



Materiál na rokovanie  
16.zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda  
v VII. volebnom období  
*Dunaszerdahely Város Képviselő-testület*  
*16. ülésének beterjesztett anyaga*  
*a VII. választási időszakban*

Materiál č.: /2016/16

**Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci november 2016**  
***Beszámoló a 2016.novemberében befejezett ellenőrzések eredményeiről***

Predkladá: Ing. Zoltán Fekete, hlavný kontrolór  
*Beterjeszti:*  
Vypracoval: Ing. Zoltán Fekete, hlavný kontrolór  
*Kidolgozta:*

Návrh na uznesenie:  
*Határozati javaslat:*

Mestské zastupiteľstvo v Dunajskej Strede po prerokovaní predmetu návrhu

**berie na vedomie**

1. Správu o výsledku kontroly č. 2016/5
2. Správu o výsledku kontroly č. 2016/6

**November 2016**  
***2016.november***

## **Správa o výsledkoch kontrol ukončených v mesiaci november 2016**

V súlade s čl. 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám správu o výsledku vykonaných kontrol. V novembri 2016 boli ukončené nasledovné kontroly:

### **1. Správa o výsledku kontroly č. 2016/5**

**Predmet kontroly:** Kontrola príjmov z úhrad za poskytovanie opatrovateľskej služby

**Kontrolované obdobie:** obdobie od 01.01.2016 do 30.06.2016

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení Všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2014 zo dňa 08.04.2014 o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania terénnych sociálnych služieb a o úhrade za poskytované terénne sociálne služby v znení neskorších zmien (ďalej len VZN č. 4/2014).

#### **Kontrolou bolo zistené:**

Všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2014 zo dňa 08.04.2014 upravuje podrobnosti o výške a spôsobe úhrady za poskytované terénne sociálne služby. Podľa čl. II bod a) VZN č. 4/2014 mesto Dunajská Streda poskytuje domácu opatrovateľskú službu.

Podľa § 72 ods. 1 a 2 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov prijímateľ sociálnej služby je povinný platiť úhradu za sociálnu službu v sume určenej poskytovateľom sociálnej služby a verejný poskytovateľ sociálnej služby určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia úhrady zmluvou v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce.

Podľa čl.VIII ods.1 VZN č.4/2014 v znení VZN č. 8/2015 zo dňa 28.apríla 2015 úhrada za opatrovateľskú službu v kalendárnom mesiaci sa určí podľa rozsahu poskytovaných úkonov v hodinách vo výške 0,60 eur/hod. na osobu.

Podľa čl.VIII ods.4 VZN č.4/2014 úhradu platí občan za kalendárny mesiac, v ktorom sa opatrovateľská služba poskytla, najneskôr do 15.dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca do pokladne mesta, prípadne bezhotovostným prevodom na účet mesta.

V kontrolovanom období bola poskytovaná domáca opatrovateľská služba pre 51 prijímateľov sociálnej služby. Celkové príjmy z úhrad za poskytovanie opatrovateľskej služby predstavovali sumu vo výške 13.426,70 €.

Náhodným výberom bolo vybraných 10 prijímateľov opatrovateľskej služby, u ktorých bol preverený spôsob úhrady za opatrovateľskú službu.

Kontrolou zmlúv, mesačných evidencií dochádzky opatrovateľiek, mesačných výkazov o poskytnutí opatrovateľskej služby a pokladničnej knihy bolo zistené nasledovné:

Domáca opatrovateľská služba bola poskytovaná na základe zmlúv o poskytovaní sociálnej služby. Výška úhrad bola určená podľa rozsahu poskytovanej opatrovateľskej služby v súlade so zmluvami o poskytovaní sociálnej služby. Úhrady platili prijímatelia do pokladne mesta v určenej výške a v určenom termíne. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 2. Správa o výsledku kontroly č. 2016/6

**Predmet kontroly:** Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu

**Kontrolované obdobie:** obdobie od 01.01.2016 do 30.06.2016

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len zákon o sociálnom fonde).

### **Kontrolou bolo zistené:**

Zákon o sociálnom fonde upravuje tvorbu a následné použitie sociálneho fondu. Spôsob tvorby a použitia sociálneho fondu mestského úradu je upravený v časti V. Kolektívnej zmluvy uzavretej na obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 medzi Mestom Dunajská Streda a SLOVES ZO Mestský úrad Dunajská Streda (ďalej len kolektívna zmluva), ktorá je vypracovaná v súlade so zákonom o sociálnom fonde.

Tvorba a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom účte v banke UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. v súlade s § 6 ods.1 zákona o sociálnom fonde.

### **1. Tvorba sociálneho fondu**

Zamestnávateľ tvorí sociálny fond podľa § 3 zákona o sociálnom fonde. Na základe článku 26 kolektívnej zmluvy je sociálny fond tvorený:

- povinným prídedom vo výške 1 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde,
- ďalším prídedom vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde,
- z ďalších zdrojov podľa § 4 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Prídely do sociálneho fondu v kontrolovanom období:

| Mesiac       | Dátum vkladu na účet | Prídely do SF |
|--------------|----------------------|---------------|
| Január 2016  | 11.01.2016           | 1.473,35 €    |
| Február 2016 | 22.02.2016           | 1.726,11 €    |
| Marec 2016   | 23.03.2016           | 1.691,55 €    |
| Apríl 2016   | 21.04.2016           | 1.725,92 €    |
| Máj 2016     | 19.05.2016           | 1.710,57 €    |
| Jún 2016     | 17.06.2016           | 1.729,37 €    |

Podľa ustanovenia § 4 ods.1 zákona o sociálnom fonde „Základom na určenie mesačného prídely do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.“

Odmeňovanie zamestnancov mesta Dunajská Streda je upravené interným predpisom „Poriadok odmeňovania zamestnancov mesta Dunajská Streda“. Podľa ustanovenia § 2 ods.1 interného predpisu systém odmeňovania vychádza z platného Zákonníka práce.

Podľa ustanovení § 118 ods. 2 Zákonníka práce „Mzda je peňažné plnenie alebo plnenie peňažnej hodnoty (naturálna mzda) poskytované zamestnávateľom zamestnancovi za prácu. Za mzdu sa nepovažuje najmä náhrada mzdy, odstupné, odchodné, cestovné náhrady vrátane nenáročných cestovných náhrad, príspevky zo sociálneho fondu, príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, príspevky na životné poistenie zamestnanca, výnosy z kapitálových podielov (akcií) alebo obligácií,

daňový bonus, náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca, doplatky k nemocenským dávkam, náhrada za pracovnú pohotovosť, peňažná náhrada podľa § 83a ods. 4 a iné plnenie poskytované zamestnancovi v súvislosti so zamestnaním podľa tohto zákona, osobitných predpisov, kolektívnej zmluvy alebo pracovnej zmluvy, ktoré nemá charakter mzdy. Za mzdu sa tiež nepovažuje ďalšie plnenie poskytované zamestnávateľom zamestnancovi zo zisku po zdanení.“

Kontrolou bolo zistené, že pri tvorbe sociálneho fondu do súhrnu hrubých miezd neboli započítané nasledovné mzdové zvýhodnenia:

- mzdové zvýhodnenie za prácu nadčas,
- mzdové zvýhodnenie za prácu vo sviatok,
- mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu a
- mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a nedeľu.

Povinná osoba nezapočítaním uvedených mzdových zvýhodnení do súhrnu hrubých miezd **konal v rozpore s ustanovením § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde.**

Kontrolou bolo ďalej zistené, že z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov sociálneho fondu bola dňa 30.06.2016 z bežného účtu mesta na účet sociálneho fondu prevedená suma vo výške 300,- €. Týmto postupom povinná osoba **porušila ustanovenia § 3 ods. 1 a § 4 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.**

## **2. Použitie sociálneho fondu**

Počiatkový stav finančných prostriedkov sociálneho fondu k 01.01.2016 bol 4.192,81 €. Celkový prídel do fondu v kontrolovanom období bol 10.356,87 €. Čerpanie sociálneho fondu v kontrolovanom období bol 14.430,34 €. Stav finančných prostriedkov sociálneho fondu k 30.06.2016 bol 119,34 €. Použitie sociálneho fondu v kontrolovanom období:

- príspevok na stravovanie zamestnancov v celkovej sume 3.602,13 €,
- príspevok na rekreáciu a dovolenku v sume 5.055,93 €,
- finančné dary pri životných a pracovných jubileách v celkovej sume 3.750,- €,
- príspevok na regeneráciu pracovnej sily v sume 140,- € a
- prevod prostriedkov na základe zúčtovania prostriedkov fondu za rok 2015 v celkovej sume 1.882,28 €

### **2.1. Príspevok na stravovanie zamestnancov v celkovej sume 3.602,13 €,**

Podľa článku 23 ods. 3 kolektívnej zmluvy zamestnávateľ poskytne príspevok zo sociálneho fondu vo výške 0,20 eur na 1 stravovaciu poukážku.

Porovnanie výpočtu príspevku na stravovanie so skutočným čerpaním na stravovanie:

| Mesiac       | Počet vydaných stravných lístkov v predchádzajúcom mesiaci | Výpočet príspevku na stravovanie | Skutočné čerpanie na stravovanie |
|--------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Január 2016  | 3408   | 681,60 €                         | 696,73 €                         |
| Február 2016 | 2180   | 436,- €                          | 436,- €                          |
| Marec 2016   | 3042   | 608,40 €                         | 608,40 €                         |
| Apríl 2016   | 3090   | 618,- €                          | 618,- €                          |
| Máj 2016     | 3092   | 618,40 €                         | 620,20 €                         |
| Jún 2016     | 3145   | 629,- €                          | 622,80 €                         |

Rozdiel v januári je spôsobený skutočnosťou, že výška odvedeného príspevku na stravovanie bola upravená o rozdiel vzniknutý vykonaním zúčtovania prostriedkov fondu za rok 2015.

Tým, že v mesiacoch máj a jún 2016 povinná osoba nepreviedla z účtu sociálneho fondu sumu zodpovedajúcu súčtu príspevku na stravovanie vo výške 0,20 eur a počtu vydaných stravovacích poukážok **konala v rozpore s ustanoveniami § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde a čl. 23 ods. 3 kolektívnej zmluvy.**

## **2.2. Príspevok na rekreáciu a dovolenku**

Ako príspevok na rekreáciu a dovolenku boli v sume 5.055,93 € uhradené náklady na ubytovanie v Hoteli Tokaj organizovaného zájazdu do Maďarskej republiky v termíne od 30.06.2016 do 04.07.2016 pre zamestnancov a ich rodinných príslušníkov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **2.3. Finančné dary pri životných a pracovných jubileách**

Ustanovenia článku 25 kolektívnej zmluvy upravujú podmienky poskytovania finančných darov pri pracovných a životných jubileách. V kontrolovanom období boli poskytnuté finančné dary pre zamestnancov mestského úradu, mestskej polície a centra sociálnej starostlivosti pri príležitosti pracovných výročí v celkovej sume 3.650,- € a pri príležitosti životného jubilea v celkovej sume 100,- €. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **2.4. Príspevok na regeneráciu pracovnej sily**

Dňa 27.01.2016 bola zo sociálneho fondu čerpaná suma vo výške 140,- €. Tieto prostriedky boli poskytnuté ako príspevky zamestnancom Materskej školy, Námestie Priateľstva 2173/27 v Dunajskej Strede a mali byť čerpané zo sociálneho fondu materskej školy. Povinná osoba týmto **konala v rozpore s ustanoveniami § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde a čl. 3 kolektívnej zmluvy.**

## **2.5. Prevod prostriedkov na základe zúčtovania prostriedkov fondu za rok 2015**

Po vykonaní zúčtovania prostriedkov fondu za rok 2015 bola na bežný účet mesta prevedená suma vo výške 941,14 € duplicitne, a to v dňoch 11.01.2016 a 27.01.2016, čím povinná osoba **konala v rozpore s ustanoveniami § 7 ods. 1 zákona o sociálnom fonde.**

Na základe kontrolných zistení kontrolovaná osoba dňa 18.11.2016 vykonala nasledovné prevody:

- prevod sumy vo výške 140,- € z účtu sociálneho fondu Materskej školy, Námestie Priateľstva 2173/27 v Dunajskej Strede na účet sociálneho fondu mestského úradu,
- prevod sumy vo výške 941,14 € z bežného účtu mesta na účet sociálneho fondu mestského úradu a
- prevod sumy vo výške 300,- € z účtu sociálneho fondu mestského úradu na bežný účet mesta.

**Na základe zistených nedostatkov kontrolovaná osoba má prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam splnených opatrení v lehote do 31.12.2016.**

V Dunajskej Strede, 23.11.2016

Ing. Fekete Zoltán  
Hlavný kontrolór

**Dôvodová správa:**

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm.d) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Mestská rada Dunajská Streda prerokovala predmetný návrh na svojom zasadnutí dňa 22.11.2016 a odporúča ho vziať na vedomie.

Vypracoval: Ing. Zoltán Fekete, hlavný kontrolór