

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE HAMULIAKOVO Z NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY Č. 2/2020

Priebežná kontrola evidencie príspevkov na stravovanie v školskej jedálni (MŠ, ZŠ, iní stravníci) a jej súlad s platným VZN.

Cieľ kontroly: kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. a VZN obce Hamuliakovo č. 2/2018 a 2/2019.

Povinná osoba: Obec Hamuliakovo, Dunajská 127/18, 900 43 Hamuliakovo

Kontrolované obdobie: stav agendy od 01.01.2019 – 31.12.2019

Termín kontroly: október 2020 – január 2021 prerušovane

Predmetom kontroly bolo účtovanie stravného za školskú jedáleň v prostredí samosprávy, a to od obstarania potravín, spotreby potravín, inkasa preddavku za stravu, zúčtovanie preddavku, evidencia príspevkov, účtovanie a zverejňovanie zmlúv a faktúr súvisiacich s obstaraním materiálových zásob ŠJ.

Ku kontrole predložené doklady:

- prijaté faktúry za obdobie 1-12/2019 č. 01/ŠJ/19 – 173/ŠJ/19 (nákup potravín/skladových zásob 112/321, krycie listy so zaúčtovaním a podpismi zodpovedných osôb),
- bankové výpisy Poštovej banky a. s., IBAN SK25 6500 0000 0002 0060 0959, za obdobie 1-5/2019 – účet k 9.5.2019 zrušený a konečný zostatok 7.295,57€ prevedený na účet v Prima banke a.s. (negatívom poskytovaných služieb Poštovej banky a. s. boli poplatky za každý jednotlivý príjem/pohyb na účte vo výške 0,25€),
- bankové výpisy Prima banka Slovensko a. s., IBAN SK94 5600 0000 0018 0927 7025, za obdobie 1-12/2019,
- inventúra skladu k poslednému dňu v mesiaci – položkovito za jednotlivé potraviny v mernej jednotke a v nákupnej cene,
- mesačné hospodárenie s potravinami a stravným za jednotlivé mesiace kontrolovaného obdobia:
 - a) počiatočný zostatok finančnej bilancie na začiatku obdobia, pohyby, konečný zostatok finančnej bilancie na konci obdobia
 - b) stav zásob materiálu na sklade – inventúra na začiatku a na konci mesiaca
 - c) stav nevyfakturovaných príjemiek – PS, pohyby, KS

- d) stravné – hospodárenie za obdobie – preplatky a nedoplatky, predpisy úhrad, prijaté platby.
- e) stravné – prehľad kalkulačných položiek: finančná norma, štatistika, réžia dospelí, réžia deti, potrav. príspevok MŠ a príspevok ZŠ,

- mesačné zostavy spracované programom VIS Plzeň používaným od 4/2019:

Zoznam príjemiek za obdobie
Bilancia príjmov a nákladov za obdobie
Nevyfakturované príjemky – zoznam podľa dodávateľov
Kniha prijatých faktúr a dokladov za obdobie
Výkaz stravovaných osôb z histórie uzávierok podľa jednotlivých kategórií
Rekapitulácia – prehľad ostatných platieb za obdobie
Rekapitulácia – prehľad platieb za obdobie
Počet prihlásených stravníkov a porcií za obdobie podľa kategórií
Počty jedál za obdobie podľa druhu jedla
Výplata dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa – mesačný výkaz
Rekapitulácia – prehľad predpisov za obdobie
Hospodárenie s identifikačnými médiami za obdobie – čipy
Prehľad čerpania dotácií za obdobie
Mesačné hlásenie o plnení plánu stravníkov a rozpočtu ŠJ za mesiac
Vyúčtovanie hospodárenia s potravinami za mesiac
Prehľad o čerpaní spotrebnej normy za mesiac
Úhrada stravy pre zamestnancov obce za mesiac
Prehľad inkasa stravného za mesiac,

- analytická evidencia súvahového účtu 315 – Ostatné pohľadávky – ŠJ za rok 2019,
- analytická evidencia súvahového účtu 324 – Prijaté preddavky ŠJ za rok 2019,
- analytická evidencia súvahového účtu 112 – Materiál na sklade ŠJ za rok 2019,

Kontrolou zistené skutočnosti:

Školská jedáleň /ŠJ/ obce Hamuliakovo je účelové zariadenie, ktorého zriaďovateľom je obec. Prevádzka ŠJ pri ZŠ Hamuliakovo sa riadi vnútornou smernicou „Prevádzkový poriadok zariadenia spoločného stravovania“ schváleného dňa 11.08.2017, ktorý určuje podrobnosti o činnosti a prevádzke školského stravovania a určuje organizáciu stravovania stravníkov. Prevádzkový poriadok bol spracovaný v súlade s § 26 ods. 4 písm. m) a § 52 ods. 1 písm. f) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného stravovania a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Súčasťou prevádzkového poriadku je „Zmluva o poskytovaní služby pri zbere odpadov“, ktorá zabezpečuje zber a prepravu odpadov so zameraním sa na zber jedlých olejov a tukov, biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu a zmesi tukov a olejov z odľučovačov oleja z vody obsahujúce jedlé oleje a tuky. Dodávateľom služby bola do 30.06.2019 spoločnosť Gábor Kádek – ZBEROL, 946 38 Virt 15, od 1.7.2019 spoločnosť CMT Group s.r.o., Panenská 13, 811 03 Bratislava (zmluva zverejnená na webovom sídle obce dňa 3.7.2019, č. EXT 043/2019).

Prílohu tvorí „Sanitačný poriadok“ spracovaný v zmysle zákona č. 152/1995 Z. z. o potravinách a výnosu MZ SR č. 981/1996-100 a výnosu č. 557/1998-100, podľa ktorého sa v školských zariadeniach uplatňuje sanitačný režim, ktorého súčasťou je zabezpečenie prevádzkovej hygieny a upratovania a vykonávanie účinnej a ochrannej dezinfekcie a deratizácie.

Prevádzkový poriadok ŠJ je spracovaný v súlade s Organizačným poriadkom obce Hamuliakovo a je posúdený a odsúhlasený rozhodnutím regionálneho hygienika z Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Bratislave zo dňa 12.09.2017, právoplatnosť rozhodnutie nadobudlo dňa 10.10.2017. Kapacita výdaja je do 300 jedál denne.

Prevádzkový poriadok ŠJ pri MŠ bude vypracovaný a schválený v súlade so zákonom po dostavbe a sprevádzkovaní nových priestorov v zrekonštruovanom objekte materskej škôlky.

Školská jedáleň poskytuje stravovanie deťom a žiakom za čiastočnú úhradu nákladov, ktoré uhradza zákonný zástupca vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky. Zákonný zástupca prispieva na úhradu režijných nákladov, ak tak určí zriaďovateľ. Výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšku príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni, ktorej zriaďovateľom je obec, určil zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Finančné pásma určujúce rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov zverejňuje Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR na svojej internetovej stránke.

S účinnosťou od 1. januára 2019 podľa zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení zákona č. 375/2018 Z. z. sa dotácia poskytuje na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa (dotácia na stravu) pre každé dieťa, ktoré navštevuje posledný ročník materskej školy.

Výška príspevku za stravné od rodičov v školskom roku 2018/2019 bola určená **prílohou č. 1, tabuľka C k VZN č. 2/2018** o určení výšky príspevku na jedno jedlo nasledovne:

- 1,41€ pre žiaka MŠ pri celodennom pobyte,
- 1,16€ pre žiaka MŠ – desiata + obed,
- 1,23€ pre žiaka 1. stupňa ZŠ,
- 1,30€ pre žiaka 2. stupňa ZŠ,
- 1,40€ pre zamestnancov.

Výška príspevku v školskom roku 2019/2020 bola určená v **§ 6 -10 VZN č. 2/2019** o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie a nákladov spojených so stravovaním v školách a školských zariadeniach na jednu stravnú jednotku na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky a režijné náklady na jedno jedlo vo výške:

- 2,00€ pre žiaka MŠ pri celodennom pobyte,
- 1,76€ pre žiaka MŠ – desiata + obed,
- 1,70€ pre žiaka 1. stupňa ZŠ,
- 1,78€ pre žiaka 2. stupňa ZŠ,
- 2,99€ pre zamestnancov,
- finančné pásmo podľa vekovej kategórii + režijné náklady vo výške 1,66€ pre deti neštátnych školských zariadení obce Hamuliakovo.

Hlavným podnetom pre výkon kontroly v ŠJ boli aj skutočnosti zistené v rámci vnútornej kontroly ekonomického oddelenia Obecného úradu na konci roku 2018, kedy boli odhalené závažné pochybenia manipulácie s hotovosťou v súvislosti s výberom poplatkov za stravné za obdobie rokov 2011-2018 a nehospodárne a neefektívne hospodárenie obce v súvislosti s nesprávnym výberom stravného od neštátneho školského zariadenia v Hamuliakove. Uvedené skutočnosti boli prerokované

na OZ dňa 24.1.2019 so záverom uznania dlhu, ukončením platnej Zmluvy o stravovaní v ŠJ so spoločnosťou Gútoroko, s.r.o. ku dňu 31.1.2019, odpustením premlčaných pohľadávok obce.

Vo svetle zistených skutočností zo strany obce boli prijaté následné opatrenia na nápravu týkajúce sa ukončenia pracovného pomeru zodpovednej osoby, ktorá spôsobila manko, uzatvorenie novej zmluvy na odber stravných jednotiek neštátnym školským zariadením a zmenou zmluvných podmienok (zmluva zverejnená 31.1.2019, č. EXT-003/2019), zmenou týkajúcou sa pravidelnej mesačnej fakturácie za odobraté stravné jednotky na základe mesačných hlásení a následnou bežhotovostnou úhradou na príslušný bankový účet Obce Hamuliakovo. Taktiež nová vedúca jedálne zmenila vtedajší papierovo vedený systém a pomocou nového softwarového riešenia zameraného na ŠJ zaviedla elektronickú evidenciu príjmov, dotácií, noriem stravy a výdajov v ŠJ, mesačnú inventarizáciu skladových zásob, čo výrazným spôsobom sprehľadnilo hospodárenie ŠJ.

ŠJ využíva služby internetového portálu www.strava.cz (odhlasovanie a prihlasovanie stravníkov, zverejňovanie jedálneho lístku). V školskej jedálni pre ZŠ je zavedený elektronický systém výdaja stravy s využitím osobných identifikačných čipov.

V zmysle „Organizačnej štruktúry Obce Hamuliakovo“ prevádzku stravovacieho zariadenia školskej jedálne riadi vedúca prevádzky, ktorá je zaradená na úsek riadenia, podliehajúci priamo starostke obce. Vedúca prevádzky koordinuje a organizuje úsek stravovania, zodpovedá za prípravu jedál zdravotne neškodných, kvalitných a nutrične vyvážených, zostavenie jedálneho lístka, zodpovedné hospodárenie, včasné vedenie účtovnej agendy, týkajúcej sa školského stravovania a prevádzkovú hygienu v školskom stravovacom zariadení. Na základe poverenia starostky obce sa podieľa na uskutočňovaní výberových konaní na výber dodávateľov potravinárskeho tovaru, osobných ochranných pomôcok a hygienických potrieb pre školskú jedáleň nevyhnutných na zabezpečenie stravovania prihlásených stravníkov.

Na pozícii vedúcej školskej jedálne do 31.3.2019 pôsobila p. Eva Orbánová, od 1.4.2019 p. Gabriela Fehérová.

Stravník, resp. jeho zákonný zástupca, uhradil stravné mesiac vopred. Kontrolou úhrad bolo náhodným spôsobom preverené inkaso preddavku na stravu a inkaso preddavku za režijné náklady, predpis stravného za bežný mesiac (účet 315), t. j. vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál, zúčtovanie preddavku za stravné (účet 324), predpis režijných nákladov za bežný mesiac – vyúčtovanie podľa skutočného počtu odobratých jedál, zúčtovanie preddavku za režijné náklady, odvod režijných nákladov z účtu ŠJ /potravínový účet/ na príjmový rozpočtový účet /predpis odvodu režijných nákladov a úhrady režijných nákladov/. Príjem poplatkov za stravné a réžie ŠJ bolo náhodným výberom prekontrolované z účtu ŠJ a účtu za prijaté preddavky stravného. Prevod režijných nákladov z potravinového účtu ŠJ na prevádzkový účet bol taktiež kontrolou preverený.

Obec vedie školské stravovanie na samostatnom bankovom účte, z ktorého priamo uhrádza výdavky súvisiace so stravovaním - úhrada FA za potraviny. Ďalej je na účte realizované inkaso preddavku na stravu s jeho následným zúčtovaním. Za sledované účtovné obdobie boli na účtoch zrealizované nasledovné pohyby:

- **kredity** = príjem za stravné od stravníkov (MŠ, ZŠ, zamestnanci, dôchodcovia, iní stravníci, MŠ Gútoroko),
 - = dotácie od obce,
 - = dotácie z ÚPSVaR,
- **debety** = úhrady faktúr za nákup potravín (najmä dodávateľom Mabonex Slovakia s.r.o., Zelna s.r.o., Duna-hus s.r.o., Terno real estate s.r.o., s ktorými má obec uzatvorené rámcové kúpne zmluvy),
 - = poplatky banke,

= réžia hradená obci.

Stav finančných prostriedkov na bankovom účte vedenom v Prima banke Slovensko a. s. IBAN SK94 5600 0000 0018 0927 7025 bol k 31.12.2019 vo výške 12.476,02€.

V roku 2019 bol celkový **príjem za stravné vo výške 70.606,97€**, z toho od rodičov detí a žiakov vo výške 46.577,09€, od iných dospelých stravníkov (zamestnanci obce + cudzí stravníci) vo výške 16.788,87€, od spoločnosti Gútoroko s.r.o. vo výške 7.241,01€. Uvedený príjem korešponduje s údajmi vykázanými pri zbere údajov v štatistickom „Výkaze o zariadení školského stravovania“ za rok 2019 zaslaného MŠVVaŠ SR 14.01.2020.

Dotácia z ÚPSVaR za rok 2019 bola vo výške 16.410,00€, dotácia od obce vo výške 10.345,27€ a dotácia na réžiu bola vo výške 20.182,63€.

ŠJ eviduje od stravníkov ku dňu 31.12.2019 uhradené preddavky na stravné na nasledujúce obdobie vo výške 1.567,46€, t. j. stav účtu 324 – Prijaté preddavky ŠJ. Taktiež eviduje preplatky a nedoplatky, ktoré sú priebežne zúčtované a vymáhané od neplatiteľov na základe výziev na úhradu nedoplatku.

V roku 2019 bolo evidovaných **59.569 odobratých jedál** zo ŠJ, z toho deti MŠ a žiaci ZŠ 10.009 desiat, 37.314 obedov a 9.734 olovrantov, MŠ Gútoroko 2.512 jedál a ostatní stravníci 19.743 jedál.

Priemerný denný počet stravníkov ŠJ v roku 2019 je **231**, z toho žiaci ZŠ 1.+ 2. stupeň 115 stravníkov, deti MŠ 45 stravníkov, zamestnanci ZŠ 19 stravníkov, zamestnanci MŠ 7 stravníkov, MŠ Gútoroko 16 stravníkov, zamestnanci ŠJ 5 stravníkov a 24 cudzích stravníkov.

Z analytickej evidencie súvahového účtu 112 – Materiál na sklade ŠJ vyplývajú nasledovné pohyby na účte:

počiatočný stav skladových zásob k 1.1.2019	684,35€
nákup potravín	48.170,76€
spotreba potravín	48.611,58€
konečný zostatok k 31.12.2019	243,53€.

Účtovne vykázaný zostatok skladových materiálových zásob vo výške 243,53€ súhlasí so stavom zisteným na základe fyzickej inventúry vykonanej ku dňu 20.12.2019 (inventarizačná komisia p. Fehérová, p. Schnoblová a p. Tomečeková).

V roku 2019 sa pri všetkých úhradách výdavkov za ŠJ postupovalo podľa schváleného a upraveného rozpočtu na daný rok.

Podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 sa v súvislosti s rozpočtovým hospodárením školskej jedálne používajú nasledovné kódy rozpočtovej klasifikácie:

Ekonomická klasifikácia:

príjem:

- 223003 Za stravné
- 223001 Za réžiu
- 453 Prostriedky z predchádzajúcich rokov
- 312001 Zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy

výdaj:

- 633011 Nákup potravín

- 630 Tovary a služby
- 637012 Preplatky

Z hodnotiacej správy Obce Hamuliakovo za rok 2019 vyplýva, že rozpočet pre ŠJ v podprograme „**6.3 -Stravovanie v jedálňach školských zariadení**“ bol schválený vo výške 110.800€, v priebehu roka bol upravený rozpočtovým opatrením na čiastku 126.800€.

Skutočné čerpanie v roku 2019 bolo vo výške **136.378,50€**, z toho z bežného rozpočtu 129.195,16€ a z kapitálového rozpočtu 7.183,34€.

Čerpanie rozpočtu v roku 2019 v podprograme 6.3 zahŕňa náklady na tarifné platy 46.872,01€, povinné odvody 15.975,89€, energie 9.503,57€, kancelársky materiál a čistiace prostriedky 5.945,56€, nákup potravín 48.351,78€, pracovné odevy a obuv 450.71€, software 583,20€, opravy a údržba 430,88€, služby spojené s prevádzkou školskej kuchyne a výdajne stravy 1.072,46€. Nákup prevádzkových strojov do kuchyne bol vo výške 7.183,34€.

Plánovaná hodnota počtu vydaných obedov za rok 2019 bola 37.000 ks, skutočná hodnota bola 39.826 vydaných obedov (ZŠ, MŠ, Gútoroko), čo predstavuje navýšenie o 7,6% (rok 2018 – plánované 37.000 obedov, skutočne vydaných 36.900 obedov).

Za kontrolované obdobie uzatvorené zmluvy, vystavené a prijaté faktúry sú zverejňované na webovom sídle obce (www.digitalnemesto.sk) v určenej lehote. Zverejnené sú mesačne vystavované odberateľské faktúry pre spoločnosť Gútoroko s.r.o. za odobratú stravu, taktiež zmluvy s touto spoločnosťou (EXT_003/2019 zverejnenej dňa 31.1.2019), rámcové zmluvy s dodávateľmi potravín Mabonex Slovakia spol. s r.o. (EXT_032/2019 zverejnenej dňa 16.5.2019), Tatranská mliekareň a.s. (EXT_059/2019 zverejnenej dňa 20.8.2019), TERNO real estate s.r.o. (EXT_093/2019 zverejnenej dňa 4.12.2019). Zverejnené sú informácie ohľadom dodávateľských faktúr za nákupy potravín pre školskú jedáleň a označené sú XXX/ŠJ/19. Faktúry týkajúce sa iných nákupov okrem potravín sú evidované priebežne medzi bežnými dodávateľskými faktúrami obce Hamuliakovo.

Vedúca jedálne ako aj zamestnanci ekonomického oddelenia vykonávajú základnú a administratívnu finančnú kontrolu prvotných dokladov v súlade so zákonom. Na krycích listoch sú potrebné podpisy zodpovedných osôb.

Záver:

Na základe zistených skutočností hodnotím stav hospodárenia školskej jedálne a vykonanú inventarizáciu majetku za preverované obdobie za postačujúci. Školská jedáleň hospodári transparentne, efektívne a v súlade s právnymi predpismi. Konštatujem, že stav na preverovanom úseku činnosti je po vykonaných zmenách v priebehu roka 2019 na požadovanej úrovni a nie je potrebné prijímať nápravné opatrenia.

V Hamuliakove, dňa 3.2.2021

Ing. Ľubica Jančoková

Hlavná kontrolórka obce Hamuliakovo

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: _____

Prerokovania správy sa zúčastnili:

Meno a priezvisko

funkcia

podpis

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

