



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 26.9.2013

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly školskej jedálne pri MŠ na Kyjevskej ulici č.14 v Rožňave

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie správu o výsledku následnej finančnej kontroly školskej jedálne pri MŠ na Kyjevskej ulici č.14 v Rožňave.
Prerokované :	
Správu z kontroly vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	
Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonali : JUDr. K. Balážová	

Dôvodová správa

V mesiaci júl bola vykonaná následná finančná kontrola školskej jedálne pri MŠ Kyjevská 14 Rožňava. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie rozpočtu mesta Rožňava a zákona č. 502/2001 Zb. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znp.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Rožňava - Školská jedáleň pri MŠ Kyjevská č. 14 Rožňava. Kontrolovaný subjekt nemá právnu subjektivitu, za jeho organizáciu a riadenie je zodpovedné Mesto Rožňava ako zriaďovateľ.

Štatutárny orgán: Zuzana Richnavská, riaditeľka školskej jedálne

Kontrolované obdobie: september 2012 – marec 2013

Cieľ kontroly:

- Preveriť hospodárnosť, účelnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami mesta
- Preveriť dodržiavanie VZN o zabezpečení stravovania v zariadení školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
- Preveriť dodržiavanie VZN o dotáciách na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia

Platná legislatíva:

- zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.
- zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- vyhláška MŠ SR č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania
- zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.
- VZN mesta Rožňava o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach
- VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia
- zákon NR SR č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zriaďovateľom MŠ je mesto Rožňava. MŠ je organizácia bez právnej subjektivity.

Účtovníctvo pre MŠ zabezpečuje Mesto Rožňava jednou zamestnankyňou.

Verejné obstarávanie – nákup potravín pre ŠJ tiež sa zabezpečuje prostredníctvom mestského úradu.

Financovanie výdavkov materskej školy je zabezpečené v súlade s §2 ods.1 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zdrojmi financovania sú prostriedky rozpočtu mesta a príspevky od rodičov.

Finančná hodnota celodennej stravy pre deti MŠ je podľa platného VZN 2,75 €, z toho zákonný zástupca dieťaťa prispieva sumou 1,15 € na nákup potravín a časť režijných nákladov. V prípade, že rodič dieťaťa má právo na dotáciu na stravu, platí za celodennú stravu 0,15 €.

Školská jedáleň pri MŠ Kyjevská

Príjmy	Rozpočet na rok 2013	Plnenie k 30.6.2013
Bežné príjmy ŠJ MŠ	5700	517,88

Výdavky	Rozpočet na rok 2013	Čerpanie k 30.6.2013
Bežné výdavky ŠJ	39 951	16 328,61
Mzdy platy a ost. osob. vyrovnanie	22 228	10 457
Poistné a príspevok do poisťovní	8 220	3 824,25
Tovary a ďalšie služby	9 303	2 047,36
Bežné transfery	200	

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

- Prevádzkový poriadok školskej jedálne schválený RÚVZ
- Evidencia osvedčení o odbornej spôsobilosti a zdravotnej spôsobilosti zamestnanca
- Stravné listy
- Zápisné lístky stravníkov
- Normovacie hárky
- Jedálny lístok
- Obratová súpiska zásob
- Výkaz stravovaných osôb
- Prehľad inkasa stravného od stravníkov
- Interný doklad k úhrade nákladov za prípravu obedov
- Peňažný denník
- Zoznam faktúr za jednotlivé mesiace
- Inventúrny súpis potravín
- mesačný výkaz
- bankové výpisy z účtu

Kontrolné zistenia:

- Pri vyhotovovaní prehľadov inkasa od stravníkov za jednotlivé mesiace sa zostatok na konci mesiaca nesprávne vykazuje, keď nedoplatky sa spočítavajú s preplatkami.
- jedálny lístok a vydané potraviny do spotreby nekorešpondujú s normovacími hárkami /viď stravný list na deň 27. 2. 2013/. V jedálnom lístku nie je strava do ktorej je potrebné pridať vajcia, ale zo skladu bolo vydaných 10 vajec. Ku zhotoveniu jedla bolo podľa normy potrebných 3 kg zemiakov, vydaných bolo 8 kg.
- jedálny lístok neobsahuje ovocie, resp. dezert, zo skladu však boli vydané pomaranče, resp. iné druhy dezertov /viď stravný list na deň 25. 2. 2013 – vydaných 29,30 kg pomarančov. To isté zistenie bolo na stravnom liste na deň 15. 2. 2013, keď banány neboli zahrnuté do jedálneho lístka, ale vydaných zo skladu bolo 19,70 kg. Namiesto 102 ks tvaroháčikov na olovrant bolo zo skladu vydaných 120 ks.

- nedodržanie normovaných potravín podľa druhu, keď na stravnom liste zo dňa 14. 2. 2013 boli kuracie stehná na spôsob sviečkovej, vydané potraviny do spotreby boli kuracie prsia a nanormované boli kuracie stehná.
- výdaj potravín nad rámec normovaných potravín podľa stravného listu zo dňa 12. 2. 2013 – jablkové lupienky množstvo 13 (neuvedená merná jednotka).
- výdaj potravín nad rámec normovaných potravín podľa stravného listu zo dňa 11. 2. 2013 – výdaj 111ks cereálnych tyčiniek.
- výdaj potravín nad rámec normovaných potravín podľa stravného listu zo dňa 4. 2. 2013 – 9 ks čokoládových jogurtov a 4 (neuvedená merná jednotka) jablkových lupienkov.
- podľa stravného listu zo dňa 1. 2. 2013 bolo pre zamestnancov vydaných 12 ks jogurtov, pričom deťom jogurty vydané neboli. V tomto stravnom liste nebola naplánovaná paradajková omáčka, ale zo skladu bola vydaná.

Záver:

1. Nedodržanie normovaných potravín podľa druhu
2. Výdaj potravín nad rámec normovaných potravín

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s vedúcou odboru školstva a riaditeľkou školskej jedálne prerokovaná, pričom im bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Pani riaditeľka predložila písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam, ktoré tvorí prílohu dôvodovej správy.

Školská jedáleň pri MŠ Kyjevská 14, Rožňava

Vedúca odboru školstva

PaedDr. Janka Mičudová

Mesto Rožňava

VEC: Správa o výsledku následnej finančnej kontroly za obdobie september 2012 – marec 2013 - stanovisko

K jednotlivým kontrolným zisteniam zaujímam nasledovné stanovisko:

1. Prehľad inkasa je tvorený podľa vzorca, ktorý poskytuje účtáreň. V prehľade nie sú uvedené údaje o sociálnom fonde a odoslaných preplatkoch (boli odosielené preplatky na inú škôlku za prázdniny), preto je konečná informácia zavádzajúca.
2. Dňa 25. 2. 2013 boli plánované, normované aj vydané pomaranče. Jedálny lístok na stravných listoch je len základný a je dané programom aký prenos informácií z normovacieho listu je posunutý do stravného listu, čo nemôžem ovplyvniť alebo meniť. Z dôvodu limitovaného miesta na jedálnom lístku stravného listu, je uvedená len polievka a hlavné jedlo. Dezerty, ovocie, šaláty, kompóty, cereálne tyčinky a iné doplnkové potraviny nie je možné zaznamenať do jedálneho lístka z už uvedeného dôvodu, čím vzniká dojem, že tieto potraviny neboli deťom vydané. Aby som tento nedostatok odstránila, budem vkladať k stravným listom aj kompletný týždenný lístok kvôli dodatočnej kontrole a overeniu si správnosti vydaných potravín.
Dňa 15. 2. 2013 bolo plánované ovocie (banány) aj odpísané podľa normy, v ten deň bol naplánovaný na olovrant tvarohový dezert (tvaroháčik). Pretože tovar objednávalme niekoľko dní dopredu, pokles detí sa nedá presne určiť, len odhadnúť, do úvahy musíme brať aj dátum spotreby daného výrobku. Dezert sa preto vydá takému počtu detí, ktoré sú v ten deň prítomné v MŠ a pokiaľ je ich menej ako objednaný tovar, zvyšok dezertu vydám dospelým stravníkom k obedu.
Zemiaky boli natoľko nekvalitné, že som bola nútená dať pokyn načistiť také množstvo, aby bola čistá váha podľa normy. Tak vznikol vysoký odpad (tvoril celú dávku) a ten som každý deň aj odpísala podľa skutočného množstva odobratých zemiakov.
Dňa 1. 2. 2013 boli v norme drvené paradajky a to som zamenila za paradajkovú omáčku (čo je v podstate to isté).
Dňa 27. 2. 2013 nebolo zo skladu vydané žiadne vajce, aj v norme aj stravnom liste je uvedený počet kusov 0. Norma uvádza kuracie stehná, ale dodávateľ dodal omylom

kuracie prsia. Pretože máme tovar dodávaný len 2x do týždňa, nemala som inú možnosť, ako tento artikel zameniť a variť z tovaru, ktorý bol dodaný a k dispozícii. Výdaj nad rámec jedálneho lístka je len vtedy, ak to finančný limit dňa dovoľuje a ak potravinám končí spotreba. Sú vydávané deťom ako dezert v prípade, že počet dezertov je totožný s počtom detí prítomných v MŠ príslušný deň. Ak tomu tak nie je a počet dezertov je nižší ako počet detí, sú vydané dospelým stravníkom. Konkrétne ide o jogurty, cereálne tyčinky alebo sušené ovocie a vždy v súlade s normou, resp. počtom.

V Rožňave 11.9.2013

Skolské jedáleň
ul. Kyjevská, Rožňava
048 01 ROŽŇAVA

Zuzana Richnavská

riaditeľka ŠJ pri MŠ Kyjevská

