



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	961/2017
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Tulipánová, Nitra.
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Oľga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Jozef Uhlár, riaditeľ ZŠ
Dátum rokovania MZ:	9.3.2017
Dátum vyhotovenia:	22.2.2017
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 Tulipánová, 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 Tulipánová, 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: 30.4.2017 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. 19/2016 zo dňa 8.12.2016 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 Tulipánová, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole Tulipánová 1, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 2.1.2017 do 20.1.2017

Kontrolované obdobie: šk. 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, 6 a 7 (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 Tulipánová 1, Nitra (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Mestom Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra dňa 1.5.2002 pod číslom Zriaďovacej listiny O/2002/000309. 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 stravníkov.

Metodika Ministerstva financií SR v oblasti finančníctva, výkazníctva 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 ULRICH 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 2016 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda v mesiaci február, ako príklad uvádzame v správe konkrétny deň 03.02.2016.

ZŠ – Jedálny lístok zo dňa 03.02.2016

	Č. MSN:	Jedlo:	1.st.	2. st.	Dosp.	Cudzí:
Polievka	5.069	Pórová s opekaným chlebom	110	96	38	34
Hl. jedlo	10.015	Rybie filé pečené na masle	110	96	38	34
Príloha	16.019	Zemiaková kaša I.	110	96	38	34
Šalát	24.012	Mrkvový s ananásom	110	96	38	34
Nápoj	1.025	Stolová voda	110	96	38	34

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 03.02.2016.

Názov potraviny:	M.j	Cena	Váha potravín v zmysle MSN	Spolu v €	Váha potravín vydaná ZŠS	Spolu v €	Rozdiel	
							Množs.	v €
Citrón	kg	1,920	5,700	10,94	4,000	7,68	-1,70	-3,26
Cukor kryštálový	kg	0,728	0,489	0,360	0,500	0,36	-	-
Múka hladká	kg	0,712	0,420	0,290	0,700	0,29	-	-
Chlieb tekvicový	kg	2,000	2,704	5,408	2,500	5,00	-0,204	-0,40
Maslo	kg	3,620	5,571	20,06	3,600	20,06	-	-
Mlieko polotučné	l	0,645	17,50	11,29	20,00	12,90	+2,50	+1,61
Mrkva	kg	0,780	19,87	15,60	20,00	15,60	-	-
Olej	l	1,405	1,333	1,830	1,300	1,830	-	-
Petržl. vňať sušená	ks	3,000	1	3,000	1	3,000	-	-
Pór	kg	1,500	15,58	23,40	15,60	23,40	-	-
Rasca	kg	10,563	0,062	0,650	0,006	0,06	-0,056	-0,59
Korenie rybacie	kg	15,377	0,106	1,690	0,110	1,69	-	-
Rybie filé	kg	5,520	31,44	173,54	33,30	183,82	+1,86	+10,30
Soľ	kg	0,265	1,239	0,320	1,200	0,320	-	-
Kompót ananásový	ks	8,003	6	48,020	6	48,020	-	-
Zemiaky	kg	0,450	89,08	40,10	95,00	42,75	+5,92	+2,70
Mínérálka 1,5 l	l	0,16	59,20	9,47	60,00	9,60	-0,80	-0,12
Citrónová šťava	l	3,708	0	0	0,70	2,60	+0,70	+2,60
Vývar zeleninový	kg	16,61	0	0	0,11	1,66	+0,11	+1,83
				365,97		380,64		+19,04 - 4,37 +14,67

Porovnaním vynormovaného množstva potravín podľa MSN a skutočne vydaného množstva potravín na prípravu stravy dňa 03.02.2016 bolo zistené, že po zohľadnení špecifických princípov aplikácií MSN účinných od 1.9.2015 bolo vynormované a vyskladnené správne množstvo potravín v súlade s MSN a v súlade s metodikou – špecifickými aplikáciami MSN.

Za mesiac február 2016 bolo vykonané ÚHK porovnanie skutočne vyskladneného množstva jedného druhu potravín a to konkrétne čerstvej petržlenovej vňate s prepočtom vynormovaného množstva podľa MSN.

Tabuľka č. 2 Porovnanie určeného množstva petržlenovej vňate čerstvej podľa MSN s množstvom vydaného množstva uvedenej potraviny za mesiac február 2016

Dátum:	Množstvo petržlenovej vňate čerstvej podľa MSN v kg	Skutočne vydané množstvo petržlenovej vňate čerstvej v kg	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
02.02.2016	0,407	-	- 0,407	- 0,407
04.02.2016	0,521	-	- 0,521	- 0,928
09.02.2016	0,667	-	- 0,667	- 1,595
11.02.2016	0,616	-	- 0,616	- 2,211
29.02.2016	0,301	-	- 0,301	- 2,512
Celkom:				- 2,512

Kontrolné zistenie:

Porovnaním správne vynormovanej petržlenovej vňate čerstvej so skutočne vyskladneným množstvom petržlenovej vňate čerstvej bolo zistené, že za celý mesiac február 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 potraviny 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. 3 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 február 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 + 20,69 Úspora+/Prevarené-skutočnosť	
	Normov. podľa MSN	Skutočne použité		Aktuálne	PS +20,69 Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
02.02.2016	296,16	285,91	357,02	+60,86	+81,55	+71,11	+91,80
03.02.2016	365,97	380,64	321,98	-43,99	+37,56	-58,66	+33,14
04.02.2016	284,76	283,71	343,22	+58,46	+96,02	+59,51	+92,65
05.02.2016	350,37	306,56	322,94	-27,43	+68,59	+16,38	+109,03
08.02.2016	381,05	402,28	343,96	-37,09	+31,50	-58,32	+50,71
09.02.2016	313,44	303,34	334,61	+21,17	+52,67	+31,27	+81,91
10.02.2016	369,83	372,86	334,95	-34,88	+17,79	-37,91	+44,07
11.02.2016	354,81	355,07	335,59	-19,22	- 1,43	-19,48	+24,59
12.02.2016	281,22	281,34	301,34	+20,12	+18,69	+20,00	+44,59
18.02.2016	357,06	304,42	335,18	-21,88	- 3,19	+30,76	+75,35
19.02.2016	303,47	299,90	315,96	+12,49	+ 9,30	+16,06	+91,41
29.02.2016	284,92	288,70	348,87	+63,95	+73,25	+60,17	+151,58
Celkom:	3943,06	3864,73	3995,62	52,56	+73,25	+130,89	+151,58

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

Porovnaním vynormovaného množstva potravín podľa MSN a skutočne vydaného množstva potravín na prípravu stravy za mesiac február 2016 bolo zistené, že po zohľadnení špecifických princípov aplikácií MSN účinných od 1.9.2015 bolo vynormované a vyskladnené správne množstvo potravín v súlade s MSN a v súlade s metodikou – špecifickými aplikáciami MSN.

Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca február 2016 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca február 2016 bola vykázaná úspora v celkovej výške 151,58 €. Uvedená skutočnosť je v rozpore s MSN – aplikáciou princípov účinných od 1.9.2015, kde v ods. 16 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 február 2016 nebolo dodržané.

Tabuľka č. 4 Prehľad čerpania finančných prostriedkov na prípravu jedál za obdobie január – jún 2016 -prevarenosť/úspora

Mesiac:	Fin. norma:	Fin. náklad:	Prevarené/ ušetrené za bežný mesiac:	Prevarené/ ušetrené z minulého mesiaca:	Prevarené/ ušetrené ku koncu mesiaca:
Január	5.404,17	5.400,74	+ 3,43	+ 17,26	+ 20,69
Február	3.995,62	3.864,73	+ 130,89	+ 20,69	+ 151,58
Marec	6.542,85	6.780,04	- 237,19	+ 151,58	- 85,61
Apríl	7.192,75	7.009,78	+ 182,97	- 85,61	+ 97,36
Máj	7.524,14	7.564,82	- 40,68	+ 97,36	+ 56,68
Jún	6.177,12	6.221,11	- 43,99	+ 56,68	+ 12,69

Kontrolné zistenie:

Porovnaním finančnej normy so skutočným finančným nákladom na prípravu stravy ku koncu jednotlivých mesiacov bolo zistené, že na konci mesiaca február – máj 2016 nebolo zabezpečené vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit nebol nižší ale ani neprevýšil 10 % jednodňového finančného limitu 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 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 2016.

Tabuľka č. 5 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ	FA č.	Zo dňa	Suma celkom v €	Príjem na sklad	Dátum úhrady
Viliam Kompas, Nitra	20160123	29.02.2016	52,26	29.02.2016	04.03.2016
ABM Vegetable, s.r.o. Ivánka pri Nitre	1010371	14.03.2016	205,50	14.03.2016	14.03.2016
GRAND FOOD, s.r.o. Nové Zámky	2201601757	01.04.2016	242,57	01.04.2016	15.04.2016
SNIEŽIK, s.r.o. 951 24 ČAB	160001724	05.04.2016	226,80	06.04.2016	15.04.2016
ABM Vegetable, s.r.o. Ivánka pri Nitre	10160581	22.04.2016	38,45	22.04.2016	29.04.2016
Marián Belan – SHR Ivánka pri Nitre	20160049	06.05.2016	101,25	06.05.2016	17.05.2016
SNIEŽIK, s.r.o. 951 24 ČAB	160002802	26.05.2016	264,55	27.05.2016	31.05.2016
Marián Belan – SHR Ivánka pri Nitre	20160063	06.06.2016	90,00	06.06.2016	15.06.2016
SNIEŽIK, s.r.o. 951 24 ČAB	160003040	08.06.2016	43,75	09.06.2016	15.06.2016
GRAND FOOD, s.r.o. Nové Zámky	2201603247	17.06.2016	240,07	17.06.2016	29.,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. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventúrny súpis skladových zásob, podľa ktorého zostatok na sklade potravinových zásob bol ku dňu 22.12.2015 vo výške 660,32 €.

Kontrolné zistenie:

- *v súhrnnom inventarizačnom zápise z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov za rok 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.*

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

V kontrolovanom období ZŠS poskytovalo stravovanie aj cudzím stravníkom:

- zamestnancom Službytu Nitra, s.r.o. - na základe Zmluvy č.1/2009 o poskytnutí školského stravovania;
- zamestnancom Slovenskej poľnohospodárskej univerzity v Nitre - na základe Zmluvy č.470/2015/SPU na poskytovanie školského stravovania;

- zamestnancom Spojenej školy Mudroňova 1 Nitra - na základe Zmluvy č.3/2009 o poskytnutí školského stravovania;
- žiakom Spojenej školy Mudroňova 1 Nitra - na základe Zmluvy č.3a/2009 o poskytnutí školského stravovania.

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

Kategória	Počet stravníkov
1. st. ZŠ+ SŠ Mudroňova (ročník 1 – 4)	114
2. st. ZŠ+ SŠ Mudroňova (ročník 5 - 9)	133
ZŠ - zamestnanci	40
cudzí stravníci – dospelí stravníci	39
Spolu	326

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

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

Kategória	Počet odobraných jedál
1 st. ZŠ+SŠ Mudroňova (ročník 1 – 4)	19 895
2 st. ZŠ+SŠ Mudroňova (ročník 5 - 9)	22 254
zamestnanci ZŠ	5 985
cudzí stravníci – dospelí stravníci	5 946
Spolu	54 080

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

Náhodným spôsobom boli vybratí žiaci z jednotlivých ročníkov, vrátane žiakov v hmotnej núdzi (HN) a žiakov Spojenej školy Mudroňova 1 Nitra, u ktorých bol prekontrolovaný počet odstravovaných dní v školskom roku 2015/2016, úhrady za obedy a následne boli útvárom 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. M. K. (I. st.)	Žiak 2. M. M. (I. st.) HN	Žiak 3. D. B. (II .st.)	Žiak 4. E. J. (II. st.)	Žiak 5. S. A. (II. st.) HN	Žiak 6. V. S. (I. st.) HN**	Žiak 7. D. P. (II. st.)**
Celkový počet stravovacích dní v školskom roku 2015/2016	188						
Počet odstravovaných dní v školskom roku 2015/2016	176	178 (z toho 159 dní HN)	169	168	174	177	164
Predpis k úhrade za odstravované obedy, v €	191,84	35,02	196,04	194,88	27,84	15,93	190,24
Začiatkový stav preplatkov/nedoplatkov k 1.9.2015 u žiaka, v €	0,00	0,00	0,00	4,64	0,96	0,09	12,76
*Úhrada podľa bankových výpisov	197,29	35,29	201,84	203,00	27,36	15,93	191,40

za obedy žiaka zákonným zástupcom za školský rok 2015/2016, v €							
Preplatok resp. nedoplatok k 30.6.2016, v €	5,45	0,27	5,8	12,76	0,48	0,09	13,92

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

**Žiaci Spojenej školy Mudroňova 1 Nitra

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.

Tabuľka č. 9 Porovnanie konečných stavov žiakov k 30.6.2016 (preplatkov) vypočítaných kontrolovaným subjektom a ÚHK

Žiak	Žiak 1. M. K. (I. st.)	Žiak 2. M. M. (I. st.) HN	Žiak 3. D. B. (II. st.)	Žiak 4. E. J. (II. st.)	Žiak 5. S. A. (II. st.) HN	Žiak 6. V. S. (I. st.) HN*	Žiak 7. D. P. (II. st.)*
Údaje kontrolovaného subjektu	5,45	0,27	5,80	12,76	0,48	0,09	13,92
Údaje ÚHK	5,45	0,27	5,80	12,76	0,48	0,09	13,92

*Žiaci Spojenej školy Mudroňova 1, Nitra

ÚHK pri výpočte konečných stavov k 30.6.2016 (preplatkov) 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 neboli zistené rozdiely.

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

Položka	Výška, v €
Nedoplatok	320,08
Preplatok	4 309,07

Nedoplatok uvedený v tabuľke pozostával z nedoplatku za jedného žiaka vo výške 14,08 € (uhradený bol dňa 14.7.2016) a príspevku zamestnávateľa vo výške 306 €.

U žiakov 9 ročníka, kontrolovaný subjekt vrátil preplatky dňa 6.7.2016 na bankový účet zákonného zástupcu. U ostatných žiakov preplatky boli prenesené a započítané v predpise úhrad na ďalší školský rok.

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 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 predložil ku kontrole 18 zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru, ktoré boli platné v kontrolovanom období:

1. 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 mäsa a mäsových výrobkov. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.

Ku kontrole bol predložený cenník bez uvedenia termínu platnosti. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.

2. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Bohuš Šesták s. r. o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. 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.
3. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Bohuš Šesták s. r. o. 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.

Ku kontrole boli predložené cenníky od 2 rôznych dodávateľov platné od 1.9.2016 a cenník bez uvedenia termínu platnosti.

Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (napr. faktúra č. 201600090 zo dňa 8.1.2016 – huby, mrkváčik s jablkami, faktúra č. 2016001177 zo dňa 12.2.2016 - tekovská tehla, faktúra č. 2016001569 zo dňa 4.3.2016) resp. fakturované ceny za tovar boli v inej výške ako ceny uvedené v cenníku (napr.: faktúra č. 201600089 zo dňa 8.1.2016 – múka polohrubá, múka hladká, cukor kryštál, faktúra č. 2016000436 zo dňa 15.1.2016 – čierne korenie celé, vitto čaj, kukurica ster., faktúra č. 2016000890 zo dňa 3.2.2016 – ovsená tyčinka s banánovou a kakaovou polevou).

4. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu neurčitú. 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.
5. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 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 kontrole boli predložené cenníky platné od 1.1.2016, 11.1.2016 a 1.6.2016.

Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (napr.: faktúra č. 2201600042 zo dňa 8.1.2016 – olej slnečnicový, faktúra č. 2201600199 zo dňa 13.1.2016 – ovocná nátierka, vývar číry zeleninový, faktúra č. 2201600737 zo dňa 5.2.2016 – sójové plátky) resp. fakturované ceny za tovar boli v inej výške ako ceny uvedené v cenníku (napr. faktúra č. 2201610042 zo dňa 8.1.2016 – jablkový kompót, slivkový kompót, maslo Tami, mlieko polotučné, faktúra č. 2201600199 zo dňa 13.1.2016 - cereálna tyčinka s mliečnou náplňou a medom, vanilínový cukor, faktúra č. 2201600270 zo dňa 15.1.2016 – bolonská omáčka, lasagne, ryža gul'atozrná).

6. Obchodná zmluva, uzatvorená s ABM vegetable s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka ovocia a zeleniny. Cena tovaru je stanovená podľa cenníka dodávateľa platného v deň dodávky
7. 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. Cena tovaru je stanovená podľa cenníka dodávateľa platného v deň dodávky.

Ku kontrole boli predložené cenníky platné od 1.9.2015 do 31.12.2015; od 1.1.2016 do 31.3.2016; od 01.04.2016 do 30.6.2016. **Kontrolou bolo zistené, že fakturované ceny za tovar boli v inej výške ako ceny uvedené v cenníku (napr. faktúra č. 10160015 zo dňa 8.1.2016 – cesnak, kaleráb, mrkva, faktúra č. 10160022 zo dňa 11.1.2016 – mandarínky, kapusta, faktúra č. 10160050 zo dňa 14.1.2016 – karfiol, faktúra č. 10160056 zo dňa 15.1.2016 – cesnak, mrkva) resp. sa tovar nenachádzal v cenníku**

(napr. faktúra č. 10160242 zo dňa 18.2.2016 – kiwi kôš, faktúra č. 10151239 zo dňa 2.9.2015 – cesnak skorý) .

8. Obchodná zmluva, uzatvorená s Marián Belan – SHR na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka zemiakov, ovocia a zeleniny. Cena tovaru je stanovená podľa cenníka dodávateľa platného v deň dodávky.
9. 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.

Ku kontrole boli predložené cenníky na nákup zemiakov platné od 1.9.2015 do 31.12.2015 a od 1.1.2016 do 30.6.2016. **Kontrolou bolo zistené, že fakturované ceny za tovar boli v inej výške ako ceny uvedené v cenníku (napr.: faktúra č. 20150107 zo dňa 14.9.20105, faktúra č. 20150104 zo dňa 10.9.2015, faktúra č. 20150110 zo dňa 21.9.2015).**

10. Obchodná zmluva, uzatvorená so SNIEŽIK s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka a predaj mrazených, chladených a iných výrobkov. Cena je určená podľa aktuálneho cenníka v deň dodávky.
11. 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.

12. Rámcová kúpna zmluva č. F031/2015, uzatvorená s ATC-JR s.r.o. na dobu určitú od 2.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy sú dodávky potravinárskeho tovaru predávajúcim kupujúcemu. Kúpna cena za dodaný tovar bude určená dohodou zmluvných strán a vychádza z aktuálneho cenníka predávajúceho platného ku dňu objednania.
13. Rámcová kúpna zmluva č. F039/2016, uzatvorená s ATC-JR s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy sú dodávky potravinárskeho tovaru predávajúcim kupujúcemu. Kúpna cena za dodaný tovar bude určená dohodou zmluvných strán a vychádza z aktuálneho cenníka predávajúceho platného ku dňu objednania.

Cenník ku kontrole predložený nebol.

14. Kúpna zmluva, uzatvorená s Pekáreň Uno, spol. s. r. o. na dobu určitú od 2.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je kúpa tovaru predávajúceho. Ceny sú určené platným cenníkom predávajúceho.
15. Kúpna zmluva, uzatvorená s Pekáreň Uno, spol. s. r. o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je kúpa tovaru predávajúceho. Ceny sú určené platným cenníkom predávajúceho.

Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.1.2016. **Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch fakturované ceny za tovar boli v inej výške ako ceny uvedené v cenníku (napr.: faktúra č. 160008 zo dňa 27.1.2016 - chlieb tekvicový, faktúra č. 160029 zo dňa 18.2.2016).**

16. Kúpna zmluva, uzatvorená s Mirkom s.r.o. na dobu určitú od 29.12.2014 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je predaj mrazených, chladených a suchých originálne

balených potravín. Cena dodávaného tovaru sa uzatvorí dohodou podľa platného cenníka predávajúceho.

Ku kontrole boli predložené cenníky platné od 8.4.2015 a od 24.8.2015. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.

17. Kúpna zmluva, uzatvorená s A+E, s. r. o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka mäsa a mäsových výrobkov. Kúpna cena tovaru je určená dohodou zmluvných strán v zmysle zákona o cenách č. 18/1996 Z. z. v platnom znení.
18. Kúpna zmluva, uzatvorená s A+E, s. r. o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka mäsa a mäsových výrobkov. Kúpna cena tovaru je určená dohodou zmluvných strán v zmysle zákona o cenách č. 18/1996 Z. z. v platnom znení.

Ku kontrole boli predložené cenníky platné od 5.1.2016 a od 2.9.2016. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (napr. faktúra č. 10440 zo dňa 28.1.2016 – dusená šunka stroj, údená slanina).**

Kontrolné zistenia:

- *kontrolovaný subjekt v roku 2016 uzatvoril novú zmluvu uvedenú pod p. č. 5 na rovnaký druh tovaru a s tým istým dodávateľom, s ktorým má uzatvorenú na dobu neurčitú zmluvu uvedenú pod p. č. 4. Doklad o zrušení prvotnej zmluvy predložený nebol. Uvedené je porušením čl. IV. ods. 2 zmluvy, kde je uvedené, že zmluvný vzťah podľa tejto zmluvy je možné ukončiť vždy písomne;*
- *zmluva uvedená pod p. č. 10 nebola podpísaná dodávateľom;*
- *v zmluvách uvedených pod p. č. 14 a 15 v Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.*

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. Kontrolou bolo prekontrolované, či údaje uvedené v knihe dodávateľských faktúr sú v súlade s dodávateľskými faktúrami. Rozdiely zistené neboli.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov účinnú od 1.1.2013 a Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie účinného od 1.1.2016.

Podľa bodu 5 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov všetky dodávateľské faktúry za dodávky, práce a služby sa odovzdajú po overení formálnej správnosti administratívnej pracovníčke školy a vecnej správnosti konkrétnym zamestnancom účtovnícke školy, ktorá ich zapíše do knihy došlých faktúr a podľa bodu 4 smernice vykonáva ich úhradu. Tiež podľa čl. 7 Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie platného od 1.1.2016 všetky došlé faktúry preberá a úhrady realizuje účtovníčka. V kontrolovanom období dodávateľské faktúry na dodanie potravinového tovaru preberala, evidovala a uhrádzala vedúca ZŠS.

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 Šesták - objednaný tovar vo výške 2 805,52 €
2. Marián Belan – SHR - objednaný tovar vo výške 1 370,25 €
3. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 9 328,43 €
4. Alpha Leonis s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 225,49 €
5. ABM vegetable s.r.o. - objednaný tovar vo výške 3 016,24 €
6. Mirkom s.r.o. - objednaný tovar vo výške 836,10 €
7. ATC – JR s.r.o – objednaný tovar vo výške 1 402,98 €
8. SNIEŽIK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 796,68 €
9. A+E, s. r. o. - objednaný tovar vo výške 3 762,04 €
10. Pekáreň Uno, spol. s. r. o. - objednaný tovar vo výške 510,03 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. AG FOODS SK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 116,31 €
2. INMEDIA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 96,47 €

obdobie od 1.1.2016 do 30.6.2016

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. Bohuš Šesták - objednaný tovar vo výške 4 367,59 €
2. Marián Belan – SHR - objednaný tovar vo výške 2 424,08 €
3. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 11 707,69 €
4. Alpha Leonis s.r.o. - objednaný tovar vo výške 978,25 €
5. ABM vegetable s.r.o. - objednaný tovar vo výške 4 519,05 €
6. ATC – JR s.r.o – objednaný tovar vo výške 2 075,57 €
7. SNIEŽIK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 3 324,85 €
8. A+E, s. r. o. - objednaný tovar vo výške 6 023,73 €
9. Pekáreň Uno, spol. s. r. o. - objednaný tovar vo výške 743,62 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. INMEDIA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 148,78 €

Kontrolné zistenia:

- *vo väčšine prípadov k dodávateľským faktúram od dodávateľov, s ktorými kontrolovaný subjekt nemal uzatvorenú zmluvu neboli priložené objednávky, čo nebolo v súlade s bodom 5 Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov a tiež s čl. 7 ods. 2 Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie;*
- *k faktúram za mesiac marec a apríl v roku 2016 boli priložené platobné poukazy, na ktorých chýbali podpisy osôb zodpovedných za preskúmanie vecnej a formálnej správnosti. V mesiacoch máj, jún v roku 2016 vecnú a formálnu správnosť preskúmala vedúca ZŠS. Uvedené je porušením čl. 7 ods. 3 Vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie, podľa ktorého vecnú správnosť preskúma riaditeľ ZŠ a formálnu správnosť preskúma účtovníčka školy. Tiež v mesiacoch september – december v roku 2015 a január – február v roku 2016 nebola faktúra preskúmaná z hľadiska formálnej správnosti.*

Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 8.1.2015.

V smernici 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 7 výziev na predloženie ponúk. *V zmysle Smernice o verejnom obstarávaní účinnej od 8.1.2015 dokumentácia z obstarávania má obsahovať okrem iného aj prezenčnú listinu z vyhodnotenia ponuky, záznam z výberu úspešnej ponuky, vyzoznenie o úspešnosti ponuky, čo kontrolovaným subjektom nebolo predložené. 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.*

Kontrolovaný subjekt taktiež predložil Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 18.4.2016 a Internú smernicu pre obstarávanie potravín s účinnosťou od 18.4.2016. V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt od tohto dátumu nevykonal verejné obstarávanie.

Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platný Vnútorý predpis o finančnej kontrole s účinnosťou od 1.1.2015 a Smernicu pre výkon finančného riadenia a finančnej kontroly s účinnosťou od 1.4.2016.

Kontrolné zistenia:

- *účinnosť Smernice pre výkon finančného riadenia a finančnej kontroly od 1.4.2016 bola v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť 1.1.2016. Z tohto dôvodu kontrolovaný subjekt vykonával do 31.3.2016 finančnú kontrolu podľa už zrušeného zákona č. 502/2001 Z. z. a základnú finančnú kontrolu začal vykonávať od apríla 2016, čo nebolo v súlade so zákonom;*
- *na všetkých zmluvách na dodanie potravinárskeho tovaru nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čo je porušením čl. 3 Vnútorného predpisu o finančnej kontrole;*
- *v mesiacoch september a október v roku 2015 predbežná finančná kontrola neobsahovala presné znenie, čo bolo overené a tiež ako zodpovedný zamestnanec za vykonanie predbežnej finančnej kontroly bola podpísaná účtovníčka, čo nebolo v súlade s čl. 3 ods. 2 Vnútorného predpisu o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ školy a vecne príslušný zamestnanec (vedúca ZŠS).*

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 Nitry.

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;*
- *kontrolovaný subjekt v 7 prípadoch z 10 odviezol 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“.*

Mestské zastupiteľstvo v Nitre dňa 15.12.2016 uznesením č. 369/2016 – MZ sa uznieslo na vydaní Dodatku č. 7 k VZN č. 21/2008 v znení dodatkov s účinnosťou od 5.1.2017, ktorým sa v § 4 bod 1 ods. 1.7.2. vypustil 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 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 a 2016 na **1,05 €**, o čom predložil písomný doklad, i napriek tomu, že v doklade bol uvedený prepočet réžie vo výške **1,18 €**. Podľa záverečného účtu mesta za rok 2014 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Tulipánová boli vo výške 81 395 € a podľa predloženého dokumentu ZŠS vydalo v roku 2014 spolu 53 314 obedov. Vychádzajúc z

údajov záverečného účtu mesta z prepočtu bežných výdavkov ZŠS výška réžie na prípravu jedného jedla na rok 2015 predstavuje **1,53 Eur**.

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2015 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Tulipánová boli vo výške 78 834 € a podľa predloženého dokumentu ZŠS vydalo v roku 2015 spolu 52 575 obedov. Vychádzajúc z údajov záverečného účtu mesta z prepočtu bežných výdavkov ZŠS výška réžie na prípravu jedného jedla na rok 2016 predstavuje **1,50 Eur**.

Predložený doklad o stanovení réžie na roky 2015 a 2016 neobsahoval kalkuláciu položiek rozpisu režijných nákladov – hrubé mzdy zamestnancov, zákonné odvody, spotreba energií, vody, náklady na čistiace potreby, ochranné pracovné prostriedky, náklady na údržbu a ostatné. Z toho dôvodu sa kontrolnými metódami nedalo zistiť, z akých podkladov kontrolovaný subjekt vychádzal pri výpočte réžie na prípravu jedného obeda.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorené Zmluvy o poskytovaní stravovania s 3 subjektmi:

- Službyt Nitra s.r.o. (stravovanie zamestnancov)
- Slovenská poľnohospodárska univerzita (stravovanie zamestnancov)
- Spojená škola Mudroňova ul. (stravovanie zamestnancov)
- Spojená škola Mudroňova ul. (poskytovanie stravovania žiakom Spojenej školy)

V zmluvách uzatvorených so Službytom, SPU a Spojenou školou za stravovanie zamestnancov bola v kontrolovanom období dohodnutá cena za stravnú jednotku 2,31 Eur, z toho potravinová hodnota predstavuje 1,26 Eur a réžia 1,05 Eur. V zmluve uzatvorenej so Spojenou školou Mudroňova ul. za poskytovanie stravovania pre žiakov školy nie je výška réžie dohodnutá.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt fakturoval cudzím stravníkom - za zamestnancov Službytu Nitra s.r.o., zamestnancov SPU a zamestnancov Spojenej školy nesprávnu výšku réžie (1,05 €), čo nie je v súlade s výškou prepočtu réžie vypočítanou kontrolovaným subjektom (1,18 €).

S výsledkami kontroly boli oboznámení Mgr. Jozef Uhlár, riaditeľ ZŠ, Erika Sládečková, vedúca ZŠS a PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 30.1.2017 a prerokovaná bola dňa 1.2.2017 a 17.2.2017 s Mgr. Jozefom Uhlárom, riaditeľom ZŠ, Erikou Sládečkovou, 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. Zabezpečiť vyrovnanie finančného limitu potravín na konci každého mesiaca v súlade s ods. 16 princípov aplikácií MSN.

Termín: do 31.3.2017

Zodp.: p. Sládečková, vedúca ZŠS

2. V súhrnnom inventarizačnom zápise uvádzať údaje o skutočnom a účtovnom stave materiálu a tovaru na sklade v ZŠS v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: do 31.3.2017

Zodp.: p. Sládečková, vedúca ZŠS

3. Zabezpečiť dodržiavanie postupu pri obstarávaní potravín v súlade s internou smernicou pre obstarávanie potravín.

Termín: do 31.3.2017

Zodp.: Mgr. J. Uhlár, riaditeľ ZŠ
p. Sládečková, vedúca ZŠS

4. Upraviť Vnútorň predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov formou dodatku, resp. vydaním nového vnútorného predpisu.

Termín: do 31.3.2017

Zodp.: Mgr. J. Uhlár, riaditeľ ZŠ
p. Sládečková, vedúca ZŠS