

S p r á v a o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra obce za mesiac október a november 2017

V hodnotenom období som ukončil kontrolu **tvorby, použitia a účtovania sociálneho fondu** so zameraním na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov obce.

Kontrolou tvorby, použitia a účtovania sociálneho fondu som vykonal na Obecnom úrade obce Hažlín v čase od 13.07.2017 do 13.10.2017. Kontrolou som zistil nedostatky a preto som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly č. 3/2017, ktorú som doručil kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 03.10.2017.

Návrh správy obsahuje kontrolné zistenia s uvedením porušenia zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov, odporúčania a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, lehotu na predloženie námietok k návrhu správy do a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepredložil námietky k návrhu správy a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Dňa 13.10.2017 som vypracoval Správu č. 3/2017 o výsledkoch kontroly tvorby, použitia a účtovania sociálneho fondu. Správu som doručil kontrolovanému subjektu dňa 13.10.2017. Správa v plnom znení je pre poslancov k dispozícii u kontrolóra obce.

V správe predloženej Obecnému zastupiteľstvu obce Hažlín uvádzam základné údaje o vykonanej kontrole a najdôležitejšie kontrolné zistenia podľa jednotlivých častí správy.

V časti **I. Základné legislatívne východiská** som kontrolou zistil, že Obec Hažlín ako zamestnávateľ upravila tvorbu fondu, výšku fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom vo vnútornom predpise „Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu obce Hažlín“, z dôvodu, že u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia. Zásady sú platné od 01.01.2009.

Zásady neboli v ďalšom období upravované, a preto ustanovenia čl. 1 v znení „Za zamestnancov na účely týchto zásad sa rozumejú fyzické osoby, ktoré vykonávajú práce vo verejnom záujme na obecnom úrade a v materskej škole a ktorých zamestnávateľom je obec Hažlín“ sú v rozpore so skutočnosťou. Zamestnanci materskej školy sú zamestnancami zamestnávateľa Základná škola a materská škola v Hažlíne.

V časti **II. Tvorba sociálneho fondu** som kontrolou zistil, že sociálny fond v roku 2015 a 2016 bol tvorený povinným prídélom vo výške 1,00 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom za príslušný kalendárny mesiac (ďalej len základ pre určenie prídélov) a ďalším prídélom vo výške 0,25 % zo základu pre určenie prídélov v súlade s ustanovením čl. 2 Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu obce Hažlín, v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. a) a písm. b) bod 1 zákona o sociálnom fonde a v súlade s ustanovením čl. II ods. 7 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2015 a 2016.

Tvorba sociálneho fondu za rok 2015 je v sume 732,34 € a za rok 2016 v sume 1 061,78 €.

V časti **III. Použitie sociálneho fondu** som kontrolou zistil, že zamestnávateľ použil finančné prostriedky sociálneho v súlade s ustanovením čl. 3 Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu obce Hažlín.

V časti **IV. Účtovanie sociálneho fondu** som kontrolou zistil, že tvorba a čerpanie sociálneho fondu je vedené v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde na osobitnom bankovom účte zamestnávateľa, na účte peniaze a a na účte 472 Závazky zo

sociálneho fondu so súvzťažnými zápismi podľa príslušných ustanovení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/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 (napr. účet 527 - Záonné sociálne náklady, účty účtovej skupiny 21 Peniaze a 22 Bankové účty, účet 331 Zamestnanci).

Kontrolovaný subjekt nevykonával za rok 2015 a 2016 zúčtovanie prostriedkov sociálneho fondu predstavujúcich povinný prídelenie do fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. **Došlo tým k porušeniu ustanovenie § 6 ods. 3 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.**

V časti V. **Opatrenia** na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku sú prijaté nasledujúce opatrenia:

1. Novelizovať Zásady tvorby a použitia sociálneho fondu obce Hažlín.
Termín: 31.12.2017
Z: starosta obce
2. Vykonávať zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu za príslušný rok do 31. januára nasledujúceho roka.
Termín: v texte
Z: prednosta obecného úradu

Kontrolovaný subjekt je povinný v termíne do 31.03.2018 predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolný orgán následne vykoná samostatnú kontrolu plnenia týchto opatrení.

Dňa 13.10.2017 som začal s výkonom kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov obce v oblasti pracovnoprávných vzťahov a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku - na základe správy č. 1/2016.

Cieľom kontroly je overiť a vyhodnotiť plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov obce v oblasti pracovnoprávných vzťahov a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku - na základe správy č. 1/2016.

Kontrolu vykonávam na Obecnom úrade obce Hažlín. Kontrola nie je ukončená. Správu o výsledkoch kontroly predložím na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva.

V Hažlíne dňa 01.12.2017

Ing. Pavol Hanušin v. r.
kontrolór obce