



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

PATIKRINIMO ATASKAITA

**VAIKŲ DIENOS MAITINIMAS KAIŠIADORIŲ LOPŠELYJE-DARŽELYJE
„SPINDULYS“**

2018 m. kovo 19 d. Nr. AK-03

Kaišiadorys

IŽANGA

Patikrinimo tikslas ir apimtis

Patikrinimas atliktas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojo pavedimu.

Tikslas: patikrinti ar vaikų dienos maitinimui teisingai išduodami, suvartojami ir nurašomi maisto produktai.

Patikrinimo data 2018 m. kovo 15 d.

Patikrinimo metu buvo analizuojamas vaikų maitinimo organizavimas, maisto produktų įsigijimas, jų užpajamavimas, išdavimas, suvartojimas ir nurašymas bei vidaus kontrolė atliekant šias maitinimo procedūras.

Patikrinimo metu vadovavomės Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ (toliau – lopšelis-darželis „Spindulys“) pateiktais dokumentais: pasirašytomis maisto produktų tiekimo, maisto produktų išvežimo sutartimis, valgiaraščiais-reikalavimais, sąskaitomis faktūromis, lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriaus įsakymais bei kita informacija.

PATIKRINIMO REZULTATAI

Pagrindinė lopšelio-darželio „Spindulys“ veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas. Viena iš funkcijų – organizuoti ugdytinių maitinimą lopšelyje-darželyje.

Lopšelio-darželio sąrašinis vaikų skaičius – 205. Tikrinimo dieną buvo 159 vaikai, iš jų 39 – lopšelio grupės.

Maitinimo organizavimą ikimokyklinio ugdymo įstaigose reglamentuoja Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymas¹.

Lopšelyje-darželyje „Spindulys“ maitinimo organizavimo tvarkos aprašas patvirtintas įstaigos vadovo įsakymu².

Maitinimas vykdomas pagal UAB „VR Tranding“ parengtą pavyzdinį ikimokyklinių vaikų ugdymo įstaigų 20 dienų perspektyvinių valgiaraščių ir patiekalų receptūrų rinkinį. Remiantis šiuo rinkiniu, 15 dienų valgiaraštis patvirtintas lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu³. Įstaigoje maitinimas organizuojamas 2 amžiaus grupėms: vaikams, kurie yra 1 – 3 metų ir 4 – 7 metų

¹ 2011 m. lapkričio 11 d. Nr. V-964 „Dėl maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose aprašo patvirtinimo“.

² Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriaus 2015 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-17 „Dėl Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³ Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriaus 2016 m. lapkričio 7 d. įsakymas Nr. V-31 „Dėl Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ perspektyvinio 15-os dienų valgiaraščio“.

amžiaus vaikams. Maitinimas vykdomas valgyklėlėje 2 pamainomis. Tikrinimo dieną Dienos meniu buvo iškabintas prie valgyklėlės ir grupėse.

Valgiaraščius-reikalavimus kiekvieną dieną sudaro visuomenės sveikatos priežiūros specialistas, atsižvelgdamas į tos dienos vaikų skaičių. Kiekvieną rytą iki 9.00 val. grupėse surenkama informacija apie atvykusius vaikus. Atvykusių vaikų skaičius įrašomas dienyne.

Kad vaikų skaičius tikslinamas kiekvieną dieną, parodė tos dienos įrašai dienyne.

2018 m. kovo 15 d. valgiaraštis-reikalavimas buvo sudarytas, visuomenės sveikatos priežiūros specialisto pasirašytas, tačiau nepatvirtintas įstaigos vadovo parašu.

Patikrinimo metu buvo siekiama įsitikinti, ar dienos pietų patiekalai buvo pagaminti pagal patiekalų gaminimo patvirtintas receptūras ir technologinius aprašymus, ar pagamintas maistas patiekiamas karštas, ar tinkama maisto produktų, pagamintų patiekalų kokybė. Tai vertino Kaišiadorių valstybinės maisto ir veterinarinės tarnybos specialistai.

Patikrinti pietų patiekalai atitiko patvirtintoms receptūroms ir išeigoms, pagaminto maisto temperatūra atitiko normos reikalavimus, svoriai, kurie buvo nurodyti valgiaraštyje sutapo su patiekalų receptūrose nurodytais svoriais.

Virtuvėje vaikų dienos produktus gamina 4 virėjai. Iš jų 1 virėjas atlieka sandėlininko funkcijas (pareigybės aprašymas Nr. 14)⁴. Pagal šį aprašymą virėjas maisto produktus priima į sandėlį, išduoda į virtuvę ir saugo, taip pat gamina patiekalus virtuvėje. Maisto produktai saugomi šalia virtuvės esančioje patalpoje. Tikrinimo metu ji buvo atrakinta. Čia laikomi mėsos, pieno produktai, kiaušiniai, duonos gaminiai. Maisto produktus tiekėjai pristato 2 – 3 kartus per savaitę, todėl maisto produktų likučių yra kelių dienų vaikų maitinimui. Patalpose rūsyje yra laikomos bulvės, burokėliai, kopūstai, obuoliai, makaronai kruopos ir kiti produktai.

Virėjas, atliekantis sandėlininko funkcijas pasirašo ant sąskaitų faktūrų ir produktus pajamuoja sandėlio knygoje, saugo sandėlyje, išduoda maisto produktus pagal valgiaraštį-reikalavimą į virtuvę, produktus nurašo bei dalyvauja maisto gaminimo procese.

Lopšelyje-darželyje tvarkant maisto produktus visiškai nėra vidaus kontrolės, kadangi tas pats asmuo priima, išduoda, panaudoja ir nurašo maisto produktus. Eliminuojamas finansų kontrolės elementas – skaidrumas⁵. Nėra tinkamo darbuotojų pareigų atskyrimo, kad būtų užtikrinta, kad tas pats darbuotojas nebūtų atsakingas už maisto produktų priėmimą, panaudojimą, ir apskaitą.

Lopželyje-darželyje „Spindulys“ apskaitos politikoje parengtame Atsargų apskaitos apraše nereglamentuota maisto produktų apskaita.

⁴ Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriaus 2017 m. gegužės 30 d. įsakymas Nr. V-21.

⁵ 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 2 str., 4 str.; Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ 4 p.

Maisto produktai įsigyti viešųjų pirkimų būdu iš tiekėjų. Pirkimai vykdyti per centrinę viešųjų pirkimų informacinę (CVPIS) sistemą.

2018 metams yra pasirašytos 9 pirkimų sutartys (nurodyta 1 priede). Pagal 1 sutartį dalis ekologiškų daržovių perkamos iš vietinio ūkininko. Maisto produktai pristatomi į lopšelių-darželių 2 – 3 kartus per savaitę.

Nepanaudotos maisto produktų atliekos turi būti šalinamos teisės aktų nustatyta tvarka. Pietų metų nesunaudotas maistas sudarė apie 1 kg kietų atliekų.

Dėl maisto produktų atliekų šalinimo lopšelis-darželis pasirašęs sutartį su UAB „Antagutė“. Šalutiniai gyvūniniai produktai (kietos atliekos) laikomi tam paskirtame šaldiklyje. Išvežami 1 kartą per 2 mėnesius. Iš viso 2017 m. išvežtas šalutinių gyvūninių produktų kiekis sudarė 68 kg. 2018 m. išvežtas kiekis 25 kg.

Išvadas dėl kietų ir kitų atliekų šalinimo nurodė Kaišiadorių maisto ir veterinarijos tarnyba, todėl šioje ataskaitoje jos nebus teikiamos.

REKOMENDACIJOS

Lopšelio – darželio „Spindulys“ direktorei:

1. Kad būtų užtikrintas maisto produktų skaidrus pajamavimas, saugojimas, naudojimas ir nurašymas, paskirstyti darbuotojų funkcijas taip, kad būtų sukurta patikima vidaus kontrolė.
2. Reglamentuoti Atsargų apskaitos apraše maisto produktų apskaitos tvarką.

Apie ataskaitoje nurodytų rekomendacijų vykdymą prašome raštu informuoti Kontrolės ir audito tarnybą iki 2018 m. balandžio 19 d.

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Steponavičienė

Patikrinimo ataskaita pateikta:
Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui,
Kontrolės komiteto pirmininkui, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriui

Patikrinimas atliktas, vykdant pavedimą: 2018-03-15 Nr. V8-5
Patikrinimą atliko Savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė

PRIEDAI

Patikrinimo ataskaitos „Vaikų dienos maitinimas
Kaišiadorių vaikų lopšelyje-darželyje „Spindulys“
1 priedas

Pasirašytos sutartys dėl maisto produktų tiekimo

Eil. Nr.	Tiekėjas	Kokie maisto produktai tiekiami	Sutarties Nr.	Galiojimo laikotarpis	Produktų pristatymo terminas
1.	UAB „Mažeikių mėsinė“	Mėsos produktai	2017-12-29 MS2018 VPIS Pirkimo Nr.357800-1	Nuo 2018-01-02 iki 2019-01-02	Pagal pareikalavimą
2.	UAB „Sanitex“	Pienas ir pieno produktai	2018-02-28 OFI-VP18-052 VPIS pirkimo Nr. 36664	Nuo 2018-03-01 iki 2019-03-01	Pagal pareikalavimą
3.	UAB „Sanitex“	Kiti produktai (bakalėja)	2018-02-28 OFI-VP18-051 VPIS pirkimo Nr. 366562	Nuo 2018-03-01 iki 2019-03-01	Pagal pareikalavimą
4.	UAB „Viržis“	Žuvis	2018-02-28 ŽUV01 CVPIS pirkimo Nr. 366634	Nuo 2018-03-01 iki 2019-03-01	Pagal pareikalavimą
5.	UAB „Viržis“	Grūdų malūno produktai	2018-03-09 MIL05 CVPIS pirkimo Nr. 369809	Nuo 2018-03-09 iki 2019-03-09	Pagal reikalavimą
6.	UAB „Viržis“	Vaisiai ir kiti produktai	2018-03-09 VAIS 04 CVPIS pirkimo Nr. 368350	Nuo 2018-03-09 iki 2019-03-09	3 k. per savaitę
7.	Jonas Juodis (ūkininkas)	Ekologiškos daržovės (bulvės, morkos, svogūnai, burokėliai)	2018-02-28 EDŽ18 CVPIS pirkimo Nr. 366569	Nuo 2018-03-01 iki 2019-03-01	2 k. per savaitę
8.	UAB „Laragis“	Duona	2018-02-28 DN1 CVPIS pirkimo Nr. 366519	Nuo 2018-03-01 iki 2019-03-01	2 k. per savaitę
9.	IĮ „Dzūkijos vaisiai“	Daržovės	2018-02-28 DAR 03 CVPIS pirkimo Nr. 366573	Nuo 2018-03-01 iki 2019-03-01	2 k. per savaitę

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Kad būtų užtikrintas maisto produktų skaidrus pajamavimas, saugojimas, naudojimas ir nurašymas, paskirstyti darbuotojų funkcijas taip, kad būtų sukurta patikima vidaus kontrolė.	Lopšelio-darželio „Spindulys“ direktorei		
2.	Reglamentuoti Atsargų apskaitos apraše maisto produktų apskaitos tvarką	Lopšelio-darželio „Spindulys“ direktorei		