

SMERNICA O ZÁSADÁCH PRE TVORBU A POUŽITIE SOCIÁLNEHO FONDU

Názov organizácie:	Ekonomický ústav SAV, v. v. i., Šancová 56, Bratislava			
Názov internej smernice:	Smernica o zásadách pre tvorbu a použitie SF			
Poradové číslo smernice:	7/2024			
Dátum vyhotovenia internej smernice:	05. 09. 2024			
Za správnosť smernice zodpovedá:	štatutár			
Za dodržiavanie smernice zodpovedá:	vedecký tajomník			
Prílohy:				
	Útvar/oddelenie/ prac. zaradenie	Meno:	Dátum:	Podpis:
Vypracoval:	ekonóm	L. Záhradníková	05. 09. 2024	
Pripomienkoval:	vedecký tajomník	K. Štrauchová	05. 09. 2024	
Schválil:	riaditeľ	M. Štefánik	05. 09. 2024	

Účinnosť internej smernice od	05. 09. 2024
Účinnosť internej smernice do	odvolania

Cieľom internej smernice je určiť jednotný, koordinovaný a záväzný postup pri tvorbe a použití sociálneho fondu, stanovenie podmienok jeho čerpania (poskytovania príspevkov), ako aj zásad hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu. Smernica priamo vychádza z kolektívnej zmluvy, v ktorej sa zamestnávateľ dohodol s odborovým orgánom o tvorbe fondu, výške fondu, použití fondu, podmienkach poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsobe preukazovania výdavkov zamestnancom.

Článok 1 Všeobecné ustanovenia

Táto smernica je platná pre všetkých zamestnancov a iné fyzické osoby ustanovené osobitnými predpismi, ktorí sa podieľajú na činnostiach spojených s tvorbou a čerpaním sociálneho fondu. Vypracovaná je v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. V prípade zmeny týchto predpisov príslušná časť smernice je neplatná a platia ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Ekonomický ústav sa pri tvorbe a použití sociálneho fondu riadi nasledovnými normami:

- Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o SF“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),

- Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Článok 2

Tvorba sociálneho fondu

Ekonomický ústav tvorí sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom o SF.

Sociálny fond môže tvoriť ústav podľa § 3 a §4 zákona o SF ako úhrn:

- povinného prídeltu vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny rok,
- ďalšieho prídeltu podľa kolektívnej zmluvy vo výške 0,25 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny rok,
- z ďalších zdrojov fondu – dary, dotácie, príspevky a pod.,
- prídeltu z použitého zisku.

Článok 3

Prostriedky sociálneho fondu

Prostriedky sociálneho fondu sú vedené na osobitnom účte v Štátnej pokladnici.

Fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu. Za mesiac december sa môže tvoriť z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do 5 dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná ústav najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

Ústav zároveň poskytne výboru ZOOZ¹ ročný prehľad o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu, najneskôr do februára nasledujúceho kalendárneho roka.

Článok 4

Použitie sociálneho fondu

Čerpanie jednotlivých položiek je ohraničené výškou určenou v rozpočte na príslušný rok. Ústav poskytuje príspevok zo sociálneho fondu v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou zákonom č. 365/2004 Z. z. o rovnakom zaobchádzaní (antidiskriminačný zákon) v znení neskorších predpisov pre oblasť pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných pracovných vzťahov. Vyplatenie príspevkov zo sociálneho fondu sa zabezpečí na osobný účet zamestnanca, a to najneskôr v termíne určenom na výplatu mzdy alebo platu po preukázaní nároku zamestnanca na príspevok.

Ústav nesmie poskytovať príspevok zo sociálneho fondu na účely odmeňovania za prácu. Osobám, za ktoré ústav netvorí sociálny fond, nemôžu byť poskytované príspevky zo sociálneho fondu – osoby v pozícii štípendistov (doktorandi v dennej forme doktorandského štúdia).

¹ Základná organizácia Odborového zväzu pracovníkov SAV pri EÚ SAV, v.v.i.

Finančné prostriedky sociálneho fondu poskytuje ústav v súlade s § 7 zákona o SF zamestnancom, resp. v niektorých prípadoch uvedených v tejto smernici aj jeho rodinným príslušníkom príspevok na:

- stravovanie zamestnancov,
- dopravu do zamestnania a späť,
- účasť na kultúrnych a športových podujatiach,
- sociálnu výpomoc (napr. pri finančnej tiesni, pri úmrtí zamestnanca alebo rodinného príslušníka),
- jednorazový príspevok pri narodení dieťaťa,
- ďalšiu realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov (napr. vernostný príspevok pri odpracovaných jubileách).

Príspevok na stravovanie zamestnancov

Ústav zabezpečuje zamestnancom stravovanie prostredníctvom poskytovania finančného príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu. Suma finančného príspevku na stravovanie zohľadňuje výšku príspevku podľa § 152 Zákonníka práce, t.j. 3,25 eur a výšku príspevku, ktorý je hrazený zo sociálneho fondu vo výške 1,10 eur na zabezpečenie jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného nápoja. Finančný príspevok na stravovanie sa poskytuje na nasledujúci mesiac za počet pracovných dní po odpočítaní služobných ciest trvajúcich dlhšie ako 5 hodín, dovolenky, OČR, PN, plateného a neplateného voľna. Ústav poskytuje zamestnancom finančný príspevok na stravovanie pri odpracovaní viac ako 4 hodín v danom pracovnom dni. O poskytnutom finančnom príspevku na stravovanie vedie ústav evidenciu.

Príspevok na dopravu do zamestnania

Na príspevok majú nárok zamestnanci, ktorých miesto bydliska nie je dostupné prostriedkami mestskej hromadnej dopravy a zároveň výška ich funkčného platu nepresahuje 1,8-násobok minimálnej mzdy. Výška príspevku je určená vo výške 0,15 eur za každých začatých 10 kilometrov vzdialenosti dochádzky do práce a každý odpracovaný deň na pracovisku v roku. Za počet kilometrov dochádzky za prácou sa rozumie počet kilometrov prímestskej dopravy medzi zastávkou verejnej dopravy najbližšou miestu bydliska zamestnanca a zastávkou v Bratislave najbližšej miestu bydliska.

Príspevok sa vypláca za vzdialenosť na území Slovenskej republiky. Za vzdialenosť od miesta bydliska na zastávku verejnej dopravy a od zastávky verejnej dopravy v Bratislave na miesto pracoviska sa sociálny príspevok neposkytuje. Príspevok je vyplácaný mesačne.

Príspevok na sociálnu výpomoc

Príspevok vo forme nenávratnej sociálnej výpomoci vo výške 166 eur v prípade, že nastane nepredvídaná udalosť rodinného charakteru alebo mimoriadna udalosť (situácie ohrozenia života, zdravia, majetku). O poskytnutí príspevku rozhodne riaditeľ ústavu po dohode s výborom ZOOZ. Príspevok sa vzťahuje aj na prípad úmrtia najbližšieho člena rodiny zamestnanca (t.j. manžela/manželky, nezaopatreného dieťaťa – v tomto prípade vzniká nárok automaticky, príspevok bude vyplatený v mesiaci nasledujúcom po danej udalosti.

Jednorazový príspevok pri narodení dieťaťa

Ústav poskytuje jednorazový príspevok pri narodení dieťaťa zamestnanca vo výške 100 eur. Príspevok bude vyplatený v mesiaci nasledujúcom po danej udalosti.

Príspevok na ďalšiu realizáciu sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov

Ústav poskytne zamestnancovi vernostný príspevok pri pracovných jubileách podľa počtu odpracovaných rokov v ústave. Príspevok vo výške 150 eur sa poskytuje v roku jeho pracovného jubilea (10 a 15 odpracovaných rokov). Príspevok bude vyplatený v mesiaci nasledujúcom po dosiahnutí pracovného jubilea a prípade, že sú v sociálnom fonde vytvorené dostatočné zdroje, najneskôr však v 3. štvrtroku, ak jubileum nastalo v 1. polroku. Do počtu odpracovaných rokov na Ekonomickom ústave

sa započítava doba, v ktorej bol zamestnanec v pracovnom pomere k ústavu. V prípade pracovného pomeru uzatvoreného opakovanými pracovnými zmluvami na dobu určitú sa započítava doba trvania všetkých pracovných pomerov na dobu určitú. O poskytnutí príspevku ústav v spolupráci so ZOOZ písomne informuje príslušného zamestnanca formou ďakovného listu.

Článok 5

Zdaňovanie príspevkov zo sociálneho fondu

Príspevky zo sociálneho fondu sa zdaňujú podľa zákona o dani z príjmov. Z príspevkov sa odvádzajú odvody poisťného v súlade s platnou legislatívou.

Článok 6

Účtovanie sociálneho fondu

Ústav účtuje na mesačnej báze tvorbu sociálneho fondu na ťarchu nákladového účtu 527 – Zákonné sociálne náklady so súvzťažným zápisom v prospech účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu. Ide o zákonný prídel vo výške 1 % z hrubých miezd a ďalší prídel podľa kolektívnej zmluvy vo výške 0,25 % z hrubých miezd. V prípade, že by ústav chcel tvoriť sociálny fond aj zo zisku tak účtuje na ťarchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Čerpanie sociálneho fondu ústav účtuje na ťarchu účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu so súvzťažným zápisom v prospech účtu 331 – Zamestnanci.

Účet 472 má nasledovné analytické členenie podľa účelu čerpania:

472 100	Závazky zo sociálneho fondu – počiatočný stav
472 1000	Tvorba – povinný prídel do SF
472 1001	Príspevok na stravovanie zo SF
472 1003	Príspevok na regeneráciu
472 1004	Občerstvenie - zamestnanci
472 1005	Príspevok na sociálnu výpomoc
472 1006	Príspevok pri narodení dieťaťa
472 1007	Príspevok na dopravu
472 1009	Vernostný príspevok

Článok 7

Záverečné ustanovenia

Čerpanie sociálneho fondu je viazané na dostatok finančných prostriedkov fondu a na aktuálny rozpočet sociálneho fondu v danom roku.

Táto smernica sa nevzťahuje na zamestnancov, ktorí sa nepodieľajú na tvorbe sociálneho fondu.

Táto smernica musí vždy zodpovedať aktuálne platnej Kolektívnej zmluve organizácie EÚ SAV.