

SPRÁVA O VÝSLEDKOV KONTROL

V zmysle §18a ods.1 písm. d predkladám Obecnému zastupiteľstvu Správu o výsledkoch ukončených kontrol:

- I. Kontrola hospodárenia s potravinami v ŠJ na ulici Ružovej v Smižanoch. Kontrola dodržiavania Internej smernice č. 31/2013, ktorou sa upravuje a dopĺňa postup pri zdávaní zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služby a stavebných prác, Materiálno – spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie, Vyhlášky č. 330/2009Z.z. o zariadení školského stravovania, Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, VZN Obce Smižany č.3/2016 o určení výšky príspevkov v školách a školských zariadeniach a VZN Obce Smižany č.97/2011 o určení výšky príspevkov na režijné náklady v školských jedálňach.**

Kontrolované obdobie: rok 2016

Povinná osoba: Obec Smižany - Školská jedáleň Ružová ulica 1197/9, 053 11Smižany.

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly na mieste na oboznámenie povinnej osobe:
14.2.2017

Námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom: povinná osoba v stanovenej lehote nepodala námietky voči zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam, alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Ku kontrole boli predložené doklady za kontrolované obdobie:

1. Jedálne lístky.
2. Normovacie hárky.
3. Výdajky vydaných potravín do spotreby.
4. Skladové karty zásob.
5. Príjemky na sklad.
6. Vyúčtovania hospodárenia s potravinami za jednotlivé mesiace.
7. Faktúry a dodacie listy za nákup potravín.
8. Mesačné výkazy normovaných a skutočných nákladov na potraviny s počtami stravníkov.
9. Evidencia stravníkov a vydanej stravy.
10. Ďalšie účtovné doklady podľa požiadaviek kontroly.

Kontrolovaný bol nákup potravín – výber dodávateľov, príjem potravín na sklad, vedenie skladovej evidencie, výdaj potravín zo skladu, zostavovanie jedálnych lístkov, normovanie jedál – dodržiavanie materiálno – spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie, úhrady príspevkov za stravovanie v školskej jedálni.

Opis zistených nedostatkov:

1. Potraviny sú prijímané na sklad podľa dodacích listov (v počtoch kusov, balení), pričom normovanie jedál je v kilogramoch a litroch. Na výdajkách potravín vydaných do spotreby je uvádzaný počet kusov vydaných balení normovanej potraviny bez udania hmotnosti balenia, čím je znemožnená kontrola výdaja niektorých potravín zo skladu s ich normovaným množstvom, ktoré je v kilogramoch a litroch.

Z dôvodu účinnosti vykonávanej kontroly bol skontrolovaný nákup, príjem, normovanie a výdaj vybraných druhov potravín (mäsa, oleje a tuky). Kontrolou neboli zistené nedostatky v normovaní a hospodárení s týmito vybranými potravinami.

2. V jedálnych lístkoch chýbal údaj o poskytnutých prídavkoch ku strave (ovocie, cereálne tyčinky ...). Uvedené potraviny boli vydané do spotreby, ale neboli uvedené na jedálnom lístku.

3. Jedálne lístky neboli podpísané vedúcou kuchyne a hlavnou kuchárkou.

4. Výdaj soli a korenín neodpovedal norme a ani skutočnosti. Uvedené ingrediencie boli vydávané po baleniach a v nasledujúcich dňoch boli vo výdajkách uvádzané normované množstvá v nulovej cene. Uvedený spôsob výdaja nemá vypovedaciu schopnosť o spotrebe týchto ingrediencií v porovnaní s normovanou spotrebou.

5. Materiálno – spotrebné normy a receptúry pre školské stravovanie (aplikácia princípov s účinnosťou od 1.9.2015) v časti A) Všeobecné princípy aplikácie materiálno – spotrebných noriem, bod 16) predpisujú na konci mesiaca zabezpečiť vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10% jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.

Uvedený princíp nie je dodržiavaný:

Mesiac	Finančný limit potravín na konci mesiaca €	Jednodňový limit na nákup potravín €	10% z jednodňového limitu €	Prekročenie limitu %
1.	115,97	67,06	6,7	172,9
2.	18,59	59,4	5,9	31,3
3.	64,66	73,44	7,3	88,0
4.	24,26	77,84	7,8	31,2
5.	101,87	81,38	8,1	125,2
6.	-17,54	89,59	9,0	-19,6
7.	-100,52	47,82	4,8	-210,2
8.	17,17	11,04	1,1	155,5
9.	-25,68	88,36	8,8	-29,1
10.	54,71	82,01	8,2	66,7
11.	-2,81	86,86	8,7	-3,2
12.	-119,13	80,73	8,1	-147,6

6. Nie je dodržiavaný bod 2. čl. 6 VZN č. 3/2016 o určení výšky príspevkov v školách a školských zariadeniach, ktorý určuje povinnosti zákonného zástupcu dieťaťa uhrádzať

náklady stanovené týmto VZN (teda aj príspevky za stravovanie) do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Uvedené ustanovenie nie je dodržiavané ani zo strany niektorých zamestnancov, u ktorých nedoplatky za stravné pretrvávajú počas celého roka.

Návrh opatrení a odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:

1. Evidenciu zásob a pohybu potravín viesť v merných jednotkách v akých sú potraviny normované v „Materiálno – spotrebných normách a receptúrach pre školské stravovanie.“

U kompótov a zaváranej zeleniny počítat' s netto hmotnosťou.

Termín: od 1.7.2017

2. V jedálnych lístkoch uvádzať každé jedlo, ktoré bude podávané, vrátane prídavkov ako ovocie a cereálne tyčinky.

Termín: ihneď

3. Jedálne lístky po ich zostavení verifikovať podpismi vedúcej kuchyne a hlavnej kuchárky.

Vykonávať zavčas zmeny v jedálnom lístku podľa skutočnosti aktuálneho dňa, s uvedením podpisu o vykonanej zmene.

Termín: ihneď

4. Výdaj potravín ako aj ingrediencií vykonávať podľa spotrebných noriem. U potravín a ingrediencií, kde výdaj je menší ako balenie, viesť pomocnú skladovú evidenciu.

Termín: ihneď

5. Zabezpečiť vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10% jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.

Termín: počnúc mesiacom marec 2017

6. Písomne upozorniť zákonných zástupcov detí, ktorí nepoukazujú platby v stanovenom termíne na ich povinnosť stanovenú VZN č. 3/2016 o určení výšky príspevkov v školách a školských zariadeniach, ktorý v bode 2. čl. 6 určuje povinnosti zákonného zástupcu dieťaťa uhrádzať náklady stanovené týmto VZN (teda aj príspevky za stravovanie) do 10. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Súčasne ich upozorniť na bod 2 Čl. 5 uvedeného VZN, „Ak zákonný zástupca žiaka neuhradza poplatky za dieťa tri po sebe nasledujúce mesiace, riaditeľka MŠ vydá rozhodnutie o vyradení dieťaťa z evidencie školského zariadenia.

Termín: ihneď

7. Nepodávať stravu zamestnancom MŠ, ktorí sa stravujú v jedálni MŠ a do 10. dňa daného mesiaca neuhradia stravné. Vedúca školskej jedálne po ukončení mesiaca zašle

na Ekonomické oddelenie OcU Smižany zoznam neplatičov zo strany zamestnancov MŠ za účelom zrážky nedoplatku na stravnom zo mzdy.

Termín: v texte

8. Vedúca školskej jedálne po ukončení mesiaca odovzdá riaditeľke MŠ zoznam detí, ktorých zákonný zástupca tri po sebe nasledujúce mesiace neuhradí príspevok za stravovanie v školskej jedálni. Riaditeľka MŠ postupuje v zmysle bodu 2, Čl. 5 VZN č. 3/2016 o určení výšky príspevkov v školách a školských zariadeniach.

Termín: v texte

- II. Kontrola hospodárenia s potravinami v ŠJ na ulici Zelenej v Smižanoch. Kontrola dodržiavania Internej smernice č. 31/2013, ktorou sa upravuje a dopĺňa postup pri zdávaní zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služby a stavebných prác, Materiálno – spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie, Vyhlášky č. 330/2009Z.z. o zariadení školského stravovania, Zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, VZN Obce Smižany č.3/2016 o určení výšky príspevkov v školách a školských zariadeniach a VZN Obce Smižany č.97/2011 o určení výšky príspevkov na režijné náklady v školských jedálňach.**

Kontrolované obdobie: rok 2016

Povinná osoba: Obec Smižany - Školská jedáleň Ul. Zelená, 053 11Smižany.

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly na mieste na oboznámenie povinnej osobe:
14.2.2017

Námietky povinnej osoby k zisteným nedostatkom: povinná osoba v stanovenej lehote nepodala námietky voči zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam, alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Ku kontrole boli predložené doklady za kontrolované obdobie:

11. Jedálne lístky.
12. Normovacie hárky.
13. Výdajky vydaných potravín do spotreby.
14. Skladové karty zásob.
15. Prijemky na sklad.
16. Vyúčtovania hospodárenia s potravinami za jednotlivé mesiace.
17. Faktúry a dodacie listy za nákup potravín.
18. Mesačné výkazy normovaných a skutočných nákladov na potraviny s počtami stravníkov.
19. Evidencia stravníkov a vy danej stravy.
20. Ďalšie účtovné doklady podľa požiadaviek kontroly.

Kontrolovaný bol nákup potravín – výber dodávateľov, príjem potravín na sklad, vedenie skladovej evidencie, výdaj potravín zo skladu, zostavovanie jedálnych lístkov, normovanie jedál – dodržiavanie materiálo – spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie, úhrady príspevkov za stravovanie v školskej jedálni.

Opis zistených nedostatkov:

1. Potraviny sú prijímané na sklad podľa dodacích listov (v počtoch kusov, balení), pričom normovanie jedál je v kilogramoch a litroch. Na výdajkách potravín vydaných do spotreby je uvádzaný počet kusov vydaných balení normovanej potraviny bez udania hmotnosti balenia, čím je znemožnená kontrola výdaja niektorých potravín zo skladu s ich normovaným množstvom, ktoré je v kilogramoch a litroch.

Z dôvodu účinnosti vykonávanej kontroly bol skontrolovaný nákup, príjem, normovanie a výdaj vybraných druhov potravín (mäsa, oleje a tuky). Kontrolou neboli zistené nedostatky v normovaní a hospodárení s týmito vybranými potravinami.

2. V jedálnych lístkoch chýbal údaj o poskytnutých prídavkoch ku strave (ovocie, cereálne tyčinky ...). Uvedené potraviny boli vydané do spotreby, ale neboli uvedené na jedálnom lístku.

3. Jedálne lístky neboli podpísané vedúcou kuchyne a hlavnou kuchárkou.

4. Výdaj soli a korenín neodpovedal norme a ani skutočnosti. Uvedené ingrediencie boli vydávané po baleniach a v nasledujúcich dňoch boli vo výdajkách uvádzané normované množstvá v nulovej cene. Uvedený spôsob výdaja nemá vypovedaciu schopnosť o spotrebe týchto ingrediencií v porovnaní s normovanou spotrebou.

5. Materiálo – spotrebné normy a receptúry pre školské stravovanie (aplikácia princípov s účinnosťou od 1.9.2015) v časti A) Všeobecné princípy aplikácie materiálo – spotrebných noriem, bod 16) predpisujú na konci mesiaca zabezpečiť vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10% jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.

Uvedený princíp nie je dodržiavaný:

Mesiac	Finančný limit potravín na konci mesiaca €	Jednodňový limit na nákup potravín €	10% z jednodňového limitu €	Prekročenie limitu %
1.	123,54	81,28	8,1	152,0
2.	3,75	75,18	7,5	5,0
3.	24,79	71,9	7,2	34,5
4.	-69,51	62,5	6,3	-111,2
5.	-3,49	62,04	6,2	-5,6
6.	-34,42	52,16	5,2	-66,0
7.				
8.				
9.	63,27	89,21	8,9	70,9

10.	61,04	105,98	10,6	57,6
11.	36,08	94,7	9,5	38,1
12.	-233,37	86,1	8,6	-271,0

Návrh opatrení a odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:

9. Evidenciu zásob a pohybu potravín viesť v merných jednotkách v akých sú potraviny normované v „Materiálno – spotrebných normách a receptúrach pre školské stravovanie.“

U kompótov a zaváranej zeleniny počítat' s netto hmotnosťou.

Termín: od 1.7.2017

10. V jedálnych lístkoch uvádzať každé jedlo, ktoré bude podávané, vrátane prídavkov ako ovocie a cereálne tyčinky.

Termín: ihneď

11. Jedálne lístky po ich zostavení verifikovať podpismi vedúcej kuchyne a hlavnej kuchárky.

Vykonávať zavčasu zmeny v jedálnom lístku podľa skutočnosti aktuálneho dňa, s uvedením podpisu o vykonanej zmene.

Termín: ihneď

12. Výdaj potravín ako aj ingrediencií vykonávať podľa spotrebných noriem. U potravín a ingrediencií, kde výdaj je menší ako balenie, viesť pomocnú skladovú evidenciu.

Termín: ihneď

13. Zabezpečiť vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10% jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.

Termín: počnúc mesiacom marec 2017

V Smižanoch 18.4.2016

Ing. Ján Imre
hlavný kontrolór obce