

**Hlavný kontrolór mesta
M.R. Štefánika 1
H L O H O V E C**

**Správa
o výsledkoch kontroly
Číslo: 331/2019/271**

Podľa poverenia číslo 15/2018 zo dňa 30.11.2018 a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 03.12.2018 do 14.12.2018

následnú finančnú kontrolu:

- hospodárenia školskej jedálne s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce v správe školskej jedálne

za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2017 v Školskej jedálni pri MŠ Nábrežie 23, 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie Školskej jedálne pri MŠ Nábrežie 23 je nasledovné:

- | | |
|----------------------------|---|
| 1. vedúca školskej jedálne | pani Alena Novická |
| 2. hlavná kuchárka | pani Viera Vyskočová |
| 3. pomocná kuchárka | - |
| 4. pomocná sila v kuchyni | pani Alena Krkošková
pani Eva Búdová |

V školskej jedálni sa stravuje v priemere 90 stravníkov, z toho 15 pracovníkov MŠ.

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- a) Zriaďovacia listina
- b) Prevádzkový poriadok
- c) Rozhodnutie „Regionálneho úradu verejného zdravotníctva“
- d) Systém HACCP – „Hazard analysis critical control point“ – plán správnej výrobnjej praxe v školskom stravovacom zariadení.

2/ Účtovné doklady za roky 2015, 2016 a 2017. V každom mesiaci tohto obdobia boli skontrolované: „Peňažný denník“ a „Vyúčtovanie mesiaca“.

A/ Peňažný denník:

Peňažný denník tvoria dokumenty:

- Bankové výpisy za jednotlivé dni, kedy došlo k pohybu peňažných prostriedkov
- Peňažný denník
- Vyúčtovanie účtu vedľajšej hospodárskej činnosti

Pohyby na bankových výpisoch – príjmy a výdaje – sú zachytené v peňažnom denníku, ktorý tvorí tabuľku, do ktorej sa tieto pohyby vpisujú. Pri bankových výpisoch sú

priložené doklady dokumentujúce pohyb. Stav peňažných prostriedkov na začiatku mesiaca a na konci mesiaca na mesačnom bankovom výpise musí byť zhodný s údajmi v peňažnom denníku.

Príjmy tvoria:

- úhrady stravného a réžie za žiakov a stravného za zamestnancov,
- príspevok zo sociálneho fondu vo výške 0,30 EUR na jeden obed za každého zamestnanca
- príjem réžie za zamestnancov vo výške 0,90 EUR na jeden obed od materskej škôlky
- príjem prostriedkov hmotnej núdze

Výdavky tvoria:

- úhrady faktúr od dodávateľov
- odvod réžie za zamestnancov vo výške 0,90 EUR na jeden obed na účet materskej škôlky
- odvod režijných nákladov na stravovanie detí vo výške 0,10 EUR na jeden obed na účet materskej škôlky
- vrátky stravného
- vrátky hmotnej núdze

Predmetom kontroly sú pri každom bankovom výpise podklady, ktoré dokladajú pohyb (príjem, výdavok) a ich zápis v peňažnom denníku. Pri úhrade dodávateľských faktúr musí byť k faktúre priložený dodací list (DL), ktorý sa u niektorých dodávateľov nazýva „Výdajka“ – tento vystavuje dodávateľ a musí byť podpísaný odberateľom – v tomto prípade zamestnancom školskej jedálne. Ku každému dodaciemu listu vystavuje vedúca školskej jedálne „príjemku“. Predmetom kontroly je zhoda údajov: údaj na faktúre, údaj na dodacom liste a údaj na príjemke.

Kontrolou peňažných denníkov za kontrolované obdobie neboli zistené žiadne nedostatky.

B/ Vyúčtovanie mesiaca:

Vyúčtovanie mesiaca tvoria nasledovné dokumenty:

- Výkaz o pohybe potravín
- Rekapitulácia normovaných nákladov
- Výkaz o pohybe zaplatených a nezaplatených faktúr
- Inventúrny súpis potravín ku dňu (ku koncu mesiaca)
- Obratová súpiska za mesiac, v ktorej sú uvedené počiatkové stavy každého druhu potravín na začiatku mesiaca, príjmy počas mesiaca, výdaje počas mesiaca a stavy na konci mesiaca v m.j. i v EUR
- Mesačný výkaz – List č. 1
- Výkazy stravovaných osôb (osobitne za každú triedu a dospelých zvlášť) a ich rekapitulácia
- Jedálny lístok na každý deň mesiaca
- Normované hárky na každý deň mesiaca
- Stravné listy s vydanými potravinami do spotreby na každý deň mesiaca
-

Na uvedených dokumentoch kontrola sleduje vzájomné väzby údajov v medzi jednotlivými dokumentmi.

Údaje uvádzané v dokumentoch „Výkaz o pohybe potravín“, „Inventúrny súpis potravín ku dňu“ (ku koncu mesiaca) a „Obratová súpiska za mesiac“ hovoria o počiatkových stavoch zásob potravín v školskej jedálni na začiatku mesiaca, príjem potravín v priebehu mesiaca je na základe dodávateľských faktúr, ku ktorým sú vystavované príjemky, výdaj

potravín do spotreby je na základe jedálneho lístka a vynormovaných potravín a znižuje stavy zásob potravín na sklade, a po zadaní týchto pohybov do systému dostávame konečný stav zásob potravín na sklade k poslednému dňu mesiaca.

Údaje v dokumentoch „Výkazy stravovaných osôb“ a „Mesačný výkaz – List č. 1“ hovoria o počtoch stravovaných osôb – detí i zamestnancov – v jednotlivých triedach a dňoch mesiaca a z týchto údajov sa robí rekapitulácia.

Údaje „Jedálny lístok“, „Normované hárky“ a „Stravné listy s vydanými potravinami do spotreby“ a „Rekapitulácia normovaných nákladov“ hovoria o tom, ako sa normujú potraviny na základe jedálnych lístkov a na základe toho sa robí výdaj potravín do spotreby.

Priemerná hodnota neuhradených faktúr prechádzajúcich do nasledujúceho mesiaca sa pohybuje v rozpätí od 200,- do 800,- €, čo je v poriadku a dosvedčuje to finančné zdravie kontrolovanej organizácie.

Kontrolou vyúčtovacích dokladov za kontrolované obdobie neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou inventarizácie za kontrolované obdobie neboli zistené žiadne nedostatky.

Posledná kontrola školskej jedálne pri MŠ Nábřežie 23 bola vykonaná v mesiaci január 2015, kedy nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe a preto bol z tejto kontroly vyhotovený „Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: 3104/2015.

Záverečné stanovisko hlavného kontrolóra:

Na základe tejto kontroly konštatujem, že v kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe. V dôsledku toho sa Správa o výsledku následnej finančnej kontroly nevypracováva.

V Hlohovci dňa 14.12.2018

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámení:

PaedDr. Miroslava Vaverková – riaditeľka MŠ Nábřežie 23, 920 01 Hlohovec
pani Alena Novická – vedúca školskej jedálne pri MŠ Nábřežie 23, 920 01 Hlohovec

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v jednom výtlačku prevzala
pani Alena Novická – vedúca školskej jedálne pri MŠ Nábřežie 23, 920 01 Hlohovec

dňa 14.12.2018