

## Následná finančná kontrola školskej jedálne pri MŠ na Štítnickej ulici v Rožňave

V mesiaci december 2012 bola na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava vykonaná následná finančná kontrola školskej jedálne pri MŠ na Štítnickej ulici v Rožňave.

**Kontrolovaný subjekt:** Školská jedáleň pri MŠ na Štítnickej ulici v Rožňave

Kontrolovaný subjekt nemá právnu subjektivitu, za jeho organizáciu a riadenie je zodpovedné mesto Rožňava, ako zriaďovateľ.

**Kontrolované obdobie:** rok 2011 náhodným výberom a rok 2012.

### 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 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
- VZN o zabezpečení stravovania v zariadení školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
- Zák. NR SR č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

### **Ku kontrole boli predložené nasledovné dokumenty a doklady:**

- Prevádzkový poriadok školskej jedálne schválený RÚVZ dňa 17.9.2012.
- Evidencia osvedčení o odbornej spôsobilosti a zdravotnej spôsobilosti zamestnanca
- Stravné listy
- Zápisné lístky stravníkov
- Normovacie hárky – normovacie hárky z jednotlivých dní vedúca školskej jedálne nearchivuje. Nachádzal sa u nej len normovací hárok zo dňa, keď bola vykonaná kontrola .
- Jedálny lístok
- Obratová súpiska zásob
- Výkaz stravovaných osôb
- Skladové karty
- Prehľad inkasa stravného

- Objednávky
- Dodacie listy
- Faktúry za obdobie roku 2012
- Peňažný denník
- Evidencia odpadu

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 zamestnankyne mesta.

Financovanie výdavkov materskej školy je v roku 2012 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 €.

V školskom roku 2012-2013 je počet detí prihlásených na stravu 137. Z tejto školskej jedálne je strava dovážaná aj do MŠ v Čučme pre 12 detí a pre deti v MŠ v Rudnej pre 11 detí.

### **MŠ Štítická rozpočet**

#### **Príjmy**

	Rozpočet na rok 2012	Plnenie k 30.9.2012
Bežné príjmy MŠ	9 242	6 745

#### **Výdavky**

	Rozpočet na rok 2012	Čerpanie k 30.9.2012
Bežné výdavky MŠ	211 108	142 604
Mzdy platy a ost. Osob. vyrovnanie	122 631	79 753
Poistné a príspevok do poisťovní	44 147	29 158
Tovary a ďalšie služby	43 830	33 398
Bežné transfery	500	295

### **Školská jedáleň pri MŠ Štítická**

#### **Príjmy**

	Rozpočet na rok 2012	Plnenie k 30.9.2012
Bežné príjmy ŠJ MŠ	6 960	3 778

#### **Výdavky**

	Rozpočet na rok 2012	Čerpanie k 30.9.2012
Bežné výdavky ŠJ	43 928	26 782

Mzdy platy a ost. osob. vyrovnanie	26 930	14 987
Poistné a príspevok do poisťovní	9 695	5 843
Tovary a ďalšie služby	3 830	2 451
Bežné transfery	3 473	3 501

### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka školskej jedálne postupuje pri svojej činnosti podľa schváleného VZN o zabezpečení stravovania v zariadení školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktoré bolo mestským zastupiteľstvom schválené dňa 1.7.2012.. Zákonní zástupcovia detí uhrádzajú čiastku 1,15 € na nákup potravín plus časť režijných nákladov. Zákonní zástupcovia detí v hmotnej núdzi uhrádzajú poplatok za celodennú stravu dieťaťa vo výške 0,15 €.

Zisteným nedostatkom bolo neuchovávanie normovacích hárkov na stravovanie z predchádzajúceho obdobia. Z toho dôvodu nebolo možné vykonať kontrolu dodržiavania stanovených noriem a súlad medzi vydanými surovinami zo skladu a použitými surovinami.

### **Pohľadávky školskej jedálne:**

K 1.9.2012 školská jedáleň eviduje pohľadávky vo výške 74,56 €, ktoré sú v štádiu riešenia.

### **Záver:**

1. Zabezpečiť archiváciu normovacích hárkov z jednotlivých dní, aby bolo možné vykonať následnú kontrolu výdaja potravín zo skladu podľa jedálneho lístka a kontrolu hospodárneho nakladania s potravinami.

### **Doporučenia:**

Doplniť organizačnú štruktúru mesta Rožňava o materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Rožňava.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s prednostkou MsÚ, vedúcou odboru školstva a riaditeľkou ŠJ prerokovaná. Zodpovedným zamestnancom bola uložená lehota na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov.