

S p r á v a č.5/2013 z následnej finančnej kontroly v ŠJ pri MŠ . Podľa zákona č.501/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rudník bola vykonaná, v čase od 14.08. do 28.09.2013-prerušovane.

Následná finančná kontrola nakladania s finančnými prostriedkami v obci Rudník.

Kontrolovaný subjekt: Obec Rudník, ŠJ pri MŠ

Kontrolované obdobie: rok 2012 a I. – II. Q roku 2013

- Predmetom následnej finančnej kontroly bolo dodržiavanie a uplatňovanie príslušných zákonov a súvisiacich záväzných právnych predpisov, upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach obce Rudník.

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 obce Rudník o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach
- VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka a dieťa školského zariadenia

Kontrolné zistenia:

Zriaďovateľom ŠJ pri MŠ je obec Rudník.

ŠJ pri MŠ je organizácia bez právnej subjektivity.

Účtovníctvo pre ŠJ zabezpečuje obec Rudník.

Nákup potravín pre ŠJ zabezpečuje vedúca ŠJ.

Financovanie výdavkov školskej jedálne pri materskej škole je zabezpečené v súlade s §2 ods.1 zákona č.596/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov , podľa ktorého zdrojmi financovania sú prostriedky rozpočtu obce a príspevky od rodičov.

Finančná hodnota celodennej stravy pre deti MŠ a ZŠ je 2,66 € .Pri stanovení výšky stravej jednotky sa vychádza z finančného limitu na nákup potravín stanoveného podľa vekovej kategórie stravníkov a z režijných nákladov. Za potraviny je určená suma 0,88 € a režijné náklady 1,78€, z tejto sumy prispieva zákonný zástupca dieťaťa v MŠ: 1,19 € (desiata 0,28 €, obed 0,68 €, olovrant 0,23 €),

- Zákonný zástupca dieťaťa v ZŠ : 0,95 € na nákup potravín .

Podľa platného VZN č.4/2011 o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach.

V platnom VZN nie je vyriešená možnosť stravovania dieťaťa v hmotnej núdzi. Podľa §140 ods.12 zákona č.245/2008 môže obec ako zriaďovateľ rozhodnúť o znížení a odpustení príspevku ak zákonný zástupca predloží príslušné doklady. Podľa môjho názoru by bolo vhodné určiť jednotné pravidlá a nevytvárať priestor pre svojvôľu.

Kontrolou bolo zistené, že vedúca školskej jedálne postupuje pri svojej činnosti podľa schváleného VZN č.4/2011 o určení čiastočných úhrad nákladov v ŠJ v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, ktoré bolo obecným zastupiteľstvom schválené dňa 15.12.2011.

ŠJ pri MŠ zabezpečuje stravu pre zamestnancov aj pre dôchodcov obce – stravná jednotka 2,66 € od 1.12.2010 . V roku 2013 sa stravuje v priemere 12 dôchodcov . Sociálna pomoc bola schválená uznesením OZ a dôchodcom sa zohľadňuje podľa preukázanej výšky dôchodkov.

Dospelí stravníci –stravná jednotka 2,66 €, počet obedov v priemere 42 denne pre zamestnancov vrátane cudzích stravníkov.

Strava ,ktorá sa vozí cudzím stravníkom na Myjavu je v priemere 7,2 obedov denne. Rozvoz stravy cudzím stravníkom na Myjavu v takom malom množstve považujem za nehospodárny a stratový .

Dodržiavanie materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie vydaných Ministerstvom školstva SR, najmä:

- normovanie potravín
- dodržiavanie druhu a množstva potravín podľa použitej receptúry,

Uplatňovanie zásad na zostavovanie jedálnych lístkov v zariadení školského stravovania (príloha č. 1 vyhlášky MŠ SR č. 330/2009 Z. z.):

- časová štruktúra jedálnych lístkov,
- obsahová štruktúra pokrmov,

Jedálny lístok a vydané potraviny do spotreby korešpondujú s normovacími hárkami .

Potraviny sú normované podľa druhu na stravnom liste .

Zriaďovacia listina ,ktorá je vydaná okresným súdom v Myjave dňa 3.12.2001 pre MŠ Rudník č.2 nie je podľa môjho názoru platným dokladom pre školskú jedáleň pri MŠ Rudník č.1.

Prevádzkový poriadok zariadenia školského stravovania je schválený RUVZ so sídlom v Trenčíne dňa 14.9.2011. Výdajňa stravy v MŠ je schválená RUVZ so sídlom v Trenčíne dňa 20.9.2013.Ku kontrole bola predložená evidencia osvedčení o odbornej a zdravotnej spôsobilosti zamestnancov.

Vedenie evidencie je v písomnej alebo elektronickej podobe .Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

- stravný lístok
- zápisný lístok stravníka
- normovací hárok alebo stravný list
- jedálny lístok
- obratová súpiska zásob
- výkaz stravovaných osôb
- dokumentácia správnej výrobnnej praxe
- záznam o odkladaní vzoriek stravy
- skladová karta,
- prehľad inkasa stravného
- dodacie listy
- evidencia odpadu.

Evidencia stravníkov prihlásených na stravovanie – platby, preplatky, nedoplatky, včasné odhlasovanie a prihlasovanie na stravovanie v súlade s prevádzkovým poriadkom.

Bola vykonaná kontrola mesačných účtovných uzávierok stravného. Bez kontrolného zistenia.

Nákup materiálu sa realizuje hotovostne nákupom cez pokladňu. Nákupy hotovostne sú realizované u rovnakého druhu tovaru u rôznych dodávateľov /čistiacich a dezinfekčných prostriedkov / .Nákup potravín sa realizuje na základe objednávok. Obec nemá s jednotlivými dodávateľmi uzatvorené zmluvy o dodávke tovarov. Takýto nákup je nevhodný a nie je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Odporúčam nakupovať za ekonomicky výhodnejších podmienok od jedného dodávateľa po vykonanom procese verejného obstarávania-najjednoduchším spôsobom –prieskumom trhu.

Odporúčam uzatvoriť zmluvy s jednotlivými dodávateľmi /AS- bit,syráreň Havran, Myjavská pekáreň, Mabonex, Teko /, aby sa zamedzilo lavírovaniu s cenami počas roka.

Nevykonaním verejného obstarávania obec Rudník ako verejný obstarávateľ nedodržiava zásady transparentnosti pri čerpaní verejných prostriedkov.

Na základe kontrolného zistenia bude vykonaná kontrola zameraná na verejné obstarávanie v podmienkach obce Rudník.

Pohľadávky školskej jedálne sú vymáhané vo vlastnej réžii vedúcou ŠJ.

Záver:

Vo VZN o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach zväžiť doplnenie vo VZN o podmienky stravovania detí v hmotnej núdzi.

Termín: Pri schvaľovaní nového VZN

Vyriešiť rozvoz stravy cudzím stravníkom na Myjavu

Termín: ihneď

Vydať Zriaďovaciu listinu pre výdajnú školskú jedáleň pri MŠ Rudník č.1

Termín: ihneď

Uzatvoriť zmluvy s dodávateľmi potravín po vykonanom procese verejného obstarávania.

Ulo

