

Správa pre obecné zastupiteľstvo o výsledkoch kontroly vypracovaná v súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm.d/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Podľa plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Tekovské Lužany a v znení ustanovenia § 18d odsek 1 a odsek 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
bola vykonaná kontrola plnenia prijatých opatrení na základe záverov kontroly .

„Kontrola čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu obce pri zariadení školského stravovania “

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania
Dunajská 4
Tekovské Lužany

Správa o výsledkoch kontroly bola prejednaná na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 28.09.2022 , č. uznesenia 467. Na základe záverov kontroly a odporúčaní hlavného kontrolóra obecné zastupiteľstvo uznesením č. 468 a uznesením č. 469 uložilo prijať opatrenia pre kontrolovaný subjekt, termín splnenia bol určený na október 2022.

Kontrola plnenia opatrení bola vykonaná od 11.01.2024 do 10.04.2024 . Boli priebežne písomne vyžiadané doklady ku kontrole z účtovnej evidencie , náhodne vybrané doklady faktúr, platných uzatvorených zmlúv.

Obec Tekovské Lužany v súlade s ustanovením §6 odsek 2 písm. e) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v rámci samosprávnej pôsobnosti zriadila VZN Školskú jedáleň, Dunajská 4 , Tekovské Lužany , podľa zriaďovacej listiny zo dňa 24.08.2006 preddavková organizácia , bez právnej subjektivity. Prijmy a výdavky školského zariadenia sú súčasťou rozpočtu obce. Školská jedáleň bola od 1. septembra 2018 zaradené do siete škôl a školských zariadení SR v zmysle §16 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov . Číslo rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu : 2018/8420:5-10H0
Do toho času fungovalo zariadenie ako výdajná ŠJ.

Kontrolovaný subjekt má prevádzku v priestoroch ,ktoré obec prenajíma od Reformovanej kresťanskej cirkvi – cirkevný zbor v Tekovských Lužanoch.

Zmluva o nájme nebytových priestorov uzavretá podľa zák. č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov zo dňa 31.08.2006 .

Dodatkom č. 1 zo dňa 31. augusta 2016 upravená doba nájmu od 01.9.2016 do 31.08.2026 , bod 3 výška nájmu na sumu 100 EUR mesačne za obdobie mesiacov počas školského roka.

Zdrojom financovania školského zariadenia – ŠJ sú podľa zákona o financovaní prostriedky obce z podielových daní cez originálne kompetencie obce , prostriedky zo ŠR poskytnuté cez UPSVaR na stravovanie žiakov , vlastné príjmy z režijných nákladov zariadenia , stravné hradené zamestnávateľom za zamestnancov, a stravné príjem cudzí stravníci vrátane režijných nákladov.

Dodržiavanie prijatých opatrení:

a) Dodržiavanie povinnosti obce ,ako zamestnávateľa u zamestnancov, ktorý zodpovedajú za majetok obce v tomto prípade zásoby potravín, materiálu podľa zákonníka práce pri ustanovení § 182 ,§184 , § 179 (Všeobecná zodpovednosť) bola preverená dodatočne po skončení kontroly u zamestnanca ,ktoré vedie mzdy a personalistiku.

Obec vydala internou smernicou č. 2/2023 Zásady obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 13.12.2023. Postup evidovania došlých faktúr je upravený §9 ods.2 vrátane došlých faktúr za nákup potravín, kde bolo vytvorené v účtovnej evidencii samostatné stredisko. Na základe predloženej hlavnej knihy za účtovné obdobie rok 2023

konštatujem ,že obec účtovala o došlých faktúrach za potraviny o príjme cez účet skladového hospodárstva č. 11290 v sume 39 898,74 eur. K 31.12. 2023 boli spotrebované zásoby na potravinách financované cez BT podpory stravovania v sume 37 519,20 eur, spotreba potravín financovaná z rozdielu dotácie, financovanie zákonný zástupca dieťaťa v sume 2258,52 eur. Na základe obratovej súpisky zásob potravín za rok 2023 konštatujem, že zostatok potravín na sklade v sume 1118,83 eur zodpovedá zostatku potravín v účtovnej evidencii obce na účte 11290 k 31.12.2023.

b) Základná finančná kontrola - zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

V rámci vykonanej kontroly boli na vybranej vzorke faktúr vrátane krycích listov k faktúram, overené údaje podľa §10 náležitosti faktúry – zákon o účtovníctve Každá faktúra obsahuje v prílohe fotokópiu príjemky zo skladového hospodárstva o pohybe nakúpeného tovaru na faktúru.

č.dokladu	VS faktúry	dodávateľ	fakturovaná suma eur
8/2023	2301200426	ATC-JR s.r.o	333,40
26/2023	230101080	Ing. Július Beke	123,06
30/2023	230100258	Unique SR s.r.o	701,03
109/2023	2303945	Mirkom plus s.r.o	92,00
112/2023	232106060	Novocasing Nitra s.r.o	351,13

Overenie dodržiavania zákonnej povinnosti §7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. bolo vykonané na náhodne vybraných dokladoch., vybraných faktúrach , zmluvách .

Na krycom liste odporúčam ,aby kontrola nebola vykonávaná len formálne, ale by sa potvrdilo a označilo ,či je možné finančnú operáciu vykonať, či pokračovať, a s čím, akým dokladom, interným predpisom, objednávkou bola táto kontrola overená. Aj pri vstupe do zväzku, pred uzatvorením každej zmluvy musí byť vykonaná základná finančná kontrola. Jej vykonanie musí byť preukázateľné pri každej zmluve. Vzhľadom k tomu ,že krycí list k vybraným vzorkám zmlúv nebol priložený ,nebolo možné overiť vykonanie základnej finančnej kontroly na dokladoch.

c) Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p

V rámci vykonávanej kontroly boli predložené náhodne vybrané vzorky uzatvorených zmlúv na dodanie potravín pre zariadenie školského stravovania.

Z predložených dokladov boli vyhotovené fotokópie a boli zistené nasledovné skutočnosti:

Zmluva č.	dodávateľ	predmet zmluvy	Dátum uzatvorenia	Dátum platnosti zmluvy	Dátum zverejnenia	Dátum účinnosti
Rámcová kúpna zmluva	Evital s.r.o	Zväzok predávajúceho a povinnosť kupujúceho prevziať tovar	01.01.2022	31.12.2022	26.09.2022	30.09.2022
Rámcová dohoda na dodanie potravín	Ing.Július Beke	Dodávka tovaru počas platnosti zmluvy	31.08.2022	30.06.2023	20.10.2022	21.10.2022
Kúpna zmluva	MIRKOM PLUS s.r.o	Predaj mrazených ,chladených suchých originálne balených potravín	01.01.2022	neurčito	20.10.2022	21.10.2022

Konštatujem ,že bezprostredne po zverejnení výsledkov kontroly a uložených opatreniach kontrolovaný subjekt dodatočne zverejnil uzatvorené zmluvy na dodanie potravín .

Od 01.03.2023 sa zmluvy zverejňujú v centrálnom registri zmlúv.

Upozorňujem ,že uzatvorená zmluva musí byť zverejnená v zmysle ustanovenia §5a odsek 14 zákona o slobode informácií

§ 5a

Povinne zverejňovaná zmluva

- (1) Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária*

- (2) právnické osoby verejnej správy^{7aa}) vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce
- (3) , majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

(6) Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska

Záver kontroly:

Na základe predložených dokladov pri kontrole môžem konštatovať, že kontrolovaný subjekt prijal na základe kontrolných zistení opatrenia v záujme predchádzania prípadných ďalších nedostatkov počas prevádzky zariadenia školského stravovania v súlade s prijatým uznesením obecného zastupiteľstva č. 468 a č. 469 zo dňa 28.09.2022.