

Smernica č. 4/2025

Tvorba a použitie sociálneho fondu na Historickom ústave Slovenskej akadémie vied, v.v.i.

1. Úvodné ustanovenia

Táto smernica stanovuje zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre zamestnancov a zamestnankyne Historického ústavu SAV, v.v.i. v súlade so zákonom 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. Cieľom smernice je určiť záväzný postup pri tvorbe a použití sociálneho fondu, stanovenie podmienok jeho čerpania (poskytovania príspevkov), ako aj zásad hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu. Zamestnávateľ dohodne s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve výšku fondu, použite fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancov.

2. Rozsah platnosti

Táto smernica platí pre všetkých zamestnancov Historického ústavu SAV, v.v.i. 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 predpisov.

3. Tvorba a výška sociálneho fondu

1. Fond sa tvorí v súlade s ustanovením § 3 zákona č. 152/1994 Z. Z. O sociálnom fonde v znení neskorších predpisov ako aj kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre dané obdobie:

- povinným prídélom vo výške 1% a
- ďalším prídélom vo výške najmenej 0,05% z úhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancov na výplatu za kalendárny rok.

2. Ďalšími zdrojmi fondu môžu byť v zmysle § 4 ods. 2 zákona iné zdroje podľa tohto zákona alebo podľa iných všeobecne záväzných právnych predpisov, dary, dotácie a príspevky poskytnuté Historickému ústavu SAV, v.v.i. inými fyzickými alebo právnickými osobami.

3. Výška tvorby a použiteľný úhrn sociálneho fondu za príslušný rok sa zvyšuje o úhrn nevyčerpaných zostatkov z minulých rokov.

4. Účtovanie sociálneho fondu

1. Prostriedky sociálneho fondu Historického ústavu SAV, v.v.i. sú vedené na osobitnom analytickom účte.

2. Fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do dňa dohodnutého na výplatu mzdy.
3. Zostatok fondu vytvoreného za rok, ktorý sa nevyčerpal do konca roka, sa prevádza do nasledujúceho kalendárneho roka.

4. Použité sociálneho fondu

1. Čerpanie jednotlivých položiek je ohraničené výškou určenou v rozpočet na príslušný kalendárny rok.
2. Zamestnávateľ 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 osobitných pracovných vzťahov.
3. Zamestnávateľ nesmie poskytovať príspevok zo sociálneho fondu na účely odmeňovania za prácu.
4. Historický ústav SAV, v.v.i. po dohode so správnou radou môže finančné prostriedky zo sociálneho fondu poskytnúť zamestnancom, v súlade so § 7 zákona o sociálnom fonde, nasledovne:

- Stravovanie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi.
- Nepeňažné plnenie – zamestnávateľ z prostriedkov sociálneho fondu poskytne zamestnancovi darčkové poukážky na nákup tovarov a služieb u vopred určeného dodávateľa raz ročne najviac v sume:
 - **200 EUR** pri 100% úväzku ak zamestnanca odpracoval 8 mesiacov a viac
 - **100 EUR** pri 50% úväzku, ak zamestnanec odpracoval 8 mesiacov a viac
 - **50 EUR** pri 25% úväzku, ak zamestnanca odpracoval 8 mesiacov a viac.

Darčkové poukážky budú odovzdané zamestnancom osobne proti podpisu na základe „Protokolu o prevzatí“

- Vo výplatnom termíne za mesiac november, zamestnávateľ zostatok na účte sociálneho fondu rozdelí podľa veľkosti úväzku zamestnancom Historického ústavu SAV, v.v.i. na rekreácie zamestnancov nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi, v zmysle §7ods.1 písm. e) zákona č.152/1994 Z.Z.
5. Po prerokovaní v správnej rade HÚ SAV, v.v.i. neposkytne počas roka príspevok zo sociálneho fondu na iné benefity, či kultúrne a zdravotné aktivity, keďže tieto príspevky podliehajú dani z príjmov zo závislej činnosti v zmysle § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 595/2003 Z.Z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a tiež odovodom na sociálne a na zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.Z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

5. Zdaňovanie príspevkov zo sociálneho fondu

1. Príspevky zo sociálneho fondu sa zdaňujú podľa zákona č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov.
2. Z príspevkov sa odvádzajú odvody poistného v súlade s platnou legislatívou.
3. Príjmy oslobodené od daní z príjmov v zmysle § 5 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov:
 - nepeňažné plnenie poskytnuté zamestnancovi v úhrnej sume najviac 500 € za zdaňovacie obdobie od všetkých zamestnávateľov,
 - hodnota stravy poskytovaná zamestnancovi na pracovisku podľa osobitného predpisu, alebo v rámci stravovania zabezpečovaného prostredníctvom iných subjektov podľa osobitného predpisu a finančný príspevok na stravovanie podľa osobitného predpisu.

6. Záverečné ustanovenia

1. Čerpanie sociálneho fondu je viazané na dostatok finančných prostriedkov fondu.
2. Táto smernica sa nevzťahuje na zamestnancov, ktorý sa nepodieľajú na tvorbe sociálneho fondu.
3. Táto smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej schválenia Správnou radou Historického ústavu SAV, v. v. i. a zverejnením na webovom sídle organizácie.

V Bratislave, 18. septembra 2025

.....
PhDr. Slavomír Michálek, DrSc.
riaditeľ