

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 7. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 7. novembra 2023

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 17/2023 – kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín, na úhradu režijných nákladov a podmienky úhrady nákladov za stravovanie v školskej jedálni pri Materskej škole Lazovná 32, B. Bystrica vo vybranom období roka 2022.

Predkladateľ: PhDr. Ivan Holík, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 17/2023

Počet strán: 5

V Banskej Bystrici, dňa: 31. 10. 2023

Návrh na uznesenie

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 17/2023 – kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín, na úhradu režijných nákladov a podmienky úhrady nákladov za stravovanie v školskej jedálni pri Materskej škole Lazovná 32, B. Bystrica vo vybranom období roka 2022.

Mestské zastupiteľstvo

I. berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 17/2023 – kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín, na úhradu režijných nákladov a podmienky úhrady nákladov za stravovanie v školskej jedálni pri Materskej škole Lazovná 32, B. Bystrica vo vybranom období roka 2022.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 17/2023

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 5. 9. 2023 (poverenie č. 17/2023) začali dňa 7. 9. 2023 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra **kontrolu evidencie, výberu a účtovania poplatkov na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín, na úhradu režijných nákladov a podmienky úhrady nákladov za stravovanie v školskej jedálni pri Materskej škole Lazovná 32, B. Bystrica vo vybranom období roka 2022.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2023 schváleným uznesením č. 193/2023 - MsZ zo dňa 20. 6. 2023.

Kontrolovaným subjektom bolo Mesto Banská Bystrica, školská jedáleň pri Materskej škole Lazovná 32, B. Bystrica, Oddelenie ekonomiky školstva a Oddelenie účtovnej evidencie Mestského úradu Banská Bystrica, oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu dňa 7. 9. 2023. Kontrolovaným obdobím bol prvý polrok roku 2022, t. j. obdobie od januára do júna 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť evidenciu, výber a účtovanie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov v školskej jedálni pri Materskej škole Lazovná 32 v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 18. 10. 2023 návrh správy z kontroly č. 17/2023, ktorý zaslala kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 18. 10. 2023. Kontrolná skupina určila kontrolovanému subjektu lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 27. 10. 2023. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt predložil listom č. 174894/2023/PS-SUR prijaté opatrenia k návrhu správy z kontroly č. 11/2023, v ktorom konštatoval, že nemá námietky k zisteným nedostatkom a v zmysle navrhovaných opatrení prijíma opatrenia.

Následne kontrolná skupina pristúpila dňa 31. 10. 2023 k spracovaniu správy z kontroly č. 17/2023.

Kontrolná skupina v rámci predmetu kontroly preverovala:

- evidenciu a výber poplatkov za stravu a réžiu,
- zaúčtovanie predpisu poplatkov za stravu a réžiu,
- dodržiavanie príslušného všeobecne záväzného nariadenia o určení výšky príspevkov pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica,
- dodržiavanie internej smernice upravujúcej vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, pravidiel a postupy finančného riadenia.

Výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín, na úhradu režijných nákladov a podmienky úhrady nákladov za stravovanie v školskej jedálni pri materskej škole v sledovanom období upravovalo VZN č. 8/2021.

Kontrolovaný subjekt poskytoval stravovanie pre 3 kategórie stravníkov a to deti navštevujúce materskú školu (MŠ), zamestnancov MŠ a školskej jedálne pri materskej škole (ŠJ pri MŠ) a externých odberateľov stravy.

V ŠJ pri MŠ bola vedená evidencia odobratej stravy jednotlivými stravníkmi, pričom táto zohľadňovala aj nárok na dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom, boli vystavované predpisy a faktúry na úhradu stravného a réžie, prijímané a evidované jednotlivé úhrady za stravné a réžiu.

Podklady boli odovzdávané na mesačnej báze na oddelenie ekonomiky školstva Mestského úradu, kde zodpovedný zamestnanec údaje zosumarizoval za všetky ŠJ pri MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica a pripravil podklady pre zaúčtovanie daného mesiaca.

Na základe predložených dokumentov je možné konštatovať, že v školskej jedálni pri MŠ Lazovná 32 bolo v kontrolovanom období realizovaných celkovo 21 443 stravných jednotiek. Išlo o zabezpečenie stravovania pre deti zapísané v materskej škole, zamestnancov materskej školy, deti z Ukrajiny, na ktorých stravovanie bola poskytnutá dotácia zo štátneho rozpočtu ako aj externého odberateľa stravy, ktorému bolo stravovanie zo strany kontrolovaného subjektu fakturované na základe zmluvy o poskytnutí stravovania. Prehľad odobratej stravy počas kontrolovaného obdobia (1 – 6/2022) podľa jednotlivých kategórií stravníkov je spracovaný v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1: Prehľad odobratej stravy

	Materská škola			Ukrajina			Externý odberateľ			Zamestnanci	Spolu
	desiata	obed	olovrant	desiata	obed	olovrant	desiata	obed	olovrant	obed	
január	690	690	690	-	-	-	-	156	-	164	2 390
február	925	925	918	-	-	-	-	180	-	216	3 164
marec	1 075	1 075	1 061	20	20	20	-	247	-	226	3 744
apríl	1 030	1 030	1 004	-	-	-	-	156	-	208	3 428
máj	1 273	1 273	1 239	-	-	-	-	248	-	254	4 287
jún	1 273	1 273	1 258	46	46	46	-	258	-	230	4 430
Spolu	6 266	6 266	6 170	66	66	66	-	1 245	-	1 298	21 443

V kontrolovanom období bola vedená evidencia odobratej stravy, na základe ktorej boli spracovávané mesačné výkazy stravovaných osôb, t. j. vyúčtovanie stravného, dotácie, réžie a rozúčtovanie stravného zamestnancov.

Na základe predložených dokladov kontrolná skupina konštatuje nasledovné:

Podľa § 7 ods. 10 VZN č. 8/2021 mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov a príspevok na režijné náklady uhradza zákonný zástupca alebo fyzická osoba, ktorej je dieťa zverené do starostlivosti rozhodnutím súdu (ďalej len platca), za príslušný mesiac do 10. dňa daného mesiaca.

Kontrolovaný subjekt prijal poplatky aj za obdobia nekorešpondujúce s príslušným mesiacom, t. zn. kontrolovaný subjekt evidoval aj preplatky (príloha 1) súvisiace s úhradou príspevku na čiastočnú úhradu nákladov. Tieto preplatky boli následne zohľadňované pri predpise stravného na nasledujúce obdobia.

Kontrolné zistenie 1:

Tým, že kontrolovaný subjekt prijal poplatky na čiastočnú úhradu nákladov aj za iné obdobie ako príslušný kalendárny mesiac, a takto prijaté platby viedol ako preplatky, postupoval v rozpore s § 7 ods. 10 VZN č. 8/2021.

Kontrolná skupina má za to, že v nadväznosti na znenie § 7 ods. 10 VZN č. 8/2021 bol kontrolovaný subjekt v prípade vzniku preplatku súvisiaceho s úhradou príspevku za čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín povinný tento vrátiť platcovi príspevku.

Na základe predložených dokladov kontrolná skupina konštatuje, že účtovanie poplatkov za stravu a réžiu (predpis stravného a réžie) sa zabezpečovalo na mesačnej báze podľa počtu skutočne odobratých jedál, a to účtovným zápisom na príslušný analytický účet pohľadávok voči výnosom, čo bolo v súlade s § 8 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt vystavoval dva druhy faktúr – odberateľské faktúry pre externých odberateľov stravy a vnútro podnikové faktúry.

Inkaso pohľadávok (príspevok na stravu a réžiu od stravníkov) bolo účtované na účte 221 – Bankové účty a v prospech účtu 324 – Prijaté preddavky. Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že v prípade účtovania prijatých platieb za stravné uhrádzaného na základe fakturácie (vnútro podniková fakturácia a odberateľské faktúry) by mala byť úhrada účtovaná priamo oproti účtu pohľadávok (318), nakoľko jednotlivé faktúry boli uhrádzané po zmluvnom plnení a nie vopred, čiže úhrada faktúr nepredstavovala príjem preddavku.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že vnútro podnikové faktúry neboli vystavované jednotne, t. zn. kontrolovaný subjekt používal niekoľko typov faktúr, s rôznym označením. Niektoré doklady mali označenie „faktúra“, „faktúra (daňový doklad)“, „vnútro podniková faktúra“ a „vnútro podniková faktúra (daňový doklad) (príloha 2).

Podľa čl. 6 Smernice (odberateľské faktúry) – útvar, ktorý je garantom zmluvy alebo objednávky postúpi podklady k fakturácii na oddelenie účtovnej evidencie spolu s kontrolným listom plánovanej finančnej operácie. Zamestnanec oddelenia účtovnej evidencie, zodpovedný za spracovanie odberateľských faktúr, vystaví na základe podkladov, dodaných príslušnými útvarmi, odberateľskú faktúru v štyroch vyhotoveniach a následne zabezpečí jej zaslanie odberateľovi, postúpenie oddeleniu účtovnej evidencie, založenie do účtovnej evidencie a odovzdanie jednej kópie garantovi.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle Smernice, odberateľské faktúry pre externého odberateľa stravy boli vystavované zamestnancom školskej jedálne pri MŠ a nie zamestnancom oddelenia účtovnej evidencie, zodpovedným za spracovanie odberateľských faktúr.

Kontrolné zistenie 2:

Kontrolovaný subjekt tým, že vystavoval faktúry (príloha 3) samostatne, v prevádzke školskej jedálne pri MŠ Lazovná 32, postupoval v rozpore s čl. 6 Smernice.

Kontrolná skupina poukazuje súčasne na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt vystavil dňa 31. 5. 2022 výdavkový pokladničný doklad č. 15/2022 a k nemu prislúchajúci príjmový pokladničný doklad č. 7/2022, evidované v peňažnom denníku s por. č. 41, 42 (príloha 4) s nulovou hodnotou;

Kontrolná skupina poukazuje na neopodstatnenosť a nelogickosť vystavovania pokladničných dokladov, preukazujúcich prevod peňažnej hotovosti, ku ktorému fyzicky nedošlo.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto Správu o výsledku kontroly č. 17/2023.

V Banskej Bystrici: 31. 10. 2023

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica