

Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 49/5-6/19 zo dňa 18. 6. 2019 boli vykonané tieto kontroly:

1. Kontrola financovania, hospodárenia, spôsob organizácie a prevádzky zariadení školského stravovania v I. polroku 2019

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- preveriť hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami,
- pripravenosť, resp. prvé skúsenosti so stravovaním „zadarmo“ v školských jedálňach.

Všeobecne záväzným právnym predpisom upravujúcim oblasť predmetu kontroly je predovšetkým zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, Vyhláška ministerstva školstva SR č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. Interným predpisom je VZN 2/2016 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v spojenej škole a Smernica o finančnom riadení a účtovníctve spojenej školy č. 4/2018.

V spojenej škole sú vytvorené dve školské jedálne ako súčasť spojenej školy. Školská jedáleň pri ZŠ poskytuje stravovanie žiakom I., II. stupňa, žiakom gymnázia, zamestnancom spojenej školy a cudzím stravníkom. Školská jedáleň pri MŠ taktiež okrem detí MŠ poskytuje stravovanie zamestnancom spojenej školy a cudzím stravníkom.

Výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výška príspevku na režijné náklady v školských jedálňach sú určené podľa vekových kategórií stravníkov v súlade s rozpätím finančných pásiem MŠ SR. Sú schválené VZN č. 2/2016 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v SŠ. Stravníci sú zaradení do 1. finančného pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií. Od 1. 9. 2019 boli finančné pásma MŠ SR zmenené, taktiež bolo prijaté VZN 3/2019 o nových výškach príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v SŠ.

Kontrolou boli preverené: osobné spisy zamestnancov, prijaté faktúry školských jedální za kontrolované obdobie, vystavené faktúry, príjmové pokladničné doklady, výpisy z bankových účtov ŠJ, mesačné vyúčtovania ŠJ – prehľady o počtoch vydaných obedov, platbách, nákupoch potravín. Náhodným výberom bola prekontrolovaná skladová evidencia – súlad prijatých faktúr za nákup potravín so skladovými kartami, normovaný výdaj potravín zo skladu v súlade s jedálnym lístkom.

Školská jedáleň materskej školy

Prehľad o priemernom počte vydaných obedov:

	I/2019	II/2019	III/2019	IV/2019	V/2019	VI/2019
Deti MŠ	49	31	52	42	53	56
Zamestnanci + cudzí stravníci	12	9	11	9	12	12
☉ celkom	61	40	63	51	65	68

Príloha č. 2 k vyhláške o zariadení školského stravovania odporúča počet zamestnancov pre počet stravníkov v rozpätí 51 – 100 nasledovne: vedúci 0,8 , kuchár 1, zaučený kuchár 1. V školskej jedálni MŠ sú zamestnaní: vedúca ŠJ s úväzkom 0,8, kuchárka 1 , pomocná kuchárka 1, čo zodpovedá vyhláške.

Analýza plnenia rozpočtu za I. polrok 2019

Príjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Vlastné príjmy ŠJ MŠ	4 900,00	4 900,00	1 667,86
Stravné	13 700,00	13 700,00	6 305,01
Vlastné príjmy spolu	18 600,00	18 600,00	7 972,87

Originálne kompetencie z rozpočtu mesta sú rozpočtované na diéta MŠ celkom, nečlenia sa na MŠ a školskú jedáleň.

Výdavky	Skutočnosť
Tarifný plat, príplatky	9 984,10
Poistné do ZP a sociálnej poisťovne	3 757,50
Energie	162,00
Potraviny	6 550,51
Všeobecné služby	280,54
Ostatné čerpanie rozpočtu /SF, stravovanie/	426,78
Výdavky spolu	21 161,43

Školská jedáleň základnej školy

Prehľad o priemernom počte vydaných obedov:

	I/2019	II/2019	III/2019	IV/2019	V/2019	VI/2019
Žiaci	233	236	235	230	224	224
Zamestnanci + cudzí stravníci	79	82	79	79	76	79
∅ celkom	312	318	314	309	300	303

V období od 3. 9. – 20. 9. 2019 bolo žiakom vydaných 2 996 obedov za 12 riadnych vyučovacích dní, čo je v priemere 250 obedov denne. Dospelým bolo vydaných 825 obedov/12 dní, v priemere 69 denne. Celkom bolo vydaných 3 821 obedov /12 dní, v priemere 319 obedov denne.

Odporúčaný počet zamestnancov v rozpätí od 301 – 400 stravníkov je nasledovný: vedúci 1, kuchár 1, zaučený kuchár 2, prevádzkový zamestnanec 2. V školskej jedálni ZŠ sú zamestnaní: vedúca ŠJ 1, hlavná kuchárka 1, pomocná kuchárka 2, prevádzkový pracovník v ŠJ 2, čo zodpovedá vyhláške.

Analýza plnenia rozpočtu za I. polrok 2019

Príjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Originálne kompetencie z rozpočtu mesta	45 904,00	45 904,00	21 804,00
Vlastné príjmy ŠJ ZŠ	21 000,00	21 000,00	10 630,28
Stravné	53 900,00	53 900,00	29 294,16
Príjmy spolu	120 804,00	120 804,00	61 728,44

Výdavky	Skutočnosť
Tarifný plat, príplatky	20 434,53
Poistné do ZP a sociálnej poisťovne	7 413,68
Cestovné náhrady	46,70
Energie, vodné, stočné, telekomunik.služby	3 082,28
Všeobecný materiál	831,12
Potraviny	33 060,68
Všeobecné služby	1 198,72
Ostatné čerpanie rozpočtu /SF, stravovanie/	1 496,77
Výdavky spolu	67 564,48

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

2. Kontrola rozpočtového hospodárenia Mesta Spišská Stará Ves

Cieľom finančnej kontroly bolo:

- Analyzovať plnenie rozpočtu k 31. 10. 2019.
- Kontrola vedenia operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach a kontrola uplatňovania rozpočtovej klasifikácie.

Všeobecne záväzným právnym predpisom je predovšetkým zákon č. 369/1990 Z. o obecnom zriadení a zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrola plnenia rozpočtu k 31. 10. 2019 bola vykonaná ako východisko k stanovisku hlavného kontrolóra k rozpočtu na roky 2020 – 2022 a stanovisku k záverečnému účtu Mesta Spišská Stará Ves za rok 2019. Rozpočet mesta na rok 2019 bol schválený dňa 13. 12. 2018 ako prebytkový vo výške 17 406,- €, keď celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 2 697 900,- € a výdavky vo výške 2 680 494,- €.

Plnenie rozpočtu k 31. 10. 2019:

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Bežné príjmy	2 317 200	2 397 200	2 070 206,87
Kapitálové príjmy	252 600	222 600	15 508,79
Finančné operácie	128 100	258 100	253 599,52
Príjmy spolu	2 697 900	2 877 900	2 339 315,18

Bežné výdavky	2 134 194	2 194 209	1 882 022,38
Kapitálové výdavky	453 000	558 467,81	254 952,32
Finančné operácie	93 300	93 300	91 914,10
Výdavky spolu	2 680 494	2 845 976,81	2 228 888,80

Rozpočtované príjmy sú plnené na 81,28 %, rozpočtované výdavky sú plnené na 78,32 %. Rozdiel v rozpočte kapitálových príjmov a výdavkov je predovšetkým v nerealizovaní projektov zo ŠR – nízkouhlíková stratégia, vybavenie učebni ZŠ, modernizácia stanice MHZ.

V kontrolovanom období boli schválené 4 rozpočtové opatrenia:

RO č.1/2019 dňa 28.2.2019, navýšenie príjmov o 80 000,-, navýšenie výdavkov o 65 000,-, rozpočet po úpravách prebytkový vo výške 32 006,- €.

RO č.2/2019 dňa 16. 5. 2019, navýšenie výdavkov o 23 000,-, rozpočet prebytkový vo výške 9 006,- €.

RO č.3/2019 dňa 18. 6. 2019, navýšenie príjmov o 100 000,-, navýšenie výdavkov o 33 000,-, rozpočet po úpravách prebytkový vo výške 76 006,- €.

RO č. 4/2019 dňa 12. 9. 2019 a/ navýšenie výdavkov o 39 667,81 €,

b/ navýšenie výdavkov o 4 415,- €, rozpočet po úpravách prebytkový vo výške 31 923,19 €.

Rozpočtové opatrenia č. 1,2,3, 4a sa dotýkali povoleného prekročenia a viazania príjmov a výdavkov, rozpočtové opatrenie č. 4b sa dotýkalo zmeny účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu. O rozpočtových opatreniach je vedená operatívna evidencia v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Zmeny rozpočtu boli po schválení zapracované do účtovnej evidencie v aktuálnom časovom období.

Uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu je v súlade s opatrením MF/010175/2004-42 o ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Preverení správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti členenia príjmov a výdavkov pri zostavovaní a čerpaní rozpočtu neboli zistené nedostatky.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v povinnej osobe a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Spišská Stará Ves, 14. 11. 2019

Ing. Gabriela Staneková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie správu o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky.