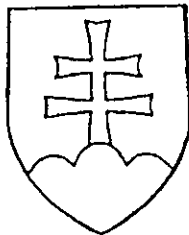


MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste 29-09-2011



VÝPIS Z UZNESENIA

č. 106/2011

**zo 6. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Kysuckom Novom Meste
zo dňa 08.09.2011**

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste

I. prerokovalo

v bode programu č. 15 Správu o výsledku kontroly č. 3/2011 a kontroly č. 4/2011

II. berie na vedomie

Správu hlavnej kontrolórky o výsledku kontroly č. 3/2011 a kontroly č. 4/2011.

**Ing. Ján Hartel, v. r.
primátor mesta**

M E S T O
Kysucké Nové Mesto
IČO: 00314099, DIČ: 2020553095

Za správnosť odpisu: Labudíková, zamestnanec MsÚ

13.10.2011 (Hartel)

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL č. 3/2011 a č. 4/2011

KONTROLA č. 3/2011

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad, Námestie slobody č. 94, 024 01 Kysucké Nové Mesto

Predmet kontroly: Kontrola príjmovej časti rozpočtu mesta – poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady so zameraním na právnické osoby a podnikateľov.

Kontrolované obdobie: rok 2010

Miesto a čas vykonania kontroly: 14.06. 2011 – 11.7.2011, Mestský úrad

Základné údaje:

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na I. polrok 2011.

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „miestny poplatok“),
- kontrola hospodárenia a nakladania s verejnými finančnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku.

Účel následnej finančnej kontroly:

- overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi,
- overenie zákonnosti a správnosti spôsobu stanovenia miestneho poplatku a vymáhania pohľadávok, ktoré vznikajú.

Všeobecne záväzné právne predpisy, ktoré upravujú oblasť kontroly:

- zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“),
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 17/2008 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „VZN č. 17/2008“),
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2010 o nakladaní s komunálnymi odpadmi na území mesta Kysucké Nové Mesto (ďalej len „VZN č. 5/2010“).

Kontrolné zistenia:

Pri vyberaní príjmov za komunálny odpad sa mesto Kysucké Nové Mesto (ďalej len mesto“) riadi zákonom o miestnych daniach. Zákon o miestnych daniach ukladá obciam ustanoviť všeobecne záväzným nariadením konkrétne podmienky vyberania miestnych poplatkov. Mesto, s účinnosťou od 1. januára 2009, vydalo v zmysle ustanovení citovaného zákona všeobecne záväzné nariadenie č. 17/2008 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „VZN o miestnych poplatkoch“). V tomto VZN upravilo sadzbu poplatku, dĺžku obdobia na ktoré sa poplatok určuje, vznik a zánik poplatkovej povinnosti, splatnosť poplatku, spôsob, formu a miesto na zaplatenie poplatku pri množstvovom zbere, prípady kedy možno žiadať zníženie resp. odpustenie poplatku a ostatné podstatné náležitosti tak, ako to ustanovuje zákon o miestnych daniach.

1. Plnenie rozpočtu príjmov

Rozpočet príjmov (právnické osoby a podnikatelia) za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a jeho plnenie v kontrolovanom období znázorňuje tabuľka č. 1.

ROZPOČET	SCHVÁLENÝ [€]	UPRAVENÝ [€]	PLNENIE [€]	PLNENIE [%]
ROK 2010	80 000	80 000	94 027	117,53

Tab. č. 1

Z údajov uvedených v tabuľke vyplýva, že kontrolovaný subjekt v uvedenej položke dodržal rozpočet schválený uznesením mestského zastupiteľstva.

2. Dodržiavania VZN č. 17/2008

Poplatníkom, podľa § 77 zákona o miestnych daniach a podľa § 4 platného VZN č. 17/2008, je okrem fyzickej osoby aj právnická osoba, ktorá je oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na iný účel ako na podnikanie a podnikateľ, ktorý užíva alebo je oprávnený užívať nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na účel podnikania.

V kontrolovanom období mesto viedlo v evidencii 351 právnických osôb a podnikateľov, ktorí sú povinní platiť miestny poplatok. Kontrolný orgán vykonal kontrolu predložených spisov. Spisy obsahujú ohlásenie povinných osôb k miestnemu poplatku, rozhodnutie mesta o povinnosti uhradiť určený poplatok s vyznačením právoplatnosti a vykonateľnosti rozhodnutia. V prípade, že povinná osoba ohlásila zánik poplatkovej povinnosti, spisy obsahujú rozhodnutie o vrátení poplatku. Kontrolou spisov neboli zistené nedostatky.

3. Vyberanie miestnych poplatkov

Pri ukladaní poplatkov mesto vychádzalo zo sadzieb určených vo VZN č. 17/2008. Sadzba pre množstvový zber pre právnické osoby a podnikateľov je určený sadzbou 0,0103 € za jeden liter komunálneho odpadu alebo drobných stavebných odpadov. Povinné osoby majú v zmysle čl. 5 ods. 3 VZN č. 5/2010 možnosť výberu nádoby a individuálneho určenia intervalu vývozu komunálneho odpadu. Na základe takto určeného výberu mesto rozhodne o výške miestneho poplatku.

Pri správe miestneho poplatku, je mesto ako jeho správca, povinné konať v súlade s ustanovením § 102 zákona o miestnych daniach a postupovať v konaní vo veciach miestnych poplatkov podľa všeobecného predpisu o správe daní a poplatkov, ktorým je zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmene v sústave územných finančných orgánov (ďalej len „zákon o správe daní“).

Právo vyberať daňový nedoplatok je v zmysle § 69 zákona o správe daní premŕčané po šiestich rokoch po skončení roka, v ktorom vznikol. Ak správca dane vykoná úkon na vybratie daňového nedoplatku, táto lehota začína plynúť znovu. Úkonom na predĺženie lehoty na vybratie daňového nedoplatku je buď doručenie výzvy podľa § 58a alebo dorúčením rozhodnutia, ktorým správca dane nevyhovel námietke daňového subjektu proti výzve.

Mesto v kontrolovanom období vydalo rozhodnutia o uložení miestneho poplatku pre právnické osoby a podnikateľov v celkovej sume 93 221,81 €. Povinnosť uhradiť miestny poplatok v stanovenom termíne nespĺnilo v uvedenom období 47 subjektov. Poplatok, ktorý boli povinní uhradiť je 7 270, 89 €. Výška jednotlivých poplatkov je individuálna a pohybuje sa v rozpätí od 2,26 € až do 1 178,32 €.

Kontrolovaný subjekt, v prípade daňových dlžníkov, ktorým vznikol daňový nedoplatok z miestneho poplatku v kontrolovanom období zaslal výzvu na úhradu poplatkov, na základe ktorej časť dlžníkov poplatok uhradila. Voči dlžníkom, ktorí nespĺnili svoju povinnosť ani na základe výzvy, pripravuje mesto podklady pre začatie

daňového exekučného konania. Kontrolou postupu kontrolovaného subjektu pri vyberaní miestnych poplatkov a vymáhaní pohľadávok, ktoré v kontrolovanom období vznikli, neboli zistené nedostatky.

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, či interných pokynov riadenia. Rovnako nebola zistená nehospodárnosť pri správe verejných finančných prostriedkov. Na základe uvedeného je z kontroly vypracovaný záznam. Kontrola bola ukončená oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom.

KONTROLA č. 4/2011

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Dolinský Potok 1114, 024 01 Kysucké Nové Mesto,
IČO: 37812505

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola bežných výdavkov základnej školy na školskú jedáleň.

Kontrolované obdobie: rok 2010

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 12.07.2011 – 22.08.2011

Základné údaje:

Školská jedáleň - zariadenie školského stravovania, ktoré zabezpečuje školské stravovanie stravníkov Základnej školy Dolinský Potok č. 1114, Kysucké Nové Mesto, je zriadené ako súčasť základnej školy (ďalej len „ŠJ“). ŠJ nemá právnu subjektivitu, hospodári podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré na jej činnosť určí mestské zastupiteľstvo v rámci rozpočtu. Je zriadená na dobu neurčitú a za jej činnosť zodpovedá vedúca ŠJ, ktorá je v priamej riadiacej pôsobnosti riaditeľa základnej školy. V kontrolovanom období funkciu vedúcej ŠJ vykonávala pani Irena Janíková.

Základným cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri nakladaní s pridelenými finančnými prostriedkami, overiť objektivný stav kontrolovaných skutočností, overiť zákonnosť a správnosť spôsobu stanovenia stravej jednotky, spôsob úhrady stravných poplatkov od stravníkov a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, nariadení mesta a interných predpisov.

Všeobecne záväznými právnymi predpismi, upravujúcimi oblasť predmetu kontroly v kontrolovanom subjekte sú:

- Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „školský zákon“),
- Zákon č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a v školskej samospráve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 596/2003 Z.z.),
- Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“),
- Zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.523/2004 Z.z.“),
- Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.431/2002 Z.z.“),
- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- Vyhláška MŠ SR č. 330 zo 14. augusta 2009 o zariadení školského stravovania (ďalej len „Vyhláška MŠ SR“),

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“),
- VZN Mesta Kysucké Nové Mesto č. 6/2009 o výške dotácie na prevádzku a mzdy na jedného žiaka v MŠ, ŠKD, ŠJ, ZUŠ, CVČ a CVČ sv. Jakuba, v meste Kysucké Nové Mesto, na príslušný kalendárny rok, vrátane Dodatku č. 1 (ďalej len „VZN č. 6/2009“),
- Smernica k VZN č. 6/2009 o výške dotácie na prevádzku a mzdy na jedného žiaka v MŠ, ŠKD, ŠJ, ZUŠ, CVČ a CVČ sv. Jakuba, v meste Kysucké Nové Mesto, na príslušný kalendárny rok (ďalej len „Smernica“),
- VZN Mesta Kysucké Nové Mesto č. 3/2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školskej jedálni na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov v zariadeniach školského stravovania pri základných a materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Kysucké Nové Mesto v platnom znení (ďalej len „VZN č. 3/2008“).

Vnútorne normy a písomnosti kontrolovaného subjektu, upravujúce oblasť predmetu kontroly, ktorými sa uplatňuje všeobecne záväzná právna úprava v podmienkach tohto subjektu:

- Prevádzkový poriadok školskej jedálne vydaný riaditeľom základnej školy, účinný od 2. septembra 2009 (ďalej len prevádzkový poriadok ŠJ“).

Kontrolné zistenia:

1. Vnútorne predpisy kontrolovaného subjektu

Organizáciu v školskej jedálni upravuje prevádzkový poriadok. Vyhláška MŠ SR určuje povinné náležitosti, ktoré musí prevádzkový poriadok zariadenia školského stravovania obsahovať. Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnému orgánu platný prevádzkový poriadok ŠJ.

Kontrolou bolo zistené, že prevádzkový poriadok ŠJ, neobsahuje všetky náležitosti tak, ako to ukladá ustanovenie § 3 ods. 5 Vyhlášky MŠ SR podľa ktorého: *prevádzkový poriadok školskej jedálne obsahuje najmä a) prihlasovanie a odhlasovanie odberu jedál a nápojov, c) pedagogický dozor nad deťmi počas výdaja a konzumácie jedál a nápojov,d) zabezpečenie diétného stravovania detí a žiakov vrátane nosenia stravy pre deti a žiakov, u ktorých podľa posúdenia ošetrojúceho lekára zdravotný stav vyžaduje osobitné stravovanie s uvedením spôsobu manipulácie a vydávania jedál, e) uskutočnenie celospoločenských programov podpory zdravia.*

2. Zriadenie a prevádzka ŠJ

Podľa ustanovenia § 139 školského zákona súčasťou školských zariadení sú zariadenia školského stravovania, ktoré zabezpečujú školské stravovanie. Zariadenia školského stravovania sa zriaďujú na výrobu, konzumáciu a odbyt jedál a nápojov.

Školská jedáleň je zriadená ako zariadenie s jednozmennou prevádzkou. Svoje služby poskytuje okrem žiakov aj zamestnancom školy a školských zariadení, a tiež iným fyzickým osobám. Okrem pravidelnej činnosti v kontrolovanom období ŠJ poskytla služby i na akcie, ktoré nesúvisia s jej určením. Na základe troch nájomných zmlúv poskytol riaditeľ ZŠ bezplatne ŠJ na rodinné oslavy, kary.

Podľa ustanovenia § 140 ods. 1 školského zákona školská jedáleň sa zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre stravníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení. Podľa § 140 ods. 3 školského zákona stravníkom v školskej jedálni môžu byť deti, žiaci, zamestnanci škôl a školských zariadení; so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva sa môžu v školskej jedálni stravovať aj iné fyzické osoby.

Kontrolou bolo zistené, že v školskej jedálni sa stravujú okrem žiakov, zamestnancov školy a školských zariadení aj iné fyzické osoby, a to bez udeleného súhlasu zriaďovateľa, čo nie je v súlade s ustanovením § 140 ods. 3 školského zákona.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v školskej jedálni sa poskytujú i služby mimo prevádzkovej doby ŠJ, pričom však *doklad preukazujúci udelenie súhlasu zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva ku kontrole predložený nebol.*

Riaditeľ kontrolovaného subjektu neposkytoval priestory školy iným osobám tak, ako mu to ukladá § 6 ods. 11 zákona č. 596/2003 Z.z., podľa ktorého *Obec schvaľuje návrh zmluvy o nájme a prenájme školských budov a miestností a o nájme a prenájme príslušných priestorov školy a školského zariadenia, ktorej je zriaďovateľom. Obec môže poveriť schvaľovaním riaditeľa školy.*

3. Financovanie nákladov na stravovanie v zariadení školského zariadenia

Pre zariadenie školského stravovania – ŠJ bol rozpočet bežných výdavkov na kontrolované obdobie schválený uznesením mestského zastupiteľstva dňa 15.12.2009. Schválením VZN č. 6/2009 bola výška výdavkov upravená tak, ako to znázorňuje nasledujúca tabuľka. V kontrolovanom období neboli vykonané žiadne rozpočtové opatrenia, týkajúce sa rozpočtu kontrolovaného subjektu.

ROK VÝDAVKY	ROZPOČET SCHVÁLENÝ [€]	ČERPANIE [€]	DOTÁCIA PODĽA VZN č. 6/2009 [€]	ČERPANIE [%]
610 – mzdy, platy,...	24 995	26 094	34 193	103,4
620 - poisťné	9 198	9 258		
630 – tovary a služby	11 171	7 454	10 371	71,9
640 – bežné transfery	100	0		
SPOLU	45 464	42 806	44 564	96,1

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevyčerpal prostriedky pridelené mu dotáciou z rozpočtu mesta. Kontrolovaný subjekt nevykonal zúčtovanie s rozpočtom mesta tak, ako mu to ukladá **Smernica v ustanovení článku 5 ods. 4**, podľa ktorej *organizácia, ktorá dostala dotáciu z rozpočtu mesta je povinná odviesť nevyčerpané prostriedky z dotácie k termínu povinného zúčtovania s rozpočtom mesta, najneskôr tak, aby tieto finančné prostriedky boli pripísané na účet mesta do 31. 12. kalendárneho roka v ktorom bola dotácia poskytnutá.*

Svojim konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 19 zákona č. 523/2004 Z.z a porušil finančnú disciplínu tak, ako je to ustanovené v § 31 ods. 1 písm. c) citovaného zákona, *kde porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu.*

Podľa dokladov predložených ku kontrole bolo čerpanie rozpočtu na školské stravovanie v kontrolovanom subjekte nasledovné:

a) mzdové náklady

Počet prevádzkových zamestnancov ŠJ je určený podľa počtu prijatých stravníkov na odber hlavných jedál v závislosti od druhu prevádzky zariadenia. Počet stravníkov ŠJ v kontrolovanom období znázorňuje nasledujúca tabuľka.

MESIAC	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	IX.	X.	XI.	XII.	PRIEMER
POČET STRAVNÍKOV	258	258	262	262	256	253	263	264	268	273	261,7

Odporúčaná počet prevádzkových zamestnancov pre kontrolovaný subjekt je v zmysle Vyhlášky MŠ SR, príloha č. 2 určený nasledovne: vedúci zamestnanec, kuchár, zaučený kuchár, dvaja prevádzkovi zamestnanci a kuchár pre doplnkové stravovanie a doplnkové stravovanie v rámci celospoločenských programov v rozsahu 0,75 zamestnanca (táto funkcia bola vykonávaná na základe dohody o pracovnej činnosti).

Predmetom kontroly v oblasti použitia výdavkov na mzdy v pracovnoprávných vzťahoch bola kontrola pracovných zmlúv, dohody o pracovnej činnosti, zaradovanie zamestnancov do platových tried a platových stupňov a odmeňovanie zamestnancov. V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky.

b) prevádzkové náklady

Podľa Vyhodnotenia plnenia rozpočtu ZŠ Dolinský Potok za rok 2010 bežné výdavky ŠJ na prevádzkové náklady predstavovali sumu 7 454 €. Použitie výdavkov podľa jednotlivých druhov platieb znázorňuje nasledujúca tabuľka.

POLOŽKA	VÝDAVKY [€]	% Z CELKOVÝCH VÝDAVKOV ZŠ
ENERGIA - ELEKTRICKÁ	1 682	13,27
ENERGIA - PLYN	2 318	5,42
VODNÉ, STOČNÉ	1 600	26,19
TELEKOMUNIKAČNÉ SLUŽBY	321,80	-
VŠEOBECNÝ MATERIAL	576,49	-
PRACOVNÉ ODEVY A OBUV	196,31	-
ÚDRŽBA STROJOV, PRÍSTROJOV, ZARIADENÍ	314,44	-
VŠEOBECNÉ SLUŽBY	220,15	-
ODMENY ZAMESTNANCOM MIMO PRACOVNÉHO POMERU	225	-

Kontrolný orgán preveril oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania týchto výdavkov; prekontroloval jednotlivé položky výdavkov a kontrolou nezistil nedostatky. Všetky výdavky boli zaúčtované správne v súlade s pokynmi MF SR platnými pre jednotné uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Došlé faktúry pre kontrolovaný subjekt sú evidované v knihe došlých faktúr ZŠ Dolinský Potok. Ak bola na dodávku tovaru alebo služby vystavená objednávka, táto je pripojená k dodávateľskej faktúre. Objednávky má organizácia evidované. Zálohové platby za energie boli uhradené v zmysle platne uzatvorených zmlúv. Uzatvorené zmluvy má organizácia vedené samostatne.

Výdavky ZŠ Dolinský Potok na energie (elektrina a plyn) predstavujú v kontrolovanom období čiastku 55 408,66 €. Riaditeľ ZŠ vydal dňa 1. januára 2010 „Vnútorý predpis pre vedenie účtovníctva“ ako súčasť vnútorného kontrolného systému organizácie, ktorým upravil rozúčtovanie nákladov na prenesené a originálne kompetencie nasledovne:

	ENERGIE	VODNÉ, STOČNÉ
ZŠ – PRENESENÉ KOMPETENCIE	80 % z celkovej sumy nákladov	40 % z celkovej sumy nákladov
ŠKD + ŠJ ORIGINÁLNE KOMPETENCIE	20 % z celkovej sumy nákladov	60 % z celkovej sumy nákladov

Vysvetlivky: ŠKD – školský klub detí

Výdavky ZŠ Dolinský Potok na energie potrebné na zabezpečenie chodu prevádzky ŠJ boli, podľa predloženého Vyhodnotenia plnenia rozpočtu za rok 2010, vo výške 4 000,- € a na zabezpečenie prevádzky Školského klubu detí vo výške 9 813,67 €. Uvedené výdavky predstavujú spolu čiastku 13 813,67 €, t.j. 24,93 % z celkovej sumy nákladov.

Výdavky na vodné a stočné ZŠ Dolinský Potok boli v kontrolovanom období vo výške 6 109,53 €, z toho výdavky ŠJ boli 1 600,-€ a ŠKD boli 1 845,69. Výdavky na vodné a stočné hradené z prostriedkov určených na originálne kompetencie predstavovali 56,40 % z celkových výdavkov ZŠ Dolinský Potok. Z uvedených zistení vyplýva, že Vnútorný predpis č. 1/2010 ZŠ Dolinský Potok nebol dodržaný.

4. Stanovenie výšky stravej jednotky v zariadení školského stravovania

Pri stanovení výšky stravej jednotky v zariadení školského stravovania sa vychádza z finančného limitu na nákup potravín podľa vekovej kategórie stravníkov v ŠJ a z režijných nákladov na jedno hlavné, resp. doplnkové jedlo. Mesto ako zriaďovateľ zariadení školského stravovania nestanovil jednotný postup pri určení výšky stravej jednotky v zariadení školského stravovania.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole podklad, na základe ktorého stanovil výšku režijných nákladov od 01.01.2010 na jedno hlavné, resp. doplnkové jedlo vo výške 0,93 €. Pri výpočte režijných nákladov pre rok 2010 vychádzal z nákladov roku 2010. Výšku režijných nákladov na jedno hlavné jedlo určil nasledovne:

POČET VYDANÝCH OBEDOV ZA ROK 2010	43 476
NÁKLADY NA ROK 2010	[€]
HRUBÁ MZDA PRACOVNÍKOV ŠJ ZA ROK 2010	25 574
POISTNÉ A PRÍSPEVKY ZAMESTNÁVATEĽA DO POISŤOVNÍ ZA ROK 2010	8 895
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY ZA ROK 2010	5 964
SPOLU	40 433
RÉŽIA NA JEDNO JEDLO	0,93

Kontrolou bolo zistené, že suma režijných nákladov bola určená nesprávne, nevychádzala z objektívnych skutočností, ktoré mal kontrolovaný subjekt pri určení jej výšky zohľadniť. Napriek neexistencii reálnych podkladov na jej určenie vo výške 0,93 €, kontrolovaný subjekt už niekoľko rokov určuje režijné náklady v uvedenej nezmenenej výške, napriek skutočnosti, že výška režijných nákladov je priamo závislá od výšky prevádzkových nákladov ŠJ, ktoré sa každoročne menia.

Podľa údajov, vykázaných kontrolovaným subjektom v Záverečnom účte mesta za rok 2009 a v Záverečnom účte mesta za rok 2010, režijné náklady na jedno hlavné jedlo znázorňuje nasledujúca tabuľka.

ROK	ROZPOČET ŠJ [€]				ČERPANIE ROZPOČTU ŠJ [€]				POČET VYDANÝCH OBEDOV	REŽIJNÉ NÁKLADY [€]
	610	620	630	spolu	610	620	630	spolu		
2009	28 154	11 175	10 679	50 074	27 339	9 665	25 851	62 855	41 316	1,52
2010	24 995	9 198	11 171	45 464	26 094	9 258	7 454	42 806	43 402	0,99

Vysvetlivky: 610 - výdavky na mzdy zamestnancov ŠJ
 620 – výdavky na poistné
 630 – výdavky na prevádzku ŠJ (tovary a služby)

5. Kontrola úhrady stravných poplatkov

ŠJ má zabezpečenú evidenciu stravovaných osôb podľa kategórií (žiaci I. stupeň, žiaci II. stupeň, dospelí, z toho zamestnanci a cudzí stravníci). ŠJ vedie evidenciu stravovaných osôb v písomnej podobe (nie elektronicky), v prvotných dokladoch – Výkaz stravovaných osôb - eviduje pre každý deň jednotlivo počty stravníkov a počty odobratých jedál (počty porcií), vyhotovuje za celý mesiac záznam stravovaných osôb, prehľad o počte prihlásených stravníkov a porcií za celý mesiac a „mesačný prehľad o hospodárení ŠJ.

Kontrolou bolo zistené, že tieto doklady nie sú podpísané ani osobou ktorá ich spracováva a ani osobou, ktorá zodpovedá a kontroluje ich správnosť. Kontrolou výberovým spôsobom (mesiac september 2010) bolo zistené, že niektoré údaje v týchto dokladoch boli následne opravované nesprávnym spôsobom (zabielením, bez podpisu osoby, ktorá tieto údaje opravovala).

a) poplatky žiaci

Podľa ustanovenia § 140 ods. 9 a ods. 10 školského zákona výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školskej jedálni ktorej zriaďovateľom je obec, určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Pre určenie výšky príspevku zákonného zástupcu stravníka alebo dospelého stravníka na čiastočnú úhradu nákladov na stravovanie a podmienky úhrady nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov v zariadení školského stravovania vydalo mesto VZN č. 3/2008 v znení neskorších doplnkov. V uvedenom VZN okrem výšky príspevku na úhradu nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v súlade s Finančnými pásmami nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov ydaných Ministerstvom školstva SR, určilo povinnosť úhrady príspevku, a to vopred do 25 dňa v kalendárnom mesiaci.

Kontrolný orgán vykonal náhodnú kontrolu platieb stravných poplatkov zákonných zástupcov a zistil, že úhrady sú vykonávané buď hotovostne – vedúcej školskej jedálne, ktorá príjem potvrdzuje vydaním príjmových dokladov, alebo bezhotovostne prevodom úhrady na potravinový účet školskej jedálne. Kontrolou bolo zistené, že termín úhrady príspevku schválený všeobecne záväzným nariadením mesta nie je dodržiavaný.

b) poplatky dospelí stravníci

Dospelí stravníci ŠJ sú povinný platiť plnú hodnotu stravej jednotky, t.j. v kontrolovanom období boli povinní platiť nesprávne určenú hodnotu stravného lístka v cene 1,99 € (cena stravného lístka mala byť správne 1,06 + 1,52, teda 2,58 €).

1. zamestnanci ZŠ Dolinský Potok

Ku kontrole boli predložené doklady, z ktorých kontrolný orgán zisti, že zamestnanci Základnej školy Dolinský Potok v kontrolovanom období uhradili za jeden obed 0,83 € a ŠJ fakturovala zamestnávateľovi, t.j. ZŠ Dolinský Potok, 0,10 € za jedno jedlo zo sociálneho fondu a 0,13 € ako príspevok zamestnávateľa na jedlo v zmysle zákonníka práce.

Uvedené konanie kontrolovaného subjektu nie je v súlade s ustanovením § 152 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, podľa ktorého *Zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu.*

Podľa uvedeného ustanovenia mal zamestnávateľ prispievať sumou (pri hodnote stravného lístka 1,99€) minimálne vo výške 1,10 €, zo sociálneho fondu 0,10 € a zamestnanci sumou 0,79 €.

2. cudzi stravníci

Kontrolovaný subjekt, napriek zaslaníu návrhu zmluvy zriaďovateľovi, neuzatvoril zmluvu na poskytovanie stravy dôchodcom v rámci sociálnej pomoci, v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 1/2010.

Zamestnanci Odborného učilišťa, ul. Murgašova, ktorí sa stravujú v ŠJ, a rovnako i iní dospelí stravníci hradili v kontrolovanom období hodnotu stravej jednotky v cene stravného listka v nesprávne určenej výške. Úhradu vykonávali v termíne určenom kontrolovaným subjektom, ktorý nebol v súlade so všeobecne záväzným nariadením mesta.

6. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nevykonával obstarávanie, ktoré sa týka predmetu kontroly, vôbec. Nákup potravín, tovarov a služieb realizoval buď na základe platne uzatvorených zmlúv alebo na základe objednávok.

Záver:

Kontrolou boli zistené nedostatky. O kontrolných zisteniach bola vypracovaná správa, ktorá bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná so zodpovednou osobou kontrolovaného subjektu. Zároveň bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložil písomný zoznam týchto opatrení a predložil kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

Ing. Eva Chládková
hlavná kontrolórka mesta

V Kysuckom Novom Meste, 26. augusta 2011