

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 70/2022 zo dňa 23.06.2022 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 8.11.2022 do 21.12.2022 vykonaná

Kontrola poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov za rok 2021

Cieľ kontroly: Overenie súladu poskytovania príspevkov na rekreáciu zamestnancov s platnými právnymi predpismi.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Povinné osoby: Základná škola Štúrova Malacky
Materská škola Malacky
Základná škola Dr. J. Déreera Malacky
Základná škola Záhorácka Malacky
Mestské centrum sociálnych služieb Malacky
Mesto Malacky – MsÚ

Zástupcovia povinných osôb:
Mgr. Dušan Šuster, riaditeľ ZŠ Štúrova
Martina Novotová, riaditeľka MŠ Malacky
Mgr. Katarína Habová, riaditeľka ZŠ Dr. J. Déreera
Mgr. Alena Čičelová, riaditeľka ZŠ Záhorácka
Mgr. Melánia Dujsíková, riaditeľka MsCSS
Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Usmernenie Finančného riaditeľstva SR Banská Bystrica č. 4/DzPaÚ/2019MÚ z marca 2019

Zákonné ustanovenia o poskytovaní príspevkov na rekreáciu

V zmysle ust. § 152a Zákonníka práce, ktorý ustanovuje podmienky poskytovania príspevkov na rekreáciu:

(1) Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevkov na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Príspevok na rekreáciu môže za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva menej ako 50 zamestnancov. Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na rekreáciu sa posudzuje ku dňu začatia rekreácie; počet zamestnávaných zamestnancov je priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci kalendárny rok. Príspevok na rekreáciu sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

(2) Zamestnávateľ môže rozhodnúť, že príspevok na rekreáciu poskytne zamestnancovi prostredníctvom rekreačného poukazu podľa osobitného predpisu. Pri poskytovaní príspevku na rekreáciu prostredníctvom rekreačného poukazu na základe zmluvy s vydavateľom rekreačného poukazu podľa osobitného predpisu je výška poplatku za sprostredkovanie služieb podľa odseku 4 maximálne 3 % z hodnoty rekreačného poukazu.

(3) Zamestnanec môže za kalendárny rok požiadať o príspevok na rekreáciu len u jedného zamestnávateľa. Zamestnanca, ktorý požiada o príspevok na rekreáciu, nemožno žiadnym spôsobom znevýhodniť v porovnaní so zamestnancom, ktorý o tento príspevok nepožiada.

(4) Oprávnenými výdavkami podľa odseku 1 sú preukázané výdavky zamestnanca na

a) služby cestovného ruchu spojené s ubytovaním najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky,

b) pobytový balík obsahujúci ubytovanie najmenej na dve prenocovania a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou na území Slovenskej republiky,

c) ubytovanie najmenej na dve prenocovania na území Slovenskej republiky, ktorého súčasťou môžu byť stravovacie služby,

d) organizované viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia počas školských prázdnin na území Slovenskej republiky pre dieťa zamestnanca navštevujúce základnú školu alebo niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom; za dieťa zamestnanca sa považuje aj dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení alebo iné dieťa žijúce so zamestnancom v spoločnej domácnosti.

(5) Oprávnenými výdavkami podľa odseku 1 sú aj preukázané výdavky zamestnanca podľa odseku 4 na manžela, vlastné dieťa, dieťa zverené zamestnancovi do náhradnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu alebo dieťa zverené zamestnancovi do starostlivosti pred rozhodnutím súdu o osvojení a inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti, ktorí sa so zamestnancom zúčastňujú na rekreácii.

(6) Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, zamestnanec preukáže zamestnávateľovi oprávnené výdavky podľa odsekov 4 a 5 najneskôr do 30 dní odo dňa skončenia rekreácie predložením účtovných dokladov, ktorých súčasťou musí byť označenie zamestnanca. Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi príspevok na rekreáciu po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u

zamestnávateľa na výplatu mzdy, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak. Ak nebol príspevok na rekreáciu poskytnutý prostredníctvom rekreačného poukazu, na žiadosť zamestnanca sa príspevok na rekreáciu, ktorá začala v jednom kalendárnom roku a nepretržite trvá v nasledujúcom kalendárnom roku, bude považovať za príspevok na rekreáciu za kalendárny rok, v ktorom rekreácia začala.

Vzhľadom na podmienku počtu zamestnancov (49 a viac) pre poskytovanie príspevku na rekreáciu bola kontrola vykonaná v tých povinných osobách, ktoré túto podmienku spĺňajú – mesto Malacky, ZŠ Dr. J. Déreza, ZŠ Záhorácka, ZŠ Štúrova, Materská škola a Mestské centrum sociálnych služieb.

Výsledky kontrol v jednotlivých subjektoch:

Základná škola Štúrova

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Žiadosti o poskytnutie príspevkov na rekreáciu za rok 2021
- Doklady k preukázaniu nároku na poskytnutie príspevku – faktúry a doklady o úhrade
- Mzdová rekapitulácia za rok 2021
- Mzdové rekapitulácie za mesiace, v ktorých boli vyplácané príspevky na rekreáciu
- Výplatné pásky zamestnancov, ktorým bol vyplatený príspevok na rekreáciu
- Vnútorň predpis č. 1/2019 na uplatnenie príspevku na rekreáciu zamestnancov účinný od 1.5.2019

Kontrolou bol overený nárok na príspevok, preukaznosť predložených dokladov, správnosť výpočtu príspevku, výška príspevku za rok u žiadateľov, ktorí si nárok na príspevok uplatňovali viac krát do roka, vyplatenie príspevku na výplatných páskach zamestnancov a v mzdovej rekapitulácii organizácie.

V štyroch prípadoch zamestnanci nedodrжали lehotu na predloženie žiadosti o poskytnutie príspevku v zmysle ust. § 152a ods. 6 Zákonníka práce, a to 30 dní od skončenia rekreácie. Podľa zverejnených informácií Finančnej správy SR a Usmernenia Finančného riaditeľstva SR z marca 2019 však táto skutočnosť nie je dôvodom na nevyplatenie príspevku na rekreáciu.

Čiastková správa bola dňa 11.11.2022 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby – Mgr. Dušanovi Šusterovi, riaditeľovi ZŠ Štúrova.

Materská škola ul. J. Kollára 896

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Žiadosti o poskytnutie príspevkov na rekreáciu za rok 2021
- Doklady k preukázaniu nároku na poskytnutie príspevku – faktúry a doklady o úhrade
- Mzdová rekapitulácia za rok 2021
- Mzdové rekapitulácie za mesiace, v ktorých boli vyplácané príspevky na rekreáciu

- Výplatné pásky zamestnancov, ktorým bol vyplatený príspevok na rekreáciu

Kontrola bola vykonaná v období od 18.11.2022 do 21.11.2022.

Vykonanou kontrolou bol overený nárok zamestnancov na vyplatenie príspevku na rekreáciu za obdobie roku 2021. Kontrolou preukaznosti predložených dokladov, dodržania lehoty na predloženie žiadosti, správnosti výpočtu príspevku a vyplatenia príspevku neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 23.11.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Martine Novotovej, riaditeľke MŠ Malacky.

Základná škola Dr. J. Déreza

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Žiadosti o poskytnutie príspevkov na rekreáciu za rok 2021
- Doklady k preukázaniu nároku na poskytnutie príspevku – faktúry a doklady o úhrade
- Mzdová rekapitulácia za rok 2021
- Mzdové rekapitulácie za mesiace, v ktorých boli vyplácané príspevky na rekreáciu
- Výplatné pásky zamestnancov, ktorým bol vyplatený príspevok na rekreáciu

Kontrola bola vykonaná v období od 30.11.2022 do 1.12.2022.

Vykonanou kontrolou bol overený nárok zamestnancov na vyplatenie príspevku na rekreáciu za obdobie roku 2021. Bola overená preukaznosť predložených dokladov, správnosť výpočtu príspevku, výška príspevku za rok u žiadateľov, ktorí si nárok na príspevok uplatňovali viac krát do roka, vyplatenie príspevku na výplatných páskach zamestnancov a v mzdovej rekapitulácii organizácie. Kontrolou bolo zistené nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly pri overovaní dokladov preukazujúcich nárok zamestnancov na poskytnutie príspevkov na rekreáciu, pretože v troch prípadoch neboli k žiadostiam priložené doklady o úhrade za služby, v dvoch prípadoch neboli priložené doklady o úhrade záloh za ubytovacie služby a v jednom prípade bol vypočítaný príspevok na rekreáciu v nesprávnej výške.

Nedostatočným vykonaním základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 02.12.2022 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **09.12.2022.**

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatkov nezmenené.

Čiastková správa bola dňa 12.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Kataríne Habovej, riaditeľke ZŠ Dr. J. Déreza. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

V stanovenom termíne bola predložená správa o prijatých a splnených opatreniach, z ktorej vyplýva, že bola vykonaná kontrola dokumentácie za rok 2022, s poverenou zamestnankyňou bol konzultovaný postup administrácie poskytovania príspevku na rekreácie a bude sa dôsledne vykonávať základná finančná kontrola.

Základná škola Záhorácka

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Žiadosti o poskytnutie príspevkov na rekreáciu za rok 2021
- Doklady k preukázaniu nároku na poskytnutie príspevku – faktúry a doklady o úhrade
- Mzdová rekapitulácia za rok 2021
- Mzdové rekapitulácie za mesiace, v ktorých boli vyplácané príspevky na rekreáciu
- Výplatné pásky zamestnancov, ktorým bol vyplatený príspevok na rekreáciu

Kontrola bola vykonaná v období od 30.11.2022 do 01.12.2022.

Vykonanou kontrolou bol overený nárok zamestnancov na vyplatenie príspevku na rekreáciu za obdobie roku 2021. Bola overená preukaznosť predložených dokladov, správnosť výpočtu príspevku, výška príspevku za rok u žiadateľov, ktorí si nárok na príspevok uplatňovali viac krát do roka, vyplatenie príspevku na výplatných páskach zamestnancov a v mzdovej rekapitulácii organizácie. Kontrolou bolo zistené nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly pri overovaní dokladov preukazujúcich nárok zamestnancov na poskytnutie príspevkov na rekreáciu, pretože v jednom prípade neboli k žiadostiam priložené doklady o úhrade za služby, v jednom prípade neboli priložené doklady o úhrade zálohy za ubytovacie služby a v jednom prípade bol vypočítaný príspevok na rekreáciu v nesprávnej výške.

Nedostatočným vykonaním základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 06.12.2022 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **13.12.2022**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatkov nezmenené.

Čiastková správa bola dňa 15.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Alene Čičelovej, riaditeľke ZŠ Záhorácka. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

V stanovenom termíne bola predložená správa o prijatých a splnených opatreniach, z ktorej vyplýva, že sa zvýšila kontrola doložených dokladov, na základe ktorých sa vypláca suma, zamestnanci boli na pracovnej porade opakovane poučení o všetkých náležitostiach, ktoré musí mať žiadosť o vyplatenie rekreačného poukazu a zamestnanec, ktorému bola vyplatená vyššia suma príspevku, než na akú mal nárok, peňažný rozdiel vrátil.

Mestské centrum sociálnych služieb

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Žiadosti o poskytnutie príspevkov na rekreáciu za rok 2021
- Doklady k preukázaniu nároku na poskytnutie príspevku – faktúry a doklady o úhrade
- Mzdová rekapitulácia za rok 2021
- Mzdové rekapitulácie za mesiace, v ktorých boli vyplácané príspevky na rekreáciu
- Výplatné pásky zamestnancov, ktorým bol vyplatený príspevok na rekreáciu
- Smernica č. 7/2018 o poskytovaní príspevkov na rekreáciu zamestnancov

Kontrola bola vykonaná v období od 05.12.2022 do 07.12.2022.

Vykonanou kontrolou bol overený nárok zamestnancov na vyplatenie príspevku na rekreáciu za obdobie roku 2021. Kontrolou preukaznosti predložených dokladov, dodržania lehoty na predloženie žiadosti, správnosti výpočtu príspevku a vyplatenia príspevku neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 08.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Melánii Dujsíkovej, riaditeľke MsCSS Malacky.

Mesto Malacky

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Žiadosti o poskytnutie príspevkov na rekreáciu za rok 2021
- Doklady k preukázaniu nároku na poskytnutie príspevku – faktúry a doklady o úhrade
- Mzdová rekapitulácia za rok 2021
- Mzdové rekapitulácie za mesiace, v ktorých boli vyplácané príspevky na rekreáciu
- Výplatné pásky zamestnancov, ktorým bol vyplatený príspevok na rekreáciu

Kontrola bola vykonaná v období od 20.12.2022 do 21.12.2022.

Vykonanou kontrolou bol overený nárok zamestnancov na vyplatenie príspevku na rekreáciu za obdobie roku 2021. Kontrolou preukaznosti predložených dokladov, dodržania lehoty na predloženie žiadosti, správnosti výpočtu príspevku a vyplatenia príspevku neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 21.12.2022 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ Malacky.

Dátum vypracovania správy: 20.01.2023

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta