

Hlavný kontrolór Obce, Rudník

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Jarmila Konečníková hlavný kontrolór obce Rudník

FKM bola vykonaná v obci Rudník, na Obecnom úrade v Rudníku č. 1 vo výdajnej školskej jedálni pri MŠ.

Kontrolované obdobie: rok 2018 január až apríl

Cieľ FKM: Cieľom finančnej kontroly na mieste je preveriť hospodárnosť, účelnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami obce Rudník.

Preveriť dodržiavanie VZN č. 4/2015 o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na nákup potravín

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 v z. n. p.

-vyhláška MŠ SR č. 330/2009 o zariadení školského stravovania

-zákon č. 375/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zriaďovateľom výdajnej školskej jedálne pri MŠ v Rudníku je obec (ďalej len ŠJ). Školská jedáleň je bez právnej subjektivity.

Účtovníctvo pre ŠJ zabezpečuje obec. Nákup potravín zabezpečuje vedúca ŠJ.

Financovanie výdavkov ŠJ je zabezpečené v súlade s § 2 ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p., podľa ktorého zdrojmi financovania sú prostriedky rozpočtu obce a príspevky od rodičov.

Školská jedáleň v obci Rudník poskytuje stravovanie deťom a zamestnancom materskej školy, žiakom základnej školy, zamestnancom školskej jedálne a cudzím stravníkom podľa odporúčaných výživových dávok a materiálne spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie podľa vekových skupín. Vydaná strava za sledované obdobie bola pre cca 66 stravníkov.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov je určená podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky a rozpätie finančných pásiem zverejnené MŠ SR a sú uvedené vo všeobecne záväznom nariadení obce Rudník č. 4/2015 o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa. Stravníci sú zaradení do 3. finančného pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov.

Príspevky na stravovanie od jednotlivých skupín stravníkov sa môžu použiť len na nákup potravín a predstavujú skutočnú hodnotu použitých potravín na prípravu jedla.

KONTROLNÉ ZISTENIA: Vo všeobecne záväznom nariadení je určená výška nákladov na nákup potravín pre deti MŠ 1,19 €, veková kategória 6 - 11 rokov 1,01 €, dospelí stravníci 1,19 €, čo je podľa legislatívy platnej od 1.9.2011.

Kontrolou správnosti predpisu výšky stravného bolo zistené, že stravné sa vyberá v správnej výške ako je určené v platnom VZN.

Potravinové skutočné náklady oproti normovaným za mesiac marec – 2018 boli o **148,37 €** vyššie. Z uvedeného vyplýva, že spotreba potravín za sledované obdobie bola vyššia ako samotné príspevky za stravovanie od jednotlivých skupín stravníkov, príspevky stanovené v 3. finančnom pásme. Rozdiel je 148,37 €, čo je na jeden mesiac vysoká suma ktorá musela byť uhradená z prostriedkov obce. Toto však nie je prípustné, takéto dofinancovanie potravín je považované za nepriamu formu štátnej pomoci.

Kontrolou pohľadávok, ktoré vznikli z titulu neuhradenia predpísaného stravného bolo zistené, že aj napriek tomu, že niektorí stravníci neuhrádzajú stravu i za viacero mesiacov, je im naďalej poskytovaná bez upozornení na nedoplatky. Nie je prípustné variť a podávať stravu deťom a cudzím stravníkom pokiaľ zákonný zástupca dieťaťa a cudzí stravník neplatí. Preto treba veľmi prísne sledovať úhrady, nakoľko takéto pohľadávky sú prakticky nevyhnutné. Do konca školského roka musia byť nedoplatky uhradené.

V príjemkách na sklad chýbajú čísla faktúr, takže nie je možné skontrolovať vyfakturovaný a odobraný tovar prijatý na sklad v príslušnom množstve a cene, sú nesprávne uvedené dátumy prijatia/dodania tovaru, tieto sa nezhodujú s dátumami uvedenými na dodacích listoch a faktúrach.

Kontrolou normovania potravín podľa druhu a vystaveného stravného listu zo dňa 16.4.2018 som zistila nedodržanie vydaných potravín, keď na stravnom liste bolo vydané do spotreby mlieko kyslé 48l v cene 32,40 eur. V normovacom hárku na deň 16.4.2018 ani na jedálnom lístku nebolo mlieko kyslé. Na obratovej súpiske zásob nebolo celý mesiac nakúpené mlieko kyslé. Ani za sledované obdobie od januára do apríla nebola prijatá faktúra, na ktorej by bolo mlieko kyslé. Skutočné náklady na deň na potraviny predstavujú rozdiel – 27,87 eur oproti normovaným.

Zásoba mlieka k 31.3.2018 bola 116,42l.

Dňa 17.4.2017 na stravnom lístku uvedené – jedálnom lístku – polievka hrachová so zeleninou – vydaná bola mrazená zelenina. Na normovacom hárku je uvedená zelenina čerstvá v jednotlivých príslušných množstvách. Toto sa opakovalo, na stravných lístkoch zo dňa 31.1.2018 bola mrvenicová so šampiónmi / hubami mali byť vydané sušené huby a sterilizované šampióny. Polievka brokolicová 11.4.2018 tiež z mrazenej brokolice aj keď na normovacom hárku je čerstvá.

Na normovacích hárkoch je uvedená zelenina čerstvá a táto je zamieňaná za zmrazenú. Na faktúrach je nakupované veľké množstvo mrazenej zeleniny. V ŠJ sa všeobecne používa malé množstvo čerstvého ovocia a zeleniny, na takúto zámenu potravín naozaj nevidím dôvod.

Nedodržanie normovaných potravín podľa stravného listu dňa 6.4. 2018, kedy boli vydané do spotreby zemiaky o váhe 16,20 ale podľa normy malo byť vydaných 17,52 kg a aj fazuľové struky sterilizované v norme 1,83kg a vydané bolo iba 0,84 kg. Takýmto postupom nebola dodržaná norma a znižuje sa aj výživová hodnota podávaných jedál.

Výdaj potravín nad rámec normovaných podľa stravného listu zo dňa 31.1.2018-čokoládovo-oriešková nátierka merná jednotka 1ks v norme 0,32 kg/4,98 eur. Skutočné náklady na potraviny sú vyššie o - 12,09 eur oproti norme.

Podľa platných smerníc pre školské jedálne nie je povolená zámena potravín. Buď je potrebné zabezpečiť – nakúpiť potraviny v takom druhovom zložení, ako sa uvádza na normovacích hárkoch, alebo zostaviť stravný list podľa dostupných potravín.

Záver:

- 1.Nedodržiavanie normovaných potravín podľa druhu
- 2.Nedôsledné vedenie evidencie
- 3.Nedostačujúca kontrola nákladov na prevádzku ŠJ a nákladov na potraviny
- 4.Nedostatočný spôsob vymáhania pohľadávok

Prílohy preukazujúce zistené nedostatky

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 27.5.2018

Dátum prerokovania návrhu správy: 30.5.2018

Lehota na podanie námietok: 4.6.2018

Jarmila Konečníková
hlavná kontrolórka

Monika Malcová
starostka obce