



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	916/2017
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Fatranská 14, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Oľga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Oľga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Pavol Halák, riaditeľ ZS
Dátum rokovania MZ:	16.2.2017
Dátum vyhotovenia:	2.2.2017
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 finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Fatranská 14, Nitra a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Fatranská 14, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 30.6.2017 K: MR

Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v. r.
------------------------------	-------------------------------------

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 II. polrok 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 18/2016 zo dňa 25.11.2016 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta, Július Hladký, Oľga Hetényiová a Ing. Kristína Porubská, referenti kontrolóri, **kontrolu hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Fatranská 14, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole Fatranská 14, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 1.12.2016 do 27.12.2016

Kontrolované obdobie: školský rok 2015/2016

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 Fatranská 14, Nitra (ďalej len „ZŠ“) je rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitra, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2001/002755 zo dňa 21.12.2001 v znení dodatkov č.1 - 6.

Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia MZ v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008, v súlade s § 6 ods. 1, § 22 ods. 2 písm. a) až k) a ods. 3 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 § 29, § 114 a § 140 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vydal dodatok č. 6 s účinnosťou od 3.9.2013, ktorým sa v Zriaďovacej listine Základnej školy – Fatranská 14, Nitra č. O/2001/002755 v znení dodatkov č. 1,2,3,4 a 5 vypustilo pôvodné znenie a nahradilo sa novým znením Zriaďovacej listiny Základnej školy, Fatranská 14, Nitra. ZŠ 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, elokované pracovisko Nitra - Janíkovce a zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“).

Prípravu stravy pre stravníkov elokovaného pracoviska zabezpečuje Materská škola Nitra – Janíkovce, Okružná 1 Nitra.

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.

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. „potravínový 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 vznikáť 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 – ULRICH, 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 školský rok 2015/2016 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda, ako príklad uvádzame v správe konkrétny deň 19.4.2016.

ZŠ – Jedálny lístok zo dňa 19.04.2016

	Č. MSN:	Jedlo:	1. st.	2. st.	Dosp.
Polievka	5.013	Polievka cicerová so zeleninou	257	160	53
Hl. jedlo	6.004	Hovädzí guláš	257	160	53
Príloha	16.043	Bulgur	257	160	53
Salát	24.003	Salát hlávkový	257	160	53
Nápoj	1.028	Voda s ovocným sirupom a citrón.	257	160	53

Tabuľka č.1. Porovnanie normovaného množstva potravín podľa MSN (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v daný deň 19.4.2016.

Názov potraviny:	M. j.	Cena	Váha potravín v zmysle MSN	Spolu v €	Váha potravín vydaná ZŠS	Spolu v €	Rozdiel	
							množ - stvo	v €
Cibuľa	kg	0,624	14,871	9,279	14,900	9,300	+0,029	+0,018
Citróny	kg	2,150	6,845	14,716	6,800	14,620	- 0,045	- 0,096
Cukor kryštálový	kg	0,750	1,697	1,272	2,000	1,500	+0,303	+0,227
Šalát hlávkový	ks	0,744	120,000	89,280	120,000	89,280	-	-
Hovädzie stehno	kg	7,689	35,560	273,420	35,500	272,960	-0,060	-0,461
Múka	kg	0,421	2,983	1,255	3,000	1,260	+0,017	+0,007
Ocot	l	0,435	1,500	0,650	1,500	0,650	-	-
Olej repkový	l	1,660	6,704	11,128	6,600	10,960	-0,104	-0,172
Rasca	kg	11,450	0,183	2,095	0,040	0,460	-0,143	-1,637
Soľ	kg	0,288	1,631	0,469	2,000	0,580	+0,369	+0,106
Zemiaky III. – VI.	kg	0,450	15,430	6,943	15,500	6,980	+0,070	+0,031
Cícer	kg	3,575	6,695	23,934	6,700	23,950	+0,005	+0,017
Majoránka	kg	2,540	0,067	0,170	0,100	0,254	+0,033	+0,083
Sirup ovocný 5 l	l	4,504	7,315	32,946	5,000	22,520	-2,315	-10,426
Cesnak	kg	5,267	1,072	5,646	0,150	0,790	-0,922	-4,856
Olej olivový	l	8,564	0,470	4,280	0,50	4,280	-	-
Bulgur	kg	2,919	24,600	71,810	24,600	71,810	-	-
Cesnaková pasta	kg	1,858	-	-	0,425	0,790	+0,425	+0,790
Vegeta bez glutamanu	kg	7,400	0,266	1,968	0,025	0,190	-0,241	-1,783
Mrazená zelenina	kg	0,863	8,293	7,156	8,400	7,250	+0,107	+0,092
				558,41		540,38		+1,371 -19,401 -18,03

Porovnaním vynormovaného množstva potravín podľa MSN a skutočne vydaného množstva potravín na prípravu stravy dňa 19.04.2016 bolo zistené, že po zohľadnení špecifických princípov aplikácií MSN účinných od 1.9.2014 bolo vynormované a vyskladnené správne množstvo potravín v súlade s MSN a v súlade s metodikou – špecifickými aplikáciami MSN.

Tabuľka č. 2 Porovnanie určeného množstva kalerábu podľa MSN s množstvom vydaného kalerábu za mesiac apríl 2016

Dátum:	Množstvo kalerábu podľa MSN, v kg	Skutočne vydané množstvo kalerábu, v kg	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
05.04.2016	1,161	0	- 1,161	- 1,161
06.04.2016	1,982	0	- 1,982	- 3,143
14.04.2016	1,638	0	- 1,638	- 4,781
18.04.2016	2,166	0	- 2,166	- 6,947
22.04.2016	2,942	0	- 2,942	- 9,889
25.04.2016	2,064	0	- 2,064	- 11,953
29.04.2016	2,620	0	- 2,620	- 14,573
Celkom:	14,573	0		- 14,573

Kontrolné zistenie:

Porovnaním správne vynormovaného kalerábu so skutočne vyskladneným množstvom kalerábu bolo zistené, že za celý mesiac apríl 2016 nebolo vyskladnené žiadne množstvo kalerábu, i napriek skutočnosti, že software predmetnú potravinu – kaleráb vynormoval správne, zodpovedná pracovníčka v takom množstve potravinu zo skladu do kuchyne nevydala.

Tabuľka č.3 Porovnanie určeného množstva petržlenovej vňate čerstvej podľa MSN s množstvom vydaného množstva uvedenej potraviny za mesiac apríl 2016

Dátum:	Množstvo petržlenovej vňate čerstvej podľa MSN v kg	Skutočne vydané množstvo petržlenovej vňate čerstvej v kg	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
04.04.2016	0,471	0	- 0,471	- 0,471
05.04.2016	0,580	0	- 0,580	- 1,051
06.04.2016	0,371	0	- 0,371	- 1,422
08.04.2016	0,361	0	- 0,361	- 1,783
12.04.2016	0,284	0	- 0,284	- 2,067
13.04.2016	0,890	0	- 0,890	- 2,957
14.04.2016	0,398	0	- 0,398	- 3,355
26.04.2016	0,624	0	- 0,624	- 3,979
28.04.2016	0,320	0	- 0,320	- 4,299
29.04.2016	0,748	0	- 0,748	- 5,047
Celkom:	5,047	0		- 5,047

Kontrolné zistenie:

Porovnaním správne vynormovanej petržlenovej vňate čerstvej so skutočne vyskladneným množstvom petržlenovej vňate čerstvej bolo zistené, že za celý mesiac apríl 2016 nebolo vyskladnené žiadne množstvo petržlenovej vňate čerstvej, i napriek skutočnosti, že software predmetnú potravinu – petržlenovú vňať čerstvú vynormoval správne, zodpovedná pracovníčka v takom množstve potravinu zo skladu do kuchyne nevydala (uvedenú potravinu ani na skladových zásobách nevidovala, v dvoch prípadoch nahradila čerstvú petržlenovú vňať sušenou vňaťou, čo je v súlade s MSN).

Tabuľka č. 4 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 apríl 2016

Dátum	Náklady na potraviny		Finanč. limit * v zmysle 4. finan. pásma	Rozdiel medzi finanč. limitom a správnymi MSN		Poč. stav k 1.4.2016 + 147,53 Úspora+/Prevarené- skutočnosť	
	Normov. podľa MSN	Skutočne použitú		Aktuálne	PS** +147,53 Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01.04.2016	624,62	598,94	523,33	-101,29	+46,24	-75,61	+71,92
04.04.2016	506,79	535,04	533,11	+ 26,25	+72,65	-1,93	+69,99
05.04.2016	552,79	554,64	537,82	-14,97	+57,68	-16,82	+53,17
06.04.2016	389,62	356,39	375,23	-14,39	+43,29	+18,84	+72,01
07.04.2016	689,10	761,10	526,27	-162,83	-119,54	-234,83	-162,82
08.04.2016	493,59	489,28	530,74	+37,15	-82,39	+41,46	-121,36
11.04.2016	527,19	575,06	536,80	+9,61	-72,78	-38,26	-159,62
12.04.2016	659,93	638,22	536,94	-122,99	-195,77	-101,28	-260,90
13.04.2016	516,64	525,99	520,47	+3,83	-191,94	-65,52	-266,42
14.04.2016	436,07	416,68	452,70	+16,63	-175,31	+36,02	-230,40
15.04.2016	403,86	432,53	499,66	+95,80	-79,51	+67,13	-163,27
18.04.2016	608,17	650,26	537,93	-70,24	-149,75	-112,33	-275,60
19.04.2016	558,41	540,38	532,51	-25,90	-175,65	-7,87	-283,47
20.04.2016	360,90	366,97	496,39	+135,49	-40,16	+129,42	-154,05
21.04.2016	688,48	721,45	527,50	-160,98	-201,14	-193,95	-348,00
22.04.2016	411,85	513,13	520,89	+109,04	-92,10	+7,76	-340,24
25.04.2016	445,63	455,80	526,23	+80,60	-11,50	+70,43	-269,81
26.04.2016	489,96	475,01	526,31	+36,35	+24,85	+51,30	-218,51
27.04.2016	519,97	520,07	527,64	+7,67	+32,52	+7,57	-210,94
28.04.2016	347,30	375,52	503,57	+156,27	+188,79	+128,05	-82,89
29.04.2016	391,05	395,95	472,73	+81,68	+270,47	+76,78	-6,11
Spolu	10621,99	10898,41	10744,77	+125,10	+272,63	-152,48	-6,11

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

** PS + 147,53 € - evidovaný počiatočný stav nákladov (úspora) na potraviny k 1.4.2016.

Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca apríl 2016 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca apríla 2016 bolo vykázané prevarenie v celkovej výške 6,11 €. Uvedená skutočnosť je v súlade s MSN – aplikáciou princípov účinných od 1.9.2015, 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 neprevyšil 10 % jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.**“ Vyrovnanie čerpania finančného limitu na konci mesiaca

apríl 2016 bolo síce dodržané, avšak v skutočnosti neboli jedálne lístky vynormované v súlade s MSN vo viacerých dňoch. Porovnaním rozdielov medzi kontrolou správne vynormovanými nákladmi (stl. 2) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že na konci mesiaca by pri správnom normovaní vznikol rozdiel – úspora nákladov na nákup potravín v celkovej výške 272,63 €, čo by bolo nedodržaním MSN. Uvedený rozdiel vznikol nesprávnym normovaním, mnohokrát zámenami normovaného sortimentu nad rámec možných zámen.

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 a 2016 spolu s dodacími listami a evidencia došlých faktúr.

Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 10 faktúr, ich úhrada a príjem na sklad. Ku kontrole bola predložená kniha došlých faktúr za kontrolované obdobie a príjemky na sklad za rok 2015 a 2016.

Tabuľka č. 5 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ	FA č.	Zo dňa	Suma celkom v €	Príjem na sklad	Dátum úhrady
AMB vegetable, sa.r.o. Ivánka pri Nitre	10151520	19.10.2015	115,61	19.10.2015	22.10.2015
Sniežik s.r.o, Čab	150005078	14.10.2015	71,04	15.10.2015	16.10.2015
Grand food , s.r.o. Nové Zámky	2201602866	27.05.2016	175,96	27.05.2016	30.05.2016
Alpha Leonis, s.r.o. Nitra	160256	20.05.2016	439,98	20.05.2016	24.05.2016
Bohuš Šestáček, Galanta	2016003562	08.06.2016	169,00	08.06.2016	09.06.2016
Marián Belan Ivánka pri Nitre	20160059	01.06.2016	270,00	01.06.2016	09.06.2016
Alpha Leonis, s.r.o. Nitra	160311	17.06.2016	514,11	20.06.2016	20.06.2016
Grand food , s.r.o. Nové Zámky	2201603194	15.06.2016	37,60	15.06.2016	20.06.2016
AMB vegetable, sa.r.o. Ivánka pri Nitre	10161003	22.06.2016	102,71	22.06.2016	23.06.2016
Agro Tami, a.s., Nitra	162014647	13.06.2016	47,99	13.06.2016	30.06.2016

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované faktúry boli uhradené v lehote splatnosti, 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 riaditeľa 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 2 480,74 €.

Kontrolné zistenie:

- **inventúrny súpis skladových zásob neobsahoval všetky povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 písm. a), b), e), i) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:**
 - **názov účtovnej jednotky;**
 - **deň začatia inventúry; deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry;**
 - **meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby;**
 - **meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.**

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

Tabuľka č. 6 Počet prihlásených stravníkov v ZŠS pri ZŠ Fatranská k 15.9.2015

Kategória	Počet stravníkov
1. st. ZŠ (ročník 1 – 4)	274
2. st. ZŠ (ročník 5 - 9)	171
ZŠ - zamestnanci	48
Celkom	493

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

Tabuľka č.7 Počet odobraných jedál v ZŠS pri ZŠ Fatranská za školský rok 2015/2016

Kategória	Počet odobraných jedál
1 st. ZŠ (ročník 1 – 4)	46 785
2 st. ZŠ (ročník 5 - 9)	27 898
zamestnanci ZŠ	8 898
cudzí stravníci	76
Spolu	83 657

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

Náhodným spôsobom boli vybratí žiaci z jednotlivých ročníkov, vrátane žiakov v hmotnej núdzi (HN), u ktorých bol prekontrolovaný počet odstravovaných dní v školskom roku 2015/2016, úhrady za obedy a následne boli útvaram hlavného kontrolóra vypočítané preplatky, resp. nedoplatky, čo uvádzame v tabuľke č. 8:

Tabuľka č.8 Výpočet preplatkov/nedoplatkov jednotlivých žiakov podľa počtu odstravovaných dní v školskom roku 2015/2016

Žiak	Žiak 1. L. O. (I. st.) HN	Žiak 2. L. E. (I. st.) HN	Žiak 3. H. M. (II .st.) HN	Žiak 4. K. H. (I. st.)	Žiak 5. K. S. (I. st.)	Žiak 6. T. M. (II. st.)	Žiak 7. H. M. (II. st.)
Celkový počet stravovacích dní v školskom roku 2015/2016	188						
Počet odstravovaných dní v školskom roku 2015/2016	178	178	181	155	174	175	182
Predpis k úhrade za odstravované obedy, v €	16,02	16,02	28,96	168,95	189,66	203,00	211,12
Začiatkový stav preplatkov/nedoplatkov k 1.9.2015 u žiaka, v €	0,18	0,54	0,00	0,00	14,17	22,00	0,00
*Úhrada podľa bankových výpisov za obedy žiaka zákonným zástupcom za školský rok 2015/2016, v €	15,93	16,02	29,12	224,00	180,94	214,00	240,00
Preplatok resp. nedoplatok k 30.6.2016, v €	0,09	0,54	0,16	55,05	5,45	33,00	28,88

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

Začiatkové stavy preplatkov k 1.9.2015 u žiakov boli poskytnuté kontrolovaným subjektom. Počty odstravovaných dní jednotlivých žiakov v školskom roku 2015/2016 kontrolný orgán vypočítal z údajov uvedených v zoznamoch stravovaných osôb a poplatkov. V týchto zoznamoch zodpovedná osoba (vedúca ZŠS) zaznamenáva odhlásených žiakov z obedov, dátum úhrady a predpis na úhradu za stravné.

Kontrolovaný subjekt má zavedený čipový systém pri vydávaní stravy.

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. 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.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri jednom žiakovi v HN vyúčtoval Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením za mesiac január 2016 o 5 dní menej ako je uvedený počet odstravovaných dní v zozname stravovaných osôb a poplatkov za mesiac január pri tomto žiakovi. Z tohto dôvodu vznikol rozdiel za príjem na stravnom vo výške 5 € (5 dní x 1 €).

Tabuľka č. 9 Porovnanie konečných stavov žiakov k 30.6.2016 (preplatky+/-nedoplatky-) vypočítaných kontrolovaným subjektom a ÚHK

Žiak	Žiak 1. L. O. (I. st.) HN	Žiak 2. L. E. (I. st.) HN	Žiak 3. H. M. (II. st.) HN	Žiak 4. K. H. (I. st.)	Žiak 5. K. S. (I. st.)	Žiak 6. T. M. (II. st.)	Žiak 7. H. M. (II. st.)
Údaje kontrolovaného subjektu	0,09	0,45	0,16	55,05	5,45	31,00	28,88
Údaje ÚHK	0,09	0,54	0,16	55,05	5,45	33,00	28,88

ÚHK pri výpočte konečných stavov k 30.6.2016 (preplatkov/nedoplatkov) u vybranej vzorky žiakov vychádzal z porovnania úhrad z originálov bankových výpisov a skutočného počtu odstravovaných dní stravníkmi (čerpané z predložených zoznamov stravovaných osôb a poplatkov) a následne vynásobených sadzbou za jeden obed podľa kategórií stravníkov.

Pri porovnaní úhrad za stravné z bankových výpisov so zaevidovanými úhradami kontrolovaným subjektom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt u žiaka 6. T.M. (II. st.) v septembri zaevidoval o 2 € menej. Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt u žiaka 2. L. E. (I. st.) nepripočítal preplatok na stravnom z februára vo výške 0,09 € do predpisu za stravné na mesiac apríl.

Následkom týchto zistení bol zapríčinený rozdiel medzi údajmi kontrolovaného subjektu a výpočtom ÚHK.

U žiakov, ktorí uhradili stravné trvalým príkazom, kontrolovaný subjekt vrátil preplatky dňa 12.7.2016 na bankový účet zákonného zástupcu. U ostatných žiakov preplatky boli prenesené a započítané v predpise úhrad na ďalší školský rok.

Stav preplatkov a nedoplatkov na stravnom k 30.6.2016 poskytnutých kontrolovaným subjektom uvádzame v tabuľke č. 10:

Položka	Výška, v €
Nedoplatok	0,00
Preplatok	4 325,60

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 2015/2016, 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 a príspevku zo sociálneho fondu na stravu zamestnancov. Výdavky boli tvorené z úhrad dodávateľských faktúr na nákup potravín, odvodov režijných nákladov stravníkov, prevodu dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi stravovaciemu zariadeniu pri Materskej škole Okružná (Janíkovce), ktoré zabezpečuje stravovanie pre elokované pracovisko – Janíkovce a preplatku z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného).

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

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

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 v kontrolovanom období mal uzatvorených 25 zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru:

1. Kúpno – predajná zmluva, uzatvorená s Alpha Leonis s.r.o. na dobu neurčitú od 20.3.2014. Predmetom zmluvy je dodávka čerstvého chladeného mäsa a mäsových výrobkov na základe objednávky kupujúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.
2. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Alpha Leonis s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy sú dodávky čerstvého chladeného, bravčového, hovädzieho, kuracieho mäsa a mrazeného kuracieho mäsa. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa vysúťažovaných cien, iné druhy tovaru podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.

Ku zmluvám uvedených pod p. č. 1 a 2 boli predložené 2 cenníky bez uvedenia platnosti. *Náhodilou kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol fakturovaný tovar, ktorý nebol uvedený v predložených cenníkoch (napr. faktúra č. 160018 zo dňa 15.1.2016 – údená krkovička) a v niektorých prípadoch cena na faktúrach sa nezhodovala s cenou uvedenou v predložených cenníkoch (napr. faktúra č. 160059 zo dňa 5.2.2016 – kuracie stehná kalibrované, č. 160080 zo dňa 18.2.2016 – kuracie prsia chladené, č. 160114 zo dňa 11.3.2016 – kuracie pečienky).*

3. Obchodná zmluva, uzatvorená s ABM vegetable s.r.o. na dobu neurčitú od 3.9.2012. Predmetom zmluvy je dodávka ovocia a zeleniny. Cena tovaru je stanovená podľa cenníka platného v deň dodávky. Ku kontrole bol predložený cenník bez uvedenia platnosti.
4. Obchodná zmluva, uzatvorená s ABM vegetable s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka ovocia a zeleniny.

Ku zmluvám uvedených pod p. č. 3 a 4 bol predložený cenník bez uvedenia platnosti a cenník, ktorý ešte nebol platný v kontrolovanom období a to od 5.9.2016.

Boli fakturované za tovar iné ceny ako ceny uvedené v predloženom cenníku bez uvedenia platnosti (napr. faktúry č. 10160017 zo dňa 8.1.2016 - cibuľa; č. 10160027 zo dňa 11.1.2016 – mandarinky, mrkva, petržlen; č. 10160041 zo dňa 13.1.2016 – jablká, citróny, pór, cibuľa; č. 10160102 zo dňa 25.1.2016 – banány, kapusta, mrkva).

5. Obchodná zmluva, uzatvorená s Marián Belan – SHR na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka zemiakov, ovocia a zeleniny. Cena tovaru je stanovená podľa cenníka dodávateľa platného v deň dodávky. *Cenník ku kontrole predložený nebol.*

6. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Inmedia spol. s.r.o. na dobu určitú od 11.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy sú dodávky potravinárskeho tovaru, mlieka a mliečnych výrobkov, príp. ďalšieho tovaru podľa aktuálneho ponukového listu. Kúpna cena je stanovená podľa aktuálneho cenníka predávajúceho. **Cenník ku kontrole predložený nebol.**
7. Kúpna zmluva č. F166/14, uzatvorená s ATC-JR s.r.o. na dobu neurčitú od 2.11.2014. Predmetom zmluvy je dodanie najmä potravinárskeho tovaru zo sortimentu predávajúceho. Kúpna cena za dodaný tovar je určená dohodou zmluvných strán a vychádza z aktuálneho cenníka predávajúceho platného ku dňu objednania.
8. Kúpna zmluva – rámcová č. 134/2016, uzatvorená s ATC-JR s.r.o. na dobu určitú od 2.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je predaj a kúpa tovaru predávajúcim kupujúcemu. Cena objednaného tovaru bude stanovená v súlade s cenníkom predávajúceho, s ktorým je kupujúci oboznámený. Účastníci zmluvy sú po vzájomnej dohode oprávnení sa odchýliť od cien uvedených v cenníku a to na základe vzájomnej dohody, ktorá bude tvoriť prílohu k tejto zmluve, resp. bude súčasťou dodatku k tejto zmluve.

Ku zmluvám uvedených pod p. č. 7 a 8 bol predložený cenník platný od 20.3.2015 do 19.4.2015 a cenník od 20.9.2016 do 19.10.2016. Predmetné cenníky boli platné mimo kontrolovaného obdobia.

9. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu neurčitú od 11.4.2011. Predmetom zmluvy sú dodávky potravinárskeho, drogistického, príp. iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.
10. Dodávateľská zmluva, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu určitú od 4.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy sú dodávky potravinárskeho, drogistického, príp. iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.

Ku zmluvám uvedených pod p. č. 9 a 10 boli predložené cenníky platné od 7.9.2015 a 15.1.2016. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný tovar, ktorý sa nenachádzal v predložených cenníkoch (napr. faktúra č. 2201601104 zo dňa 26.2.2016 – bylinný sirup bazový kvet – citrón) a v niektorých prípadoch fakturované ceny boli v inej cene ako uvedené v cenníkoch (napr. faktúra č. 2201600696 zo dňa 4.2.2016 – pažitka, petržlenová vňat').**

Ku kontrole taktiež boli predložené cenníky, ktoré ešte neboli platné v kontrolovanom období a to od 1.8.2016, 19.9.2016 a 20.9.2016.

11. Kúpna zmluva, uzatvorená s AGRO TAMI a.s. na dobu neurčitú od 2.9.2010. Predmetom zmluvy je dodávka mlieka a mliečnych výrobkov, príp. iného potravinárskeho tovaru. Ceny výrobkov sú dané platným cenníkom, ktorý je súčasťou zmluvy.
12. Kúpna zmluva, uzatvorená s AGRO TAMI a.s. na dobu neurčitú od 4.1.2016. Predmetom zmluvy je dodávka kupujúcemu mlieka a mliečnych výrobkov, príp. iného potravinárskeho tovaru. Ceny výrobkov sú dané platným cenníkom, ktorý je súčasťou zmluvy.

Ku zmluvám uvedených pod p. č. 11 a 12 bol predložený cenník platný od 1.4.2011. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný tovar, ktorý sa nenachádzal v predloženom cenníku (napr. faktúry č. 152035795 zo dňa 29.12.2015, č. 162001034 zo dňa**

25.1.2016, č. 162001616 zo dňa 1.2.2016 – tatranské horské mlieko, čerstvé maslo; č. 162007601 zo dňa 5.4.2016 – mlieko 1,5 % Lapte).

Ku kontrole taktiež bol predložený cenník, ktorý ešte nebol platný v kontrolovanom období a to od 1.9.2016 a 10.10.2016.

13. Kúpna zmluva, uzatvorená s TOPEC a.s. na dobu neurčitú od 14.11.2011. Predmetom zmluvy je dodávka pekárskych výrobkov. Ceny výrobkov sú dané platným cenníkom, ktorý je súčasťou zmluvy.
14. Kúpna zmluva, uzatvorená s Topolčianske pekárne a cukrárne, a.s. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka pekárskych a cukrárskych výrobkov, surovín a pomocného materiálu pre pekársku a cukrársku výrobu. Ceny sú určené platným cenníkom predávajúceho, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy. Zmeny cien tovarov sú možné len písomným dodatkom k tejto zmluve.

Ku zmluvám uvedených pod p. č. 13 a 14 bol predložený cenník platný od 1.4.2011. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný tovar, ktorý sa nenachádzal v predloženom cenníku (napr. faktúry č. 515107073 zo dňa 22.12.2015, č. 516100738 zo dňa 10.2.2016 – chlieb Tríbeč; faktúra č. 516100738 zo dňa 10.2.2016, č. 516101576 zo dňa 20.3.2016 – chlieb viacvrstvný).**

Ku kontrole taktiež bol predložený cenník, ktorý ešte nebol platný v kontrolovanom období a to od 1.11.2016.

15. Obchodná zmluva, uzatvorená so SNIEŽIK s.r.o. na dobu neurčitú od 2.9.2010. Predmetom zmluvy je dodávka a predaj mrazených, chladených a iných výrobkov. Cena je určená podľa aktuálneho cenníka v deň dodávky. **Cenník ku kontrole predložený nebol.**
16. Obchodná zmluva, uzatvorená so SNIEŽIK s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka a predaj mrazených, chladených a iných výrobkov. Cena je určená podľa aktuálneho cenníka v deň dodávky. **Cenník ku kontrole predložený nebol.**
17. Kúpna zmluva, uzatvorená s Tatranská mliekareň a. s. na dobu neurčitú od 26.11.2015. Predmetom zmluvy je realizácia predaja a kúpy mlieka a mliečnych výrobkov v rámci projektu „Európsky školský mliečny program“. Cena tovaru je stanovená v súlade s príslušnými normami stanovenými Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvojom vidieka SR. Ku kontrole boli predložené cenníky platné od 17.8.2015 a od 1.4.2016. **Kontrolou bolo zistené, že fakturované ceny za tovar boli v inej výške ako ceny uvedené v cenníku (napr. faktúry č. 591600142 zo dňa 21.1.2016, č. 591600294 zo dňa 1.2.2016, č. 591600427 zo dňa 11.2.2016 – školské mlieko).**
18. Kúpna zmluva, uzatvorená s Tatiana Mecková – DUO podpísaná dňa 2.4.2012. Predmetom zmluvy je dodávka potravinového tovaru a cereálnych výrobkov. Cena je určená podľa aktuálneho ponukového listu. **Cenník ku kontrole predložený nebol. V zmluve nebolo jednoznačne dohodnuté na aké obdobie bola zmluva uzatvorená.**
19. Kúpna zmluva, uzatvorená s Tatiana Mecková – DUO podpísaná dňa 1.1.2016. Predmetom zmluvy je dodávka potravinového tovaru a cereálnych výrobkov. Cena je určená podľa aktuálneho ponukového listu. **Cenník ku kontrole predložený nebol. V zmluve nebolo jednoznačne dohodnuté na aké obdobie bola zmluva uzatvorená.**
20. Kúpna zmluva, uzatvorená s Mirkom s.r.o. na dobu určitú od 10.2.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je predaj mrazených, chladených a suchých originálne

balených potravín. Cena dodávky je stanovená podľa platného cenníka predávajúceho. **Cenník ku kontrole predložený nebol.**

21. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Bohuš Šesták na dobu neurčitú od 23.9.2010. Predmetom zmluvy je dodávka potravinárskeho príp. iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky. **Cenník ku kontrole predložený nebol.**
22. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Bohuš Šesták na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka potravinárskeho, príp. iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.
23. Rámcová dohoda, uzatvorená s Bohuš Šesták na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2018. Predmetom zmluvy je dodávka potravinárskeho, príp. iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného potvrdenia dodávky.

Ku zmluvám uvedených pod p. č. 21, 22 a 23 bol predložený cenník, ktorý ešte nebol platný v kontrolovanom období a to od 1.9.2016.

24. Zmluva o dodávateľsko – odberateľských vzťahoch č. 23/2010, uzatvorená s Penam Slovakia, a.s. na dobu neurčitú od 24.8.2010. 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.
25. Zmluva o dodávateľsko – odberateľských vzťahoch, uzatvorená s Penam Slovakia, a.s. na dobu neurčitú od 18.12.2013. 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 zmluvám uvedených pod p. č. 24 a 25 boli predložené cenníky platné od 1.9.2010 a 1.9.2013. V kontrolovanom období ZŠS nenakupovalo tovar od tohto dodávateľa.

Kontrolovaný subjekt má tiež uzatvorenú zmluvu o spolupráci č. 4/10 s GASTRONOMY SHOP, s.r.o. na dobu určitú v trvaní dvoch rokov od 15.2.2016. Predmetom zmluvy je bezplatne prenajatý výdajný systém TROPICO TERMOS 20l za podmienky spotreby výrobkov značky TROPICO objednávateľom v distribúcii poskytovateľa – Bohuš Šesták s.r.o.

Kontrolné zistenia:

➤ **kontrolovaný subjekt v roku 2016 uzatvoril nové zmluvy s tým istým dodávateľom na rovnaký druh tovaru. Podľa vyjadrenia vedúcej ZŠS predchádzajúce zmluvy boli ukončené na základe ústnej dohody, čo nebolo v súlade s podmienkami uzatvorených zmlúv:**

- **kúpno-predajná zmluva pod p. č. 1, 9 a 21, čo je porušením čl. IV. ods. 2, kde je uvedené, že zmluvný vzťah podľa tejto zmluvy je možné ukončiť vždy písomne;**
- **kúpna zmluva pod p. č. 11, čo je porušením čl. VII. ods. 1, kde je uvedené, že zmluvu môže písomne vypovedať ktorákoľvek zmluvná strana;**
- **obchodná zmluva pod p. č. 3, čo je porušením článku IX, kde je uvedené, že zmluvné strany si vyhradzujú právo odstúpiť od zmluvy s výpovednou lehotou 1 mesiac;**

- *zmluva o dodávateľsko – odberateľských vzťahoch pod p. č. 24, čo je porušením čl. Vods. 3, kde je uvedené, že ukončiť platnosť zmluvy je možné písomnou výpoveďou zmluvných strán;*
- *v zmluve uvedenej pod p. č. 8 v Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru;*
- *zmluvy uvedené pod p. č. 4, 5, 16 a 22 boli podpísané dňa 4.1.2016 a doba trvania zmlúv bola od 1.1.2016.*

Kontrolovaný subjekt predložil knihu dodávateľských faktúr, ktorú vedie v zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. **Kontrolou bolo zistené, že údaj „dátum vystavenia“ a „dátum splatnosti“ v knihe dodávateľských faktúr bol rozdielny s údajmi uvedenými na faktúrach a taktiež na faktúrach nebol vyznačený dátum prijatia faktúry.**

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platné dve Smernice o obehú účtovných dokladov účinných od 1.8.2009 v znení dodatku č. 1 a od 1.1.2016.

Podľa ods. 3.1 Smerníc o obehú účtovných dokladov všetky dodávateľské faktúry za dodávky, práce a služby preberá tajomníčka ZŠ a postúpi na odsúhlasenie po vecnej, formálnej stránke a zabezpečí odsúhlasenie prípustnosti hospodárskej operácie a finančnej kontroly podľa kompetencií. Takto odsúhlasenú dodávateľskú faktúru postúpi účtovníčke, ktorá ju uhradí. V kontrolovanom období dodávateľské faktúry na dodanie potravinového tovaru preberala, evidovala a uhrádzala vedúca ZŠS.

Ku kontrole taktiež 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 školskom roku 2015/2016 objednal tovar potravinového charakteru od nasledovných dodávateľov,

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

obdobie od 1.9.2015 do 31.12.2015

1. Bohuš Šestáček - objednaný tovar vo výške 5 070,49 €
2. Marián Belan – SHR - objednaný tovar vo výške 1 892,25 €
3. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 9 959,49 €
4. Alpha Leonis s.r.o. - objednaný tovar vo výške 10 248,12 €
5. ABM vegetable s.r.o. - objednaný tovar vo výške 5 069,25 €
6. Tatiana Mecková – DUO - objednaný tovar vo výške 1 613,52 €
7. Mirkom s.r.o. - objednaný tovar vo výške 2 441,41 €
8. ATC – JR s.r.o – objednaný tovar vo výške 1 268,79 €
9. Topoľčianske pekárne a cukrárne, a.s.- objednaný tovar vo výške 518,10 €
10. Tatranská mliekareň a.s. - objednaný tovar vo výške 265,70 €
11. AGRO TAMI a.s. - objednaný tovar vo výške 1 253,60 €
12. SNIEŽIK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 71,04 €
13. INMEDIA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 187,38 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. Gastro - max, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 177,73 €

obdobie od 1.1.2016 do 30.6.2016

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. Bohuš Šesták - objednaný tovar vo výške 7 755,96 €
2. Marián Belan – SHR - objednaný tovar vo výške 3 384,75 €
3. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 10 771,14 €
4. Alpha Leonis s.r.o. - objednaný tovar vo výške 13 703,66 €
5. ABM vegetable s.r.o. - objednaný tovar vo výške 7 961,06 €
6. Tatiana Mecková – DUO - objednaný tovar vo výške 3 160,80 €
7. Mirkom s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 730,33 €
8. ATC – JR s.r.o – objednaný tovar vo výške 640,49 €
9. Topoľčianske pekáreň a cukráreň, a.s.- objednaný tovar vo výške 949,69 €
10. Tatranská mliekareň a.s. - objednaný tovar vo výške 275,59 €
11. AGRO TAMI a.s. - objednaný tovar vo výške 1 848,12 €
12. SNIEŽIK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 143,47 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. Gastro - max, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 416,42 €
2. Bidvest Slovakia s.r.o. - objednaný tovar vo výške 303,91€

Kontrolné zistenia:

- *k dodávateľským faktúram na nákup potravín neboli priložené objednávky, čo nie je v súlade s Prílohou č. 3 – Postup zadávania objednávok Smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite účinnnej od 1.1.2016;*
- *vo všetkých prípadoch k faktúram neboli priložené krycie listy, čo je porušením bodu 2.8. Smerníc o obehu účtovných dokladov účinných od 1.8.2009 a 1.1.2016. Zároveň kontrolou bolo zistené, že v tejto smernici účinnnej od 1.1.2016 v bode 2.8. je odvolávka na už zrušený zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt taktiež predložil ku kontrole Smernicu o postupe verejného obstarávateľa s účinnosťou od 1.2.2015 a Smernicu o postupe o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežné dostupných podlimitných zákaziek s účinnosťou od 18.4.2016, ktoré boli platné v kontrolovanom období.

V smernici účinnnej od 1.2.2015 v čl. 2 ods. 2 je uvedené, že predpokladaná hodnota zákazky na nákup potravín do 40 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roka je limit, do ktorého nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, t.j. je možné priamo realizovať nákup v obchodnej sieti, vystaviť objednávku prípadne zmluvu, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 3 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole záznamy z 5 prieskumov trhu, v ktorých boli len vymenovaní dodávatelia, s ktorými ZŠS uzatvorilo zmluvy v roku 2016 na dodanie potravinového tovaru. Inú dokumentáciu z verejného obstarávania kontrolovaný subjekt nepredložil. *Pri výbere dodávateľa kontrolovaný subjekt nevykonal verejné obstarávanie, čo bolo porušením § 9 ods. 3 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolnom období platné dve Smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite účinných od 1.5.2015 a 1.1.2016.

Kontrolné zistenia:

- *na všetkých zmluvách na dodanie potravinárskeho tovaru nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čo je porušením čl. 2 Smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 1.5.2015 a čl. 5 Smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 1.1.2016;*
- *pred úhradou dodávateľských faktúr za nákup potravín v roku 2015 kontrolovaný subjekt nevykonal predbežnú finančnú kontrolu, čo bolo porušením čl. 2 Smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 1.5.2015 a zároveň porušením zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2016 kontrolovaný subjekt vykonával nedostatočnú základnú finančnú kontrolu v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite s účinnosťou od 1.1.2016 v Prílohe č. 2 obsahuje vzor predtlačne základnej finančnej kontroly, ktorá je v rozpore s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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:

- *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;*
- *na poštových poukážkach na úhradu príspevku na nákup potravín na mesiac január, vydaných kontrolovaným subjektom, bol uvedený nesprávny dátum úhrady do 22. 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 v súlade s § 4 ods. 1.7.2 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov a to vždy do 7. dňa nasledujúceho mesiaca.

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 meracích 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 stanovil výšku prevádzkovej réžie na prípravu jedného jedla na rok 2015 na **1,06 €**, o čom predložil písomný doklad. Podľa záverečného účtu mesta za rok 2014 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Fatranská boli vo výške 85 385 € a podľa predloženého dokumentu ZŠS vydalo v roku 2014 spolu 79 936 obedov. Vychádzajúc z údajov záverečného účtu mesta z prepočtu bežných výdavkov ZŠS bola výška réžie na prípravu jedného jedla vypočítaná správne. Doklad o stanovení réžie na rok 2016 nebol ku kontrole preložený. Podľa ústnej informácie riaditeľa školy bola prevádzková réžia aj v roku 2016 stanovená v rovnakej výške ako v roku 2015 t.j. 1,06 €.

Podľa bankových výpisov však v skutočnosti bola réžia vyúčtovaná cudzím stravníkom vo výške **1,04 €**. ZŠS v školskom roku 2015/2016 zabezpečilo celkom 76 obedov pre cudzích stravníkov. Odvod réžie z potravinového účtu na účet školy predstavoval sumu 79,04 €, čo predstavuje čiastku výpočtu 76 obedov x 1,04 € (rozdiel činí 1,52 €).

S výsledkami kontroly boli oboznámení Mgr. Pavol Halák, riaditeľ ZŠ, Anna Halenárová, vedúca ZŠS a PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 12.1.2017 a prerokovaná bola dňa 12.1.2017 s Mgr. Pavlom Halákom, riaditeľom ZŠ, Annou Halenárovou, vedúcou ZŠS 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. Upozorniť vedúcu Zariadenia školského stravovania (ZŠS) na dodržiavanie prípravy a poskytovania jedál a nápojov v zmysle § 140 ods. 4 zákona 245/2008 Z.z. (školský zákon) podľa materiálne spotrebných noriem.
Termín: ihneď Zodp.: riaditeľ ZŠ
2. Pri vedení inventúrnych súpisov skladových zásob dodržiavať zákonné náležitosti zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
Termín: ihneď a trvale Zodp.: vedúca ZŠS
tajomníčka školy

