

SPRÁVA č. 16/2023 Z KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Obsah kontroly: Kontrola hospodárenia školskej jedálne v roku 2022

Oprávnená osoba: Bačová Andrea, hlavný kontrolór obce Veľké Lovce

Povinná osoba: Obec Veľké Lovce

IČO: 00 309 354

Cieľ kontroly: overiť uplatnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a interných noriem pri hospodárení s verejnými financiami v podmienkach školskej jedálne v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Veľké Lovce

Kontrolované v zmysle: plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023

Kontrolované obdobie: 01.01.2022 – 31.12.2022

Kontrola vykonaná: 13.11.2023 – 20.11.2023

Legislatívna úprava: zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení
zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
VZN č. 2/2021 a VZN č. 1/2022

POTVRDENIE O PREVZATÍ SPRÁVY č.16/2023

Dátum prevzatia:	
Podpis povinnej osoby:	
Podpis hlavného kontrolóra obce Veľké Lovce:	
Správa č. 16/2023 vyhotovená dňa:	

Kontrola oznámená listom dňa 20.11.2023

KONTROLOVANÉ SKUTOČNOSTI

Školská jedáleň sa zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení.

Školská jedáleň, ktorej zriaďovateľom je obec, poskytuje stravovanie deťom a žiakom za čiastočnú úhradu nákladov, ktoré uhrádza 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, určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Financovanie výdavkov a chodu školskej jedálne je zabezpečené v súlade s § 140 ods. 9 a ods. 10 Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon), podľa ktorého zdrojmi financovania sú prostriedky rozpočtu obce a príspevky od rodičov:

1. Obecné zastupiteľstvo Obce Veľké Lovce v súlade s ustanovením §6 a §11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 6 ods. 24 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov schválilo VZN č. 2/2021 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v materskej škole a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Veľké Lovce. Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na stravovanie v zariadení školskej jedálne podľa tohto článku sa uhrádza do 10 dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stravovanie poskytuje do pokladne školskej jedálne, prípadne prevodom na bankový účet číslo SK 92 0200 0000 0016 3700 0555.

Tabuľka č. 1: Príspevky na čiastočnú úhradu nákladov

		Desiata	Obed	Olovrant	Spolu
Materská škola		0,36 €	0,85 €	0,24 €	1,45 €
Základná škola	I.stupeň		1,15 €		1,15 €
	II.stupeň		1,23 €		1,23 €

2. Obecné zastupiteľstvo obce Veľké Lovce schválilo VZN č. 1/2022, ktoré určuje výšku a účel použitia účelovej dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a na dieťa školského zariadenia na rok 2022, ktoré majú sídlo na území obce Veľké Lovce a sú na základe rozhodnutia Ministerstva školstva SR zaradené do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva Slovenskej republiky.

Podľa zákona č.583/2004 § 5 ods. 3 o použití vlastných príjmov rozpočtu obce rozhoduje obec samostatne – väčšiu i menšiu dotáciu v originálnej pôsobnosti obce – schvaľuje OZ. Podľa navrhovaného rozpočtu na rok 2022 je výpočet dotácie na žiaka/stravníka školskej jedálne vo výške 5.116,67 €.

Tabuľka č. 2: Výpočet dotácie podľa navrhovaného rozpočtu na rok 2022:

	rozpočt. bežné výdavky na rok 2022	počet detí k 15.septembru predchádzajúceho roka	dotácia na žiaka a rok	1/12 z ročnej dotácie
Školská jedáleň	61 400 €	135	454,81 €	5 116,67 €

KONTROLOVANÉ DOKLADY

Príspevok na čiastočnú úhradu nákladov na stravovanie v zariadení školskej jedálne, sa uhrádza prevodom na bankový účet číslo SK 92 0200 0000 0016 3700 0555. Platby s pod správou obecného úradu. Výpisy z účtu sú v evidencií obecného úradu. Evidencia týchto účtovných dokladov prebieha v elektronickej a papierovej podobe. Papierová podoba, ktorou sa rozumie zber dokladov, obsahuje:

- samotný výpis z účtu
- prehľad účtovného denníka / podľa dokladov
- peňažný denník, kde je uvedený dátum príjmu platby, výška príspevku, variabilný symbol a meno stravníka.

Jednotlivé doklady sú podpísané vedúcim pracovníkom školskej jedálne a štatutárom obce. V tlačenej podobe sú usporiadané chronologicky a prehľadne. V oblasti spracovania, evidencie platieb a ich základnej finančnej kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

Prijaté faktúry, ktoré boli vystavené tretími stranami za nákup potravín od dodávateľov, sú doručované do školskej jedálne alebo na obecný úrad. Faktúry doručované priamo do školskej jedálne sa odovzdávajú na obecný úrad k zaúčtovaniu, úhrade a následnej archivácii. Jednotlivé faktúry sú v papierovej forme usporiadané chronologicky a prehľadne, prílohy faktúr tvoria likvidačné listy a pri každej faktúre bola dodržaná základná finančná kontrola, ktorá je potvrdená podpismi vedúceho pracovníka školskej jedálne a pracovníka obecného úradu. V priebehu kontroly evidovaných prijatých faktúr neboli zistené nedostatky.

Ostatnú dokumentáciu tvoria:

- účtovný doklad: zúčtovanie – norma potravín
- zoznam dokladom – príjem na sklad
- zoznam dokladov - výdaj zo skladu
- výkaz stravovaných osôb
- skladové karty
- výkaz spotrebnej normy z výdajok
- daňový výkaz spotrebnej normy
- obratová súpiska zásob za jednotlivé mesiace
- zoznam faktúr za jednotlivé mesiace
- uzávierku za jednotlivé mesiace
- vyúčtovanie dotácie na stravu žiakov MŠ a ZŠ.

Vyššie uvedená dokumentácia je vyhotovená elektronicky. Za jej vyhotovenie a správnosť je zodpovedný vedúci pracovník školskej jedálne. Dokumentácia podrobne zahŕňa celkový proces stravovania, t. j. od nákupu potravín od dodávateľov, cez ich spracovanie, až po výdaj hotových jedál.

KONTROLNÉ ZISTENIA

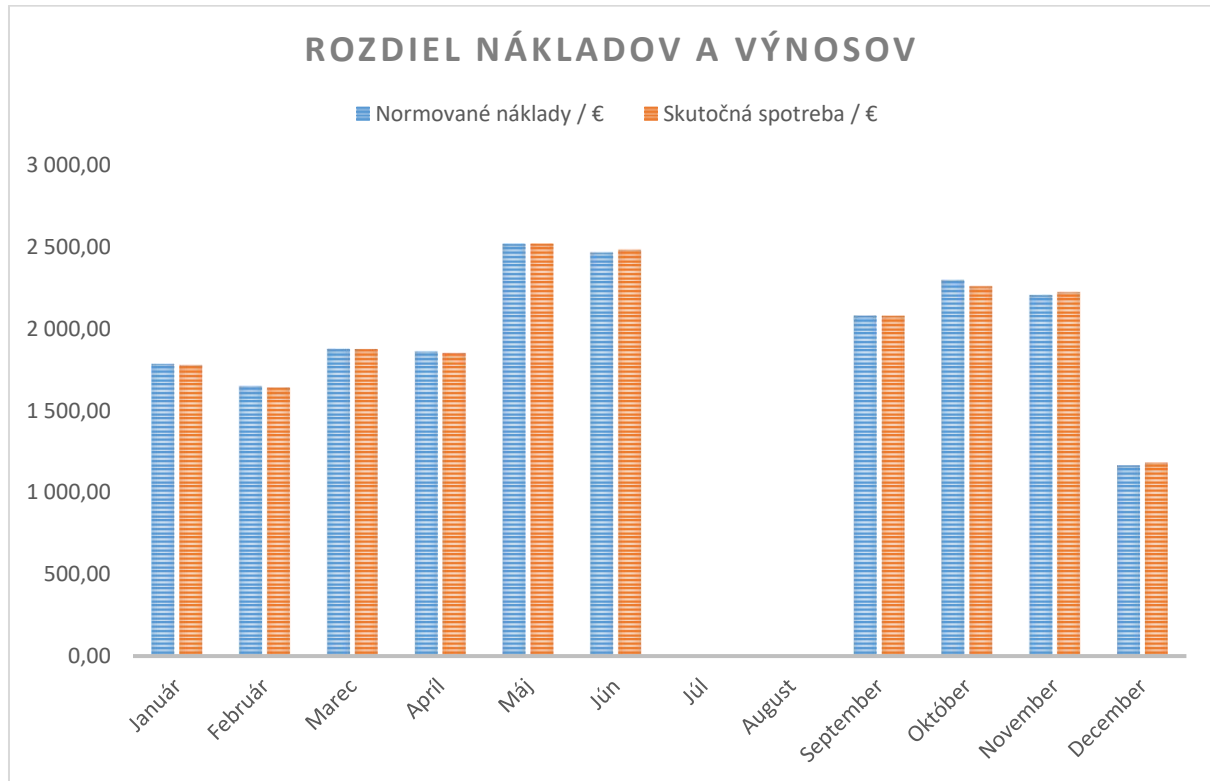
Z uvedených skutočností a dokladov sa ku koncu mesiaca robila mesačná uzávierka, ktorá pozostávala z troch častí:

- 1) rozdiel nákladov a výnosov
- 2) účet materiál na sklade
- 3) stav finančných prostriedkov na účte.

1) Rozdiel nákladov a výnosov

Z kontroly normovaných nákladov a skutočných výnosov za jednotlivé mesiace bolo zistené, že celková výška normovaných nákladov za rok 2022 bola 19 912,39 €. Čo sa týka skutočných výnosov za rok 2022, ich celková výška bola 19, 912,36 €. Celkový rozdiel nákladov za rok 2022 bol vyrovnaný. (viď. Príloha č. 1 – Tabuľka č.1).

Graf č.1: Rozdiel nákladov a výnosov

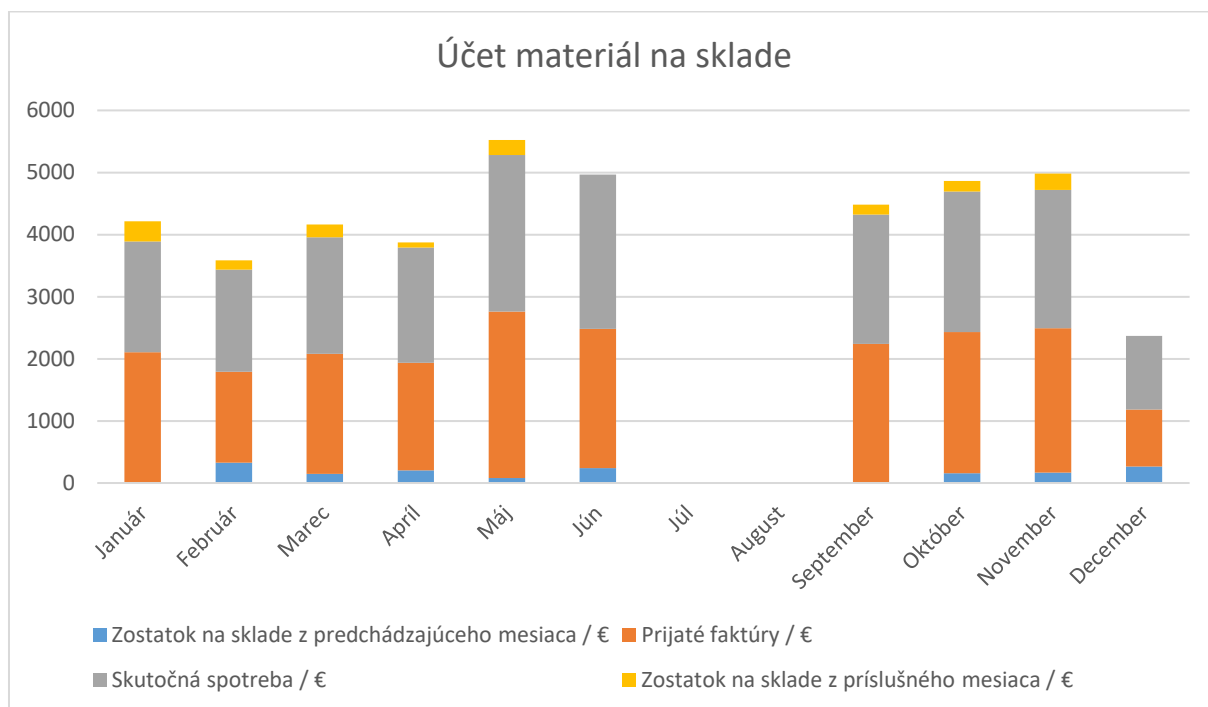


2) Účet materiál na sklade

Pri kontrole som sa zamerala na nákup potravín, kde dochádza k pohybu finančných prostriedkov medzi školskou jedálňou a tretími stranami. Prijem potravín sa v priebehu jednotlivých mesiacov uskutočňoval na základe dodávateľských faktúr, ku ktorým boli vystavené príjemky na sklad. V roku 2022 boli vystavené a prijaté faktúry za nákup potravín vo výške 19 912,34 €. Celková skutočná spotreba potravín za rok 2022 bola vo výške 19 912,34 €.

Výdaj potravín do spotreby bol realizovaný na základe jedálneho lístka a normovacích hárkov. Výdaj potravín sa uskutočňoval prostredníctvom výdajok. Obratovou súpisťou zásob sa rozumie počiatočný stav potravín na začiatku jednotlivých mesiacov.

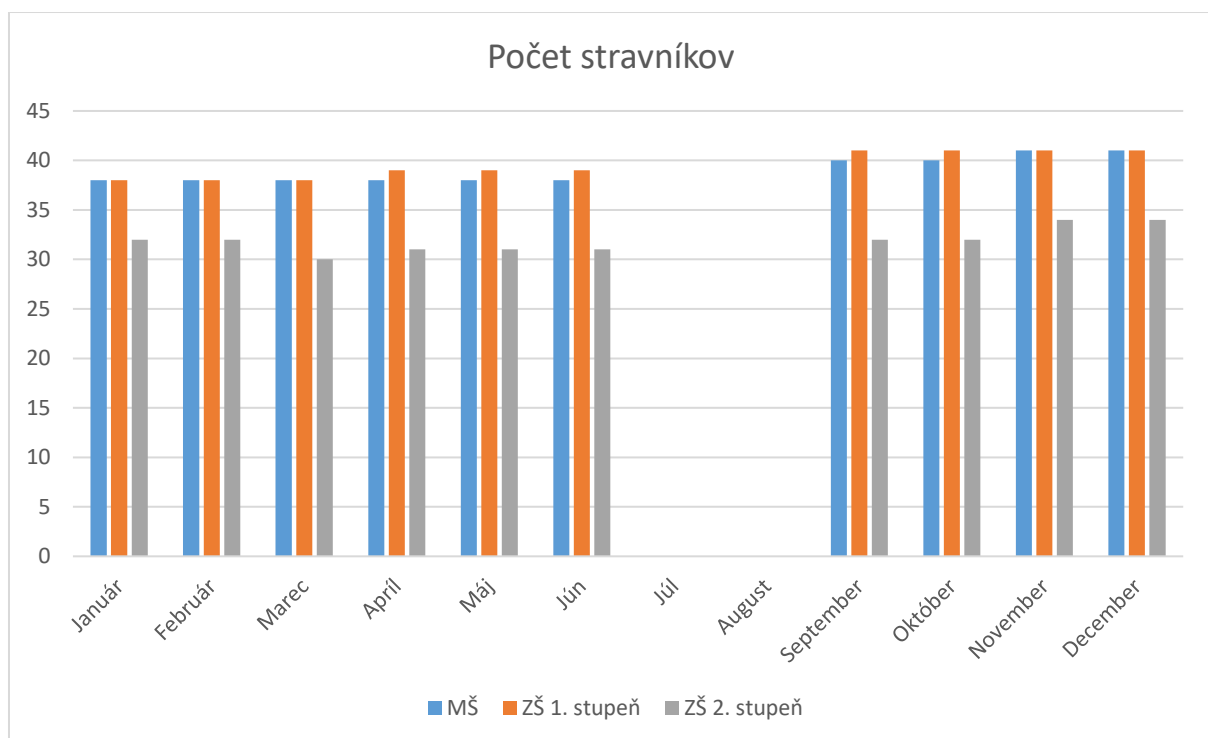
Graf č. 2: Účet materiál na sklade



3) Stav finančných prostriedkov na účte a prehľad počtu stravníkov školskej jedálne

Počas procesu kontroly som sa zameriavala aj na evidenciu stravníkov a prehľad platieb jednotlivých stravníkov školskej jedálne. Evidencia stravníkov počas jednotlivých dní sa vyhotovuje ručne, následne je na konci mesiaca zhotovený elektronický výpis. Kontrolou neboli zistené prípadné nedoplatky zo strany stravníkov. Platobná disciplína jednotlivých stravníkov bola v poriadku.

Graf č. 3: Počet stravníkov v priebehu r. 2022



ZÁVER

Cieľom kontroly bolo overiť uplatnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov a interných noriem pri hospodárení s verejnými financiami v podmienkach školskej jedálne za rok 2022 v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Veľké Lovce.

Na základe tejto kontroly konštatujem, že v kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných noriem pri hospodárení s verejnými financiami.

NEDOSTATKY NEBOLI ZISTENÉ

Správa bola doručená dňa 12.12.2023, za kontrolovaný subjekt, starostovi obce JUDr. Marekovi Šafárovi. Správa bola starostovi obce odovzdaná na USB kľuči / zaslaná emailom. Dáta sú zálohované na externom disku a v počítači starostu obce. Správa bola vyhotovená v 2 origináloch. Jeden pre archiváciu v kancelárií obecného úradu Veľké Lovce a jeden pre archiváciu hlavného kontrolóra obce.

Vo Veľkých Lovciach

dňa 12.12.2023

Andrea Bačová

Hlavný kontrolór obce

