

Statutární město Ostrava
městský obvod Michálkovice
úřad městského obvodu

Vaše značka:

Ze dne:

Č. j.: MICH/2673/16/Wei

Sp. zn.: S-MICH/2673/16/2

Vyřizuje: Olga Weissová

Telefon: +425 599 415 116

Fax:

E-mail: oweissova@michalkovice.ostrava.cz

Datum: 2016-11-04

Renáta Chudá
Michálkovická 217
735 32 Rychvald

Poskytnutí informace

Vážená paní Chudá,


v návaznosti na Vaši žádost o poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, kterou zdejší úřad obdržel dne 24.10.2016, Vám poskytnu informaci zasláním Protokolu č. NVK/2015/1/Ova-Michálkovice o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9.2.2015 provedené Ing. Jiřím Turoňem.



.....
Olga Weissová
administrativní pracovník

Příloha:

- 1x fotokopie Protokolu č. NVK/2015/1/Ova-Michálkovice



Protokol č. NVK/2015/1/Ova-Michálkovice
o provedení následné veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace
Základní škola, Ostrava-Michálkovice, U Kříže 28, příspěvková organizace

Zřizovatel: Statutární město Ostrava,
Městský obvod Michálkovice
sídlo: Československé armády 325/106, 715 00 Ostrava-
Michálkovice

Kontrolovaný subjekt: Základní škola Ostrava-Michálkovice, U Kříže 28,
příspěvková organizace
Sídlo: U Kříže 28, 715 00 Ostrava-Michálkovice
IČO: 64626679 (dále jen „PO“)

Kontrolor: Ing. Jiří Turoň
(přizvaná osoba) Palackého 689/2, Havířov-Město
IČO: 47173548

Na základě pověření starosty Městského obvodu Michálkovice ze dne 16. 1. 2015 k provedení veřejnosprávní kontroly správnosti zajišťování a vykazování nákladů a výnosů na školní a závodní stravování v rámci školní jídelny při za období 2011 až 2014 jsem jako přizvaná osoba v souladu se zákonem 320/2001 Sb. o finanční kontrole a zákonem 255/2012 Sb., kontrolní řád dne 30. 1. 2015 tuto provedl na místě u kontrolovaného subjektu.

Kontroly se zúčastnili Mgr. Jiří Slepíčka – ředitel PO, Bc. Romana Horáková – ekonomka PO, která zároveň zajišťuje vedení účetnictví PO a Bc. Hana Mikešová – zaměstnanec kontrolora. Vedoucí školní jídelny paní Renáta Chudá, která zajišťuje provoz školní jídelny, se z důvodu pracovní neschopnosti kontroly nezúčastnila.

Kontrola byla zahájena předáním pověření zřizovatele k provedení veřejnosprávní kontroly řediteli PO.

Cílem a předmětem kontroly bylo zjištění, zda v kontrolovaném období PO vynaložila na školní stravování a závodní stravování náklady na spotřebu potravin odpovídající dosaženým výnosům ze školního a závodního stravování a jakým způsobem jsou tyto skutečnosti zachyceny v jednotlivých obdobích v účetnictví PO.

Jelikož PO zahájila zajišťování závodního a školního stravování ve vlastní školní jídelně až 1.9. 2011 a ke dni kontroly nebyla provedena z důvodu překážek na straně vedoucí školní jídelny inventura zásob potravin k 31. 12. 2014 a nebyla k dispozici pokladní kniha vedoucí školní jídelny za období od listopadu 2013, byla kontrola zúžena na období od 1. 9. 2011 do 30. 6. 2014.

Obsah kontroly:

1. Popis způsobu zajišťování stravování v kontrolovaném období,
2. Stravování za období od 1.9. 2011 do 31.12. 2011,
3. Stravování v roce 2012,
4. Stravování v roce 2013,
5. Stravování v období od 1.1. 2014 do 30. 6. 2014,
6. Nápravná opatření a doporučení

Kontrola byla provedena v následující struktuře s těmito výsledky:

1. **Popis způsobu zajišťování stravování v kontrolovaném období**

PO zahájila provoz stravování ve vlastní školní jídelně 1.9. 2011

1. **PO zajišťuje následující typy stravovacích služeb:**
 - a) Školní stravování pro vlastní žáky, závodní stravování, školní stravování pro MŠ
 - b) Závodní stravování pro zaměstnance MŠ,
 - c) Prodej jídel cizím strávníkům do jídlonosičů v rámci své doplňkové činnosti,
2. **PO účtuje o výnosech ze stravného** pomocí vnitřního účetního dokladu – zpracovává vedoucí školní jídelny a předkládá ekonomce k zaúčtování. Předpis výnosů je po skončení měsíce účtován na vrub účtu 324 ve prospěch příslušného účtu výnosů.
3. **Úhrady od strávníků jsou hrazeny** v hotovosti do pokladny vedoucí školní jídelny nebo na běžný účet zřízený pro výběr stravného. Z tohoto běžného účtu a z pokladny jsou hrazeny i výdaje na nákup potravin a paušál za přepravu potravin. Veškeré přijaté platby za stravné, bez ohledu na typ strávníka jsou účtovány ve prospěch účtu 324. Dle sdělení paní ekonomky:
 - a) Děti by měly platit předem v hotovosti i bezhotovostně,
 - b) Zaměstnanci předem v hotovosti i bezhotovostně,
 - c) strávníci MŠ – stejně jako a),
 - d) Cizí strávníci platí předem,
 - e) Faktury – pouze pro MŠ – za žáky režie a za zaměstnance – celá hodnota stravenky jako za cizího strávníka,
4. **Systém přijímání úplat za stravné:**
 - a) Hotovostní platby – samostatná pokladna ŠJ, hmotně odpovědná pokladní je paní vedoucí SJ, příjem od strávníků, úhrada faktur, převádí vybrané stravné na BÚ (nepravdělně), pokladní limit 30 tis. Kč, z počítače jsou tisknuty stvrzenky (podle strávníků, nikoliv chronologicky podle úhrad), pokladní kniha vedena ručně, příjmové a výdajové pokladní doklady vypisovala pokladní, v roce 2011 bylo stravné převáděno z pokladny na běžný účet školy, z pokladny byly hrazeny i jiné úplaty než za potraviny, příjem a výdaj vždy na základě prvotního dokladu.
 - b) Bezhotovostní platby – účet stravného číslo 247283241/0300. Příjmy z faktur za režijní náklady MŠ přijaté na BÚ, příspěvek na FKSP MŠ prostředky jdou na účet stravného, potraviny + režijní náklady – ve prospěch běžného účtu, od roku 2013 – platby za potraviny byly převáděny na účet stravného, výdaje pouze za potraviny, výjimečně kombinovaný nákup (makro potraviny + čisticí prostředky), Účet stravného – internetbanking, ekonomka, má přístup i vedoucí školní jídelny, která prováděla platby faktur spíše výjimečně,
5. **Nákup potravin:**
 - a) Vedoucí školní jídelny vystavovala objednávky, věcnou správnost přijaté faktury kontrolovala ekonomka, vedoucí ŠJ přiložila k faktuře za potraviny příjemku, u nákupu za hotové fakturu věcnou správnost kontrolovala vedoucí ŠJ a přiložila příjemku, nebylo účtováno přes závazky,
 - b) Potraviny – účtováno způsobem B, v průběhu roku náklady na nákup potravin byl účtován na analytický účet 5010360, dopravné za nákup potravin (od září 2011 do 7/2013), bylo účtováno na služby 5180350 – přeprava potravin (tento náklad nebyl zřejmě promítnut do pořizovací ceny potravin a na konci roku nebyl aktivován na sklad na účet 112), Inventura zásob, na základě které byl vykázán zůstatek ve skladu, se prováděla vždy 2krát ročně k 30.6. a k 31.12., tuto prováděla vedoucí ŠJ + 3 další zaměstnanci,
 - c) Přeúčtování do doplňkové činnosti se provádí podle poměru počtu uvařených obědů v doplňkové činnosti k celkově uvařeným obědům, včetně nákladů na potraviny (není zohledněna norma potravin),
6. **Součinnost mezi ekonomkou a vedoucí školní jídelny:**

- a) Provařenost sledovala vedoucí školní jídelny, toto nebylo porovnááno s údaji v účetnictví

Závěry:

1. PO má zřízeno pracovní místo „vedoucí školní jídelny“ a tato odpovídá za dodržování právních předpisů v oblasti stravovacích služeb v působnosti PO, organizuje činnost školní jídelny, vede evidenci stravného, realizuje a organizuje nákup, skladování a výdej potravin a je hmotně odpovědnou osobou při vedení pokladny pro školní jídelnu, má rovněž podpisové oprávnění k běžnému účtu stravného.
2. Úplata za školní stravování je dle §5, odstavce 1) vyhlášky 107/2005 Sb., o školním stravování stanovena na úrovni finančního normativu (spotřeba potravin). Úplata za závodní stravování v příspěvkových organizacích je dle §3, odst. 1) vyhlášky 85/2004 Sb., je stanovena ve výši spotřebovaných potravin.

Náklady na spotřebované potraviny ve školním a závodním stravování by měly tedy odpovídat výnosům ze školního a závodního stravování.

3. Dle §57, odst. 1) vyhlášky 410/2009 Sb. jsou součástí pořizovací ceny zásob též náklady související s jejich pořízením, zejména přepravné, provize, clo a pojistné. Pausální náklady na přepravu zásob měly být tedy v účetnictví zahrnuty do nákladů na potraviny a nikoliv do nákladů na nakupované služby. Do hodnoty nespotebovaných zásob zachycených na účtu 112 měla být zachycena i část nákladů připadajících na přepravné.
4. Žádný právní předpis neukládá PO, aby měla samostatný oddělený bankovní účet na výběr stravného, ani jaké úplaty mohou být z tohoto bankovního účtu hrazeny. Organizace výběru stravného je ve výhradní kompetenci PO. Pro hodnocení dodržování norem stravného tedy způsob výběru stravného není relevantní.
5. PO v rámci stravovacích služeb zajišťuje v doplňkové činnosti povolené zřizovatelem stravování pro cizí strávnicky a je povinna vykázat odděleně náklady na tuto činnost odděleně od hlavní činnosti. PO společné náklady rozvrhovala podle počtu uvěřených obědů v hlavní a doplňkové činnosti. Tento postup byl použit i při rozvrhování nákladů na potraviny, a to i přesto, že v hlavní činnosti jsou u žáků normy spotřebovaných potravin nižší než u dospělých strávnicků. Podle počtu uvařených obědů je možno rozvrhovat společné režijní náklady, při rozvrhování nákladů na spotřebované potraviny je nutno zohlednit příslušné normativy pro jednotlivé kategorie strávnicků.

2. Stravování za období od 1.9. 2011 do 31.12. 2011,

PO zahájila stravování ve vlastní školní jídelně k 1.9. 2011.

2.1. V následující tabulce jsou porovnány náklady na spotřebu potravin včetně dopravného s výnosy vykázanými ze školního a závodního stravování v hlavní činnosti:

položka	účet	Kč
náklady na potraviny	5010360	294007,5
náklady na přepravu potravin	5180350	28263
náklady celkem		322270,5
školní a závodní stravování ZŠ	6020331	240098
školní a závodní stravování MŠ	6020332	144989
výnosy celkem		385087
rozdíl		62816,52

Z uvedených tabulek je zřejmé, že PO nedodržela příslušné vyhlášky o závodním a školním stravování a vynaložila na spotřebované potraviny významně méně finančních prostředků než

vykázaných tržeb v hlavní a doplňkové činnosti. Strávníci tedy byli podle mého názoru poškozeni o cca 63 tis. Kč

2.2 PO vykázala v nákladech na potraviny (účet 5010025) a na přepravu potravin (5180019) v doplňkové činnosti částku 26 211,-Kč. Při potravinové normě v kalkulaci stravného ve výši 25,-Kč/oběd a 1216 uvařených obědech mohla vynaložit na spotřebované potraviny částku 30 400,-Kč. I v této činnosti došlo k úspoře nákladů na potraviny a toto mělo příznivý vliv na dosažený hospodářský výsledek.

2.3 Dle evidence vedoucí školní jídelny celková spotřeba potravin v roce 2011 činila pro hlavní a doplňkovou činnost (bez nákladů na přepravné) 315 383,-Kč. V účetní evidenci na účtech 5010025 a 5010360 je zachycena částka 318 841,50 Kč. V účetní evidenci je tedy částka o 3 458,50 Kč vyšší než odpovídá evidenci ve školní jídelně.

2.4 V nákladech na přepravu nakoupených potravin z prodejny MAKRO do školní jídelny je v hlavní a doplňkové činnosti na účtech 5180019 a 5180350 vykázána částka ve výši 30 000,-Kč.

2.5 Na skladě potravin je k 31.12. 2011 vykázán zůstatek zásob ve výši 40 166,-Kč, což odpovídá ve vztahu k vynaloženým nákladům na potraviny obrátce zásob v délce 15 dnů.

2.6 Zůstatek na běžném účtu stravného k 31.12. 2011 činil 12 335,59 Kč. Zůstatek v pokladně školní jídelny k 31.12. 2011 činil 29 482,-Kč.

2.7 Zůstatek vybraného stravného na konci roku 2011 zachycený na účtech krátkodobých přijatých zásob 3240000 a 3240001 činil 23 404,-Kč.

3. Stravování v roce 2012

3.1. V následující tabulce jsou porovnány náklady na spotřebu potravin včetně dopravného s výnosy vykázanými ze školního a závodního stravování v hlavní činnosti:

položka	účet	Kč
náklady na potraviny	5010360	950666,5
náklady na přepravu potravin	5180350	92947
náklady celkem		1043613
školní a závodní stravování ZŠ	6020331	651990
školní a závodní stravování MŠ	6020332	392499
výnosy celkem		1044489
rozdíl		875,55

Z uvedené tabulky je zřejmé, že PO v zásadě zabezpečila, aby náklady na spotřebované potraviny na školní a závodní stravování odpovídaly vykázaným výnosům z tohoto stravování, odchylka je minimální ve výši 0,08%.

3.2 PO vykázala v nákladech na potraviny (účet 5010025) a na přepravu potravin (5180019) v doplňkové činnosti částku 135 033,-Kč. Při potravinové normě v kalkulaci stravného ve výši 25,-Kč/oběd a 5355 uvařených obědech mohla vynaložit na spotřebované potraviny částku 133 875,-Kč. V této činnosti došlo k překročení kalkulovaných nákladů na potraviny o 1 158,-Kč, což mírně zhoršilo výsledek hospodaření v doplňkové činnosti. Celková bilance v hlavní a doplňkové činnosti může však být ovlivněna způsobem rozvrhování společných nákladů na spotřebované potraviny podle počtu uvařených obědů.

3.3 Dle evidence vedoucí školní jídelny celková spotřeba potravin v roce 2012 činila pro hlavní a doplňkovou činnost (bez nákladů na přepravné) 1 094 285,-Kč. V účetní evidenci na účtech 5010025 a 5010360 je zachycena částka 1 073 646 Kč. V účetní evidenci je tedy částka o 20 638,20 Kč nižší než odpovídá evidenci ve školní jídelně.

3.4 V nákladech na přepravu nakoupených potravin z prodejny MAKRO do školní jídelny je v hlavní a doplňkové činnosti na účtech 5180019 a 5180350 vykázána částka ve výši 105 000,-Kč.

3.5 Na skladě potravin je k 31.12. 2012 vykázán zůstatek zásob ve výši 75 377,81-Kč, což odpovídá ve vztahu k nákladům na potraviny obrátce zásob v délce 20 dnů a nárůst zásob oproti roku 2011 o 35 211,81 Kč, tedy o cca 88%.

3.6 Zůstatek na běžném účtu stravného k 31.12. 2012 činil 74 288,16 Kč. Zůstatek v pokladně školní jídelny k 31.12. 2012 činil 65 436,-Kč. PO v roce 2012 vykazovala v pokladně školní jídelny po celý rok vyšší zůstatky, než odpovídalo stanovenému pokladnímu limitu a tento pokladní limit nebyl dodržován.

3.7 Zůstatek vybraného stravného na konci roku 2012 zachycený na účtech krátkodobých přijatých zásob 3240000 a 3240001 činil 22 838,-Kč.

4. Stravování v roce 2013

4.1. V následující tabulce jsou porovnány náklady na spotřebu potravin včetně dopravného s výnosy vykázanými ze školního a závodního stravování v hlavní činnosti:

položka	účet	Kč
náklady na potraviny	5010360	1059350
náklady na přepravu potravin	5180350	56350
náklady celkem		1115700
školní a závodní stravování ZŠ	6020331	658790
školní a závodní stravování MŠ	6020332	324901
výnosy celkem		983691
rozdíl		-132009
neoprávněné krácení výnosů *)		69603
rozdíl po zohlednění krácení výnosů		-62405,9

*) PO na základě zjištěných rozdílů na účtech záloh 3240000 a 3240001, doučtovala ve prospěch těchto vybraných záloh účetním dokladem číslo 777/XII/13 částky 43 971,-Kč (účet 3240000) a 25 632,-Kč (účet 3240001). I přesto, že ve prospěch účtů záloh 324 mělo být účtováno při příjmu úhrady za stravné do pokladny nebo na běžný účet, u tohoto dokladu bylo zvýšení záloh průúčtováno na vrub účtů tržeb za stravné a tímto došlo ke krácení tržeb. **Tento účetní zápis je podle mého názoru neprůkazný a je nutno tuto nesrovnalost prověřit, jelikož zde spatřuji riziko, že vybrané stravné, které mělo být zachyceno do příjmů v pokladně, nebylo jako příjem vykázáno.**

Z uvedené tabulky je zřejmé, že i při zohlednění neoprávněného krácení tržeb náklady na spotřebované potraviny na školní a závodní stravování významně překročily výnosy ze stravného ve školním a závodním stravování. (Pozn. odchylka přibližně odpovídá opačnému zjištění v roce 2011)

4.2 PO vykázala v nákladech na potraviny (účet 5010025) a na přepravu potravin (5180019) v doplňkové činnosti částku 199 751,-Kč. Při potravinové normě v kalkulaci stravného ve výši 25,-Kč/oběd (leden a únor) a 26,-Kč (od března 2013) a 6 639 uvařených obědů mohla vynaložit na spotřebované potraviny částku 171 027,-Kč. V této činnosti došlo k významnému překročení kalkulovaných nákladů na potraviny o 28 724,-Kč, což výrazně zhoršilo výsledek hospodaření v doplňkové činnosti. Celková bilance v hlavní a doplňkové činnosti může však být ovlivněna způsobem rozvrhování společných nákladů na spotřebované potraviny podle počtu uvařených obědů.

4.3 Dle evidence vedoucí školní jídelny celková spotřeba potravin v roce 2013 činila pro hlavní a doplňkovou činnost (bez nákladů na přepravné) 1 253 435,-Kč. V účetní evidenci na účtech 5010025 a 5010360 je zachycena částka 1 250 451,- Kč. V účetní evidenci je tedy částka o 2 984 Kč nižší než odpovídá evidenci ve školní jídelně.

4.4 V nákladech na přepravu nakoupených potravin z prodejny MAKRO do školní jídelny je v hlavní a doplňkové činnosti na účtech 5180019 a 5180350 vykázána částka ve výši 65 000,-Kč.

4.5 Na skladě potravin je k 31.12. 2013 vykázán zůstatek zásob ve výši 188 879,20-Kč, což odpovídá ve vztahu k nákladům na potraviny obrátce zásob v délce 39 dnů a dochází k enormnímu nárůstu zásob oproti roku 2012 o 113 501,89 Kč, tedy o cca 150%.

3.6. Zůstatek na běžném účtu stravného k 31.12. 2012 činil 13 714,35 Kč. Na zhoršení finanční situace na tomto běžném účtu se podle mého názoru podílel především enormní nárůst zásob potravin. Při provádění kontroly byla k dispozici pouze pokladní kniha do října 2013. Zůstatek v pokladně školní jídelny k 30. 9. 2013 činil 44 292,-Kč. PO v roce 2013 vykazovala v pokladně školní jídelny v období do června 2013 vyšší zůstatky, než odpovídalo stanovenému pokladnímu limitu a tento pokladní limit nebyl dodržován.

3.7. Zůstatek vybraného stravného na konci roku 2013 zachycený na účtech krátkodobých přijatých zásob 3240000 a 3240001 činil 32 477,-Kč. *(pozn. tohoto stavu však bylo dosaženo tím, že PO zvýšila neprůkazným způsobem závazky na tomto účtu dokladem číslo 777/XII/13. V případě, že by tento účetní případ nebyl proúčtován, PO by vykazovala aktivní zůstatek na tomto účtu krátkodobých závazků ve výši -37 126,-Kč).*

5. Stravování za období od 1.1. 2014 do 30.6. 2014

5.1. V následující tabulce jsou porovnány náklady na spotřebu potravin včetně dopravného s výnosy vykázanými ze školního a závodního stravování v hlavní činnosti:

položka	účet	Kč
náklady na potraviny	5010360	663963,9
náklady na přepravu potravin	5180350	0
náklady celkem		663963,9
školní a závodní stravování ZŠ	6020331	449996
školní a závodní stravování MŠ	6020332	218870
výnosy celkem		668866
rozdíl		4902,14

Z uvedené tabulky je zřejmé, že PO nedodržela příslušné vyhlášky o závodním a školním stravování a vynaložila na spotřebované potraviny méně finančních prostředků než vykázaných tržeb v hlavní a doplňkové činnosti. Jelikož však vyhlášky nestanoví, za jaké

období by mělo být dodrženo pravidlo, že strážníci uhradí náklady na spotřebované potraviny, je možné, že na konci roku 2014 byl rozdíl vyrovnán. K tomuto nebyly doloženy při kontrole relevantní dokumenty.

5.2 PO vykázala v nákladech na potraviny (účet 5010025) v doplňkové činnosti částku 83 330,-Kč. Při potravinové normě v kalkulaci stravného ve výši 26,-Kč/oběd a 3 391 uvařených obědů mohla vynaložit na spotřebované potraviny částku 88 166,-Kč. V této činnosti došlo k úspoře kalkulovaných nákladů na potraviny o 4 836,-Kč, což zlepšilo výsledek hospodaření v doplňkové činnosti. Celková bilance v hlavní a doplňkové činnosti může však být ovlivněna způsobem rozvrhování společných nákladů na spotřebované potraviny podle počtu uvařených obědů.

5.3 Dle evidence vedoucí školní jídelny celková spotřeba potravin v roce za období do 30.6. 2014 činila pro hlavní a doplňkovou činnost 776 228,60 Kč. V účetní evidenci na účtech 5010025 a 5010360 je zachycena částka 747 293,90 Kč. V účetní evidenci je tedy částka o 28 934,70 Kč nižší, než odpovídá evidenci ve školní jídelně.

5.4 V nákladech na přepravu nakoupených potravin z prodejny MAKRO do školní jídelny není v hlavní a doplňkové činnosti na účtech 5180019 a 5180350 vykázána již žádná částka.

5.5 Na skladě potravin je k 30. 6. 2014 vykázán zůstatek zásob ve výši 190 566-Kč, což odpovídá ve vztahu k nákladům na potraviny obrátce zásob v délce 44 dnů a došlo k dalšímu, i když mírnému nárůstu zásob oproti roku 2013. Je otázkou proč PO vykazuje tak vysoké zásoby potravin na konci školního roku, kdy v době prázdnin dochází k významnému snížení výroby obědů.

5.6. Zůstatek na běžném účtu stravného k 30. 6. 2014 činil -140,99 Kč. Na zhoršení finanční situace na tomto běžném účtu se podle mého názoru podílel především vysoký stav zásob potravin. Pokladní kniha nebyla při kontrole k dispozici.

5.7. Zůstatek vybraného stravného k 30. 6. 2014 zachycený na účtech krátkodobých přijatých zásob 3240000 a 3240001 činil 38 670,-Kč.

Další zjištění:

Při kontrole pohybů na běžném účtu bylo zjištěno, že PO nepravdělně vyplácela strážníkům přeplatky stravného a až v roce 2013 například byly vráceny přeplatky předcházejících let.

6. Závěr:

6.1 Při kontrole zajišťování stravování byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v:

1. nedodržení vyhlášek 107/2005 Sb. a 85/2004 Sb., kdy náklady na spotřebované potraviny v letech 2011 a 2013 neodpovídaly vykázaným tržbám ze školního a závodního stravování. (Pozn. I přesto, že v roce 2013 byl rozdíl téměř vyrovnán, toto vyrovnání se netýkalo totožných strážníků jako v roce 2011).
2. neprůkazném krácení tržeb v účetním období 2013 účetním dokladem číslo 777/XII/13 ve výši 69 603,-Kč,
3. nedostatečném výkonu kontrolní činnosti ve školní jídelně:
 - a) při dodržování provařenosti dle vyhlášek 107/2005 Sb. a 85/2004 Sb.,
 - b) při enormním nárůstu zásob potravin,
 - c) při překračování pokladních limitů v pokladně školní jídelny,
 - d) při vrácení přeplatek stravného jednotlivým strážníkům,

4. nesprávném účtování nákladů na přepravu potravin, které nebyly zahrnuty do pořizovací ceny potravin, ale byly vykazovány v nákladech na službách. Při kontrole jsem se nezabýval účelností a hospodárností vynakládaných paušálních výdajů na dovoz potravin. Tyto náklady byly kryty strážníky v hodnotě spotřebovaných potravin.
5. nedostatečné součinnosti ekonomky PO a vedoucí školní jídelny při vykazování nákladů na spotřebované potraviny na příslušných nákladových účtech v účetnictví.

6.2 Nápravná opatření:

1. PO provede účtování krácení tržeb dokladem číslo 777/XII/13, a to tak, že provede evidenci příjmů ze stravného v pokladně a na běžném účtu stravného s vyúčtováním stravného na účtu 324, a to od roku 2011.

Z: ředitel PO,
T: 31. 3. 2015

2. PO přijme takové organizační opatření, aby bylo zabezpečeno vždy k rozvahovému dni a na konci školního roku provaření potravin v rámci školního a závodního stravování odpovídající dosaženým výnosům ze školního a závodního stravování

Z: vedoucí ŠJ
T: od 1. 1. 2015

3. PO přijme organizační opatření k optimalizaci (snížení) stavu zásob potravin, tak aby PO plynule zabezpečila školní a závodní stravování.

Z: vedoucí ŠJ
T: od 1.1. 2015

4. PO přijme organizační opatření k zajištění dodržování pokladního limitu v pokladně PO, k evidenci a výplatě přeplatků na stravném jednotlivým strážníkům.

Z: ředitel PO
T: 31.3. 2015

5. PO zajistí součinnost mezi vedoucí ŠJ a ekonomkou školy při vykazování nákladů na spotřebované potraviny v účetnictví a evidenci ŠJ. K tomuto doporučuji od 1.1. 2015 zvážit změnu způsob účtování zásob ze způsobu B na způsob A.

Z: ředitel PO
T: dle textu

6. Ředitel PO v roce 2015 zaměří kontrolní činnost na provádění operací ve školní jídelně

Z: ředitel PO
T: dle textu

6.3 Další doporučení:

- Změnit způsob rozvrhování společných nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností, kdy u nákladů na spotřebu potravin budou zohledněny normy potravin pro jednotlivé kategorie strážníků,
- Změnit způsob financování:
 - a) Na běžný účet stravného budou přijímány pouze částky od strážníků a vráceny přeplatky jednotlivým strážníkům. Prostředky tohoto účtu pak budou průběžně

- převáděny na centrální účet, ze kterého pak budou hrazeny všechny výdaje spojené se zajišťováním stravného,
- b) Do pokladny ŠJ budou přijímány pouze úplaty od strávníků a vypláceny přeplatky na stravném, nákupy za hotové budou vypláceny z centrální pokladny. Pokladní hotovost ze ŠJ z vybraného stravného bude pravidelně převáděna na BÚ školy.

V Havířově dne 9. 2. 2015



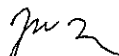
Ing. Jiří Turoň
pověřený kontrolor

Protokol obsahuje 9 stránek a je sepsán ve dvou vyhotoveních:

1. výtisk obdrží zřizovatel
2. výtisk obdrží ředitel školy

Potvrzení o převzetí protokolu:

Protokol převzal dne: 11. 2. 2015

Podpis: 

Poučení: Podle §13 zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád, může kontrolovaná osoba podat písemné odůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů od obdržení tohoto protokolu. Námitky je nutno doručit na podatelnu Úřadu městského obvodu Michálkovic.