

SPRÁVA
o výsledku následnej finančnej kontroly
č.8/2015

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015 som v zmysle ustanovenia § 12 odst. 3 zákona 502/2001 Zb. Z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p vykonala

následnú finančnú kontrolu
hospodárenia školskej jedálne v obci Beňuš

Predmet následnej finančnej kontroly:

- dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc obce v oblasti hospodárenia školskej jedálne v obci Beňuš

Kontrolované obdobie: január - august 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: Úsek služieb, p. o. , 22.9. - 29.9.2015

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistiť:

- objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení školskej jedálne (zásady hospodárenia s majetkom obce Beňuš, zákon č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v z. n. p., zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p., vyhláška MŠ SR č. 330/2009 o zariadení školského stravovania, VZN obce Beňuš č.1/2011 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach)

Cieľ kontroly :

- Preveriť hospodárnosť a účelnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami obce
- Preveriť správnosť predpisu výšky stravného a fakturácie režie, nákladov na spotrebu potravín a režijných nákladov

Kontrolné zistenia:

Školská jedáleň v obci Beňuš poskytuje stravovanie deťom a zamestnancom materskej školy, žiakom a zamestnancom základnej školy, zamestnancom školskej jedálne, obecného úradu a tzv. „cudzím“ stravníkom (najmä dôchodcom z obce Beňuš). Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výška príspevku na režijné náklady v školskej jedálni sú určené 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 Beňuš č.1/2011 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach (ďalej len „VZN“), ktoré je platné od 8.4.2011. Stravníci sú zaradení do 2. finančného pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov. Príspevky a stravovanie od jednotlivých skupín stravníkov sa môžu použiť len na nákup potravín a predstavujú skutočnú hodnotu použitých potravín na prípravu jedla.

Kontrolou správnosti predpisu výšky stravného bolo zistené, že stravné sa vyberá v inej výške ako je určené v platnom VZN. Vo VZN je určená výška nákladov na nákup potravín pre deti MŠ 1,06 €, veková kategória 6-11 rokov 0,90 €, 11-15 rokov 0,96 €, dospelí stravníci 1,06 €čo nezodpovedá platnej legislatíve a skutočnej výške uhrádzaného stravného. Podľa legislatívy platnej od 1.9.2011 sa

stravné vyberá nasledovne: deti MŠ 1,12 €, veková kategória 6-11 rokov 0,95 €, 11-15 rokov 1,01 €, dospelí stravníci 1,12 €.

Na základe uvedených skutočností bude potrebné aktualizovať výšku nákladov na nákup potravín (tzv. stravné) vo VZN v súlade s platnými právnymi predpismi.

Náklady na nákup potravín predstavovali za január-august 2015 výšku 11 355,66 €, výška stravného bez réžie bola 11 219,13 €. **Z uvedeného vyplýva, že náklady na nákup potravín za sledované obdobie 2015 boli takmer v rovnakej výške ako samotné príspevky na stravovanie od jednotlivých skupín stravníkov a teda príspevky stanovené v 2.finančnom pásme sú adekvátne.**

Výšku reálnych režijných nákladov spojených s výrobou jedál stanovuje zriaďovateľ školskej jedálne na základe údajov získaných z meracích zariadení (energia, plyn, vodné, stočné) a ostatných nákladov vzniknutých pri výrobe a výdaji stravy.

Príspevok na réžiu pre dospelých stravníkov boli určené zriaďovateľom, teda obcou Beňuš, vo výške 1,10 € na jedno jedlo. Režijné náklady na výrobu, výdaj jedál a nápojov sa v súlade s platným VZN č. 1/2011, deťom MŠ a ZŠ neučtujú, platia ich iba cudzí stravníci a zamestnanci.

Celkové režijné náklady školskej jedálne (mzdy, odvody, energie) boli za uvedené obdobie vo výške 21 222,69 €.

Príspevky dospelých stravníkov na réžiu v prvom polroku 2015 boli vo výške 2 269,30 € (za 2 063 obedov). Väčšinu stravníkov však tvoria deti MŠ a žiaci ZŠ, za ktorých na réžiu prispieva obec formou príspevku (za prvý polrok 2015 bolo vydaných 8 145 hlavných jedál a 3 838 doplnkových jedál vo forme desiaty a olovrantu). Za prvý polrok 2015 prispela na činnosť školskej jedálne obec zo svojho rozpočtu 18 206 €, z toho réžia za deti a žiakov bola vo výške 8 959,50 € na hlavné jedlo a 844,36 € (20 % z doplnkových jedál) na obed a desiatu, spolu 9 803,86 €.

Z uvedeného vyplýva, že skutočné režijné náklady na výrobu jedla sú vyššie ako výška príspevku na réžiu a obec dopláca zo svojho rozpočtu aj na réžiu zamestnancov a cudzích stravníkov (viď tabuľka 1), **preto navrhujem prehodnotiť skutočnú výšku režijných nákladov na jedno hlavné jedlo.**

Tabuľka 1: Výpočet režijných nákladov

1	Počet vydaných jedál a pokrmov za 1-8 2015 (vrátane desiaty a olovrantu pre deti)	10 825
2	Hrubá mzda pracovníkov škol.jedálne	11 816,59
3	Poistné a príspevky zamestnávateľa	4 044,63
4	Prevádzkové náklady (energia, kúrenie, voda, čistiace prostriedky a pod.)	5 361,47
5	Spolu 2+3+4	21 222,69
6	Réžia na jedno jedlo (5:1)	1,43

Kontrolou som ďalej zistila, že príspevky na nákup potravín a príspevky na réžiu vyberá každý mesiac vedúca školskej jedálne v predpísanej výške a odvádza do pokladne Úseku služieb. Stravníkom pri úhrade vystavuje vedúca školskej jedálne príjmový pokladničný doklad. **Nakoľko vedúca školskej jedálne nie je pokladníčka, je potrebné aby pri úhrade stravného vystavovala potvrdenku, ktorá bude spĺňať náležitosti účtovného dokladu a nie príjmový pokladničný doklad.** Príjmový pokladničný doklad potom vystaví pokladníčka Úseku služieb jednou sumou na potvrdenky, ktoré boli vystavené v jeden deň.

Kontrolou platného VZN č. 1/2011 boli zistené nezrovnalosti, konkrétne:

- Podľa Článku 6 bod 1 uvedeného VZN nie je stanovená výška nákladov na nákup potravín v súlade s platnými finančnými pásmami nákladov na nákup potravín...

- V článku 6 bodu 2 je uvedené, že finančné prostriedky na nákup potravín sú uhrádzané priamo na účet školskej jedálne – chýba číslo účtu, a nakoľko prostriedky sú uhrádzané v hotovosti je toto ustanovenie bezpredmetné
- Vo VZN absentuje termín úhrady

Záver:

Výsledkom následnej finančnej kontroly je **Správa, tzn. boli zistené nedostatky**, konkrétne v platnom VZN č. 1/2011 v článku 6, ktorý sa týka školskej jedálne a vo vystavovaní príjmových pokladničných dokladoch.

Na základe kontrolných zistení je potrebné, aby obec Beňuš **prijala** uvedené konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, a to:

- *uviesť vo VZN platnú výšku nákladov na nákup potravín v súlade finančnými pásmami platnými od 1.9.2011*
- *určiť spôsob úhrady v hotovosti do rúk vedúcej školskej jedálne*
- *určiť termín úhrady*
- *vystavovať Potvrdenky o úhrade a až následne príjmový pokladničný doklad*

V Beňuši dňa 9.10.2015

Ing. Vaisová Miroslava
Hlavná kontrolórka

So Správou o výsledku následnej finančnej kontroly bola za kontrolovaný subjekt oboznámená

Mgr. Jaroslava Niklová, vedúca Úseku služieb
Katarína Srnková, starostka obce