

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 28.09.2010

Materiál číslo: 592/2010

**Správa z tematickej kontroly vedenia evidencie majetku a evidencie
v školskej jedálni Rovniankova č. 8, Bratislava**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu z kontroly

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu z tematickej kontroly vedenia evidencie majetku a evidencie v školskej jedálni
Rovniankova č. 8, Bratislava

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

z tematickej kontroly vedenia evidencie majetku a evidencie
v školskej jedálni Rovniankova č. 8, Bratislava

V súlade s ustanovením § 18d, ods. 2, písmeno b) zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, „Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2010 do 30. júna 2010“ schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka číslo 489 dňa 15. decembra 2009 a na základe príkazu miestneho kontrolóra č. 8/2010 zo dňa 17. mája 2010 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra tematickú kontrolu vedenia evidencie majetku a evidencie v školskej jedálni Rovniankova č. 8, Bratislava za obdobie roka 2009 v čase od 18. mája 2010 do 11. júna 2010.

Účelom kontroly bolo zistiť, či jednotliví zodpovední zamestnanci školskej jedálne postupovali pri evidencii majetku a evidencii v školskej jedálni v kontrolovanom období v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktami zriaďovateľa a usmerneniami Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.

Kontrolou bolo zistené:

Školská kuchyňa a školská jedáleň so sídlom na Rovniankovej ulici č. 8, Bratislava, bola zriadená dňom 16. decembra 1997. Od 1. júla 2002 v zmysle ustanovenia § 2 ods. g) bod 3, zákona NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky prešla zriaďovateľská funkcia školskej kuchyne a školskej jedálne Rovniankova č. 8 na Mestskú časť Bratislava-Petržalka.

Uznesením miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava-Petržalka dňom 1. júla 2002 bolo zriadené Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka (ďalej len stredisko služieb). Organizačnou súčasťou strediska služieb je i Školská jedáleň Rovniankova č. 8, ktorá je školským zariadením bez právnej subjektivity.

Finančné prostriedky na prevádzku školskej jedálne v rámci schváleného rozpočtu mestskej časti poskytuje Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka formou preddavku, ktorý sa mesačne zúčtováva.

Na osobitnom bankovom účte sú evidované finančné prostriedky poukazované zákonnými zástupcami detí a žiakov na úhradu stravovania a nákup potravín, v súlade s ustanovením § 23, ods. 3, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších doplnkov a ustanovenia § 3, písmeno e, vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 330/2009 o zariadení školského stravovania. Z predmetného bankového účtu sú uhrádzané výdavky súvisiace priamo so stravovaním.

Funkciu vedúcej školskej jedálne na Rovniankovej ulici č. 8, Bratislava, vykonáva od 14.10.1994 Zuzana Nosková, ktorá eviduje a zúčtováva finančné prostriedky výdavkového rozpočtového účtu, poskytnuté na zabezpečenie prevádzkových potrieb školskej jedálne Strediskom služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.

Osobitne eviduje finančné prostriedky bežného účtu potravinového, z ktorého sa uhrádzajú náklady súvisiace so zabezpečením stravovania a nákupom potravín v školskej jedálni pri Materskej škole Rovniankova č. 8, Bratislava.

Vedenie evidencie a uhrádzanie dodávateľských faktúr, operatívnej evidencie majetku, pokladničnú službu a evidenciu finančných prostriedkov poukazovaných zákonnými zástupcami detí a žiakov na úhradu stravovania zabezpečuje vedúca školskej jedálne.

V súvislosti s vykonávaním uvedených činností má vedúca uzatvorenú v zmysle ustanovení § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce v platnom znení) dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Prevádzka a činnosť školskej kuchyne a školskej jedálne sa riadi „Prevádzkovým poriadkom,“ ktorý upravuje prevádzku, správnu výrobnú prax pokrmov, základné povinnosti pri príprave pokrmov, procedurálne postupy a prípravu zdravotne neškodných a nutrične vyvážených pokrmov, povinnosti zamestnancov školskej kuchyne a školskej jedálne, povinnosti vedúcej zariadenia, povinnosti voči dodávateľom potravín, odbory vzoriek pripravovaných pokrmov.

Ďalším dokumentom, upravujúcim stravovanie v školskej jedálni je „Dodatok č. 2 k prevádzkovému poriadku“, ktorý určuje čas výdaja obeda, čas výdaja doplnkového stravovania (desiata, olovrant, prihlasovanie a odhlasovanie detí k odberu stravy a zabezpečenie pitného režimu). Všetky uvedené informácie sú prístupné rodičom v priestoroch šatní na nástenkách.

Vedenie evidencie majetku školskej jedálne, inventarizácia vykonaná k 31.12.2009

Evidenciu majetku školskej jedálne vedie v inventárnych knihách vedúca školskej jedálne. Inventárne knihy sú vedené podľa nadobúdacej hodnoty jednotlivých druhov majetku, a to dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný majetok a operatívna evidencia majetku v nadobúdacej hodnote do 33,19 €.

Podrobnou kontrolou vedených inventárnych kníh bolo zistené, že v roku 2009 sa vyradil majetok v celkovej čiastke 75,09 € (kuchynský umývací drez) a zaradený bol majetok v čiastke 41,90 € (kuchynský stavebnicový regál).

Porovnaním jednotlivých skupín stavu majetku k 31.12.2009 vedeného v operatívnej evidencii s údajmi uvedenými v účtovníctve bolo zistené, že sú totožné.

Na základe ustanovení § 29 a 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a VZN č. 3/1994 mestskej časti Bratislava-Petržalka o zásadách hospodárenia s majetkom v jeho platnom znení, vydal riaditeľ Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka dňa 24.11.2009 „Príkaz č. 3/2009“ na vykonanie inventarizácie všetkých zložiek vlastného a zvereného majetku, pohľadávok a záväzkov, cenín, hotovosti v pokladniciach, stavu peňažných prostriedkov na bankových účtoch a skladových zásob, ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2009, t.j. k 31.12.2009.

Súčasne vymenoval čiastkové inventarizačné komisie na vykonanie inventarizácie majetku v školskej jedálni Rovniankova č. 8, Bratislava.

Inventarizačná komisia pre inventarizáciu majetku školskej jedálne v zmysle citovaného príkazu riaditeľa a určeného časového harmonogramu vykonala inventarizáciu a zistila nasledovný stav majetku:

<i>Inventarizovaná zložka majetku</i>	<i>fyzický stav</i>	<i>účtovný stav</i>	<i>rozdiel</i>
Dlhodobý hmotný majetok	5.637,16	5.637,16	0
Drobný dlhodobý hmotný majetok	3.490,54	3.490,54	0
Operatívna evidencia	399,93	399,93	0
Zostatok stravovacieho účtu	2.858,50	2.858,50	0
Pokladničná hotovosť	45,90	45,90	0
Sklad zásob (potraviny)	454,77	454,77	0

O vykonaní inventarizácie bol dňa 8. januára 2010 vyhotovený čiastkovou inventarizačnou komisiou „Inventarizačný zápis.“ Porovnaním údajov uvedených

v predmetnom zápise so stavom vedeným v účtovnej evidencii neboli zistené pri súčasnej kontrole rozdiely.

Vykonanie inventarizácie k 31.12.2009 bolo preverené aj fyzickou kontrolou systémom náhodného výberu vybraných druhov majetku, uskutočnenej dňa 3. júna 2010 (kuchyňa, sklad zeleniny, sklad potravín I, sklad potravín II, šatňa, kancelária vedúcej), pričom bolo zistené, že kontrolovaný majetok sa nachádzal v priestoroch školskej jedálne a je označený inventárnymi číslami v súlade s vyhotovenými miestnymi inventárnymi zoznamami.

Hodnota budovy školskej jedálne nie je v evidencii majetku vykazovaná osobitne, ale v celkovej hodnote budovy Materskej školy Rovniankova č. 8, Bratislava v čiastke 199.042,33 €. Budova bola inventarizovaná k 31.12.2009 v rámci inventarizácie Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka, ktoré budovy a pozemky vedie vo svojej prvotnej i účtovnej evidencii.

Vedenie účtovníctva a zúčtovanie poskytnutých preddavkov

Školská jedáleň Rovniankova č. 8, Bratislava, je preddavkovým zariadením Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka. Čerpanie preddavku poskytovaného na bežné prevádzkové výdavky sa eviduje v peňažnom denníku preddavkových zariadení.

Doklady vyúčtovania poskytnutého preddavku spolu s vyplneným peňažným denníkom mesačne do piateho dňa nasledujúceho mesiaca predkladá vedúca školskej jedálne na zúčtovanie určenej zamestnankyni ekonomického oddelenia strediska služieb. Pred záúčtovaním čerpania preddavku zamestnankyňa ekonomického úseku strediska služieb vykoná kontrolu dokladov v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka má vyhotovenú na vykonanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve internú smernicu „Zásady obehu účtovných dokladov,“ ktorá v časti 2. Preddavky a ich vyúčtovanie, stanovuje termíny a povinnosti zamestnancov zodpovedných za včasné a úplné vyúčtovanie poskytovaných preddavkov na zabezpečenie prevádzky.

Vedúca školskej jedálne vedie „Knihu dodávateľských faktúr.“ Pri kontrole bolo zistené, že v tejto knihe sú evidované faktúry za bežné výdavky hradené v roku 2009 z preddavku poskytovaného na prevádzku (kancelárske a čistiace prostriedky, poštovné a cestovné poplatky). Podrobnou kontrolou bolo zistené, že všetky faktúry zaevidované v roku 2009 boli uhradené v termíne splatnosti a zo strany dodávateľov neboli uplatnené poplatky za oneskorenú úhradu faktúry. Ďalej bolo zistené, že k 31.12.2009 neboli evidované neuhradené dodávateľské faktúry.

Faktúry za úhradu elektrickej energie, plynu, poplatky za dodanú a odvedenú vodu (vodné a stočné), eviduje a uhrádza Stredisko služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.

Podrobnou kontrolou peňažných denníkov výdavkového rozpočtového účtu vedeného v Dexia banke Slovensko, a.s. za obdobie mesiacov január až december 2009 bolo zistené, že sú vedené správne. Jednotlivé položky v nich evidované sú doložené príslušnými dokladmi, a to výpismi z bankového účtu, príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi, dokladmi o nákupe pri uskutočnení nákupov hotovostnou platbou. Kontrolované doklady boli podpísané zamestnancami zodpovednými za vykonanie jednotlivých hospodárskych a účtovných operácií.

Dňa 3. júna 2010 bola vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti, pri ktorej bolo zistené, že finančná hotovosť nachádzajúca sa v pokladni v čiastke 97,17 € súhlasila so stavom vykázaným v peňažnom denníku ku dňu kontroly.

V súlade s ustanovením § 29, ods. 3, zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, bola v roku 2009 uskutočnená inventarizácia pokladničnej hotovosti v dňoch 23. marca 2009, 15. júla 2009, 27. novembra 2009 a 31.

decembra 2009. Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky, ani rozdiely finančnej hotovosti a evidenčného stavu.

3

Vedenie evidencie skladu potravín

Nákup a výdaj do spotreby (pohyb skladových zásob potravín) je v školskej kuchyni vykonávaný pomocou počítačového programu pre sklad zásob v jedálni.

Prvotná evidencia skladových zásob obsahuje zostavy:

- Rekapitulácia faktúr, rekapitulácia dodacích listov bez faktúr, rekapitulácia príjmu potravín
- Rekapitulácia spotreby potravín vrátane prehľadu vydannej stravy za príslušný mesiac
- Obratová súpiska zásob za mesiac a ročná rekapitulácia ich pohybu
- Stravné listy a výdajky zo skladu potravín za jednotlivé dni.

Doklady nákupu a výdaja potravín do spotreby eviduje vedúca školskej jedálne v osobitnom denníku preddavkového zariadenia a zakladá podľa jednotlivých mesiacov kalendárneho roku.

Podrobnou kontrolou peňažných denníkov potravinového účtu vedeného v Dexia banke Slovensko, a.s. za obdobie mesiacov január – december 2009 bolo zistené, že peňažné denníky sú vedené správne. Všetky priložené doklady (prijaté platby úhrad stravy, dodávateľské faktúry a dodacie listy za nákup potravín) sú očíslované a obsahujú všetky potrebné údaje. Vyhotovené dodacie listy slúžia súčasne ako príjemka do skladu potravín. Pri každom dodanom druhu potravín prijatých do skladu zásob je poznačené číslo skladovej karty, na ktorej sa príjem a výdaj príslušného druhu potravín sleduje a eviduje.

Dňa 3. júna 2010 bola vykonaná kontrola 18 druhov potravín v sklade zásob, formou náhodného výberu, pri ktorej bolo zistené, že zostatky uvedené v predloženej skladovej evidencii vedenej vedúcou školskej jedálne súhlasili s fyzicky prepočítaným stavom kontrolovaných potravín.

Vedenie evidencie stravníkov

Zákonní zástupcovia detí materskej školy uhrádzajú za nákup potravín na stravovanie mesačne vopred finančnú čiastku 1,13 € denne (0,27 € desiata, 0,63 € obed a 0,23 € olovrant) v zmysle ustanovení § 5 Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 5/2008 o určení výšky príspevku a spôsobe jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava-Petržalka č.224/2008 s účinnosťou od 2. septembra 2008.

Evidencia stravníkov bola v kontrolovanom období vedená na tlačivách „Výkaz stravovaných osôb“ s uvádzanými údajmi o počte odobratých obedov a doplnkových jedál v príslušnom mesiaci.

Osobitne pre každého stravníka vedie vedúca školskej jedálne „Evidenčný list stravného“, v ktorom je vedený celkový prehľad platieb a odobratých jedál. Evidenčný list obsahuje denný predpis platby, odstravované dni, skutočné úhrady stravy s uvedením dátumu úhrady a konečný stav s rozpisom preplatku alebo nedoplatku za príslušný odstravovaný mesiac.

Uvedenú evidenciu vedúca školskej jedálne mesačne zosumarizuje a vyhotoví hlásenie o počte vydaných jedál v členení na vydané hlavné jedlá a doplnkové jedlá pripravované v školskej jedálni pre deti, žiakov a dospelých stravníkov.

Pri podrobnej kontrole evidenčných listov stravného detí stavujúcich sa v roku 2009 v školskej jedálni Rovniankova č. 8, Bratislava neboli zistené nedostatky.

Evidenčné listy stravného sú uložené podľa tried materskej školy, vyplnené sú podľa predtlaču. Obsahujú všetky potrebné údaje a sú kontrolovateľné.

Kontrolou preplatkov vzniknutých pri stravovaní detí predškolského veku (IV. trieda) bolo zistené, že preplatky stravného vedúca školskej jedálne odoslala v správnej výške na osobné účty zákonných zástupcov detí a žiakov. V dvoch prípadoch bol vzniknutý preplatok prenesený so súhlasom rodičov do evidenčného listu súrodenca, ktorý je žiakom Materskej školy Rovniankova č. 8 a stravuje sa v školskej jedálni pri materskej škole.

Pri vykonanej tematickej kontrole vedenia evidencie majetku a evidencie v školskej jedálni Rovniankova č. 8, Bratislava, bolo zistené, že zodpovední zamestnanci školskej jedálne postupovali v kontrolovanom období v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými normatívnymi aktami zriaďovateľa a usmerneniami Strediska služieb školám a školským zariadeniam Petržalka.