

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka  
útvár miestneho kontrolóra

<b>Správa</b> <b>z kontroly plnenia prijatých opatrení k zisteným nedostatkom v súvislosti s vykonanou „Kontrolou poskytovania stravných lístkov príslušnými oddeleniami Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020“</b>	
<b>Oprávnená osoba</b>	miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava – Petržalka, útvár miestneho kontrolóra
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	referát personálnej práce a miezd, referát účtovníctva
<b>Poverenie</b>	1/2022 zo dňa 26. mája 2022
<b>Čas výkonu kontroly</b>	27.05.2022 – 12.07.2022
<b>Kontrolované obdobie</b>	01.06.2021 – 12.07.2022
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	plán na 1. polrok 2022 schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 481 zo dňa 14. decembra 2021
<b>Cieľ kontroly</b>	preveriť plnenie nápravných opatrení z vykonanej kontroly
<b>Platné predpisy</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len “Zákonník práce”),</li><li>• Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o sociálnom fonde“),</li><li>• Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“),</li><li>• Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 zákonných úprav (ďalej len „Opatrenie MF o postupoch účtovania“),</li><li>• Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,</li><li>• Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o finančnej kontrole a audite“),</li><li>• Zákon č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov,</li><li>• Smernice IRA_2021_03_SME – Stravovanie.</li></ul>

### **Kontrola bola zameraná na overenie:**

plnenia nápravných opatrení, ktoré vyplynuli z vykonanej „**Kontroly poskytovania stravných lístkov príslušnými oddeleniami Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020**“. Predmetná kontrola bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka dňa 29. júna 2021.

Realizovanou kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým povinná osoba prijala spolu 10 opatrení na nápravu a odstránenie príčin ich vzniku. V základnej štruktúre bola kontrola rozdelená na tri oblasti a overilo sa ňou:

- A. manipulácia so stravnými lístkami v pokladnici,
- B. mesačný výpočet nároku zamestnancov na stravné lístky porovnaného so skutočným príjmom,
- C. finančné prostriedky vynaložené na stravné lístky.

### **Vstupné dáta:**

- menný zoznam / podpisový hárok zamestnancov na výdaj stravných lístkov za jednotlivé mesiace jún až december 2021,
- splnomocnenia k prevzatiu stravných lístkov v zastúpení za jednotlivé mesiace jún až december 2021,
- výplatné pásy vybraných zamestnancov za rok 2022,
- evidencia z dochádzkového systému, dochádzkový list vybraných zamestnancov,
- spis – vysporiadanie stravných lístkov vydaných nad rámec v roku 2020 evidovaný zamestnankyňou referátu personálnej práce a miezd,
- tabuľkový mesačný prehľad k elektronickým stravovacím poukážkam za rok 2022,
- ekonomický softvér IS SAMO – modul obeh dokladov,
- dokument – inventúra 022022,
- mailová komunikácia s povinnou osobou.

#### **A. manipulácia so stravnými lístkami v pokladnici**

Predmetom pôvodnej kontroly bol mesačný výdaj stravných lístkov jednotlivým zamestnancom miestneho úradu za rok 2020, zabezpečovaný zamestnankyňou referátu účtovníctva (ďalej len „pokladníčka“) cez pokladnicu a dodržiavanie zákonných<sup>1</sup> a účtovných princípov nakladania s ceninami.

### **Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

#### **Nedostatok č. 1:**

v menných zoznamoch / podpisových hárkoch boli pokladníčkou vykonané ručné opravy v počtoch vydaných stravných lístkov na základe pokynov z referátu RPPaM. Tieto opravy boli preverené prehľadom z RPPaM o množstve zrazených stravných lístkov zo mzdy.

<sup>1</sup> Zákon o účtovníctve

<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
do zoznamu bude doplnené miesto pre prípadnú korekciu množstva vydaných lístkov.	RPPaM <sup>2</sup>	od 01.06.2021
<b>Overenie plnenia opatrenia ÚMK:</b> - splnené v termíne v zoznamoch / podpisových hárkoch na prevzatie stravných lístkov bol doplnený stĺpec pre prípadnú korekciu množstva vydaných stravných lístkov.		
<b>Nedostatok č. 2:</b> na vybratej vzorke zamestnancov bolo preverené, či prevzatie stravných lístkov jednotlivými zamestnancami bolo potvrdené podpisom. V niektorých prípadoch boli stravné lístky prevzaté jedným zamestnancom za viacerých kolegov bez poverenia k prevzatiu.		
<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
zavedie sa splnomocnenie prostredníctvom mailu k prevzatiu stravných lístkov v zastúpení.	RPPaM	od 01.06.2021
<b>Overenie plnenia opatrenia ÚMK:</b> - splnené v termíne prevzatie stravných lístkov za inú osobu sa uskutočňovalo na základe písomného splnomocnenia odovzdaného pokladníčke, ktorá má hmotnú zodpovednosť za zverené prostriedky.		
<b>Nedostatok č. 3:</b> výdaj a príjem stravných lístkov v roku 2020 pokladníčka viedla na skladových kartách. Stravovacie poukážky majú charakter ceniny a ich analytická evidencia sa vedie obdobne ako peňažná hotovosť, t.j. v knihe cenín podľa jednotlivých druhov cenín, podľa meny a ich uloženia (podľa hmotne zodpovedných zamestnancov).		
<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
do zoznamu bude doplnené miesto pre dátum prevzatia stravných lístkov.	RPPaM	od 01.06.2021
<b>Overenie plnenia opatrenia ÚMK:</b> - splnené v termíne v zoznamoch / podpisových hárkoch bol doplnený stĺpec pre dátum prevzatia stravných lístkov.		

## **B. mesačný výpočet nároku zamestnancov na stravné lístky porovnaný so skutočným príjmom**

Predmetom pôvodnej kontroly bolo porovnanie vzniknutého nároku na stravné lístky zamestnancov miestneho úradu na základe odpracovaného času v mesiacoch január 2020 až december 2020 so skutočným príjmom stravných lístkov za dané mesiace.

<sup>2</sup> Referát personálnej práce a miezd

## **Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

<b>Nedostatok č. 4:</b> V dochádzkovom IS <sup>3</sup> bol zistený rozdiel medzi skutočným nárokom na stravné lístky a tým, čo zaznamenáva tento IS. Uvedené znamená, že IS nie je nastavený správne. Zamestnankyňa RPPaM preto vedie evidenciu nároku na stravné lístky ručne. Táto evidencia je náročná na časové spracovanie, prehľadnosť a presnosť. Referát RPPaM žiadal o úpravy IS dochádzky referát IT. Niektoré požiadavky z roku 2020 neboli ešte v čase (04/2021) kontroly doriešené.		
<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
RPPaM požiada povereného zamestnanca z IT, aby IS nastavil podľa odporúčania na základe kontroly.	RPPaM a referát IT	bezodkladne
<b>Overenie plnenia opatrenia ÚMK:</b> - <b>splnené v termíne</b> správa dochádzkového systému prešla z referátu IT na RPPaM. Zodpovedný útvar RPPaM nastavil systém podľa odporúčaní z vykonanej kontroly, na základe ktorej sa prijali opatrenia na odstránenie nedostatkov. Pri overovaní nebol zistený rozdiel medzi skutočným nárokom na stravné lístky a tým, čo zaznamenáva dochádzkový IS. Overovanie bolo uskutočnené náhodným výberom u piatich zamestnancoch v rôznych mesiacoch.		
<b>Nedostatok č. 5:</b> Pre výpočet nároku na stravné lístky bol v priebehu roka 2020 použitý nasledovný spôsob: v jednotlivých mesiacoch boli odpočítavané z nároku na stravné lístky paušálne za dovolenku v prvom polroku 3 stravné lístky a v druhom 2 stravné lístky.		
<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
Výpočet nároku na stravné lístky – stravné lístky sa od začiatku roka 2021 vydávajú v súlade s odporúčaním t.j. začiatkom mesiaca na aktuálny mesiac po uzatvorení dochádzky za predošlý mesiac.	RPPaM	od 01.01.2021
<b>Overenie plnenia opatrenia ÚMK:</b> - <b>splnené v termíne</b> od 01.01.2021 sa stravné lístky vydávali začiatkom mesiaca na aktuálny mesiac po uzatvorení dochádzky za predošlý mesiac, paušálne odpočítavanie dovolení z nároku na stravné lístky sa v roku 2021 neuplatňovalo. V roku 2022 sa postupuje podľa smernice IRA_2021_03_SME, príspevok na stravu sa poukazuje k 1. dňu kalendárneho mesiaca. Súlad s predmetnou smernicou sa overil prostredníctvom výplatnej pásky zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra. Správnosť výpočtu nároku na stravné lístky v roku 2021 bola overená náhodným výberom pri odovzdaných stravných lístkov 3 zamestnancom v mesiaci august porovnaný s dochádzkou.		
<b>Nedostatok č. 6:</b> Evidencia nároku na stravné lístky bola vedená v manuálne vyrobených tabuľkách zamestnankyňou RPPaM jednotlivo za každý mesiac. Tabuľky obsahujú údaj ku korekcii stravných lístkov v stĺpci poznámka. Tento údaj je nepostačujúci pre spätnú kontrolu		

<sup>3</sup> IS – informačný systém

porovnania nároku a skutočného príjmu stravných lístkov v priebehu roka. Celkové spracovanie evidencie bolo pre preukázanie nárokov na stravné nepostačujúce.		
<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
RPPaM požiada povereného zamestnanca z referátu IT, aby IS nastavil v súlade so Zákonníkom práce a platnou KZ.	RPPaM a referát IT	bezodkladne
<b>Overenie plnenia opatrenia ÚMK:</b> - <b>splnené v termíne</b> v roku 2022 sa v súlade so smernicou IRA_2021_03_SME uplatňujú dva druhy príspevku na stravu, a to finančný príspevok uhradený na bankové účty zamestnancov a elektronické stravovacie poukážky (tzv. dobíjanie stravovacích kariet). Údaj o príspevku na stravu jednotlivých zamestnancov je zadaný a priebežne aktualizovaný v mzdovom programe IS Trimel. Skutočnosť sa overila prostredníctvom výplatnej pásky pri náhodne vybraných zamestnancoch.		
<b>Nedostatok č. 7:</b> Kontrolou nebolo možné preveriť správnosť vykázaných údajov v menných zoznamoch / podpisových hárkoch, vzhľadom na skutočnosti uvedené vyššie (ručné úpravy nárokov, odčítavanie 3 alebo 2 lístkov).		
<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
Výpočet nároku na stravné lístky – stravné lístky sa od začiatku roka 2021 vydávajú v súlade s odporúčaním t.j. začiatkom mesiaca na aktuálny mesiac po uzatvorení dochádzky za predošlý mesiac.	RPPaM	od 01.01.2021
<b>Overenie plnenia opatrenia ÚMK:</b> - <b>splnené v termíne</b> od 01.01.2021 sa stravné lístky vydávali začiatkom mesiaca na aktuálny mesiac po uzatvorení dochádzky za predošlý mesiac, paušálne odpočítavanie dovolení z nároku na stravné lístky sa v roku 2021 neuplatňovalo. Ručné korekcie údajov boli odstránené doplnením stĺpca pre opravy v zoznamoch / podpisových hárkoch na prevzatie stravných lístkov (viď. bod č. 1). V roku 2022 sa v súlade so smernicou IRA_2021_03_SME uplatňujú dva druhy príspevku na stravu, a to finančný príspevok uhradený na bankové účty zamestnancov a elektronické stravovacie poukážky (tzv. dobíjanie stravovacích kariet). Prostriedky sa zamestnancom poukazujú k 1. dňu kalendárneho mesiaca.		

### C. finančné prostriedky vynaložené na stravné lístky

Predmetom pôvodnej kontroly bolo preveriť, či pri čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu na zabezpečenie stravných lístkov pre zamestnancov v roku 2020 bola dodržaná zákonnosť a súlad s princípmi hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami.

## **Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

<b>Nedostatok č. 8:</b> zamestnancom boli v roku 2020 vydané stravné lístky nad rámec zákona (prekážky v práci a iná ospravedlnená neprítomnosť v práci) podľa podmienok uplatňovaných z Dodatku ku KZ na rok 2019. Použitie sociálneho fondu a podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom na stravné musí mať zamestnávateľ dohodnuté s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve na príslušný rok. Kolektívna zmluva na rok 2020 nebola uzatvorená, vydané stravné lístky nad rámec zákona mali byť so zamestnancami finančne vysporiadané (v čase zistenia tejto skutočnosti).		
<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
stravné lístky vydané nad rámec zákona v dôsledku neuzatvorenia Kolektívnej zmluvy (ďalej KZ) na rok 2020 budú finančne vysporiadané prostredníctvom zaslania listu jednotlivým zamestnancom, ktorých sa daná skutočnosť týka.	RPPaM	31.07.2021
<b>Overenie plnenia opatrenia ÚMK:</b> - <b>splnené v posunutom termíne</b> vzhľadom k zložitosti procesu, ktorý súvisí s prijatým opatrením, finančné vysporiadanie bolo ukončené v mesiaci december 2021. Prvotné úkony, zaslanie listov a mailov jednotlivým zamestnancom, bolo uskutočnené v termíne plnenia. Stravné lístky vydané nad rámec boli vyhodnotené referentkou RPPaM a v priebehu roka 2021 vysporiadané. Vysporiadanie neprebehlo pri piatich osobách, nakoľko 2 zamestnanci neudelili súhlas na odpočet lístkov, ktorý im bol vydaný nad rámec a 3 bývalí zamestnanci boli riadne vyzvaní, ale stravné lístky nevrátili. Na základe týchto skutočností, bolo v roku 2020 vydaných 23 ks stravných lístkov nad rámec zákona (v nominálnej hodnote 5,10 Eur, čo je celkovo 117,30 Eur). K overeniu procesu vysporiadania stravných lístkov bol kontrole predložený spis vytvorený zodpovednou zamestnankyňou RPPaM.		
<b>Odporúčanie k plneniu opatrenia:</b> 1. 5 ks stravných lístkov vydaných nad rámec zákona vysporiadať prostredníctvom škodovej komisie, 2. vytvorený spis zodpovednou zamestnankyňou RPPaM v súvislosti s vysporiadaním stravných lístkov evidovať v registratúre s prideleným registratúrnym číslom pre potreby archivácie.		
<b>Nedostatok č. 9:</b> čerpanie prostriedkov zo sociálneho fondu formou poskytnutia stravných lístkov nad rámec zákona. Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overiť súlad každej finančnej operácie. V tomto prípade podľa § 6 ods. 4 písm. d s uzatvorenými zmluvami, t.j. s KZ. Čerpania prostriedkov zo sociálneho fondu v súlade s odsúhlaseným čerpaním odborovou organizáciou v roku 2020 overovali poverená zamestnankyňa RPPaM a prednosta MČ.		
<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
pri finančných operáciách o čerpaní prostriedkov zo sociálneho fondu bude poverená zamestnankyňa RPPaM zadávať odkaz na platnú KZ a dohodu.	RPPaM	priebežne

**Overenie plnenia opatrenia ÚMK:****- splnené v termíne**

v ekonomickom softvéri IS SAMO – modul obeh dokladov je zadávaná informácia s odkazom na platnú kolektívnu zmluvu. Uvedená skutočnosť bola overená kontrolou platobných poukazov súvisiacich s finančnými operáciami, na ktorých bola vykonaná základná finančná kontrola<sup>4</sup>, v module obehu dokladov.

**Nedostatok č. 10:**

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo v časovej a vecnej súvislosti. Vydané stravné lístky v priebehu roka 2020 mali byť k 31.12.2020 vyúčtované a vzniknuté rozdiely zaúčtované ako pohľadávka alebo záväzok voči zamestnancom.

<b>Prijaté opatrenie:</b>	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
RPPaM zavedie vykonávanie ročného vyúčtovania stravných lístkov vždy za predchádzajúci rok k 31.01. nasledujúceho roka.	RPPaM	31.01.2022

**Overenie plnenia opatrenia ÚMK:****- splnené v posunutom termíne**

termín inventarizácie bol posunutý na 15.03.2022 v súvislosti s novým procesom zabezpečovania príspevku na stravu (prechod z fyzicky vydávaných stravných lístkov na finančný príspevok a stravovacie karty) na základe smernice IRA\_2021\_03\_SME. V zúčtovacom období 02/2022 boli stravné lístky vysporiadané a zostatok nespotrebovaných „gastrolístkov“ bol vrátený do stravovacej spoločnosti. Kontrole bol predložený menný zoznam zamestnancov s vykonanými zrážkami za nespotrebované stravné lístky (doklad inventúra 022022).

**Záver:**

Cieľom kontroly bolo overiť plnenia nápravných opatrení, ktoré vyplynuli z vykonanej „Kontroly poskytovania stravných lístkov príslušnými oddeleniami Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020“.

V rámci overovania plnenia nápravných opatrení neboli zistené nedostatky. K plneniu opatrenia č. 8 boli kontrolórmí navrhnuté dve odporúčania:

1. vysporiadanie stravných lístkov vydaných nad rámec zákona, v dôsledku neuzatvorenia Kolektívnej zmluvy na rok 2020, neprebehlo pri piatich osobách, nakoľko 2 zamestnanci neudelili súhlas na odpočet lístkov a traja bývalí zamestnanci reagovali negatívne na výzvu vrátiť stravné lístky. Uvedená skutočnosť sa týka 23 ks stravných lístkov v nominálnej hodnote 5,10 Eur. Odporúčame lístky vysporiadať prostredníctvom škodovej komisie.
2. spis vytvorený zodpovednou zamestnankyňou RPPaM v súvislosti s vysporiadaním stravných lístkov zaevidovať v registratúre pre potreby archivácie.

<sup>4</sup> Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Detaily k zhrnutiu sú uvedené v správe vyššie a na útvare miestneho kontrolóra. Správa z kontroly bola dňa 18.07.2022 odovzdaná prednostke a ona ju v tento deň aj prevzala.

Poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra znenie správy z vykonanej kontroly vrátane kompletnej dokumentácie.