subjekt zistil nedostatok spočívajúci v nesprávnom spôsobe tvorby sociálneho fondu za rok 2016. V zmysle čl. 2 ods. 1 vnútorného predpisu sa v podmienkach ZPS tvorí sociálny fond vo výške 1,5% základu (1% povinný prídela + 0,5% ďalší prídela). Základ pre určenie prídela do SF je určený podľa § 4 ods. 1<sup>1</sup> 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 ako „zákon o sociálnom fonde“).

V podmienkach ZPS bol v roku 2016 tvorený SF odvodom vo výške 1% zo základu namiesto 1,5%. Správna výška prídela do sociálneho fondu mala byť o 703,47 eur vyššia ako bola reálne v roku 2016 uskutočnená.

Povinný subjekt bezprostredne po zistení nedostatku prijal opatrenie, kedy chýbajúce finančné prostriedky previedol na osobitný bankový účet, na ktorom sú samostatne vedené prostriedky sociálneho fondu.

- Druhý identifikovaný nedostatok v roku 2016 sa týkal dodržiavania lehoty, v rámci ktorej boli prevádzané finančné prostriedky na samostatný bankový účet, na ktorom organizácia vedie prostriedky sociálneho fondu.

V zmysle § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde „fond sa tvorí v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu. 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. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca“. V jednotlivých mesiacoch roka 2016 boli reálne finančné prostriedky prevádzané na bankový účet sociálneho fondu neskôr ako 5 dní odo dňa dohodnutého na výplatu mzdy alebo platu v ZPS.

Povinnej osobe boli v rámci vypracovanej Správy z kontroly navrhnuté odporúčania a opatrenia na odstránenie existujúcich nedostatkov a na odstránenie príčin vzniku nedostatkov.

Táto správa je spracovaná na 2 stranách.

V Moldave nad Bodvou, 9.10.2017

.....  
Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.  
hlavný kontrolór mesta

<sup>1</sup> Základom na určenie ročného prídela do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo plátov<sup>3)</sup> zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie mesačného prídela do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. Základom na určenie prídela do fondu u zamestnancov, ktorých plat je zložený z časti v slovenskej mene a z časti v cudzej mene, a u štátnych zamestnancov, ktorým sa poskytuje zahraničný príspevok počas ich pôsobenia v zahraničí podľa osobitného predpisu,<sup>4)</sup> je súhrn funkčných plátov určených v slovenskej mene pred ich rozdelením na slovenskú menu a cudziu menu.