Správa
o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 5/2018 zo dňa 28.2.2018 vykonali Ing. Kristína Porubská, Oľga Hetényiová a Július Hladký referenti kontrolóri, **kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri ZŠ s MŠ Novozámocká 129, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri ZŠ s MŠ Novozámocká 129, Nitra

Kontrola bola vykonaná termíne: od 5.3.2018 do 18.4.2018

Kontrolované obdobie: šk. rok 2016/2017

Účelom kontroly bolo overiť súlad použitia finančných prostriedkov určených na nákup potravín s Všeobecne záväzným nariadením Mesta Nitry č. 21/2008 zo dňa 28.8.2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov a nákladov v školách, v školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry v znení dodatkov (ďalej len „VZN č. 21/2008“), ako aj príslušnými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených kontrolovaným subjektom.

1. Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola s materskou školou Novozámocká 129, Nitra (ďalej len „ZŠ s MŠ“) bola zriadená Mestom Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra dňa 1.7.2004. Mesto Nitra ako zriaďovateľ „ZŠ s MŠ“ na základe ustanovenia § 22 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 a v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 342/2008-MZ zo dňa 16.10.2008 vydalo dňa 1.2.2009 úplné znenie Zriaďovacej listiny v znení neskorších dodatkov. ZŠ s MŠ je rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou, ktorá hospodári v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. ZŠ s MŠ je zaradená do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR rozhodnutím číslo CD-2004-7317/13438-1:09/ZM zo dňa 17.6.2004. Súčasťou ZŠ s MŠ je školský klub detí, dve elokované pracoviská a **zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“).** Predmetom činnosti ZŠS je príprava a poskytovanie jedál a nápojov pre stravníkov podľa odporúčaných výživových dávok a materiálno - spotrebných noriem (ďalej len „MSN“) a receptúr pre školské stravovanie podľa vekových skupín stravníkov.

ZŠ s MŠ má založený v banke samostatný “potravinový účet“ pre ZŠS, na ktorý sa poukazujú platby za stravné a uhrádzajú sa z neho výdavky na nákup potravín.

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a materiálnymi hodnotami

2.1. Kontrola správnosti použitia materiálno-spotrebných noriem a vyskladnenia tovaru (potravín)

V zmysle § 6 ods. 8 písm. b) 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 obec pri výkone samosprávy kontroluje v ZŠS, ktorých je zriaďovateľom, dodržiavanie MSN, vydaných Ministerstvom školstva, **najmä normovanie potravín, dodržiavanie druhu a množstva potravín podľa použitej receptúry.** Normované náklady a skutočné náklady na vydávané potraviny sú

dôležité ukazovatele, ktoré majú svoj význam a ktoré je potrebné neustále udržiavať v rovnováhe. Normované náklady vypovedajú o tom, aká je normovaná hodnota vydávaných potravín podľa jedálneho lístka na jednotlivé stravovacie dni. Skutočné náklady hovoria o tom, aká je skutočná hodnota odpisovaných potravín zo skladu do spotreby na príslušný deň podľa jedálneho lístka na daný deň. Ak sú skutočné náklady nižšie ako normované, znamená to, že bol navarený obed lacnejšie, ako predpisovala norma, v iný deň to môže byť drahšie. Rozdiely môžu vznikať aj kvôli kolísavým cenám nakupovaných potravín od rôznych dodávateľov. Preto sa sledujú hodnoty týchto ukazovateľov na konci mesiaca, kedy by mali byť nulové, resp. by sa mali vyrovnávať.

Na zabezpečenie výroby jedál a nápojov v ZŠS je okrem dodržiavania MSN dôležité aj stanovenie výšky príspevku zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín na hlavné jedlo. Uvedené vyplýva pre MŠ SR nadobudnutím účinnosti zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len „školský zákon“). MŠ SR vydáva finančné pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov v 5-tich pásmach (rozpätie finančných pásiem) a zriaďovateľ stanovuje výšku príspevku za stravovanie v školskej jedálni. Mesto Nitra má vo VZN č. 21/2008 pre ZŠS v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry určené 4. finančné pásmo. MŠ 1,27 €/D,O,Ol., ZŠ 1. stupeň 1,09 €/obed, 2. stupeň 1,16 €/obed, dospelý stravník 1,26 €/obed. Dodržiavanie správneho normovania (v zmysle MSN a dodržiavanie druhu a množstva potravín) priamo súvisí s finančnými limitmi na nákup potravín.

ZŠS používalo v šk. roku 2016/2017 informačný piešťanský stravovací software, ktorý slúžil na vynormovanie potravín podľa zadaných jedál v zmysle MSN a následne software vygeneroval stravný list s rekapituláciou čerpania finančných nákladov na prípravu stravy s vyčíslením prevarenia alebo ušetrenia nákladov na nákup potravín na prípravu jednotlivých jedál podľa jedálneho lístka.

Z predložených stravných listov za šk. rok 2016/2017 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda v mesiaci október, ako príklad uvádzame v správe konkrétny deň 14.10.2016 (tabuľka č. 1).

Tabuľka č. 1

14.10.2016		JEDÁLNY LÍSTOK 101	Počet stravníkov:			101
	Číslo normy:	**Jedlo:**	**MŠ**	**1.st.**	**2.st.**	**Dosp.**
Desiata MŠ	2.003	Cereálne výrobky s mliekom	39	-	-	-
Polievka MŠ+ZŠ	5.007	Cesnaková so zemiakmi	39	19	17	26
Hlavné jedlo MŠ+ZŠ	9.017	Kuracie prsia na smotane	39	19	17	26
Príloha MŠ+ZŠ	16.001	Cestoviny	39	19	17	26
Nápoj MŠ+ZŠ	1.027	Voda s ovocným sirupom	39	19	17	26
Olovrant MŠ	2.029	Nátierka maslová s čokoládou	32	-	-	-
Olovrant MŠ	3.009	Chlieb na olovrant	32	-	-	-
Olovrant MŠ	1.006	Čaj ovocný	32	-	-	-

Tabuľka č.2 Porovnanie normovaného množstva podľa MSN (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v daný deň 14.10.2016

Názov potraviny:	**M.j**	**Cena**	**MSN správna váha**	**Spolu v €**	**MSN použitá váha**	**Spolu v €**	**Rozdiel**	
							množ-stvo	**v €**
Mlieko 1,5%	l	0,39	9,51	3,70	9,00	3,51	- 0,51	- 0,19
Cereálne gulôčky	kg	9,72	0,97	9,42	1,00	9,72	+ 0,03	+ 0,29
Cesnak	kg	4,26	0,19	0,80	0,25	1,06	+ 0,06	+ 0,25
Maslo 125 g	kg	5,28	0,48	2,53	0,50	2,64	+ 0,02	+ 0,22
Paprika mletá 450 g	kg	12,95	0,05	0,65	0,09	1,16	+ 0,04	+ 0,51
Zemiaky	kg	0,372	4,99	1,86	6,00	2,23	+ 1,01	+ 0,37
Olej	l	2,028	0,91	1,84	1,30	2,63	+ 0,39	+ 0,79
Múka hladká	kg	0,528	0,79	0,41	1,00	0,52	+ 0,21	+ 0,11
Rasca	ks	0,27	0,01	0,003	0,01	0,003	-	-
Kuracie prsia	kg	4,785	7,07	33,83	7,07	33,83	-	-
Kuracie prsia	kg	5,50	0,20	1,10	0,20	1,10	-	-
Kuracie prsia	kg	5,25	0,13	0,68	0,13	0,68	-	-
Cibuľa	kg	0,348	1,25	0,31	0,80	0,27	- 0,45	- 0,98
Smotana sladká	l	0,99	0,81	0,80	2,00	1,98	+ 1,19	+ 1,18
Horčica 200 g.	kg	3,20	0,14	0,44	0,20	0,64	+ 0,06	+ 0,19
Citróny	kg	1,788	0,20	0,35	0,20	0,35	-	-
Kyselka 70 g.	ks	0,45	1,00	0,45	1,00	0,45	-	-
Kolienka 5 kg	kg	3,024	6,36	20,65	6,40	19,35	+ 0,04	+ 0,12
Sirup malina 2 l	l	5,04	1,51	7,61	1,10	5,54	- 0,41	- 2,07
Maffina 3,5 kg	ks	22,08	1,00	22,08	1,00	22,08	-	-
Vajcia	ks	0,098	9,00	0,88	9,00	0,88	-	-
Chlieb 1200 g.	ks	0,50	1,143	0,57	0,50	0,57	-	-
Chlieb	kg	0,95	1,76	1,67	1,50	1,42	- 0,26	- 0,74
Čokoláda	kg	5,50	0,128	0,70	0,15	0,82	+ 0,02	+ 0,11
								- 3,98
								+ 4,14
Spolu:				**113,34**		**113,50**		**+ 0,16**

Kontrolou normovaného množstva potravín podľa MSN vypočítaných ÚHK a skutočne vydaným množstvom potravín na prípravu stravy v kontrolovaný deň neboli zistené nedostatky, normovanie bolo v súlade s aplikáciou MSN.

Tabuľka č. 3 Porovnanie rozdielov medzi skutočnými (nedodržanými) nákladmi a správnym fin. limitom (stl. 3 – stl. 4 = stl. 7) a nákladmi podľa MSN (vypočítanými ÚHK) a správnym fin. limitom (stl. 4 – stl. 2 = stl. 5) na prípravu jedál v mesiaci október 2016

Dátum	Náklady na potraviny		Finanč. limit * v zmysle 4. finan. pásma	Rozdiel medzi finanč. limitom a správnymi MSN		Poč. stav k 3.10.2016 **+448,80** Úspora+/Prevarené-skutočnosť	
	Normované (podľa MSN)	**Skutočné (MSN nedodržané)**.		Aktuálne	**PS +448,80** Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
03.10.2016	134,84	154,17	132,11	- 2,73	+ 446,07	- 22,06	+ 426,74
04.10.2016	146,94	161,01	122,64	- 24,30	+ 421,77	- 38,37	+ 388,37
05.10.2016	123,32	130,92	126,23	+ 2,91	+ 424,68	- 4,69	+ 383,68
06.10.2016	88,60	97,54	123,60	+ 35,00	+ 459,68	+ 26,06	+ 409,74
07.10.2016	143,13	146,32	120,56	- 22,57	+ 437,11	- 25,76	+ 383,96
10.10.2016	129,50	142,38	131,42	+ 1,92	+ 439,03	- 10,96	+ 373,00
11.10.2016	138,43	142,39	126,88	- 11,55	+ 427,48	- 15,51	+ 357,49
12.10.2016	94,75	102,45	128,62	+ 33,87	+ 461,35	+ 26,17	+ 383,65
13.10.2016	150,76	155,10	127,52	- 23,24	+ 438,11	- 27,58	+ 356,06
14.10.2016	113,34	113,50	120,97	+ 7,63	+ 445,74	+ 7,47	+ 363,53
17.10.2016	120,38	138,85	129,96	+ 9,58	+ 455,32	- 8,89	+ 354,64
18.10.2016	109,24	118,72	131,98	+ 22,74	+ 478,06	+ 13,26	+ 367,90
19.10.2016	153,98	161,90	132,81	- 21,17	+ 456,89	- 29,09	+ 338,81
20.10.2016	140,38	121,54	129,49	- 10,89	+ 446,00	+ 7,95	+ 346,76
21.10.2016	103,93	109,95	122,93	+ 19,00	+ 465,00	+ 12,98	+ 359,74
24.10.2016	116,58	129,31	129,91	+ 13,33	+ 478,33	+ 0,60	+ 360,34
25.10.2016	110,45	114,45	128,76	+ 18,31	+ 496,64	+ 14,31	+ 374,62
26.10.2016	139,84	146,18	124,17	- 15,67	+ 480,97	- 22,01	+ 352,61
27.10.2016	204,27	190,25	120,37	- 83,90	+ 397,07	- 69,88	+ 282,72
Celkom:	**2.461,86**	**2.576,93**	**2.410,13**	**- 51,73**	**+ 397,07**	**- 166,08**	**+ 282,72**

*Poznámka: Finančný limit v zmysle 4.finančného pásma je výpočet výšky príspevku na nákup potravín podľa vekových kategórií prenásobený počtom stravníkov v konkrétnom dni.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo podľa predložených dokladov zistené, že na začiatku mesiaca október 2016 bola evidovaná úspora nákladov na potraviny v celkovej výške 448,80 €. Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca október 2016 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca október 2016 bola vykázaná úspora v celkovej výške 282,72 €. Uvedená skutočnosť nie je v súlade s MSN – aplikáciou princípov - **„Na konci mesiaca zabezpečiť vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10 % jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.“** Jedálne lístky zostavené vedúcou školskej jedálne neboli vynormované v súlade s MSN vo viacerých dňoch. Porovnaním rozdielov medzi kontrolou správne vynormovanými nákladmi (stl. 2) a finančným limitom (st. 4) bolo zistené, že na konci mesiaca by pri správnom normovaní

vznikol rozdiel – prekročenie nákladov na nákup potravín (úspora) v celkovej výške 51,73 €. **Uvedené nie je v súlade s MSN – aplikáciou princípov účinných od 1.9.2015.**

Tabuľka č. 4 Tabuľka čerpania finančného limitu nákladov na nákup potravín v školskom roku 2016/2017

Mesiac v školskom roku 2016/2017	**Prevarené/ušetrené v € ku koncu mesiaca**
September 2016	+ 448,80
Október 2016	+ 282,72
November 2016	+ 224,71
December 2016	+ 196,26
Január 2017	+ 270,79
Február 2017	+ 151,12
Marec 2017	+ 144,41
Apríl 2017	+ 199,88
Máj 2017	+ 342,70
Jún 2017	+ 485,59

Kontrolné zistenie:
Kontrolou bolo podľa predložených dokladov zistené, že v školskom roku 2016/2017 nebolo na konci jednotlivých mesiacov zabezpečené vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10 % jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.

2.2. Dodávateľské faktúry, príjem na sklad, skladová evidencia a inventarizácia potravín.

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín v roku 2016 a v roku 2017 spolu s dodacími listami a evidenciou došlých faktúr. Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 9 faktúr, ich úhrada a príjem na sklad. Ku kontrole boli predložené doklady za celý školský rok 2016/2017 podľa jednotlivých mesiacov (zásoba-príjem-výdaj-zostatok tovaru na sklade).

Tabuľka č. 5 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ:	**FA č.:**	**Zo dňa:**	**Suma v €:**	**Dátum úhrady:**	**Príjem na sklad:**
CS FRUIT s.r.o.	135205	16.03.2017	21,48	28.03.2017	16.03.2017
Bohuš Šesták, s.r.o.	2017001862	24.03.2017	166,61	10.04.2017	25.03.2017
Refka, s.r.o.	17040001	03.04.2017	86,62	19.04.2017	04.04.2017
Penam,a.s.	7327004306	20.04.2017	21,31	27.04.2017	20.04.2017
Agrotami, a.s.	172009270	28.04.2017	36,43	05.05.2017	28.04.2017
HSH, s.r.o.	710004913	02.05.2017	48,00	05.05.2017	02.05.2017
Gastro MAX, s.r.o.	0171766	16.05.2017	212,53	24.05.2017	16.05.2017
CS FRUIT, s.r.o.	135642	22.05.2017	83,00	24.05.2017	22.05.2017
MIRKOM, s.r.o	1709291	14.06.2017	56,92	22.06.2017	14.06.2017
Refka, s.r.o.	17060124	19.06.2017	176,91	23.06.2017	19.06.2017

Kontrolou bolo zistené, že vyfakturovaný a odobratý tovar bol prijatý na sklad vo vyfakturovanom množstve a cene.

Inventarizácia skladových zásob (potravín)

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe Príkazu primátora mesta Nitry ku dňu 31.12.2016. ***Kontrolovaný subjekt pri vykonaní inventarizácie nevyhotovil inventúrny súpis skladových zásob potravín***. Ku kontrole bola predložená obratová súpiska potravín za december 2016 so zostatkom potravín na sklade vo výške 800,786 €. ***Obratová súpiska neobsahovala náležitosti inventúrneho súpisu v zmysle § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. Kontrolou bol zistený rozdiel zostatku medzi obratovou súpiskou (800,789 €) a inventarizačným zápisom (792,93 €). Kontrolovaný subjekt inventarizačný rozdiel neuviedol v inventarizačnom zápise k 31.12.2016.***

2.3. Evidencia stravníkov a odobraných jedál, kontrola platieb, vyúčtovania príspevku zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín

V kontrolovanom období ZŠS poskytovalo stravovanie žiakom ZŠ, deťom MŠ a MŠ na Orechovom dvore, zamestnancom ZŠ a cudzím stravníkom: deťom detského opatrovateľského centra (ďalej len „DOC“) SMEJKO, deťom detského opatrovateľského centra Čerešnička, deťom jaslí a opatrovania deti centra Eli, zamestnancom a dobrovoľníkom Komunitného centra Mesta Nitry a iným dospelým cudzím stravníkom.

Tabuľka č. 6 Počet prihlásených stravníkov v ZŠS pri ZŠ s MŠ k 15.9.2016

Kategória	Počet stravníkov
MŠ	43
1. st. ZŠ (ročník 1 – 4)	18
2. st. ZŠ (ročník 5 - 9)	19
Dospelí: -zamestnanci ZŠ -cudzí stravníci	 25 9
Spolu	**114**

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

Tabuľka č.7 Počet odobraných jedál v ZŠS pri ZŠ s MŠ za školský rok 2016/2017

Kategória	Počet odobraných jedál
*MŠ:	
- desiata - obed - olovrant	7020 7330 6256
1 st. ZŠ (ročník 1 – 4) - obedy	3358
2 st. ZŠ (ročník 5 - 9) - obedy	5610
*Dospelí - obedy	5173

Údaje v tabuľke boli vypočítané ÚHK a boli čerpané z mesačných prehľadov počtov odobraných obedov v členení podľa kategórií stravníkov poskytnutých kontrolovaným subjektom

**V kategórii MŠ sú zahrnuté aj obedy pre detí z detských opatrovateľských centier a v kategórii Dospelí zahrnuté obedy zamestnancom ZŠ, zamestnancom/dobrovoľníkom z Komunitného centra mesta Nitra a iným dospelým cudzím stravníkom.*

Náhodným výberom boli vybratí žiaci z jednotlivých ročníkov, vrátane žiakov v hmotnej núdzi (HN) a žiakov, pri ktorých bol použitý inštitút osobitného príjemcu a deti z MŠ, u ktorých bol prekontrolovaný počet odstravovaných dní v školskom roku 2016/2017, úhrady za obedy (pri MŠ aj desiate a olovranty) a následne boli útvarom hlavného kontrolóra vypočítané preplatky, resp. nedoplatky, čo uvádzame v tabuľke č. 8:

Tabuľka č.8 Výpočet preplatkov/nedoplatkov jednotlivých žiakov/deti podľa počtu odstravovaných dní v školskom roku 2016/2017

Žiak/ dieťa	**Žiak 1. F. K. (I. st.) HN**	**Žiak 2. F. B. (I. st.) HN**	**Žiak 3. R. H. (II .st.) HN**	**Žiak 4. V. L. (II. st.) HN**	**Žiak 5. E. K. (II. st.)**	**Dieťa 6. G. M. (MŠ)**	**Dieťa 7. P.P. (MŠ)**
Celkový počet stravovacích dní v školskom roku 2016/2017	182						
Počet odstravovaných dní v školskom roku 2016/2017	170	175	149 (z toho 101 dní HN)	179	126	140	154
Predpis k úhrade za odstravované obedy, v €	15,30	15,75	54,84	28,64	146,16	177,80	195,58
Začiatočný stav preplatkov/nedoplatkov k 1.9.2016 u žiaka/dieťaťa, v €	0,09	0,27	0	0,09	1,16	9,39	7,87
***Úhrada podľa bankových výpisov, zoznamu detí, pri ktorých bol použitý inštitút osobitného príjemcu a zo zoznamu detí v HN za obedy žiaka/dieťaťa zákonným zástupcom za školský rok 2016/2017, v €**	15,75	16,02	0,96	28,71	145,00	173,49	187,71
Preplatok resp. nedoplatok k 30.6.2017, v €	**0,54**	**0,54**	**0,96**	**0,16**	**0**	**5,08**	**0**

*Kontrola úhrad za stravné bola vykonaná z originálov bankových výpisov, oznámení o schválení dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym

vylúčením a zoznamu detí, pri ktorých bol použitý inštitút osobitného príjemcu predložených kontrolovaným subjektom.

Začiatočné stavy preplatkov k 1.9.2016 u žiakov/detí boli čerpané z výkazu stravovaných osôb poskytnutých kontrolovaným subjektom. Počty odstravovaných dní jednotlivých žiakov/detí v školskom roku 2016/2017 kontrolný orgán vypočítal z údajov uvedených vo výkazoch stravovaných osôb. V týchto výkazoch zodpovedná osoba (vedúca ZŠS) zaznamenáva odhlásených žiakov/deti z obedov (resp. desiat a olovrantov), výšku úhrady a predpis na úhradu za stravné.

Výška príspevku na nákup potravín (stravné) pre dieťa MŠ pri jednom hlavnom jedle a dvoch doplnkových je stanovená vo výške 1,27 €; pre žiaka 1. st. - ročník 1. – 4. je stanovená vo výške 1,09 €/1 jedlo; pre žiaka 2. st. - ročník 5. – 9. vo výške 1,16 €/1 jedlo. Zákonný zástupca žiaka/dieťaťa v zmysle § 4 ods. 1.6.1. VZN č. 21/2008 prispieva na úhradu režijných nákladov v školských jedálňach paušálne, čiastkou 1,00 € na jedného stravníka mesačne. Príspevok na úhradu režijných nákladov sa neuhrádza za žiaka, ktorý je v hmotnej núdzi a ktorý sa neodstravoval ani jediný deň v mesiaci.

Pre žiaka/dieťaťa, ktorý je v hmotnej núdzi Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny prispievalo formou dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením výškou 1,00 €/obed (stravné). Výšku schválenej dotácie pre žiaka v jednotlivých mesiacoch oznámil kontrolovanému subjektu Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny.

Tabuľka č. 9 Porovnanie konečných stavov žiakov/detí k 30.6.2017 (preplatkov/nedoplatkov) vypočítaných kontrolovaným subjektom a ÚHK

Žiak/ dieťa	**Žiak 1. F. K. (I. st.) HN**	**Žiak 2. F. B. (I. st.) HN**	**Žiak 3. R. H. (II .st.) HN**	**Žiak 4. V. L. (II. st.) HN**	**Žiak 5. E. K. (II. st.)**	**Dieťa 6. G. M. (MŠ)**	**Dieťa 7. P.P. (MŠ)**
Údaje kontrolovaného subjektu	0,54	0,54	0,96	0,16	0	5,08	0
Údaje ÚHK	**0,54**	**0,54**	**0,96**	**0,16**	**0**	**5,08**	**0**

ÚHK pri výpočte konečných stavov k 30.6.2017 (preplatkov) u vybranej vzorky stravníkov vychádzal z porovnania úhrad z originálov bankových výpisov, oznámení o schválení dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením a zoznamu detí, pri ktorých bol použitý inštitút osobitného príjemcu predložených kontrolovaným subjektom a skutočného počtu odstravovaných dní stravníkmi (čerpané z predložených výkazov stravovaných osôb) a následne vynásobených sadzbou za obed/jedlo podľa kategórií stravníkov. Pri kontrole neboli zistené rozdiely.

Preplatky na stravnom boli prenesené a započítané v predpise úhrad na ďalší školský rok.

Stav preplatkov a nedoplatkov na stravnom k 30.6.2017 poskytnutých kontrolovaným subjektom uvádzame v tabuľke č. 10:

Položka	**Výška, v €**
Nedoplatok	592,86
Preplatok	305,77

Výška preplatku zahŕňala preplatky na stravnom detí MŠ vo výške 231,77 €, dospelých vo výške 49,65 € a príspevok na stravu pre detí v HN z ÚPSVaR vo výške 24,35 €. Výška nedoplatku zahŕňala nedoplatky na stravnom detí MŠ vo výške 34,93 €, žiakov ZŠ vo výške 206,38 €, dospelých vo výške 115,80 €, DOC Ivanka vo výške 153,67 € a DOC ELI 82,08 €.

2.4. Peňažný denník, porovnanie údajov v peňažnom denníku s pohybmi peňažných prostriedkov na bankových výpisoch

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole peňažný denník podľa jednotlivých mesiacov za školský rok 2016/2017, ktorý je povinný viesť v zmysle Vyhlášky Ministerstva školstva SR o zariadení školského stravovania č. 330/2009 Z. z., kde sú uvedené pohyby (príjmy a výdavky) na bankových výpisoch potravinového účtu. V predloženom peňažnom denníku boli príjmy tvorené z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného), úhrad režijných nákladov, dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi, pomoci v hmotnej núdzi prostredníctvom osobitného príjemcu (Mesto Nitra) a príspevku zamestnávateľa na stravu zamestnancov. Výdavky boli tvorené z úhrad dodávateľských faktúr na nákup potravín, odvodov režijných nákladov, vrátenia nevyčerpanej dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi a preplatku z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného).

ÚHK prekontroloval začiatočné a konečné stavy uvedené v peňažnom denníku so začiatočnými a konečnými stavmi peňažných prostriedkov na bankových výpisoch v jednotlivých mesiacoch.

Náhodnou kontrolou porovnania údajov zaznamenávaných v peňažnom denníku s pohybmi na bankových výpisoch bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uvádzal pohyby bankového výpisu podľa jednotlivých dní.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dňa 6.10.2016 vybral z účtu peniaze vo výške 15,52, € za účelom vrátenia preplatku za stravné MŠ Orechov Dvor v hotovosti. Kontrolou bolo taktiež zistené, že v dvoch prípadoch a to dňa 22.12.2016 a 27.2.2017 kontrolovaný subjekt prijal od zákonných zástupov žiaka peniaze za stravné v hotovosti: 5 € a 10,53 €, ktoré následne vložil na účet stravovacieho zariadenia. Kontrolovaný subjekt nemá zriadenú pokladňu pre stravovacie zariadenie. Vedúca ZŠS zdôvodnila hotovostné operácie ako výnimočné prípady spôsobené osobitnou povahou zákonných zástupcov žiakov.

2.5. Dodávateľské zmluvy, kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín a kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrola dodávateľských zmlúv

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 13 zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru, ktoré boli platné v kontrolovanom období:

1. Kúpno - predajná zmluva uzatvorená s INMEDIA, spol. s.r.o. na dobu určitú od 1.9.2016 do 30.6.2017. Predmetom zmluvy je dodávka potravinárskeho tovaru, mlieka a mliečnych výrobkov, príp. ďalšieho tovaru podľa aktuálneho ponukového listu. Kúpnou cenou je cena podľa aktuálneho cenníka predávajúceho.

   Ku zmluve bol predložený ponukový list platný od 1.8.2016 vrátane jednotlivých mesačných akciových ponúk.

Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že v niektorých prípadoch fakturovaná cena sa nezhodovala s cenou uvedenou v predložených cenníkoch (napr. faktúra č. 234609759 zo dňa 23.9.2016 – jogurt smotanový 150 g, č. 234610638 zo dňa 11.10.2016 – vajcia „L“, č. 234610909 zo dňa 18.10.2017 – jogurt Pribináček, č. 234611158 zo dňa 21.10.2016 - jogurt Danone Fantazia 122 g).

2. Rámcová kúpna zmluva uzatvorená s Gastro-max, s.r.o. na dobu určitú od 1.9.2016 do 31.8.2018. Predmetom zmluva tovaru je dodávka potravinárskeho tovaru (hrubý tovar + sterilizované ovocie a zelenina).

   Ku zmluve bol predložený cenník bez uvedenia platnosti.

   Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že v niektorých prípadoch fakturovaná cena sa nezhodovala s cenou uvedenou v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 0163237 zo dňa 26.9.2016 – olej slnečnicový 1 L a cukor kryštálový 1 kg; faktúra č. 0171766 zo dňa 16.5.2017 – múka polohrubá 1 kg a maslo čerstvé 125 gr.).

3. Kúpno - predajná zmluva uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu neurčitú od 7.7.2014. Predmetom zmluvy sú opakujúce sa dodávky potravinárskeho, drogistického prípadne iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.

   Ku kontrole nebol predložený cenník.

4. Kúpno - predajná zmluva uzatvorená s Bohuš Šesták s.r.o na dobu určitú od 1.9.2015 do 30.6.2017. Predmetom zmluvy sú opakujúce sa dodávky potravinárskeho prípadne iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia objednávky.

   Ku zmluve boli predložené akciové ponuky za obdobie september 2016 – jún 2017.
   Tovar bol nakupovaný v súlade s predloženými cenníkmi.

5. Kúpna zmluva uzatvorená s CS - FRUIT s.r.o. nadobudla účinnosť dňom podpisu dňa 1.9.2011. Predmetom zmluvy je úprava právnych vzťahov medzi kupujúcim a predávajúcim, ktoré vzniknú na základe kúpnych zmlúv pri predaji tovaru kupujúcemu. Kúpna cena bola učená v cenníku predávajúceho v deň objednávky. Pri fakturácii je rozhodujúca cena určená na dodacom liste v deň dodávky tovaru. ***V Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru a taktiež v zmluve nebola stanovená doba, na ktorú sa zmluva uzatvára.***

   Ku kontrole nebol predložený cenník.

6. Kúpna zmluva uzatvorená s HSH spol. s.r.o. na dobu neurčitú od 2.4.2007. Predmetom zmluvy je dodávka kupujúcemu tovar v sortimente podľa ponukového listu predávajúceho za predpokladu minimálneho odberu 50 kg. Kúpna cena je stanovená aktuálnym cenníkom platného v danom období.

   Ku kontrole nebol predložený cenník.

7. Obchodná zmluva uzatvorená s Bitúnok Mojmírovce Refka s.r.o. od 4.4.2014. Predmetom zmluvy je predaj mäsa a mäsových výrobkov. Kúpna cena je stanovená podľa cenníka obchodných cien spol. s.r.o. platného v deň dodávky. Zmluvná cena je potvrdená dodacím

listom. Ku zmluve bol predložený ponukový list bez uvedenia platnosti. ***V zmluve nebola stanovená doba, na ktorú sa zmluva uzatvára.***

Tovar bol nakupovaný v súlade s predloženým cenníkom.

8. Kúpna zmluva uzatvorená s Mirkom s.r.o. na dobu neurčitú od 12.4.2010. Predmetom zmluvy je predaj mrazených, chladených a suchých originálne balených požívatín. Cena dodávaného tovaru je stanovená podľa platného cenníka predávajúceho.

   Ku zmluve boli predložené cenníky platné od 1.2.2017, 24.4.2017 a 19.6.2017.

   Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že v niektorých prípadoch fakturovaná cena sa nezhodovala s cenou uvedenou v predložených cenníkoch (napr. faktúra č. 17VF04687 zo dňa 27.3.2017 – mrazená zelenina Kukta 2,5 kg: hrášok, detská mrkvička, brokolica; faktúra č. 17VF07327 zo dňa 15.5.2017 – mrazená kôpor 1 kg a mrazený špenát 1 kg).

9. Zmluva o dodávateľsko-odberateľských vzťahoch uzatvorená s Penam Slovakia, a.s. na dobu neurčitú od 18.1.2011. Predmetom zmluvy je dodávka pekárskych a cukrárskych výrobkov, surovín a pomocného materiálu pre pekársku a cukrársku výrobu. Cena je stanovená podľa platného cenníka predávajúceho, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy.

   Ku zmluve bol predložený ponukový list platný od 1.1.2011.
   Tovar bol nakupovaný v súlade s predloženým cenníkom.

10. Kúpna zmluva uzatvorená s RYBA Košice spol. s.r.o. na dobu neurčitú od 17.9.2014. Predmetom zmluvy je úprava vzťahov, práv a povinností zmluvných strán vznikajúcich pri dodávaní potravinárskeho tovaru kupujúcemu. Kúpna cena je stanovená podľa cenníka platného v čase dodania tovaru.

    Ku zmluve boli predložené cenníky platné v období od 22.8.2016-30.9.2016 a 1.12.2016-31.12.2016.

    Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenovej ponuke (napr. faktúra č. 6294052270 zo dňa 7.12.2016 – sumček africký filety bez kože).

11. Kúpna zmluva uzatvorená s COOP Jednota Nitra, spotrebné družstvo na dobu neurčitú od 19.3.2010. Premetom zmluvy je dodávka tovaru z predajní obchodnej siete predávajúceho. Kúpna cena je platná v spotrebiteľskej cene v čase kúpy.

    Ku kontrole nebol predložený cenník.

12. Kúpna zmluva č. 55059/2008 uzatvorená s Tatranská mliekareň a.s. na dobu neurčitú od 5.11.2008. Predmetom zmluvy je dodávka tovaru v rámci projektu „Školský mliečny program“. Cena tovaru je stanovená v súlade s príslušnými normami stanovenými MP SR.

13. Kúpna zmluva uzatvorená s AGRO TAMI a.s. na dobu neurčitú od 2.2.2011. Predmetom zmluvy sú dodávky mliekarenských výrobkov. Kúpna cena tovaru je stanovená vo výške určenej predávajúcim v deň prevzatia tovaru.

    Ku kontrole nebol predložený cenník.

Ku kontrole boli taktiež predložené dodávateľské faktúry, u ktorých boli ÚHK prekontrolované ceny jednotlivých potravín v zmysle uzatvorených zmlúv. Pri faktúrach, ku ktorým nebol predložený cenník, ktorý bol platný v čase trvania zmlúv, kontrolou nebolo možné prekontrolovať ceny jednotlivých potravín na základe cenníka potravín platného v čase trvania zmluvy.

Kontrolovaný subjekt predložil knihu dodávateľských faktúr, ktorú vedie v zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. Námatkovou kontrolou bolo prekontrolované, či údaje uvedené v knihe dodávateľských faktúr sú v súlade s dodávateľskými faktúrami. Rozdiely zistené neboli.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie knihu objednávok, ktorú je povinný viesť v zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania.

ÚHK taktiež prekontroloval ceny jednotlivých potravín (napr. vajcia veľ. M 10 ks, kuracie stehno vykostené chl. bez kosti, maslo čerstvé TAMI 125 gr, Paula čok. atď.) na faktúrach ku zmluvám, ktoré sú uzatvorené na dobu neurčitú a ku ktorým neboli predložené cenníky. Pri kontrole bolo zistené, že fakturované ceny v jednotlivých mesiacoch boli odlišné. Vzhľadom na túto skutočnosť a na to, že pri zmluvách ku ktorým boli predložené cenníky boli taktiež zistené rozdiely v cenách, ÚHK odporúča zvážiť uzatvorenie nových zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru s cieľom stanovenia fixných cien na obdobie trvania zmluvy.

Kontrolovaný subjekt v školskom roku 2016/2017 objednal tovar potravinového charakteru od nasledovných dodávateľov (údaje boli vypočítané ÚHK na základe knihy dodávateľských faktúr poskytnutej kontrolovaným subjektom):

obdobie od 1.9.2016 do 31.12.2016

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. CS – FRUIT s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 293,69 €
2. Bitúnok Mojmírovce Refka s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 486,82 €
3. Mirkom s.r.o. - objednaný tovar vo výške 348,05 €
4. RYBA Košice spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 347,27 €
5. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 1 225,56 €
6. HSH spol. s.r.o.- objednaný tovar vo výške 430,84 €
7. Tatranská mliekareň a.s. - objednaný tovar vo výške 48 €
8. Penam Slovakia, a.s. - objednaný tovar vo výške 281,81 €
9. COOP Jednota Nitra - objednaný tovar vo výške 1 047,94 €
10. AGRO TAMI a.s. - objednaný tovar vo výške 736,81 €
11. Bohuš Šesták s.r.o. - objednaný tovar vo výške 453,62 €
12. INMEDIA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1010,19 €
13. Gastro-max, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 639,23 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. Mplus, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 63,720 €

obdobie od 1.1.2017 do 30.6.2017

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. CS – FRUIT s.r.o. - objednaný tovar vo výške 2 170,638 €
2. Bitúnok Mojmírovce Refka s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 757,005 €
3. Mirkom s.r.o. - objednaný tovar vo výške 515,525 €
4. RYBA Košice spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 258,183 €
5. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 1 087,512 €
6. HSH spol. s.r.o.- objednaný tovar vo výške 864,62 €
7. Tatranská mliekareň a.s. - objednaný tovar vo výške 46,08 €
8. Penam Slovakia, a.s. - objednaný tovar vo výške 328,348 €
9. COOP Jednota Nitra - objednaný tovar vo výške 1 894,763 €
10. AGRO TAMI a.s. - objednaný tovar vo výške 801,692 €
11. Bohuš Šesták s.r.o. - objednaný tovar vo výške 593,34 €
12. INMEDIA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 907,324 €
13. Gastro-max, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 150,582 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. Peter Masaryk - objednaný tovar vo výške 48 €

Výška objednaného tovaru je uvedená vrátane DPH.

Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Smernicu pre obstarávanie potravín v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 18.4.2016 v znení dodatku č. 1 (od 1.11.2017), ktorá bola platná v kontrolovanom období.

V uvedenej smernici je riešený postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní potravín vo výške predpokladanej hodnoty zákaziek podľa skupín potravinárskych výrobkov: zákaziek s nízkou hodnotou (do 5 000 € bez DPH) a podlimitných zákaziek (5 000 – 40 000 € bez DPH, od 1.11.2017 5 000 – 200 000 €). Pri zákazkách s nízkou hodnotou kontrolovaný subjekt používa postup priameho zadania. Pri podlimitných zákazkách kontrolovaný subjekt obstaráva potraviny zaslaním výzvy min. 3 dodávateľom, resp. prieskumom trhu inou formou (letáky, internet, ponukové listy atď.). Okrem vyššie uvedených postupov vedúca školského zariadenia môže rozhodnúť o operatívnom nákupe u iných dodávateľov, resp. u dodávateľov, ktorí za rovnaký druh a kvalitu tovaru ponúknu nižšiu cenu.

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil evidenciu predpokladanej hodnoty potravín podľa skupín výrobkov na rok 2016 a 2017, ktorá je východiskom pre stanovenie postupov na nákup potravín. Vo všetkých prípadoch (komodít) predpokladaná hodnota bola nižšia ako 5 000 € bez DPH.

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt uzatvoril 2 zmluvy na dodanie potravinárskeho tovaru (zmluvy uvedené pod p. č. 1 a 2). Pri uzatváraní uvedených zmlúv bol uplatnený postup priameho zadania. Odo dňa podpísania zmlúv, t.j. 1.9.2016 do konca roka 31.12.2016 bol zakúpený tovar podľa zmluvy č. 1 vo výške 1010,19 € s DPH a podľa zmluvy č. 2 vo výške 639,23 € s DPH.

ÚHK prekontroloval, či zodpovedná osoba v zmysle smernice pre obstarávanie potravín zverejnila na stránke školy faktúry za potraviny a zmluvy, ako právne predpoklady k plneniu a fakturovaniu dodávok. Kontrolou bolo zistené, že zmluvy neboli zverejnené, čo bolo nedodržaním zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a porušením čl. VI predmetnej smernice.

Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú Vnútroorganizačnú smernicu pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 1.1.2009 v znení dodatkov č.1-14. Predmetná smernica stanovuje návod pravidiel a postupov pri vedení a dokumentácii účtovnej evidencie a je určená pre všetky organizačné zložky ZŠ s MŠ. Smernica v časti VI stanovuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v ZŠ s MŠ a je určená pre všetky organizačné zložky účtovnej jednotky. ***Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt Dodatkom č. 14 k Vnútroorganizačnej smernici pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 1.1.2016 neaktualizoval túto časť smernice v plnom rozsahu platného zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.***

Kontrolné zistenia:

- ***kontrolovaný subjekt pri vykonaní základnej finančnej kontroly pri úhrade dodávateľských faktúr za potraviny nesprávne vyznačoval v súlade s čím bola finančná operácia overovaná, t.j. uvádzal, že finančná operácia je v súlade s osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami; vnútornými predpismi; rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok (základná finančná kontrola vykonaná pre rok 2016);***
- ***na platobných poukazoch k dodávateľským faktúram za mesiace september, október, november, december 2016 a v 3 prípadoch za mesiac máj 2017 nebol uvedený dátum vykonania základnej finančnej kontroly; taktiež základná finančná kontrola za mesiac september nebola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, nakoľko neobsahovala vyjadrenie, či finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie;***
- ***základná finančná kontrola nebola vykonaná na zmluvách na dodanie potravinárskeho tovaru, ktoré boli uzatvorené v kontrolovanom období (zmluvy uvedené pod p. č. 1 a 2).***

Ďalej ÚHK zistil, že na platobných poukazoch, ktoré slúžia ako likvidačný doklad k úhrade dodávateľských faktúr na nákup potravín v období január až jún 2017 nebol uvedený príjemca finančných prostriedkov, účel platby, číslo účtu, na ktoré sa poukazujú finančné prostriedky. Ďalej nebolo vyznačené, že faktúra bola preskúmaná po vecnej a formálnej stránke.

Zároveň bolo zistené, že vo Vnútroorganizačnej smernici pre vedenie účtovníctva nie je upravený obeh účtovných dokladov pre ZŠS. Napríklad v čl. 20 smernice je uvedené, že všetky faktúry adresované ZŠ s MŠ označí zamestnanec zodpovedný za podateľňu prezenčnou pečiatkou a pridelí pracovníkovi zodpovednému za ich spracovanie. V kontrolovanom období všetky dodávateľské faktúry na nákup potravín preberala vedúca ZŠS.

Vzhľadom na veľký počet dodatkov ku smernici, neprehľadnosti, nedostatkov a potreby prispôsobiť smernicu potrebám organizácie ÚHK odporúča aktualizovať smernicu vo všetkých bodoch v zmysle platnej legislatívy.

2.6. Kontrola dodržiavania ustanovení § 4 VZN č. 21/2008 v znení dodatkov

VZN č. 21/2008 v § 4 určuje výšku a podmienky úhrady príspevku zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín; výšku, podmienky a spôsob úhrady príspevku zákonného zástupcu na režijné náklady a taktiež podmienky použitia príspevku na režijné náklady v školských jedálňach a výdajných školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry.

Kontrolné zistenie:

- ***v niektorých prípadoch bol uhradený príspevok na nákup potravín (stravné) zákonným zástupcom žiaka neskôr ako do 20. dňa v mesiaci, čo je porušením § 4 ods. 1. 3 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov 1 - 7;***

Mestské zastupiteľstvo v Nitre dňa 23.11.2017 uznesením č. 339/2017 – MZ sa uznieslo na vydaní Dodatku č. 8 k VZN č. 21/2008 v znení dodatkov s účinnosťou od 22.12.2017, ktorým sa v § 4 ods. 1. 3 písm. a). vypustila podmienka úhrady príspevku na nákup potravín najneskôr do 20. dňa v mesiaci z predmetného VZN.

2.7. Kalkulácia režijných nákladov spojených s výrobou jedál

Celkovú hodnotu (cenu) stravného lístka tvoria dve základné položky a to je:

- Finančný limit na nákup potravín
- Režijné náklady na jedno hlavné jedlo

Úhrada stravných poplatkov je nasledovná:

- Žiaci/detí podľa vekových kategórií stravníkov hradia len finančný limit na nákup potravín
- Dospelí stravníci (zamestnanci školy) školského stravovania hradia v zmysle Zákonníka práce § 152, 45% nákladov z celkovej hodnoty stravného lístka (vrátane príspevku zo sociálneho fondu), zamestnávateľ hradí 55% z celkovej hodnoty stravného lístka pre svojho zamestnanca
- Cudzí iní stravníci hradia celkovú hodnotu stravného lístka

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy o stravovaní s cudzími stravníkmi :

- Zmluva o stravovaní uzatvorená s Katarínou Rumanovskou – SMEJKO na dobu neurčitú s platnosťou od 14.2.2017. Predmetom zmluvy je príprava denne jedného hlavného jedla a dvoch doplnkových jedál pre deti v Detskom opatrovateľskom centre. Stravné náklady boli stanovené na 1,27 € (Obed – 0,72 €, Desiata – 0,30 €, Olovrant – 0,25 €) a prevádzkové náklady na 1,10 €.
- Zmluva o stravovaní uzatvorená s Mgr. Adrianou Stolárikovou na dobu neurčitú s platnosťou od 31.8.2012 v znení dodatkov č. 1 a 2. Predmetom zmluvy je príprava denne jedného hlavného jedla a dvoch doplnkových jedál pre deti v Detskom opatrovateľskom centre. V znení dodatku č. 2 boli stravné náklady stanovené na 1,27 € (Obed – 0,72 €, Desiata – 0,30 €, Olovrant – 0,25 €) a prevádzkové náklady na 1,10 €.
- Zmluva o stravovaní uzatvorená s Ľubomírou Bónovou na dobu neurčitú s platnosťou od 20.2.2014 v znení dodatkov č. 1 a 2. Predmetom zmluvy je príprava hlavného jedla pre deti v Detskom opatrovateľskom centre ELI. V znení dodatku č. 2 stravné náklady boli stanovené na 0,72 € - Obed a prevádzkové náklady na 1,10 €.

S dospelými cudzími stravníkmi kontrolovaný subjekt nemal upravený zmluvný vzťah na poskytovanie stravovanie, úhrada za stravné prebehala formou úhrady vystavených poštových poukážok.

Výšku reálnych režijných nákladov spojených s výrobou jedál stanovuje zariadenie školského stravovania na základe údajov získaných z meracích zariadení (energia, plyn, vodné, stočné) a ostatných nákladov vzniknutých pri výrobe a výdaji stravy a schvaľuje ich riaditeľ školy.

Pre objektívny výpočet skutočných režijných nákladov na jedno jedlo je ideálne, ak má školská jedáleň vlastné merače energií a vody. V prípade, že školská jedáleň má spoločné merače

energií a vody so školou (to je prípad kontrolovaného subjektu), je potrebné stanoviť percento spotreby energií a vody pomernou časťou pre školu a zariadenie školského stravovania.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole doklad o stanovení výšky prevádzkovej réžie na prípravu jedného jedla na rok 2016 (1,29 €) a rok 2017 (1,10 €).

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2015 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ s MŠ boli vo výške 49 291 € a vydaných desiat, obedov a olovrantov bolo v roku 2015 spolu 38 182. Vychádzajúc z uvedených údajov výška réžie na prípravu jedného jedla na rok 2016 predstavuje 1,29 €.

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2016 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ s MŠ boli vo výške 36 600 € a vydaných desiat, obedov a olovrantov bolo v roku 2016 spolu 33 102. Vychádzajúc z uvedených údajov výška réžie na prípravu jedného jedla na rok 2017 predstavuje 1,10 €.

ÚHK porovnal vystavené faktúry pre DOC za stravu a úhrady dospelých cudzích stravníkov s výkazmi stravovaných osôb za účelom kontroly správnosti fakturácie počtu obedov a prevádzkovej réžie. Kontrolou bolo zistené, že za rok 2016 kontrolovaný subjekt fakturoval cudzím stravníkom prevádzkovú réžiu vo výške 0,96 €. Réžia pre rok 2016 bola stanovená vo výške 1,29 €. Rozdiel na jeden obed činil 0,33 €.

ÚHK na základe údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom prepočítal réžiu pomerom výdavkov k počtu vydaných obedov (bez desiat a olovrantov): v roku 2015 bolo 23 781 obedov a v roku 2016 bolo 19 786 obedov. Vychádzajúc z uvedených počtov obedov réžia za rok 2015 by predstavovala výšku 2,07 € a za rok 2016 výšku 1,85 €.

Ku kontrole boli taktiež vyžiadané doklady preukazujúce výšku výdavkov uvedených v záverečnom účte. ***Podľa výkazu o hospodárení kontrolovaný subjekt v roku 2015 vykázal nepomer medzi výdavkami na podpoložke 632 001 - Energie vzťahujúce sa na stredisko ZŠ (8 047,57) a výdavkami na tejto podpoložke v stredisku ŠJ (17 475,43 €). Z uvedeného je zrejmé, že kontrolovaný subjekt v roku 2015 zahrnul do výdavkov ŠJ časť výdavkov za energie ZŠ a údaj uvedený v záverečnom účte za rok 2015 je nepresný a to malo vplyv aj na nesprávne vypočítanú výšku réžie na rok 2016.***

S výsledkami kontroly bol oboznámený PaedDr. Peter Zákopčan, riaditeľ ZŠ s MŠ, ktorý prevzal výtlačok správy o výsledku kontroly dňa 25.4.2018.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 24.4.2018 a prerokovaná bola dňa 25.4.2018 s PaedDr. Petrom Zákopčanom, riaditeľom ZŠ a MŠ a PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou odboru školstva, mládeže a športu.

Na základe správy o výsledku kontroly kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zabezpečiť vyrovnanie čerpania finančného limitu potravín na konci každého mesiaca v súlade s ods. 16 princípov aplikácií MSN.
   Termín: do 30.6.2018 Zodp.: vedúca školskej jedálne

2. Písomne upozorniť vedúcu školskej jedálne na dodržiavanie § 140, ods. 4 zákona č. 245/2008 Z. z. (školský zákon) pri príprave jedál a nápojov pre stravníkov podľa MSN.
   Termín: ihneď Zodp.: riaditeľ

3. Vydať novú vnútroorganizačnú smernicu pre vedenie účtovníctva. Upraviť obeh účtovných dokladov pre ZŠS.
   Termín: do 30.6.2018 Zodp.: referent PaM, ekonómka

4. Zabezpečiť potvrdenie vecnej a formálnej správnosti na účtovných dokladoch.
   Termín: do 30.6.2018 Zodp.: ekonómka

5. Zabezpečiť vypovedanie zmlúv, ktoré sú uzatvorené na dobu neurčitú a posúdiť vhodnosť ostatných zmlúv a vypovedať aj tie, u ktorých sa usúdi, že je výhodnejšie obstarávať potraviny pre ZŠS na kalendárny rok.
   Termín: do 30.6.2018 Zodp.: riaditeľ

6. Zabezpečiť zverejňovanie zmlúv v zmysle Smernice pre obstarávanie potravín v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
   Termín: ihneď Zodp.: vedúca školskej jedálne

7. Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súčinnosti s dodávateľom programového vybavenia účtovníctva.
   Termín: do 30.6.2018 Zodp.: ekonómka

8. Zaúčtovať inventarizačný rozdiel vzniknutý na sklade potravinových zásob v zmysle ods. 7 § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.
   Termín: ihneď Zodp.: vedúca školskej jedálne, ekonómka

9. Prehodnotiť a vypočítať skutočnú výšku režijných nákladov na jedno hlavné jedlo, resp. doplnkové jedlo u DOC a jaslí. Pri výpočte zohľadniť 25 % pomerných nákladov pokrmov, desiat a olovrantov.
   Termín: ihneď Zodp.: vedúca školskej jedálne

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 17.05.2018, ktoré prijalo uznesenie č. 135/2018-MZ.

Ing. Darina Keselyová, v.r.
hlavný kontrolór Mesta Nitra