

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa

o kontrole vedenia evidencie majetku a evidencie stravníkov v Školskej jedálni
pri Základnej škole Černyševského 8, Bratislava

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2014 do 31. decembra 2014, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 538 zo dňa 24. júna 2014,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 5/2014 zo dňa 18. augusta 2014,

vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu vedenia evidencie majetku a evidencie stravníkov v Školskej jedálni pri Základnej škole Černyševského 8, Bratislava. Kontrola bola zrealizovaná v čase od 21. augusta 2014 do 19. septembra 2014 za obdobie od 1. septembra 2013 do 30. júna 2014.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci základnej školy a školskej jedálne postupovali pri evidencii majetku a evidencii stravníkov v školskej jedálni v kontrolovanom období v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internými normatívnymi aktami zriaďovateľa a základnej školy.

Základná škola Černyševského 8, Bratislava bola zriadená ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou dňa 1. júla 1996 na dobu neurčitú.

Dodatkom č. 2 k Zriaďovacej listine Základnej školy Černyševského 8 zo dňa 18. decembra 2001, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť dňom 1. januára 2002, Okresný úrad Bratislava V, ako príslušný orgán štátnej správy v školstve podľa zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, doplnil činnosť základnej školy o zabezpečenie prevádzkovania školskej kuchyne a školskej jedálne.

Základná škola podľa predmetného dodatku zabezpečuje prevádzkovanie školskej kuchyne a školskej jedálne ako účelového zariadenia s jednozmennou prevádzkou, finančne prepojeného na rozpočet základnej školy, ktoré eviduje, prijíma a zúčtováva finančné prostriedky od rodičov na potravinovom účte.

Dodatkom č. 3 s účinnosťou od 1. júla 2002 v zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov a v zmysle ustanovenia § 2 ods. g) bod 3 zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, prešla zriaďovateľská funkcia Základnej školy Černyševského č. 8 na mestskú časť Bratislava-Petržalka.

Do funkcie riaditeľky základnej školy bola od 1. januára 2010 na päťročné funkčné obdobie po úspešnom absolvovaní výberového konania a na základe návrhu rady školy ustanovená Mgr. Magdaléna Benková. Za rozpočet a vedenie účtovníctva je zodpovedná od 1. februára 2014 Erika Nagyová, účtovníčka. Do uvedeného dátumu túto funkciu vykonávala Ing. Zuzana Mikulcová.

Personálnu agendu, mzdovú agendu, evidenciu majetku, evidenciu a uhrádzanie dodávateľských faktúr a pokladničnú službu vykonáva Zuzana Kasáková, ekonómka. Evidenciu v školskej kuchyni a školskej jedálni zabezpečuje vedúca Zlatica Knotková.

V súvislosti s vykonávaním uvedených činností majú ekonómka školy i vedúca školskej jedálne uzatvorené v zmysle ustanovení § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce dohody o hmotnej zodpovednosti.

Vedenie evidencie majetku, inventarizácia k 31. decembru 2013

Podrobnou kontrolou vedenia evidencie majetku školskej jedálne bolo zistené, že majetok eviduje ekonómka základnej školy v programovom vybavení dodanom obchodnou spoločnosťou Trimel s.r.o. Majetok je evidovaný a zaradený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Vnútroorganizačnou smernicou pre vedenie účtovníctva, platnou od 1. januára 2013, ktorá určuje spôsoby oceňovania a evidencie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku, jeho odpisovanie a účtovanie, zásady členenia majetku a záväzkov a ich účtovanie.

Na základe príkazu starostu mestskej časti č. 4/2013 zo dňa 1. novembra 2013 vydala riaditeľka školy príkaz č. 1/2013 na vykonanie inventarizácie vlastného a zvereného majetku k 31. decembru 2013. Súčasťou príkazu bolo vymenovanie ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií, ktoré vykonali fyzickú inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok k 31. decembru 2013.

Kontrolou inventarizácie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, hotovosti a cenín, potravinového bankového účtu a skladových zásob školskej jedálne bolo zistené, že bola vykonaná vecne a dôsledne. Dlhodobý majetok predstavoval k 31. decembru 2013 finančnú čiastku 9 044,55 € a krátkodobý majetok 24 327,95 €. Stav zásob ku koncu kalendárneho roka 2013 predstavoval finančnú čiastku 1 763,63 € a na potravinovom bankovom účte školskej jedálne bolo k 31. decembru 2013 celkom 2 642,93 €. V súlade s ustanovením § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov obsahovala inventarizácia údaje o vykonaní dokladovej a fyzickej kontroly, pričom neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Pri podrobnej kontrole a porovnaní účtovného stavu majetku s vyhotovenými súpismi majetku bolo zistené, že inventarizácia bola uskutočnená správne, preukázateľne a úplne. Čiastkové inventarizačné komisie spracovali inventarizačné zápisy so súpisom majetku. Tieto obsahovali všetky vecné i formálne náležitosti v súlade s ustanoveniami § 30 zákona o účtovníctve. Porovnaním stavu majetku uvedeného v zápisnici vyhotovenej inventarizačnou komisiou so stavom vykázaným v účtovníctve k 31. decembru 2013 neboli zistené rozdiely.

Vykonanie inventarizácie bolo preverené i fyzickou kontrolou systémom náhodného výberu vybraných druhov majetku, uskutočnenou dňa 27. augusta 2014 v priestoroch: jedáleň, kancelária vedúcej jedálne, výdajňa stravy, šatňa, príručný sklad, kancelária hlavnej kuchárky, prípravňa mäsa a kuchyňa, pričom bolo zistené, že evidovaný majetok sa nachádzal v priestoroch školskej jedálne a bol označený inventárnymi číslami v súlade s vyhotovenými miestnymi inventárnymi zoznamami. Touto kontrolou nebol zistený majetok bez inventárneho (prípadne evidenčného) čísla alebo taký, ktorý nie je podchytený v evidencii majetku školskej jedálne.

V kontrolovanom období školská jedáleň nemala vo svojej evidencii zaevidovaný darovaný a ani delimitovaný majetok. Nový majetok nebol zakúpený. V mesiaci december 2013 bol z dôvodu opotrebenia vyradený 30-litrový nerezový hrniec v hodnote 86,14 €. Vyradenie uvedeného majetku bolo zdokladované v súlade s platnými internými predpismi.

Kontrolou pokladničných operácií školskej jedálne bolo zistené, že v kontrolovanom období boli uskutočňované príjmové i výdavkové pokladničné operácie (dotácia pokladnice z bankového účtu, prijaté platby stravného od zamestnancov, nákup potravín) evidované

vedúcou školskej jedálne v pokladničnej knihe. Všetky pokladničné operácie boli vykonané na základe dokladov, ktoré spĺňali formálne i vecné náležitosti účtovného dokladu v zmysle ustanovenia § 10 zákona o účtovníctve. Pokladničná kniha je vedená podľa zásad zákona o účtovníctve v chronologickom poradí. Po ukončení kalendárneho mesiaca vedúca školskej jedálne pokladničnú knihu uzatvorí s vyčíslením celkových mesačných príjmov, výdavkov a zostatku pokladničnej hotovosti a odovzdá na zaúčtovanie v príslušnom mesiaci. Zostatok pokladničnej hotovosti k 30. júnu 2014 predstavoval čiastku 18,25 €.

V súlade s vnútroorganizačnou smernicou pre vedenie účtovníctva bola v roku 2013 vykonaná inventarizácia finančných prostriedkov v pokladnici školskej jedálne štyrikrát.

Vedenie evidencie skladu potravín a evidencie stravníkov v školskej jedálni

Dodatkom č. 2 k Zriaďovacej listine Základnej školy Čerňyševského 8 zo dňa 18. decembra 2001 od 1. januára 2002 prešlo prevádzkovaním školskej kuchyne a školskej jedálne v oblasti stravovania, výroby, konzumácie a odbytu jedál a nápojov pre deti, žiakov a zamestnancov školy na základnú školu. Súčasne prešli na základnú školu práva a povinnosti z pracovno-právnych vzťahov k zamestnancom.

Prevádzka a činnosť v školskej kuchyni a školskej jedálni sa riadi Prevádzkovým poriadkom a Sanitačným programom platným a účinným od 22. januára 2003, ktoré upravujú prevádzku, správnu výrobnú prax pokrmov, základné povinnosti pri príprave pokrmov, metódy, procedurálne postupy a prípravu zdravotne neškodných, kvalitných a nutrične vyvážených pokrmov.

Ďalej určujú povinnosti zamestnancov, povinnosti vedúcej zariadenia, povinnosti voči dodávateľom, povinnosti dodávateľov v prípade výskytu mimoriadnych udalostí, dovoz surovín, podmienky skladovania a odbery vzoriek pokrmov.

Ďalším dokumentom, upravujúcim školské stravovanie v základnej škole, sú vnútorné organizačné pokyny odsúhlasené riaditeľkou základnej školy, určujúce čas výdaja obeda, čas výdaja doplnkového stravovania (desiata) a stránkové hodiny, výšku príspevku na stravovanie a výšku príspevku na diétne stravovanie.

Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 písm. b) vyhlášky č. 330/2009 Z.z. Ministerstva školstva Slovenskej republiky o zariadení školského stravovania a podľa Rozhodnutia riaditeľky základnej školy č. 2/2010 zo dňa 31. augusta 2010 vydaného na základe Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2012 zo dňa 17. apríla 2012 o určení výšky príspevku a spôsobe platby na čiastočnú úhradu nákladov, zabezpečuje školská jedáleň od 1. septembra 2010 diétne stravovanie žiakov diéty diabetickej, bezgluténovej (bezlepkovej) a šetriacej.

Vedúca školskej jedálne eviduje finančné prostriedky potravinového bankového účtu, na ktorý sú prijímané úhrady za stravovanie v súlade s ustanovením § 23 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ustanovenia § 3 písm. e) vyhlášky Ministerstva školstva č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania. Z potravinového bankového účtu sa priamo uhrádzajú výdavky súvisiace so stravovaním (nákup potravín a úhrady dodávateľských faktúr).

Podrobnou kontrolou účtovných dokladov školského stravovania bolo zistené, že všetky účtovné operácie súvisiace s pohybom finančných prostriedkov potravinového účtu sú správne zdokladované a spĺňajú predpísané vecné i formálne náležitosti. V kontrolovanom období boli uhradené dodávateľské faktúry za nákup potravín v celkovej finančnej čiastke 51 521,67 €. Podrobnou kontrolou uhradených faktúr (od 1. septembra 2013 do 31. decembra 2013 od č. 864 po č. 922, od 1. januára 2014 do 30. júna 2014 od č. 1 po č. 65) neboli zistené nedostatky. V súlade s vnútroorganizačnou smernicou obsahovali faktúry požadované prílohy.

Z potravinového účtu sa priamo uhrádzajú dodávateľské faktúry za nákup potravín. Vyhotovené dodacie listy slúžia súčasne ako príjemka do skladu potravín. Pri každom druhu

potravín prijatých na sklad je poznačené číslo skladovej karty, na ktorej sa pohyb (príjem i výdaj) príslušného druhu potravín sleduje a eviduje.

Porovnaním stavu v sklade zásob (potravín) k 30. septembru 2013, 31. decembru 2013, 30. marcu 2014 a 30. júnu 2014 vykázaným v skladovej evidencii potravín so stavom v účtovníctve neboli zistené rozdiely.

Spracovanie pohybu skladových zásob v školskej jedálni je vykonávané pomocou počítačového programu pre sklad zásob v jedálni (WinSklad Školského výpočtového strediska Piešťany). Evidencia obsahuje zostavy:

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

Evidencia stravníkov bola v kontrolovanom období vedená na tlačivách „Výkaz stravovaných osôb“ s údajmi: stravné dni, počet odobratých obedov, denný predpis, predpis platby, rozpis nedoplatkov a preplatkov, skutočné platby s uvedením dátumu a výšky úhrady, konečný stav s rozpisom preplatkov. Všetky údaje o stravovaní slúžia ako podklad k vyhotoveniu štatistického hlásenia Výkazu o zariadení školského stravovania k 31. decembru príslušného kalendárneho roka. V roku 2014 bolo v školskej jedálni vydaných celkom 40 529 hlavných jedál a 1 407 jedál diétno stravovanai. Priemerný počet stravníkov bol 270 a školská jedáleň mala v kontrolovanom období 5 prevádzkových zamestnancov, vrátane vedúcej.

Dňa 25. augusta 2014 bola vykonaná kontrola 24 druhov potravín v sklade zásob, pri ktorej bolo zistené, že zostatky uvedené v skladovej evidencii predloženej vedúcou školskej jedálne súhlasili s fyzicky prepočítaným stavom kontrolovaných potravín.

Predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola vyznačovaná na všetkých pripravovaných finančných operáciách školskej jedálne a obsahovala všetky náležitosti v súlade s ustanoveniami § 9 citovaného zákona.

V súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov školská jedáleň ako organizačná jednotka základnej školy zverejňuje na webovom sídle základnej školy všetky dodávateľské faktúry za nákup potravín. Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že na základe vnútroorganizačnej internej smernice sa realizujú objednávky telefonicky a elektronicky. V kontrolovanom období neboli v účinnosti zmluvy súvisiace s predmetom kontroly. Všetky uhradené faktúry boli zverejnené a obsahovali ustanovené formálne náležitosti v zmysle § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou vedenia evidencie majetku a evidencie stravníkov v Školskej jedálni pri Základnej škole Černyševského 8, Bratislava bolo zistené, že zodpovední zamestnanci základnej školy a školskej jedálne postupovali pri evidovaní majetku a evidencii v školskej jedálni v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými v kontrolovanej oblasti a internými normatívnymi aktami zriaďovateľa a základnej školy.