

Hlavný kontrolór mesta

M.R. Štefánika 1

H L O H O V E C

Správa

o výsledkoch kontroly

Číslo: 36131/2019/3378

Podľa poverenia číslo 6/2019 zo dňa 17.5.2019 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 20.5.2019 do 31.5.2019

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 31.12.2018 v Školskej jedálni pri ZŠ A.Felcána 4, 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie Školskej jedálne pri ZŠ A.Felcána 4 je nasledovné:

- | | |
|----------------------------|--|
| 1. vedúca školskej jedálne | pani Jarmila Haringová (od 13.11.2017) |
| 2. hlavná kuchárka | pani Michaela Mazurová |
| 3. kuchárka | pani Jana Visnyaiová |
| 4. pomocná kuchárka | pani Slávka Tomašeková |
| 5. pomocná kuchárka | pani Monika Peresléniová |

V školskej jedálni sa stravuje v priemere 246 stravníkov, z toho 211 detí a 35 pracovníkov ZŠ.

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- a) Zriaďovacia listina zo dňa 28.06.2018
- b) Prevádzkový poriadok zo dňa 03.09.2018
- c) Rozhodnutie „Regionálneho úradu verejného zdravotníctva“ zo dňa 14.11.2018
- d) Systém HACCP – „Hazard analysis critical control point“ – plán správnej výrobných praxe – zo dňa 31.08.2018 v školskom stravovacom zariadení.

2/ Účtovné doklady za roky 2015, 2016, 2017 a 2018. 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
- Výkaz o pohybe zaplatených a nezaplatených faktúr

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 rézie za žiakov a stravného za zamestnancov,
- príspevok zo sociálneho fondu vo výške 0,40 EUR na jeden obed za každého zamestnanca
- príjem prostriedkov hmotnej núdze

Výdavky tvoria:

- úhrady faktúr od dodávateľov
- odvod režijných nákladov na stravovanie detí vo výške 0,10 EUR na jeden obed pre žiakov 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 každej faktúre, ktorá ide na zaúčtovanie ekonómke, vystavuje vedúca školskej jedálne „príjemku“. Predmetom kontroly je zhoda údajov: údaj na faktúre, údaj na dodacom liste a údaj na príjemke. Vedúca ŠJ robí úhrady faktúr cez internetbanking.

Kontrolou bolo zistené:

Peňažný denník je spracovaný strojovo.

Dokument „Vyúčtovanie účtu vedľajšej hospodárskej činnosti je vyhotovovaný strojovo.

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
- Dodávateľské faktúry, objednávky k nim, základná finančná kontrola, príjemky k nim

- 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 háčky 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 háčky“ 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.

Kontrolné zistenia:

Faktúra č. 20160089 zo dňa 28.01.2016 od dodávateľa Fresco s.r.o. za dodanú ovocnú šťavu a jablká, fakturovaná suma 8,- €.

Faktúra je vystavená na Materskú školu Nábrežie 23, 920 01 Hlohovec 1.

K tejto faktúre sú priložené dve objednávky: objednávka č. 6/2016 v sume 2,75 € na ovocnú šťavu a je adresovaná na odberateľa Školská jedáleň pri ZŠ A. Felcána 4, 92001 Hlohovec a : objednávka č. 22/20106 v sume 1,25 € na školské ovocie a je adresovaná taktiež na odberateľa Školská jedáleň pri ZŠ A. Felcána 4, 92001 Hlohovec.

K tejto faktúre sú priložené dva dodacie listy: DL č. 0770001 v sume 2,75 € a je adresovaný Materskej škole Nábrežie 23, 92001 Hlohovec a : DL č. 0770002 v sume 1,25 € a je adresovaný taktiež Materskej škole Nábrežie 23, 92001 Hlohovec.

K týmto dvom dodacím listom sú vyhovené dve príjemky: príjemka z 11.01.2016 na ovocnú šťavu v sume 2,75 € a príjemka z 18.01.2016 na ovocie v sume 1,25 €. Príjemky vyhotovila školská jedáleň pri III. ZŠ A. Felcána 92001 Hlohovec.

K tejto faktúre je priložená ďalšia objednávka č. 32/2016 v sume 4,00 € na školské ovocie a ovocnú šťavu a je adresovaná na odberateľa Školská jedáleň pri ZŠ A. Felcána 4, 92001 Hlohovec.

K tejto faktúre je priložený dodací list č. 0770003 v sume 4,00 € a je adresovaný Materskej škole Nábrežie 23, 92001 Hlohovec a : DL č. 0770002 v sume 1,25 € a je adresovaný Materskej škole Nábrežie 23, 92001 Hlohovec.

K tomuto dodaciemu listu je vyhovená príjemka z 25.01.2016 na ovocnú šťavu a školské ovocie v sume 4,00 €. Príjemku vyhotovila školská jedáleň pri III. ZŠ A. Felcána 92001 Hlohovec.

K tejto faktúre č. 20160089 vystavenej na MŠ Nábrežie 23 je vyhovený likvidačno-zúčtovací list, na ktorom sú údaje z predbežnej finančnej kontroly a platobného poukazu podpísané zamestnancami III. ZŠ a školskej jedálne pri III. ZŠ A.Felcána 4 a táto faktúra je uhradená internetbankingom z účtu III. ZŠ A.Felcána. (transakcia č. 168026243).

Nesprávne na týchto dokladoch je, že tu figurujú dve organizácie:

Objednávky vystavuje školská jedáleň pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec
 Dodacie listy sú vystavené na Materskú školu Nábrežie 23, 92001 Hlohovec
 Prijemky vyhotovuje školská jedáleň pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec
 Dodávateľská faktúra je vystavená na Materskú školu Nábrežie 23, 92001 Hlohovec
 Dodávateľskú faktúru vystavená na Materskú školu Nábrežie 23, 92001 Hlohovec
 hradí školská jedáleň pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec

Tento postup je nesprávny, pretože všetky vyššie uvedené dokumenty by mali byť vyhotovené na jednu organizáciu, nie na dve. Pretože ak je vystavená objednávka na školskú jedáleň pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec, tak by na túto organizáciu mal byť vyhotovený aj dodací list (v tomto prípade je DL vyhotovený na Materskú školu Nábrežie 23, 92001 Hlohovec), aj príjemka, aj dodávateľská faktúra (v tomto prípade je vystavená na Materskú školu Nábrežie 23, 92001 Hlohovec) a táto faktúra by mala byť hradená z účtu školskej jedálne pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec.

Dôsledkom je, že dodávateľská faktúra adresovaná na Materskú školu Nábrežie 23, 92001 Hlohovec je hradená z účtu inej organizácie a to školskej jedálne pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec, to znamená, že školská jedáleň pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec uhradila faktúru, ktorá jej nepatrí.

Podobný úkaz je aj pri faktúrach č. 20161371, 2017091, 20170912.

Vysvetlenie pani riaditeľky:

Program "Školské ovocie" je program s finančnou podporou Európskej únie určený pre podporu spotreby ovocia a zeleniny u detí v predškolskom a školskom veku. Registrácia tohto programu prebieha na jednotlivých školách, vždy k 1.9. v školskom roku, čiže zvlášť na Materskej škole a zvlášť na Základnej škole. Po tejto registrácii majú školy nárok na dotáciu pre "Školské ovocie". Zo svojho rozpočtu budú jednotlivé školy hradiť len 27% (respektíve rodič dieťaťa). V praxi to predstavuje od 3 do 20 centov za jednotlivé druhy ovocia. Nakoľko je dotácia určená po registrácii jednotlivých škôl a to aj registrácia počtu žiakov/detí v ZŠ a MŠ dodávateľ podľa metodických pokynov vystavuje objednávky na školy podľa registrácie. V tomto období bol objednávateľom Základná škola no objednávky sa museli vystavovať pod hlavičkou Materskej školy a zvlášť pod hlavičkou Základnej školy. Základná škola nemohla vystavovať objednávky pre deti MŠ, nakoľko ich nemala zaregistrovaných k 1.9.

Stravný list zo dňa 10.02.2016:

Obed: Polievka šošovicová mliečna
 Bravčové rezne prekladané
 Zemiaky varené s maslom

Vydané potraviny do spotreby:

Medzi normovanými a ani medzi vydanými potravinami do spotreby sa nenachádza potravina: bravčové mäso.

To znamená, že boli vynormované a vydané do spotreby potraviny na iný obed, než bol obed stanovený v jedálnom lístku na príslušný deň.

Stravný list zo dňa 31.03.2016:

Obed: Polievka paradajková

Závary do polievky - cestovina

Zemiaky roľnícke

Vydané potraviny do spotreby:

Medzi normovanými a medzi potravinami vydanými do spotreby sa nachádza potravina: bravčové mäso v množstve: 9,8 kg á 4,40 € = 43,12 €

To znamená, že boli vynormované a vydané do spotreby potraviny na iný obed, než bol obed stanovený v jedálnom lístku na príslušný deň.

Dňa 11.02.2016 boli k platobnému príkazu, na ktorom je uskutočnená úhrada správnej réžie žiaci plus dôchodca od školskej jedálne pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec na účet III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec priložené dve dodávateľské faktúry a to faktúra č. 1602000408 od dodávateľa SOFT-GL s.r.o. zo dňa 18.02.2016 za aktualizáciu plus servis k programu ŠJ4 v sume 39,24 adresovanú školskej jedálni A.Felcána 4 92001 Hlohovec a druhá faktúra č. 11601010 od dodávateľa RM Gastro – JAZ s.r.o. zo dňa 17.02.2016 za rôzne kuchynské potreby (termosky, varechy, kuchynské nože) v sume 358,20 € adresovanú Základnej škole A.Felcána 92001 Hlohovec. Pri faktúrach neboli priložené žiadne doklady a neboli opatrené žiadnymi pečiatkami (došlo, finančná kontrola, vecná a formálna kontrola, platobný poukaz, úhrada internetbankingom), ani žiadnymi podpismi.

Dve dodávateľské faktúry adresované dvom subjektom (školskej jedálni a Základnej škole) bez akýchkoľvek potrebných sprievodných dokumentov sú pripojené k platobnému poukazu, na ktorom je úhrada réžie, ktorú hradí školská jedáleň pri III. ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec III.ZŠ A.Felcána 4, 92001 Hlohovec. Všetky tri dokumenty sú riadne účtovné doklady, ibaže k sebe absolútne nepatria (je hrazené niečo, čo nie je priložené) a k faktúram nie sú priložené potrebné sprievodné dokumenty. Ani pani riaditeľka, ani vedúca školskej jedálne nevedeli vysvetliť túto založenú dokumentáciu.

Možné vysvetlenie by mohlo byť, že vedúca školskej jedálne, ktorá bola v tom období vedúcou ŠJ tým chcela povedať, na čo použila réžie, ktoré sú určené na zveľaďovanie a modernizáciu školskej jedálne. Ak by toto malo byť vysvetlenie, tak je potrebné dodať, že takéto informácie (modernizácia školskej jedálne za získané réžie) sa v žiadnom prípade nemôže uskutočňovať takouto formou a síce, že medzi riadne účtovné doklady založí vedúca ŠJ účtovné doklady popísané vyššie. Informácie takéhoto charakteru má mať vedúca ŠJ založené v osobitnom šanóne a riadne označené, že sa jedná o dokumenty výlučne informatívneho charakteru.

Faktúra č. 2016/165 od Mária Dolnáková zo dňa 30.10.2016, fakturovaná suma 391,85 €. K faktúre priložená príjemka zo dňa 30.10.2016 na sumu 374,89 €. Rozdiel medzi sumami uvedenými na faktúre a príjemke je 16,96 €. Na faktúre je otáznik pri položke „syr“ v hodnote 16,96 €.

Možné vysvetlenie by mohlo byť (súčasná vedúca ŠJ nebola v tom čase vedúcou ŠJ), že syr v hodnote 16,96 € nebol dodaný, ale potom mala byť prepracovaná faktúra (bez položky „syr“ a znížená o hodnotu „syr“) tak, aby sa údaj na faktúre (fakturovaná čiastka) rovnal údaju na príjemke k tejto faktúre. Vždy musí byť zhoda údajov na dodávateľskej faktúre (dodacích listoch) a na príjemkách k týmto dokumentom.

Faktúra č. 2016/216 od Mária Dolnáková zo dňa 05.12.2016, fakturovaná suma 323,28 €. Priložený dodací list k tejto faktúre zo dňa 05.12.2016, na dodacom liste je suma 231,43 €. Priložená príjemka zo dňa 05.12.2016 je vyhotovená na sumu 231,43 €. Rozdiel medzi údajmi na faktúre a dodacom liste a príjemke je 91,85 €. Na faktúre sú dve položky (mandarinky v sume 31,05 € a jogurt ovocný v sume 60,80 €, spolu 91,85 €), čo zodpovedá uvedenému rozdielu medzi faktúrou a DL a príjemkou.

Aj v tomto prípade mala byť faktúra prepracovaná a mala byť zhoda medzi údajmi na faktúre, na DL a príjemke.

V decembri 2017 neboli k dodávateľským faktúram priložené vyhotovené príjemky. K dodávateľským faktúram musia byť priložené príjemky, ktoré budú v rovnakej výške, ako fakturované sumy na dodávateľských faktúrach.

Odporúčania hlavného kontrolóra:

Všetky dokumenty priložené k dodávateľským faktúram (objednávky, dodacie listy, príjemky, platobné poukazy, úhrady z účtu) musia znieť na jedného adresáta, ktorý je uvedený na týchto faktúrach.

Normovať a vydávať do spotreby potraviny, ktoré zodpovedajú jedálnemu lístku na príslušný deň. Medzi potravinami uvedenými na jedálnom lístku a potravinami, ktoré sú vynormované a vydané do spotreby v príslušný deň musí byť zhoda.

Dokumenty, ktoré majú mať výslovne informatívny charakter, nezakladať medzi riadne účtovné doklady.

Vždy musí byť zhoda údajov na dodávateľskej faktúre (dodacích listoch) a na príjemkách k týmto dokumentom.

K dodávateľským faktúram musia byť priložené príjemky, ktoré budú v rovnakej výške, ako fakturované sumy na dodávateľských faktúrach.

3/ Personálna dokumentácia

Všetky zamestnankyne školskej jedálne sú zaradené do správnych tarifných tried v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a aktuálnych platových taríf pedagogických a nepedagogických zamestnancov, a majú udelené správne osobné ohodnotenia a všetky majú vyhotovené zdravotné preukazy pre vykonávanie činností v školskej jedálni.

4/ Inventarizácia

Na základe príkazu primátora a príkazného listu riaditeľky základnej školy bola vykonaná inventarizácia hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2015, k 31.12.2016, k 31.12.2017 a k 31.12.2018.

Na vykonanie inventúry a inventarizácie všetkého hmotného i nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2018 bol všetkým základným školám a materským školám zaslaný príkaz primátora mesta spolu s prílohami – vzormi, ako má byť vyhotovený inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Inventúrne súpisy vyhotovila inventarizačná komisia podľa predpisov.

Kontrolou inventarizácie za kontrolované obdobie neboli zistené žiadne nedostatky.

Zápisy z predchádzajúcich kontrol

Posledná kontrola školskej jedálne pri ZŠ M.R.Štefánika 30 bola vykonaná v mesiacoch máj 2016, 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: 30274//2016/2025.

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 je vyhotovená Správa o výsledkoch kontroly.

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

.....
podpis

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

Pani Mgr. Miroslava Múdra Vaňková – riaditeľka III. ZŠ A.Felcána 4, 920 01 Hlohovec

pani Jarmila Haringová – vedúca školskej jedálne

pri III. ZŠ A.Felcána 4, 920 01 Hlohovec

.....

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v jednom výtlačku prevzala pani Jarmila Haringová – vedúca školskej jedálne pri III. ZŠ A.Felcána 4, 920 01 Hlohovec

V Hlohovci dňa 31.5.2019