



**SPRÁVA
O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 6/2018**

Školská jedáleň – rok 2017

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sirk na I. polrok 2018, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 10/XII/2017 dňa 15.12.2017 a na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č.16/XII/2017 zo dňa 15.12.2017.

Kontrolné obdobie: 1.1.2017 – 31.12.2017

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sirk, 22.1. - 14.2.2018 (s prerušením)

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sirk, Školská jedáleň pri ZŠ Sirk

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť akým spôsobom boli využité a následne vyúčtované prostriedky určené na financovanie stravovania detí predškolskej a školskej dochádzky v roku 2017 v Školskej jedálni pri ZŠ Sirk.

Kontrola bola zameraná:

- kontrola čerpania dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa a ohrozeného sociálnym vylúčením,
- kontrola účtovných dokladov v Školskej jedálni pri ZŠ Sirk.

Doklady a predmety predložené ku kontrole:

- zmluva na zabezpečenie stravy pre MŠ a ZŠ uzavretá s Eva Berová, Revúca
- výkazy dochádzky (odobranej stravy) v MŠ a ZŠ po jednotlivých mesiacoch v roku 2017
- došlé faktúry za dodanú stravu za rok 2017 - Eva Berová, Revúca
- výpisy z bankového účtu Školskej jedálne pri ZŠ Sirk
- oznámenia ÚPSVaR Revúca o schválení dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa a ohrozeného sociálnym vylúčením
- zoznamy detí v hmotnej núdzi v MŠ a ZŠ

Kontrolné zistenia:

Kontrolné zistenie č.1

- V ZŠ Sirk bolo v sledovanom období viac ako 50% detí v hmotnej núdzi čo znamená v zmysle Zákona č.544/2010 o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, že Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením bola poskytnutá všetkým deťom, ktoré navštevovali v roku 2017 Základnú školu v Sirku na zabezpečenia obeda,
- V MŠ Sirk bolo v sledovanom období menej ako 50% detí v hmotnej núdzi čo znamená v zmysle Zákona č.544/2010 o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, že Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením bola poskytnutá len na dieťa, ktoré navštevovalo v roku 2017 Materskú školu v Sirku a žilo v rodine, ktorej sa poskytuje dávka a príspevky alebo ktorej príjem je najviac vo výške životného minima.
- Dotácie boli žiadané od ÚPSVaR Revúca cestou OcÚ Sirk, v žiadostiach boli pripájané aj zoznamy detí v hmotnej núdzi v MŠ a ZŠ,
- Obec Sirk mala uzatvorenú platnú zmluvu na zabezpečenie stravy pre MŠ a ZŠ s firmou Eva Berová, Revúca.
- ZŠ a MŠ mala spracované podrobné výkazy dochádzky (odobranej stravy) po jednotlivých dňoch a mesiacoch.

Kontrolné zistenie č.1 – **bez nedostatkov**

Kontrolné zistenie č.2

- V roku 2017 bola poskytnutá od ÚPSVaR Revúca Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením v celkovej sume **32441,00 eur**.
- Počet odobranej stravy na základe predložených výkazov dochádzky v MŠ a ZŠ po jednotlivých mesiacoch v roku 2017 bol **30892 ks** (pre deti v hmotnej núdzi).
- Hodnota dodanej stravy pre deti v hmotnej núdzi na základe vystavených faktúr od dodávateľskej firmy Eva Berová, Revúca bola **30892,00 eur**.
- Výška nevyčerpanej dotácie v sume **1549,00 eur** bola poukázaná späť na účet ÚPSVaR Revúca.

Kontrolné zistenie č.2 – **bez nedostatkov**

Kontrolné zistenie č.3

- Faktúry od firmy Eva Berová, Revúca za dodanú stravu pre MŠ a ZŠ boli vystavované mesačne za stravu dodanú v predchádzajúcom mesiaci. Osobitne bola vystavovaná faktúra za dodanú stravu pre ZŠ, pre MŠ (deti v hmotnej núdzi) a pre MŠ (deti, ktoré neboli v hmotnej núdzi).
- Faktúry sa vyplácali z osobitne zriadeného bankového účtu pre Školskú jedáleň, na ktorý sa poukazovala aj Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením od ÚPSVaR Revúca. Tiež tu boli realizované aj 1x mesačne vklady hotovosti za úhradu stravy od rodičov pre deti v MŠ, ktoré neboli v hmotnej núdzi v celkovej sume za rok 2017 - **1526,00 eur** (suma je doložená výkazmi dochádzky (odobranej stravy) v MŠ).
- Pri kontrole účtovných dokladov som zistil pochybenia pri vystavovaní príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“) na úhradu stravy od rodičov detí v MŠ, ktoré neboli v hmotnej núdzi. U týchto detí rodičia platili mesačne za skutočne odobratú stravu a dostávali ako potvrdenie o uhradení za stravu PPD vystavované na

plnú sumu, t.j. na plný počet školských dní daného mesiaca (t.j. zálohová platba) – čo je v rozpore so Zákonom o účtovníctve č.431/2002 v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie č.3 – **porušenie Zákona o účtovníctve č.431/2002 v znení neskorších predpisov pri vystavovaní PPD za platby za stravu od rodičov detí v MŠ, ktoré neboli v hmotnej núdzi.** Týmito pochybeniami ale nevznikla žiadna škoda.

Kontrolné zistenie č.4

- Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením je poskytovaná v zmysle Zákona č.544/2010 o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky nasledovne:
 - vo výške 1,00 eur za 1 obed pre deti ZŠ
 - vo výške 0,20 eur za desiatu, 0,80 eur za obed a 0,30 eur za olovrant pre deti v MŠ.
- Dovoz stravy pre MŠ a ZŠ zabezpečovala firma Eva Berová, Revúca v zložení 1-2x týždenne kompletný obed a 3-4x týždenne obed formou polievky.
- Kvalita dodávanej stravy – štátny zdravotný dozor v ŠJ pri ZŠ v Sirku vykonával Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Rimavskej Sobote (ďalej len „RÚVZ“). RÚVZ na skutočnosť, že žiaci ZŠ dostávali obedy 4x týždenne len vo forme polievok, vo svojom zápise z vykonanej kontroly (22.11.2017) odporučil starostovi obce preveriť možnosti skvalitnenia energetickej a biologickej hodnoty stravy do doby zahájenia prevádzky kuchyne ŠJ. Tento stav a zostavovanie jedálneho lístka (4x týždenne polievka) na základe vyjadrenia RÚVZ umožňuje výnimka vo Vyhláske č. 300 Ministerstva školstva SR zo 14.8.2009 o zariadení školského stravovania (príloha č.1 Zásady na zostavovanie jedálnych lístkov v zariadení školského stravovania).

Následne sa po intervencii starostu obce u dodávateľa stravy počet polievok podávaných v ŠJ pre žiakov ZŠ znížil zo 4x na 3x týždenne, čím sa aspoň čiastočne zvýšila energetická a biologická hodnota stravy. Zároveň sa vykonávali úkony na opätovné začatie varenia v ŠJ (predpoklad k 5.3.2018).

Kontrolné zistenie č.4 – **bez nedostatkov**

Záver:

Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením bola v roku 2017 čerpaná v súlade so Zákonom č.544/2010 o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky. Faktúry za dodanú stravu v sledovanom období boli zúčtované s dodržaním termínov ich splatnosti na základe objednávok a skutočného odberu stravy doloženého výkazmi dochádzky.

Pochybenia boli len pri vystavovaní potvrdení (PPD) na odber stravy za hotovostné platby za stravu od rodičov detí v MŠ, ktoré neboli v hmotnej núdzi čím došlo k porušeniu Zákona o účtovníctve č.431/2002 v znení neskorších predpisov. Týmito pochybeniami ale nevznikla žiadna škoda.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

- 1) V prípade vydávania potvrdení za platbu v hotovosti za odobranú stravu pre rodičov vystavovať PPD len za skutočne odobratú stravu.
- 2) Pri platbe za stravné formou zálohových platieb je potrebné vystaviť na konci roka (kalendárneho resp. školského) rodičom vyúčtovanie s uvedením celkového preplatku alebo nedoplatku za stravu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovaný dňa: 19.2.2018

OZ oboznámené dňa: 21.2.2018

Ing. Štefan Urban
Hlavný kontrolór obce Sirk

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Daniel Fakla
starosta obce
19.2.2018