

Následná finančná kontrola školskej jedálne pri MŠ Vajanského v Rožňave

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Rožňava bola vykonaná následná finančná kontrola školskej jedálne pri MŠ Vajanského v Rožňave. Kontrolovaným obdobím bol rok 2014. V kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky, preto bol z kontroly vypracovaný záznam.

Cieľ kontroly:

- Preveriť hospodárnosť, účelnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami mesta.
- Preveriť dodržiavanie VZN o zabezpečení stravovania v zariadení školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
- Preveriť dodržiavanie VZN o dotáciách na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia

Platná legislatíva:

- zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.
- zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- vyhláška MŠ SR č. 330/2009 o zariadení školského stravovania
- zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.
- VZN mesta Rožňava o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach
- VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia
- VZN o zabezpečení stravovania v zariadení školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Ku kontrole boli predložené nasledovné dokumenty a doklady:

- Prevádzkový poriadok školskej jedálne schválený RÚVZ
- Evidencia osvedčení o odbornej spôsobilosti a zdravotnej spôsobilosti zamestnanca
- Stravné listy
- Zápisné lístky stravníkov
- Normovacie hárky
- Jedálne lístky
- Obratová súpiska zásob
- Prehľad inkasa stravného od stravníkov za jednotlivé mesiace
- Výkaz stravovaných osôb

- Skladové karty
- Prehľad inkasa stravného
- Objednávky
- Dodacie listy
- Faktúry
- Peňažný denník

Zriaďovateľom MŠ je Mesto Rožňava. MŠ je organizácia bez právnej subjektivity.

Účtovníctvo pre MŠ zabezpečuje Mesto Rožňava jednou zamestnankyňou.

Mesto Rožňava zamestnáva vedúcu školskej jedálne.

Verejné obstarávanie – nákup potravín pre ŠJ sa zabezpečuje prostredníctvom Mesta Rožňava. Financovanie výdavkov materskej školy je zabezpečené v súlade s §2 ods.1 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zdrojmi financovania sú prostriedky rozpočtu mesta a príspevky od rodičov. Finančná hodnota celodennej stravy pre deti MŠ je podľa platného VZN 2,82 €, z toho zákonný zástupca dieťaťa prispieva sumou 1,22 € na nákup potravín a časť režijných nákladov. V prípade, že rodič dieťaťa má právo na dotáciu na stravu, platí za celodennú stravu 0,22 €

1. Rozpočet ŠJ pri MŠ

ŠJ pri MŠ MŠ hospodári s finančnými prostriedkami vymedzenými v rozpočte Mesta Rožňava na príslušný kalendárny rok.

Schválený rozpočet na rok 2014 a jeho plnenie k 30.6.2014:

Príjmy	Rozpočet na rok 2014 v €	Plnenie k 30.6.2014 v €
Bežné príjmy ŠJ MŠ	8 920	5 212,38

Výdavky	Rozpočet na rok 2014 v €	Plnenie k 30.6.2014 v €
Bežné výdavky ŠJ	44 355	19 522,30
Mzdy platy a ost. osob. vyrovnanie	28 488	12 497,76
Poistné a príspevok do poisťovní	10 349	4 550,97
Tovary a ďalšie služby	5 368	2 374,23
Bežné transfery	150	19,34

2. Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Výberovým spôsobom bolo preverené dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., ktorý ustanovuje povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zverejňoval svoje objednávky, faktúry a zmluvy s údajmi podľa § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovej stránke Mesta Rožňava.

3. Účtovné doklady a predbežná finančná kontrola

Výberovým spôsobom boli preverené účtovné doklady, pokladničné doklady a faktúry za kontrolované obdobie. Kontrolou týchto dokladov neboli zistené nedostatky. Kontrolou overovania finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie overoval predbežnou finančnou kontrolou svoje finančné operácie v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. a v súlade so smernicou na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly platnej pre Mesto Rožňava.

Záver:

Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Záznam bol s riaditeľkou MŠ prerokovaný.