



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	730/2016
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Cabajská 2, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ol'ga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ol'ga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Danu Rapavú, riaditeľku ZŠ
Dátum rokovania MZ:	08.09.2016
Dátum vyhotovenia:	25.08.2016
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Cabajská 2, Nitra a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Cabajská 2, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.01.2017 K: MR
Podpis predkladateľa:	

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

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 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 9/2016 zo dňa 27.6.2016 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta, Oľga Hetényiová, Július Hladký a Ing. Kristína Porubská, referenti kontrolóri, **kontrolu hospodárenia s nerozpočtovanými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Cabajská 2, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole Cabajská 2, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 27.6.2016 do 29.7.2016

Kontrolované obdobie: rok 2015

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 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 č. 1, 2, 3, 4, 5, a 6 (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 Cabajská 2, Nitra (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Mestom Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra dňa 1.5.2002 pod číslom Zriaďovacej listiny O/2002/000312. ZŠ 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. Súčasťou ZŠ je školský klub detí 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.

Metodika Ministerstva financií SR v oblasti finančnictva, výkaznictva a účtovníctva v zariadeniach školského stravovania (ďalej len „ZŠS“) vychádza z filozofie, že príjmy za stravné a ich použitie na nákup potravín sa evidujú ako samostatný účtovný okruh oddelený od rozpočtu, t. j. neovplyvňujú rozpočtové hospodárenie školy a mesta. Avšak aj keď sa jedná o nerozpočtované prostriedky, t. j. nepodliehajú schváleniu a ani kontrole v mestskom zastupiteľstve, platia pre ich použitie zákonné pravidlá, čo bolo predmetom tejto kontroly.

Každé ZŠS musí mať v banke založený samostatný mimorozpočtový tzv. „potravinový účet“, 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 vzniknúť 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. 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 používa informačný systém – tzv. piešťanský software, ktorý slúži na zostavenie jedálneho lístka a podľa zadaných kritérií systém určí druh potraviny a jeho množstvo (váhu), ktoré sa majú použiť na prípravu jednotlivých jedál podľa jedálneho lístka.

Z predložených stravných listov za rok 2015 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda v mesiaci jún, ako príklad uvádzame v správe konkrétny deň 04.06.2015.

04.06.2015		JEDÁLNY LÍSTOK			Počet stravníkov: 255	
	Číslo normy:	Jedlo:	1.st.	2.st.	dosp.	
Polievka	5.048	Polievka karfiolová so zeleninou	91	68	96	
Hl. jedlo	9.017	Kuracie prsia na smotane	91	68	96	
Príloha	16.001	Cestoviny	91	68	96	
Nápoj	1.034	Nápoj mrkvový	91	68	96	
	23.008	Keksy – cereálna tyčinka	91	68	96	

Tabuľka č.1 Porovnanie normovaného množstva podľa MSN (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v daný deň 04.06.2015

Názov potraviny:	M.j	Cena	MSN správna váha	Spolu v €	MSN skutoč. váha	Spolu v €	Rozdiel	
							množstvo	v €
Soľ	kg	0,263	1,213	0,319	2,00	0,526	+ 0,787	+ 0,206
Múka hladká	kg	0,791	2,314	1,830	2,00	1,582	- 0,314	- 0,248
Mrkva	kg	0,732	1,982	1,450	4,00	2,928	+ 2,018	+ 1,477
Horčica	kg	1,860	0,512	0,952	1,00	1,860	+ 0,488	+ 0,907
Paprika mletá	kg	19,175	0,159	3,048	0,20	3,835	+ 0,041	+ 0,786
Karfiol	kg	1,187	14,07	16,701	17,00	20,179	+ 2,93	+ 3,477
Olej	l	2,061	2,76	5,688	3,00	6,183	+ 0,24	+ 0,494
Zeler	kg	0,780	0,929	0,724	1,50	1,17	+ 0,571	+ 0,445
Kaleráb	ks	0,552	5,00	2,76	5,00	2,76	-	-
Smotana	l	4,295	2,00	8,59	2,00	8,59	-	-
Smotana	l	3,588	0,54	1,937	1,00	3,588	+ 0,46	+ 1,650
Ocot	l	0,708	0,337	0,238	1,00	0,708	+ 0,663	+ 0,469
Mlieko	l	0,616	11,55	7,114	11,00	6,776	- 0,55	- 0,338
Mrkvík	ks	6,588	2,00	13,176	2,00	13,176	-	-
Morčacie prsia	kg	5,280	-	-	1,50	7,920	+ 1,50	+ 7,920
Kuracie prsia	kg	5,280	3,15	16,632	1,70	8,976	- 1,45	- 7,656
Kuracie prsia	kg	5,340	17,30	92,382	17,30	92,382	-	-
Cestoviny PENE	kg	2,724	2,90	7,899	2,80	7,627	- 0,10	- 0,272
Cestoviny kolienka	kg	2,628	15,00	39,42	15,00	39,42	-	-
Cereálna tyčinka	ks	0,530	214,00	113,42	214,00	113,42	-	-
Keksík	ks	0,617	41,00	25,297	41,00	25,297	-	-
Petržl. vňať čerstvá	kg	5,00	0,337	1,685	-	-	- 0,337	- 1,685
Petržlen	kg	1,14	0,861	0,981	-	-	- 0,861	- 0,981
Cibuľa	kg	0,588	2,848	1,674	-	-	- 2,848	- 1,674
Maslo	kg	6,36	0,77	4,897	-	-	- 0,77	- 4,897
Korenie nové	kg	27,50	0,024	0,66	-	-	- 0,024	- 0,66
Bobkový list	kg	35,06	0,024	0,841	-	-	- 0,024	- 0,841
Cukor kryštál	kg	0,831	0,382	0,317	-	-	- 0,382	- 0,317
								+17,83
								- 19,56
Spolu:				370,63		368,90		- 1,73

Za mesiac jún 2015 bolo vykonané ÚHK porovnanie skutočne vyskladneného množstva troch druhov potravín a to konkrétne cibule, koreňového petržlenu a čerstvej petržlenovej vňate s prepočtom vynormovaného množstva podľa MSN.

Tabuľka č. 2 Porovnanie určeného množstva cibule podľa MSN s množstvom skutočne vydananej cibule za mesiac jún 2015

Dátum:	Množstvo cibule podľa MSN v kg	Skutočne vydané množstvo cibule v kg	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
01.06.2015	1,052	0	- 1,052	- 1,052
02.06.2015	3,542	0	- 3,542	- 4,594
03.06.2015	8,078	7,80	- 0,278	- 4,872
04.06.2015	2,848	0	- 2,848	- 7,720
05.06.2016	4,583	0	- 4,583	- 12,303
08.06.2016	0,817	1,00	+ 0,183	- 12,120
09.06.2015	2,468	2,00	- 0,468	- 12,588
10.06.2015	5,500	5,00	- 0,500	- 13,088
12.06.2015	0,927	0	- 0,927	- 14,015
15.06.2015	0,726	0	- 0,726	- 14,741
16.06.2015	4,740	0	- 4,740	- 19,481
17.06.2015	7,102	0	- 7,102	- 26,583
18.06.2015	2,843	2,00	- 0,843	- 27,426
19.06.2015	5,207	0	- 5,207	- 32,633
22.06.2015	0,382	1,00	+ 0,618	- 32,015
23.06.2015	0,800	1,00	+ 0,200	- 31,815
25.06.2015	3,978	4,00	+ 0,022	- 31,793
26.06.2015	3,710	4,00	+ 0,290	- 31,503
29.06.2015	1,806	3,00	+ 1,194	- 30,309
			- 32,816	
Celkom:	61,109	30,80	+ 2,507	- 30,309

Kontrolné zistenie:

Porovnaním správne vynormovanej cibule so skutočne vyskladneným množstvom cibule bolo zistené, že za celý mesiac jún 2015 bolo vyskladnené menej cibule o 30,309 kg. I napriek skutočnosti, že software predmetnú potravinu – cibuľu vynormoval správne, zodpovedná pracovníčka v takom množstve potraviny zo skladu do kuchyne nevydala.

Tabuľka č. 3 Porovnanie určeného množstva koreňového petržlenu podľa MSN s množstvom skutočne vydaného množstva koreňového petržlenu za mesiac jún 2015

Dátum:	Množstvo cibule podľa MSN v kg	Skutočne vydané množstvo petržlenu v kg	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
01.06.2015	1,148	0	- 1,148	- 1,148
04.06.2015	0,861	0	- 0,861	- 2,009
12.06.2015	0,886	0	- 0,886	- 2,895
15.06.2015	1,975	0	- 1,975	- 4,870
16.06.2015	2,192	0	- 2,192	- 7,062
17.06.2015	1,123	0	- 1,123	- 8,185
22.06.2015	1,932	0	- 1,932	- 10,117
23.06.2015	0,920	0	- 0,920	- 11,037
26.06.2015	0,956	0	- 0,956	- 11,993
Celkom:	11,993	0	- 11,993	- 11,993

Kontrolné zistenie:

Porovnaním správne vynormovaného množstva koreňového petržľenu so skutočne vyskladneným množstvom koreňového petržľenu bolo zistené, že za celý mesiac jún 2015 nebol vyskladnený koreňový petržlen v žiadnom množstve, i napriek skutočnosti, že software na normovanie jedla túto komoditu správne vynormoval.

Tabuľka č.4 Porovnanie určeného množstva čerstvej petržľenovej vňate podľa MSN s množstvom skutočne vydaného množstva čerstvej petržľenovej vňate za mesiac jún 2015

Dátum:	Množstvo cibule podľa MSN v kg	Skutočne vydané množstvo petržľenovej vňate v kg	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
02.06.2015	0,282	0	- 0,282	- 0,282
04.06.2015	0,337	0	- 0,337	- 0,619
05.06.2015	0,203	0	- 0,203	- 0,822
09.06.2015	0,271	0	- 0,271	- 1,093
11.06.2015	0,251	0	- 0,251	- 1,344
12.06.2015	0,434	0	- 0,434	- 1,778
15.06.2015	0,311	0	- 0,311	- 2,089
16.06.2015	0,525	0	- 0,525	- 2,614
17.06.2015	0,170	0	- 0,170	- 2,784
18.06.2015	0,230	0	- 0,230	- 3,014
19.06.2015	0,201	0	- 0,201	- 3,215
22.06.2015	0,257	0	- 0,257	- 3,472
23.06.2015	0,181	0	- 0,181	- 3,653
24.06.2015	0,406	0	- 0,406	- 4,059
25.06.2015	0,418	0	- 0,418	- 4,477
Celkom:	4,477	0	- 4,477	- 4,477

Kontrolné zistenie:

Porovnaním správne vynormovaného množstva čerstvej petržľenovej vňate so skutočne vyskladneným množstvom čerstvej petržľenovej vňate bolo zistené, že za celý mesiac jún 2015 nebola vyskladnená čerstvá petržľenová vňať v žiadnom množstve, i napriek skutočnosti, že software na normovanie jedla túto komoditu správne vynormoval.

Tabuľka č. 5 Porovnanie rozdielov medzi skutočnými (nedodrzanými) 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 jún 2015

Dátum	Náklady na potraviny		Finanč. limit * v zmysle 4. finan. pásma	Rozdiel medzi finanč. limitom a správnymi MSN		Poč. stav k 8.1.2015 +55,402 Úspora+/Prevarené-skutočnosť	
	Normované (podľa MSN)	Skutočné (MSN nedodržené).		Aktuálne	PS +55,402 Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

01.06.2015	499,863	522,267	304,160	-195,703	-140,301	- 218,107	-162,705
02.06.2015	297,603	267,919	332,070	+ 34,467	-105,834	+ 64,151	- 98,554
03.06.2015	181,349	169,765	314,600	+133,25	+ 27,417	+144,835	+ 46,281
04.06.2015	370,632	368,903	299,030	- 71,602	- 44,185	- 69,873	- 23,592
05.06.2015	281,852	276,330	291,670	+ 9,818	- 34,367	+ 15,341	- 8,251
08.06.2015	327,141	340,895	231,640	- 95,501	-129,868	-109,255	-117,506
09.06.2015	199,426	206,607	237,940	+ 38,514	- 91,354	+ 31,333	- 86,173
10.06.2015	186,536	182,557	268,000	+ 81,464	- 9,890	+ 85,443	- 0,730
11.06.2015	285,461	281,717	239,100	- 46,361	- 56,251	- 42,617	- 43,347
12.06.2015	304,219	293,178	234,260	- 69,959	-126,210	- 58,918	-102,265
15.06.2015	189,680	191,680	305,390	+116,04	- 10,161	+113,710	+ 11,445
16.06.2015	269,549	260,583	305,360	+ 35,811	+ 25,650	+ 44,777	+ 56,222
17.06.2015	372,232	347,602	300,560	- 71,672	- 46,022	- 47,042	+ 9,181
18.06.2015	322,502	302,243	302,910	- 19,592	- 65,614	+ 0,667	+ 9,848
19.06.2015	257,250	265,505	287,140	+ 29,890	- 35,724	+ 21,635	+ 31,483
22.06.2015	229,018	238,916	301,140	+ 72,122	+ 36,398	+ 62,224	+ 93,707
23.06.2015	271,908	225,389	246,300	- 25,608	+ 10,790	+ 20,911	+114,618
24.06.2015	342,268	341,313	263,120	- 79,148	- 68,358	- 78,193	+ 36,425
25.06.2015	289,702	317,923	252,200	- 37,502	-105,860	- 65,723	- 29,298
26.06.2015	187,829	278,273	257,950	+ 70,121	- 35,739	- 20,323	- 49,621
29.06.2015	263,727	254,496	275,630	+ 11,903	- 23,836	+ 21,134	- 28,487
30.06.2015	273,620	232,674	263,330	- 10,290	- 34,126	+ 30,656	+ 2,169
				-722,938		-710,050	
Celkom:				+633,41	- 89,528	+656,817	- 53,233

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

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo podľa predložených dokladov zistené, že na začiatku mesiaca jún 2015 bola evidovaná úspora nákladov na potraviny v celkovej výške 55,402 €. Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca jún 2015 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca jún 2015 bola vykázaná úspora v celkovej výške 2,169 €. Uvedená skutočnosť je v súlade s MSN – aplikáciou princípov účinných od 1.9.2014, kde v ods. 14 je uvedené: **„Na konci mesiaca zabezpečiť vyrovnanie čerpania finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10 % jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.“** Vyrovnanie čerpania finančného limitu na konci mesiaca jún 2015 bolo síce dodržané, avšak v skutočnosti 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 správnym finančným limitom (st. 4) bolo zistené, že na konci mesiaca by pri správnom normovaní vznikol rozdiel – prekročenie nákladov na nákup potravín (prevarenie) v celkovej výške 34,126 €, čím by bolo vykázané mierne prekročenie čerpania finančného limitu nákladov na nákup potravín.

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

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín v roku 2015 spolu s dodacími listami a evidenciou došlých faktúr (kniha došlých faktúr). Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 10 faktúr, ich úhrada a príjem na sklad. Ku kontrole boli predložené obrátové súpiscky za celý rok 2015 podľa jednotlivých mesiacov (zásoba – príjem – výdaj – zostatok tovaru na sklade).

Tabuľka č. 6 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ:	FA č.:	Zo dňa:	Tovar:	Množs.	Suma v €:	Dátum úhrady:	Príjem na sklad:
Grandfood, s.r.o. N. Zámky	22001500737	06.02.2015	Tekovský syr	4,35	30,02	06.02.2015	II. 2015
Alfa Leonis, s.r.o. Nitra	150066	26.02.2015	Bravčové karé	22,60	134,24	26.02.2015	II. 2015
- „ -	- „ -	- „ -	Kuracie prsia	23,00	120,06	26.02.2015	II. 2015
- „ -	- „ -	- „ -	Bravčové stehno	23,80	113,95	26.02.2015	II. 2015
- „ -	- „ -	- „ -	Klobása domáca	19,00	93,48	26.02.2015	II. 2015
Alfa Leonis, s.r.o. Nitra	150111	31.03.2015	Bravčové stehno	22,40	107,25	09.04.2015	III. 2015
CS fruit spol. s r.o., Nitra	130459	29.04.2015	Citróny	1,50	1,90	29.04.2015	IV. 2015
Alfa Leonis, s.r.o. Nitra	150174	14.05.2015	Bravčové karé	23,00	136,62	28.05.2015	V. 2015
PENAM Slovakia, s.s.	7325006461	03.06.2015	Chlieb konzumný	25,00	31,17	08.06.2015	VI. 2015
Grandfood, s.r.o. N.Zámky	2201504484	24.09.2015	Fazuľa biela	5 kg	12,32	29.09.2015	IX. 2015
AG foods SK s.r.o. Pezinok	1611510714	26.10.2015	Mrkvík	6	39,53	28.10.2015	X. 2015
ATC – JR, s.r.o. Púchov	1501206823	16.11.2015	Strúhanka 10 kg	2	38,38	18.11.2015	XI. 2015
Zdravé ovocie, s.r.o. Trnava	FA0120151449	20.12.2015	Mandarínky	80,50	143,93	21.12.2015	XII.2015

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 riaditeľky školy ku dňu 31.12.2015. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventúrny súpis skladových zásob, podľa ktorého zostatok na sklade potravinových zásob bol k 31.12.2015 vo výške 2 295,80 €.

Kontrolné zistenia:

- vsúhrnnom inventarizačnom zápise o výsledku inventarizácie k 31.12.2015 neboli uvedené údaje o skutočnom a účtovnom stave materiálu a tovaru na sklade, čo je porušením § 30 ods. 3 písm. b) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.;
- vsúvahe k 31.12.2015 na účte Materiál na sklade je uvedený stav materiálu vo výške 2 272,30 € a v inventúrnom súpise zásob potravín k 31.12.2015 vo výške 2 295,80 €. Rozdielu (23,50 €) vyplýva, že nebola vykonaná inventarizácia, ktorou sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

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

Tabuľka č. 7 Počet prihlásených stravníkov v ZŠS pri ZŠ Cabajská k 31.12.2015

Kategória	Počet stravníkov
1. st. ZS (ročník 1 – 4)	115
2. st. ZŠ (ročník 5 - 9)	68
ZŠ - zamestnanci	21
SPŠS* – študenti	137
SPŠS – zamestnanci	25
Celkom	366

*Stredná priemyselná škola stavebná

Údaje v tabuľke boli čerpané z Výkazov stravovaných osôb za december 2015 poskytnutých kontrolovaným subjektom, nakoľko kontrolovaný subjekt žiadnu inú evidenciu stravníkov nevedie.

Tabuľka č.8 Počet odobraných jedál v ZŠS pri ZŠ Cabajská za rok 2015

Kategória	Počet odobraných jedál
1 st. ZŠ (ročník 1 – 4)	17 928
2 st. ZŠ (ročník 5 - 9)	12 102
ZŠ - zamestnanci	2 933
SPŠS – študenti	17 378
SPŠS – zamestnanci	3 539
Spolu	53 880

Údaje v tabuľke boli čerpané z mesačných Výkazov nákladov za potraviny poskytnutých kontrolovaným subjektom

Náhodným spôsobom boli vybratí žiaci z jednotlivých ročníkov, vrátane žiaka v hmotnej núdzi (HN) a žiaka SPŠS, u ktorých bol prekontrolovaný počet odstravovaných dní v roku 2015, úhrady za obedy a následne boli útvaram hlavného kontrolóra vypočítané preplatky, resp. nedoplatky, čo uvádzame v tabuľke č. 9:

Tabuľka č.9

Žiak	Žiak 1. S. V. (1.-2.roč.) HN	Žiak 2. G. R. (SPŠS)	Žiak 3. K. A. (9.roč. ZŠ - SPŠS)	Žiak 4. K. M. (6.-7.roč.)	Žiak 5. V. P. (3.-4.roč.)	Žiak 6. M. K. (4.-5.roč.)	Žiak 7. S. L. (4.-5.roč.)
Celkový počet stravovacích dní v roku 2015	187						
Počet odstavovaných dní v roku 2015	178	159	156	175	175	167	120
Predpis k úhrade za odstavované obedy, v €	16,02	200,34	187,06	203,00	190,75	187,07	132,34
Začiatkový stav preplatiek k 1.1.2015 u žiaka, v €	0,00	0,00	2,32	0,00	0,00	0,00	0,00
*Úhrada podľa bankových výpisov za obedy žiaka zákonným zástupcom za rok 2015, v €	3,51	205,38	204,40	204,32	150,60	169,70	149,88
Preplatiek resp. nedoplatok k 31.12.2015, v €	- 12,51	5,04	19,66	1,32	- 40,15	- 17,37	17,54

*Kontrola úhrad za obedy bola vykonaná z originálov bankových výpisov predložených kontrolovaným subjektom.

Začiatkové stavy preplatiek k 1.1.2015 u žiakov boli čerpané z výkazov stravovaných osôb podľa jednotlivých mesiacov vedených kontrolovaným subjektom. V týchto výkazoch zodpovedná osoba (vedúca ZŠS) taktiež zaznamenáva odhlásených žiakov z obedov, dátum úhrady a predpis na úhradu za stravné. Na základe týchto výkazov ÚHK vypočítal počet odstavovaných dní jednotlivých žiakov v roku 2015. Podvojná kontrola na základe odovzdaných objednávkových stravných lístkov sa nedala vykonať, nakoľko kontrolované ZŠS **nepredložilo ku kontrole stravné lístky odovzdané stravníkmi**. Podľa vyjadrenia vedúcej ZŠS objednávkové stravné lístky zariadenie nearchivuje.

Výška príspevku na nákup potravín (stravné) pre 1. st. - ročník 1. – 4. je stanovená vo výške 1,09 €/1 jedlo, pre 2. st. - ročník 5. – 9. vo výške 1,16 €/1 jedlo, pre študentov SPŠS vo výške 1,26 €/1 jedlo. Zákonný zástupca žiaka ZŠ 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.

Pre žiaka, 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.10 Porovnanie konečných stavov žiakov k 31.12.2015 (preplatky+/-nedoplatky-) vypočítaných kontrolovaným subjektom a ÚHK

Žiak	Žiak 1. S. V. (1.-2.roč.) HN	Žiak 2. G. R. (SPŠS)	Žiak 3. K. A. (9.roč. ZŠ - SPŠS)	Žiak 4. K. M. (6.-7.roč.)	Žiak 5. V. P. (3.-4.roč.)	Žiak 6. M. K. (4.-5.roč.)	Žiak 7. S. L. (4.-5.roč.)
Údaje kontrolovaného subjektu	0,00	0,00	3,78	1,16	0,00	0,00	0,00
Údaje ÚHK	- 12,51	5,04	19,66	1,32	- 40,15	- 17,37	17,54

ÚHK pri výpočte konečných stavov k 31.12.2015 (preplatkov/nedoplatkov) u vybranej vzorky žiakov vychádzal z porovnania úhrad z originálov bankových výpisov a skutočného počtu odstavovaných dní stravníkmi (čerpané z predložených výkazov stravovaných osôb) a následne vynásobených sadzbou za jeden obed podľa kategórií stravníkov. Pri porovnaní úhrad za stravné z bankových výpisov so zaevidovanými úhradami kontrolovaného subjektu (vo výkazoch stravovaných osôb) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezaevidoval všetky úhrady. Taktiež vo výkazoch stravovaných osôb nie je uvedená výška úhrady, ale len dátum, preto nebolo možné zistiť v akej skutočnej výške kontrolovaný subjekt úhradu zaevidoval, čo malo za následok zapríčinenia rozdielu medzi údajmi kontrolovaného subjektu a výpočtom ÚHK.

Kontrolovaný subjekt nevedie sumárnu evidenciu preplatkov/nedoplatkov za stravné, preto ÚHK vypočítal celkovú výšku preplatkov/nedoplatkov k 31.12.2015 z výkazov stravovaných osôb poskytnutých kontrolovaným subjektom.

Položka	Výška, v €
Nedoplatok	0,00
Preplatok	582,17

Kontrolné zistenia:

- kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu preplatkov/nedoplatkov za stravné (prehľad inkasa stravného), čo je porušením par. 9 ods. 1 písm. o) Vyhlášky Ministerstva školstva č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania;
- kontrolovaný subjekt pre identifikáciu úhrad za stravu nemá pridelený identifikátor individuálne pre každého stravníka, čo môže viesť k chybnému priradeniu úhrady. Napríklad v jednom prípade pri dvoch stravníkoch s rovnakým priezviskom kontrolovaný subjekt nesprávne priradil platbu;
- u žiaka v hmotnej núdzi ÚHK bol vypočítaný nedoplatok. Skutočná výška úhrady zákonného zástupcu za stravné u tohto žiaka sa môže líšiť, nakoľko podľa vyjadrenia vedúcej ZŠS, zákonný zástupca žiaka uhrádzal príspevok za stravné spolu v jednej sume s ostatnými 2 súrodencami (tiež v HN) a následne tieto úhrady boli rozúčtované medzi súrodencami. Ku kontrole žiaden doklad k tomu nebol predložený;
- kontrolovaný subjekt vedie mesačné výkazy stravovaných osôb ručne, čo vedie k nečitateľnosti a neprehľadnosti uvedených údajov;
- u jedného žiaka z vybranej vzorky bol nesprávne vypočítaný za mesiac september 2015 predpis k úhrade za stravné (nesprávne – 2,52 €, správne – 3,78 €). Dané zistenie má charakter matematickej chyby, čo malo vplyv na vyúčtovanie príspevku;
- v mesiaci október 2015 študentom SPŠS bol vypočítaný predpis na úhradu za stravu na 18 dní vo výške 22,68 €, pričom strava bola vydávaná 20 dní so

správnym predpisom vo výške 25,20 € a zamestnancom SPŠS bol taktiež vypočítaný predpis na úhradu za stravu na 18 dní vo výške 16,20 €, pričom strava bola vydávaná 20 dní so správnym predpisom vo výške 18 €;

- v novembri 2015 študentom SPŠS bol vydaný predpis na úhradu za stravu na 21 dní vo výške 26,46, € , pričom strava bola vydávaná 20 dní so správnym predpisom 25,20 €;
- u vybranej vzorky žiakov boli ÚHK prepočtom zistené rozdiely v preplatkoch resp. nedoplatkoch.

Taktiež kontrolou bolo zistené, že dňa 26.8.2015 vedúca ZŠS uskutočnila výber z bankového účtu v hotovosti vo výške 701,16 € za účelom vrátenia preplatkov za stravné stravníkom SPŠS v hotovostnej forme.

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

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole peňažné denníky podľa jednotlivých mesiacov za rok 2015, ktoré 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 predložených peňažných denníkoch boli príjmy tvorené z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného), úhrad režijných nákladov, dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi a príspevku zo sociálneho fondu na stravu zamestnancov. Výdavky boli tvorené z úhrad dodávateľských faktúr na nákup potravín, odvodov režijných nákladov stravníkov, vráteného preplatku z dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi a preplatku z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného). Začiatkové a konečné stavy uvedené v peňažnom denníku sa zhodovali so začiatkovými a konečnými stavmi peňažných prostriedkov na bankových výpisoch v jednotlivých mesiacoch.

Pri námatkovej kontrole porovnania údajov zaznamenávaných v peňažnom denníku s pohybmi na bankových výpisoch bolo zistené, že v niektorých prípadoch príjem za stravu „nekopíroval“ pohyby bankového výpisu podľa jednotlivých dní a bol uvedený v peňažnom denníku v súčte za 2 dni.

2.5. Dodávateľské zmluvy, kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období mal uzatvorených 9 zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru:

1. rámcová kúpna zmluva, uzatvorená s AG FOODS SK, s.r.o. na dobu určitú od 1.3.2015 do 1.3.2016. Predmetom zmluvy je dodávka výrobkov a služieb podľa aktuálnej ponuky predávajúceho na základe objednávky kupujúceho. Ceny výrobkov sú dané platným cenníkom AG FOODS SK, s.r.o. **Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.5.2016;**
2. rámcová kúpna zmluva, uzatvorená s MABONEX SLOVAKIA spol. s.r.o. na dobu neurčitú odo dňa podpisu zmluvy 27.1.2014. Predmetom zmluvy je dodávka kupujúceho huteľných vecí podľa ponukového listu predávajúceho. **Ku kontrole bol**

predložený ponukový list platný v januári 2015. Iný ponukový list ku kontrole nebol predložený. Rámcová zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, čo je porušením § 64 ods. 2 Zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov, kde je uvedené, že „Rámcovú dohodu možno uzavrieť najviac na štyri roky okrem výnimočných prípadov odôvodnených....“;

3. zmluva o dodávateľsko – odberateľských vzťahoch, uzatvorená s Penam Slovakia, a.s. na dobu neurčitú odo dňa podpisu zmluvy 1.1.2014. Predmetom zmluvy je dodávka pekárskeho a cukrárskeho výrobkov, surovín a pomocného materiálu pre pekársku a cukrársku výrobu. Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy je platný cenník, ktorý obsahuje ponuku dodávaného tovaru. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.9.2013. Tovar bol nakupovaný v zmysle priloženého cenníka;
4. kúpna zmluva, uzatvorená s ATC – JR, s.r.o. na dobu neurčitú odo dňa podpisu zmluvy 1.3.2015. Predmetom zmluvy je dodávanie najmä potravinárskeho tovaru zo sortimentu predávajúceho podľa aktuálneho cenníka predávajúceho platného v deň objednávky. **Ku kontrole bol predložený cenník platný od 20.2.2015 do 19.3.2015. Fakturované ceny nakupovaného tovaru v období od 20.2.2015 do 19.3.2015 boli v zmysle cenníka. Iný cenník ku kontrole nebol predložený;**
5. kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Alpha Leonis s.r.o. na dobu určitú od 1.3.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka čerstvého chladeného mäsa. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru je stanovená podľa vysúťážených cien - príloha č. 1, ku kontrole nebola predložená. Ceny ostatných druhov tovaru sú stanovené podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky, ku kontrole bol predložený cenník bez uvedenia dátumu platnosti. Fakturované ceny nakupovaného tovaru boli v zmysle predloženého cenníka;
6. kúpno – predajná zmluva, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu neurčitú odo dňa podpisu zmluvy 7.12.2012. Predmetom zmluvy je opakujúca sa dodávka potravinárskeho, drogistického prípadne iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia objednávky. **Ku kontrole bol predložený cenník platný od 10.2.2014. Fakturované ceny v roku 2015 neboli v zmysle predloženého cenníka, iný cenník ku kontrole predložený nebol;**
7. kúpna zmluva, uzatvorená s Tatranská mliekareň a. s. na dobu neurčitú odo dňa podpisu zmluvy 9.11.2007. Predmetom zmluvy je dodávka tovaru v rámci projektu „Školský mliečny program“. Cena tovaru je stanovená v súlade s príslušnými normami stanovenými MP SR.;
8. kúpna zmluva, uzatvorená s CS – FRUIT s.r.o. uzatvorená dňa 1.10.2011. Predmetom zmluvy je dodávka a odber čerstvého alebo konzervovaného ovocia a zeleniny. Cena tovaru je určená cenníkom predávajúceho, platného v deň objednávky. **Ku kontrole cenník nebol predložený. V zmluve nebolo dohodnuté na aké obdobie je zmluva uzatvorená;**
9. kúpno – predajná zmluva, uzatvorená s INMEDIA, spol. s.r.o. na dobu určitú od 7.2.2015 do 7.2.2017. Predmetom zmluvy je dodávka potravinárskeho tovaru, mlieka a mliečnych výrobkov, prípadne ďalšieho tovaru podľa aktuálneho ponukového listu. Kúpnu cenou je cena podľa aktuálneho cenníka predávajúceho. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.8.2015. **Pri kontrole faktúr vystavených po 1.8.2015**

bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý nebol uvedený v cenníku (napr. FA č. 234510560 zo dňa 10.11.2015, FA č. 234511726 zo dňa 7.12.2015).

Kontrolou taktiež bolo zistené, že v zmluvách p. č. 1 a 2 v Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.

Ku kontrole boli 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 v roku 2015 objednal tovar potravinového charakteru od nasledovných dodávateľov,

s ktorými má uzatvorenú zmluvu:

1. ATC – JR s.r.o – objednaný tovar vo výške 12 387,43 €
2. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 11 813,74 €
3. CS FRUIT s.r.o. - objednaný tovar vo výške 7 026,49 €
4. AG FOODS SK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 2 794,32 €
5. INMEDIA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 2 345,54 €
6. Tatranská mliekareň a.s. - objednaný tovar vo výške 144,18 €
7. Alpha Leonis s.r.o. - objednaný tovar vo výške 16 163,86 €
8. Penam Slovakia a.s. - objednaný tovar vo výške 557,14 €
9. MABONEX SLOVAKIA spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 415,10 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. Zdravé ovocie s.r.o. (zmluva bola uzatvorená od 1.1.2016) - objednaný tovar vo výške 1 141,60 €
2. Gastro-max s.r.o. – objednaný tovar vo výške 143,28 €.

Kontrolné zistenie:

- **na všetkých zmluvách nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čo je porušením § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p.;**
- **v niektorých prípadoch na vystavených objednávkach ZŠS nebol špecifikovaný druh objednávaného tovaru (v predmete objednávky bolo uvedené „Objednávame u Vás tovar podľa potreby“).**

Kontrolovaný subjekt taktiež predložil ku kontrole Ekonomickú smernicu o finančnom riadení a účtovníctve, kde v čl. 5 je riešený postup pri verejnom obstarávaní. V smernici čl. 5 ods. písm. c) je uvedené, že pri nákupe potravín do školskej jedálne ak dodávateľom je veľkosklad alebo výrobca potravín sa prieskum trhu nemusí vykonávať do výšky 1000 € bez DPH za kalendárny rok. Prieskum trhu pre potraviny pre ŠJ sa vykonáva na začiatku kalendárneho roka na vybranej vzorke potravín určenej riaditeľkou školy. Zadávanie zákazky sa môže uskutočňovať len na základe objednávky, zmluvy alebo platby v hotovosti.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dokumentáciu z verejného obstarávania – záznamy o vykonaní prieskumu trhu dodávateľov, s ktorými má uzatvorené zmluvy platné v roku 2015.

Kontrolné zistenie:

- záznamy o vykonaní prieskumu trhu obsahovali len jednu cenovú ponuku (víťaza), čím nie je preukazný princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti v zmysle s § 9 ods. 3 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.;
- v záznamoch o vykonaní prieskumu trhu nebolo uvedené na základe akej vybranej vzorky bol uskutočnený prieskum trhu.

2.6. Kontrola dodržiavania ustanovení § 4 ods.1 VZN č. 21/2008 v znení dodatkov

VZN č. 21/2008 v § 4 ods. 1 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 Nitra.

Kontrolné zistenia:

- vo viacerých 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;
- kontrolovaný subjekt odvádzal príspevok zákonného zástupcu žiaka na režijné náklady na príjmový účet školy po 7. dni nasledujúceho mesiaca, čo je porušením § 4 ods. 1.7.2 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov, kde je uvedené, že „Po zaplatení všetkých príspevkov, najneskôr však do 7. dňa nasledujúceho mesiaca, odvedie vedúca jedálne príslušnú sumu ZŠS pri ZŠ na príjmový účet školy a tá následne na účet mesta“.

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 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*

Výšku reálnych režijných nákladov spojených s výrobou jedál stanovuje zariadenie školského stravovania na základe údajov získaných z meračích zariadení (energia, plyn, vodné, stočné) a ostatných nákladov vzniknutých pri výrobe a výdaji stravy a schvaľuje ich riaditeľka 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 má vydanú Vnútornú smernicu č.001/2012 – predpis o stravovaní zamestnancov školy a cudzích stravníkov účinnú od 1. júna 2012. Smernica stanovuje pre cudzích stravníkov výšku režijných nákladov **0,91 €/ obed**. Podľa predloženého dokumentu nebola výška prevádzkovej réžie na prípravu jedného obeda na rok 2015 kontrolovaným subjektom zmenená. Výpočet réžie vychádzal z výšky nákladov (49 765,02 €) a počtu vydaných obedov v roku 2014 (54 392). Kontrolnými metódami sa nedalo zistiť, z akých podkladov vychádzal kontrolovaný subjekt pri výpočte nákladov. Podľa záverečného účtu mesta za rok 2014 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Cabajská boli vo výške 58 437 €. Vychádzajúc z údajov záverečného účtu z prepočtu bežných výdavkov výška réžie na prípravu jedného jedla predstavuje **1,07 €**.

Keďže kontrolovaný subjekt nemenil od roku 2012 výšku režijných nákladov na prípravu obeda, pričom náklady zariadenia školského stravovania sa každoročne menia, navrhujeme prehodnotiť skutočnú výšku režijných nákladov na jedno hlavné jedlo.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu o poskytnutí služieb s Nitrianskym samosprávnym krajom, ktorej predmetom je zabezpečenie obedov (výroba a podávanie stravy) pre stravníkov – žiakov Strednej priemyselnej školy stavebnej, Cabajská 4, Nitra. Pre kontrolovaný subjekt sú títo stravníci cudzími stravníkmi, ktorí hradia celkovú hodnotu stravného lístka t.j. vrátane réžie. Nitriansky samosprávny kraj poskytol v roku 2015 ZŠ Cabajská finančné prostriedky vo výške 15 000 € na režijné náklady spojené s výrobou a vydávaním obedov (0,91€/obed). Podľa zmluvy bola ZŠ povinná vykonať voči NSK vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov podľa skutočne odobratých obedov. Počet skutočne vydaných a odobratých obedov preukazovala ZŠ menným zoznamom stravníkov za príslušné obdobie v členení na jednotlivé mesiace. Ku kontrole bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie – použitie dotácie vo výške **15 000 €**. Podľa evidencie odobratých obedov stravníci Strednej priemyselnej školy stavebnej v roku 2015 odobrali 17 378 obedov. Po prepočítaní počtu odobratých obedov a výšky réžie (17 378 x 0,91) mal NSK poskytnúť ZŠ Cabajská finančné prostriedky vo výške **15 814 €**.

Kontrolné zistenie:

- **kontrolovaný subjekt nesprávne vyúčtoval voči NSK finančné prostriedky určené na úhradu réžie za stravníkov Strednej priemyselnej školy stavebnej (o 814 € menej).**

S výsledkami kontroly boli oboznámené Mgr. Dana Rapavá, riaditeľka ZŠ, Margita Guzmická, vedúca školskej jedálne a PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 22.8.2016 a prerokovaná bola 24.8.2016 s Mgr. Danou Rapavou, riaditeľkou ZŠ Cabajská 2, Nitra a PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou odboru školstva, mládeže a športu.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

1. Uložiť písomné upozornenie vedúcej ZŠS na porušenie pracovnej disciplíny za nedodržiavanie platnej legislatívy (§ 140, ods. 4 zákona č. 245/2008 Z.z.).

Termín: 24.8.2016

Zodp.: riaditeľka ZŠ

2. Zabezpečiť prehľadnosť a čitateľnosť výkazov stravovaných osôb, zdokonaľiť vnútorný systém kontroly úhrad priradením identifikátora (variabilného symbolu) pre každého stravníka.
Termín: ihneď
Zodp.: vedúca ZŠS
3. V súhrnnom inventarizačnom zápise uvádzať údaje o skutočnom a účtovnom stave materiálu a tovaru na sklade v ŠJ v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
Termín: 31.12.2016
Zodp.: vedúca ZŠS
4. Dodržiavať termín odvodu príspevku zákonného zástupcu žiaka na režijné náklady na príjmový účet ZŠ v zmysle § 4 ods. 1.7.2 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov.
Termín: ihneď
Zodp.: vedúca ZŠS
5. Zosúladiť dokumentáciu stravovacieho zariadenia s § 9 Vyhlášky Ministerstva školstva č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania.
Termín: ihneď
Zodp.: vedúca ZŠS
6. Prehodnotiť skutočnú výšku režijných nákladov na jedno hotové jedlo.
Termín: ihneď
Zodp.: vedúca ZŠS