



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 29.11.2012

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly materskej školy
na Ulici Ernesta Rótha a školskej jedálne na Ulici Ernesta Rótha**

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 materskej školy na Ulici Ernesta Rótha a školskej jedálne na Ulici Ernesta Rótha.
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 JUDr. E. Mihaliková	

Dôvodová správa

V mesiacoch september, október bola na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti HK vykonaná následná finančná kontrola materskej školy na Ulici Ernesta Rótha a školskej jedálne na Ulici Ernesta Rótha.

Kontrolované obdobie: rok 2011 náhodným výberom a 1. polrok 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
- Kontrola evidencie majetku

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. 306/2008 o materskej škole v znení vyhl. č. 308/2009
- 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 schválený RÚVZ
- Evidencia osvedčení o odbornej spôsobilosti a zdravotnej spôsobilosti zamestnanca
- Stravné lísty
- Zápisné lístky stravníkov
- Normovacie hárky
- Jedálny lístok
- Obratová súpiska zásob
- Výkaz stravovaných osôb
- Skladové karty
- Prehľad inkasa stravného
- Objednávky
- Dodacie listy
- Faktúry za obdobie roku 2012
- Peňažný denník

- Stravné listy
- Evidencia odpadu

Rozpočet MŠ a čerpanie rozpočtu do 30.6.2012

Príjmy

	Rozpočet na rok 2012	Čerpanie k 30.6.2012
Bežné príjmy MŠ	6 300	3838

Výdavky

	Rozpočet na rok 2012	čerpanie k 30.6.2012
Bežné výdavky MŠ	192 418	79 228
Mzdy platy a ost. Osob. vyrovnanie	101 003	39162
Poistné a príspevok do poisťovní	36 361	14 323
Tovary a ďalšie služby	53 640	25 743
Bežné transfery	1 414	0

Školská jedáleň pri MŠ E. Rótha

	Rozpočet na rok 2012	čerpanie k 30.6.2012
Bežné príjmy ŠJ MŠ	7300	3 096

	Rozpočet na rok 2012	čerpanie k 30.6.2012
Bežné výdavky ŠJ	50 703	21 591
Mzdy platy a ost. osob. vyrovnanie	32 253	13 125
Poistné a príspevok do poisťovní	11 610	4 460
Tovary a ďalšie služby	4 540	3 952
Bežné transfery	2 300	55

MŠ Ernesta Rótha s vyučovacím jazykom maďarským rozpočet:

Príjmy

	Rozpočet na rok 2012	Čerpanie k 30.6.2012
Bežné príjmy MŠ	1 000	591

Výdavky

	Rozpočet na rok 2012	čerpanie k 30.6.2012
Bežné výdavky MŠ	33 193	10 221
Mzdy platy a ost. Osob. vyrovnanie	17 730	7 143
Poistné a príspevok do poisťovní	6 383	2 603
Tovary a ďalšie služby	8 980	447
Bežné transfery	100	28

V školskom roku 2011/2012 bolo v materskej škole s vyučovacím jazykom slovenským zapísaných 101 detí v 5 triedach.

Počet učiteliek spolu s riaditeľkou bolo 11.

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.

Podľa platného VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, § 3 ods. 2 výška dotácie z podielových daní pre rok 2012 a 2013 na mzdové náklady a prevádzkové náklady na dieťa materskej školy sa určuje vo výške 88% z dotácie určenej pre materskú školu. Pre materskú školu do 3 rokov dieťaťa je dotácia na 1 dieťa 3 426 € a nad 3 roky 1 976 €.

Podľa platného VZN o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach sa za pobyt v materskej škole prispieva zo strany rodičov na jedno dieťa mesačne sumou 12 €, v prípade súrodencov po 8 € v celodennej prevádzke. Za pobyt dieťaťa v materskej škole počas doby adaptačného alebo diagnostického pobytu je stanovená vo výške 5 € za mesiac pobytu. Pokiaľ je dieťa 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky, resp. ak zákonný zástupca dieťaťa je poberateľom dávky v hmotnej núdzi, príspevok sa neuhrádza.

V kontrolovanom subjekte boli v roku 2011 oslobodení od platenia poplatku z dôvodu poberania dávky v hmotnej núdzi 2 rodičia, v roku 2012 v priemere 4 rodičia.

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 roku 2012 materskú školu navštevovali 4 deti z rodín, ktoré sú v hmotnej núdzi.

Kontrolné zistenia:

1. Nakoľko materské školy na území mesta Rožňava nemajú právnu subjektivitu, je potrebné tieto zariadenia zahrnúť do organizačnej štruktúry mesta Rožňava, ako zriaďovateľa.

2. Inventarizácia majetku:

Pred kontrolovaným obdobím bola inventarizácia hnutel'ného majetku vykonaná v dňoch 29. – 30. 2009. Pri inventarizácii majetku tj. porovnaním účtovného stavu s fyzickým neboli zistené žiadne rozdiely. Následne sa uskutočnilo odovzdanie hnutel'ného majetku novej riaditeľke dňa 31. 8. 2012, pričom sa vykonala aj mimoriadna inventarizácia majetku. Nevykonala sa dokladová inventúra, tj. inventarizácia zostatkov na účte, inventarizácia záväzkov a pohľadávok. Pri tejto inventarizácii nebol prítomný zástupca zriaďovateľa. Do budúcnosti je potrebné menovať za člena inventarizačnej komisie aj zástupcu zriaďovateľa, ako nezávislú osobu. Pri náhodnej kontrole evidencie majetku v triedach kontrolovaného subjektu bolo zistené, že sa v nich nenachádza súpis drobného hmotného majetku, ani majetok nie je označený evidenčným číslom. Pri najbližšej inventarizácii je potrebné tieto nedostatky odstrániť.

3. Náhodným spôsobom boli skontrolované **dodávateľské faktúry**, ich súlad s verejným obstarávaním. Rozdiely vo fakturovanej cene a vysúťáženej cene sa nezistili. Verejné obstarávanie na dodávku tovarov vykonával mestský úrad prostredníctvom zodpovedného zamestnanca mesta. V prípade dodania tovarov v inej cene, než boli vysúťážené, je potrebné okamžite informovať zriaďovateľa o tejto skutočnosti a faktúry do vyriešenia sporu neuhrádzať.

4. Prekontrolovali sa **normovacie hárky, stravné listy a výkazy stravovaných osôb.** V troch prípadoch sa zistil rozdiel medzi množstvom normovaných surovín potrebných na prípravu obeda a množstvom vydaných surovín. **Je potrebné dodržiavať najmä druh normovaných potravín /namiesto hovädzieho mäsa bravčové alebo naopak/.**

V niekoľkých prípadoch sa zistil rozdiel medzi počtom stravníkov na určitý deň a počtom vydaných surovín na prípravu obedu. Napr. nahlásený počet 160 stravníkov, ale vydaných 165 kusov jogurtov, pečív alebo ovocia. Zdôvodnilo sa to nákupom surovín vopred, keď pri rýchlo sa kaziacich potravinách sa nadbytočne nakúpené suroviny nemôžu skladovať, preto sa vydajú do spotreby.

5. Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené: objednávky, zmluvy a faktúry **sa zverejňujú** na internetovej stránke mesta Rožňava. Účtovné doklady sa spracovávajú na mestskom úrade, pri ich kontrole sa nezistilo porušenie príslušných právnych predpisov.

6. U kontrolovaného subjektu sa zistili preplatky na stravnom k 31. 8. 2012 vo výške 3 842,96 €. Je potrebné uvedené preplatky vrátiť podľa vyúčtovania.

Záver kontroly:

1. Nedôsledná evidencia a označenie majetku kontrolovaného subjektu.
2. Nedodržiavanie normovaných potravín podľa druhu.
3. Neriešenie preplatkov na stravnom.

Doporučenia:

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

Správa z výsledku kontroly bola so zodpovednými zamestnancami prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.