



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitry
Číslo materiálu:	1173/2017
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Benkova, Nitra
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Ol'ga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Ol'ga Hetényiová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Aneta Galová, riaditeľka ZŠ
Dátum rokovania MZ:	12.10.2017
Dátum vyhotovenia:	28.9.2017
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 Benkova, 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 Benkova, 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: 31.1.2018 K: MR
Podpis predkladateľa:	

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 7/2017 zo dňa 21.6.2017 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta, Ing. Kristína Porubská, Oľga Hetényiová a Július Hladký referenti kontrolóri, **kontrolu hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Benkova, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole Benkova 34, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 26.6.2017 do 22.8.2017 s prerušením

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 Benkova 34, Nitra (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Mestom Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra dňa 1.8.2004 Zriaďovacou listinou na základe uznesenia MZ č. 240/2004 - MZ. Dodatkom č. 2 k Zriaďovacej listine, ktorý nadobudol účinnosť 3.9.2013 sa vypustilo pôvodné znenie zriaďovacej listiny a nahradilo sa novým znením. 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. ZŠ je zaradená do siete škôl Rozhodnutím ministerstva školstva SR pod č. CD-2004-7329/13430-1:09/d zo dňa 14.7.2004. 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 vznikať aj kvôli kolísavým cenám nakupovaných potravín od rôznych dodávateľov. Preto sa sledujú hodnoty týchto ukazovateľov na konci mesiaca, kedy by mali byť nulové, resp. by sa mali vyrovnávať.

Na zabezpečenie výroby jedál a nápojov v ZŠS je okrem dodržiavania MSN dôležité aj stanovenie výšky príspevku zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín na hlavné jedlo. Uvedené vyplýva pre MŠ SR nadobudnutím účinnosti zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len „školský zákon“). MŠ SR vydáva finančné pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov v 5-tich pásmach (rozpätie finančných pásiem) a zriaďovateľ stanovuje výšku príspevku za stravovanie v školskej jedálni. Mesto Nitra má vo VZN č. 21/2008 pre ZŠS v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry určené 4. finančné pásmo. 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.

Kontrolovaný subjekt používa informačný systém – software 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 rok 2016 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obedov v mesiaci máj, ako príklad uvádzame v správe konkrétny deň 10.05.2016.

10.05.2016	JEDÁLNY LÍSTOK			Počet stravníkov: 588		
	Číslo normy:	Jedlo:	1.st.	2.st.	dosp.	
Polievka	5.036	Hrášková so zeleninou	321	207	60	
Závarka	4.014	Mrvenica	321	207	60	
Hl. jedlo	10.028	Treska so šunkou, syrom a brok.	321	207	60	
Príloha	16.020	Zemiaková kaša	321	207	60	
Šalát	24.011	Šalát mix	321	207	60	
Nápoj	1.027	Voda s ovocným sirupom	321	207	60	

Tabuľka č.1 Porovnanie normovaného množstva podľa MSN (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v daný deň 10.05.2016

Názov potraviny:	M.j	Cena	MSN správna váha	Spolu v €	MSN skutoč. váha	Spolu v €	Rozdiel	
							množstvo	v €
Cibula	kg	0,275	1,40	0,39	1,40	0,39	-	-
Citrón	kg	2,10	2,412	5,065	1,00	2,10	- 1,412	- 2,965
Cukor kryštálový	kg	1,044	2,675	2,792	1,40	1,46	- 1,275	- 1,331
Hrozienka	kg	6,48	0,588	3,810	0,30	1,94	- 0,288	- 1,866
Kapusta hl. biela	kg	0,60	30,60	18,36	17,60	10,56	- 13,00	- 7,80
Maslo	kg	5,356	3,46	18,531	3,25	17,41	- 0,21	- 1,124
Mlieko	l	0,651	34,35	22,361	34,00	22,13	- 0,35	- 0,227
Mrkva	kg	0,625	28,695	17,934	20,70	12,93	- 7,995	- 4,996
Múka hrubá	kg	0,518	8,478	4,391	8,00	4,14	- 0,478	- 0,247
Petržlen	kg	1,379	6,066	8,365	5,30	7,31	- 0,766	- 1,056
Pór	kg	1,509	2,735	4,127	1,10	1,66	- 1,635	- 2,467
Soľ	kg	0,237	2,305	0,546	2,00	0,47	- 0,305	- 0,072
Vajcia	ks	0,146	42,36	6,13	42,00	6,13	- 0,36	- 0,052
Zeler	kg	1,259	5,181	6,522	4,60	5,79	- 0,581	- 0,731
Sirup	kg	7,295	9,12	66,53	4,30	31,37	- 4,82	- 35,16
Zemiaky	kg	0,480	192,45	92,354	200,00	96,00	+ 7,59	+ 3,645
Kukurica sladká	kg	6,025	6,06	36,511	2,00	12,05	- 4,06	-24,461
Sterilizovaný hrášok	kg	2,286	16,335	37,254	13,60	31,10	- 2,735	- 6,252
Rybie filé Pangasius	kg	8,852	80,16	709,93	80,20	709,93	+ 0,04	+ 0,354
Olej 2 l	l	2,94	4,419	12,99	2,00	11,76	-0,419	- 1,231
Vývar zeleninový	ks	15,49	-	-	1,00	15,49	+ 1	+ 15,49
Petržl. vňať čerstvá	kg	12,19	0,427	5,205	-	-	- 0,427	- 5,205
Korenie celé čierne	kg	19,86	0,064	1,271	-	-	- 0,064	- 1,271
Spolu:				1081,3		1002,1		- 79,20

Kontrolné zistenie:

Porovnaním vynormovaných potravín podľa MSN a skutočne vydaného množstva potravín na prípravu stravy dňa 10.05.2016 bolo zistené, že i po zohľadnení špecifických princípov aplikácií MSN účinných od 1.9.2015 vo viacerých prípadoch nebolo vynormované a vyskladnené správne množstvo potravín.

Za mesiac máj 2016 bolo vykonané ÚHK porovnanie skutočne vyskladneného množstva čerstvej petržlenovej vňate s prepočtom vynormovaného množstva podľa MSN.

Tabuľka č.2 Porovnanie určeného množstva čerstvej petržlenovej vňate podľa MSN s množstvom skutočne vydaného množstva čerstvej petržlenovej vňate za mesiac máj 2016

Dátum:	Množstvo petržlenovej vňate podľa MSN v kg	Skutočne vydané množstvo petržlenovej vňate v kg	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
02.05.2016	0,645	0	- 0,645	- 0,645
04.05.2016	1,558	0	- 1,558	- 2,203
05.05.2016	0,896	0	- 0,896	- 3,099
09.05.2016	0,579	0	- 0,579	- 3,678
10.05.2016	0,427	0	- 0,427	- 4,105
11.05.2016	0,347	0,50	+ 0,153	- 3,952
12.05.2016	0,958	0,50	- 0,458	- 4,410
16.05.2016	0,602	0	- 0,602	- 5,012
17.05.2016	0,383	0	- 0,383	- 5,395
18.05.2016	0,590	0	- 0,590	- 5,985
24.05.2016	0,633	0	- 0,633	- 6,618
25.05.2016	0,894	0	- 0,894	- 7,512
26.05.2016	0,657	0	- 0,657	- 8,169
30.05.2016	0,340	0	- 0,340	- 8,509
31.05.2016	0,403	0	- 0,403	- 8,912
Celkom:				- 8,912

Kontrolné zistenie:

Porovnaním správne vynormovaného množstva čerstvej petržlenovej vňate so skutočne vyskladneným množstvom čerstvej petržlenovej vňate bolo zistené, že za celý mesiac máj 2016 nebola vyskladnená čerstvá petržlenová vňať v správnom množstve, i napriek skutočnosti, že software na normovanie jedla túto komoditu správne vynormoval.

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 jún 2015

Dátum	Náklady na potraviny		Finanč. limit * v zmysle 4. finan. pásma	Rozdiel medzi finanč. limitom a správnymi MSN		Poč. stav k 2.5.2016 - 451,83 Úspora+/Prevarené-skutočnosť	
	Normované (podľa MSN)	Skutočné (MSN nedodržené).		Aktuálne	PS -451,83 Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
02.05.2016	458,62	525,72	728,70	+ 270,08	- 181,75	+ 202,98	- 248,85
03.05.2016	640,06	669,67	726,55	+ 86,49	- 95,26	+ 56,88	- 191,97
04.05.2016	542,55	505,06	712,41	+ 169,86	+ 74,60	+ 207,35	+ 15,38
05.05.2016	648,94	632,89	712,11	+ 63,17	+137,77	+ 79,22	+ 94,60

06.05.2016	576,38	621,90	678,45	+ 102,07	+239,84	+ 56,55	+151,15
09.05.2016	903,39	949,91	654,19	- 249,20	- 9,36	- 295,72	- 144,57
10.05.2016	1081,36	1002,12	665,61	- 415,75	- 425,11	- 336,51	- 481,08
11.05.2016	569,67	480,69	656,51	+ 86,84	- 338,27	+ 175,82	- 305,26
12.05.2016	489,94	437,81	630,66	+ 140,72	- 197,55	+ 192,85	- 112,41
13.05.2016	567,77	514,76	624,75	+ 56,98	- 140,57	+ 109,99	- 2,42
16.05.2016	815,14	769,66	643,62	- 171,52	- 312,09	- 126,04	- 128,46
17.05.2016	490,22	475,45	640,07	+ 149,85	- 162,24	+ 164,62	+ 36,16
18.05.2016	658,34	675,51	665,02	+ 6,68	- 155,56	- 10,49	+ 25,67
19.05.2016	383,45	301,56	684,41	+ 300,96	+ 145,40	+ 382,85	+ 408,52
20.05.2016	669,80	679,91	660,66	- 9,14	+ 136,26	- 19,25	+ 389,27
23.05.2016	470,74	455,76	717,49	+ 246,75	+ 383,01	+ 261,73	+ 651,00
24.05.2016	807,74	793,63	727,33	- 80,41	+ 302,60	- 66,30	+ 584,70
25.05.2016	805,33	809,44	710,26	- 95,07	+ 207,53	- 99,18	+ 485,52
26.05.2016	815,85	697,10	707,02	- 108,83	+ 98,70	+ 9,92	+ 495,44
27.05.2016	446,80	427,23	631,31	+ 184,51	+ 283,21	+ 204,08	+ 699,52
30.05.2016	841,96	740,72	637,10	- 204,86	+ 78,35	- 103,52	+ 596,00
31.05.2016	804,95	816,85	638,42	- 166,53	- 88,18	- 178,43	+ 417,57
				+1864,96		+2104,84	
Celkom:				- 1501,31	- 88,18	- 1235,44	+ 417,57

*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.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo podľa predložených dokladov zistené, že na začiatku mesiaca máj 2016 bolo evidované prekročenie nákladov na potraviny (tzv. prevarenie) v celkovej výške 451,83 €. Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca máj 2016 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca máj 2016 bola vykázaná úspora v celkovej výške 417,57 €. 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.“ Porovnaním rozdielov medzi kontrolou správne vynormovanými nákladmi (stl. 2) a správnym finančným limitom (st. 4) bolo zistené, že na konci mesiaca by pri správnom normovaní vznikol rozdiel – prekročenie nákladov na nákup potravín (prevarenie) v celkovej výške - 88,18 €, čo by bolo miernym prekročením čerpania finančného limitu nákladov na nákup potravín oproti vykazanej úspore + 417,57 €.

Tabuľka č.4 Tabuľka čerpania finančného limitu nákladov na nákup potravín v školskom roku 2015/2016.

Mesiac v školskom roku 2015/2016:	Prevarené/ušetrené v € ku koncu mesiaca:
PS k 30.6.2015	+ 9,11
September 2015	+ 2.436,23
Október 2015	+ 547,92

November 2015	+ 500,10
December 2015	0
Január 2016	- 12,91
Február 2016	+ 193,88
Marec 2016	+ 555,80
Apríl 2016	- 451,83
Máj 2016	+ 417,57
Jún 2016	0

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo podľa predložených dokladov zistené, že v školskom roku 2015/2016 boli MSN – aplikácia princípov účinných od 1.9.2015 dodržané iba v 3 mesiacoch z 10-tich. V mesiaci december 2015 a jún 2016 bol ku koncu mesiaca vykázaný nulový finančný limit prevarenia/ušetrenia. Z praktického hľadiska je veľmi náročné vykázat nulový zostatok nákladov na spotrebu potravín. Podľa vyjadrenia vedúcej školskej jedálne nebola spotreba potravín v týchto mesiacoch dodržaná v súlade s MSN, ale bola prispôbená finančnému nákladu potrebnému k vykázaniu nulového zostatku. Uvedené je v rozpore s MSN - aplikáciou princípov účinných od 1.9.2015.

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 v roku 2016 spolu s dodacími listami a evidenciou došlých faktúr. Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 8 faktúr, ich úhrada a príjem na sklad. Ku kontrole boli predložené doklady za celý školský rok 2015/2016 podľa jednotlivých mesiacov (zásoba – príjem – výdaj – zostatok tovaru na sklade).

Tabuľka č. 5 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ:	FA č.:	Zo dňa:	Tovar:	Suma v €:	Dátum úhrady:	Príjem na sklad:
Grandfood, s.r.o. Nové Zámky	2201504799	07.10.2015	ryža, zemiaky	235,36	08.10.2015	07.10.2015
Tatiana Mecková, DUO	1520439	05.10.2015	sirupy	510,25	08.10.2016	06.10.2015
Tatiana Meckova, DUO	1620144	07.04.2016	sirupy	480,38	07.04.2016	07.04.2016
A + E , s.r.o. Nitra	10478	01.04.2016	mäso	259,74	15.04.2016	01.04.2016
CS fruit, s.r.o. Ivánka pri Nitre	136808	07.04.2016	ovocie	309,96	08.04.2016	07.04.2016
PICADO, s.r.o. Žilina	FV-2071/16	15.04.2016	potraviny	932,12	19.04.2016	18.04.2016
Bidvest, s.r.o. Nové Mesto n./V.	116118600	10.02.2016	ryby	194,69	10.02.2016	10.02.2016
PICADO, s.r.o Žilina	111364	18.02.2016	mlieko	148,98	18.02.2016	18.02.2016

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

Inventarizácia skladových zásob (potravín)

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu riaditeľky školy. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventúrny súpis skladových zásob, podľa ktorého zostatok na sklade potravinových zásob bol ku dňu 30.12.2015 vo výške 2 914,20 €.

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 nedodržaním § 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 len žiakom a zamestnancom ZŠ Benkova. ZŠS neposkytovalo v kontrolovanom období stravovanie pre cudzích stravníkov.

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

Kategória	Počet stravníkov
1. st. ZŠ (ročník 1 – 4)	392
2. st. ZŠ (ročník 5 - 9)	238
ZŠ - zamestnanci	67
Spolu	697

Údaje v tabuľke boli čerpané z Oznámenia o určení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na stravu poskytnutého kontrolovaným subjektom.

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

Kategória	Počet odobraných jedál
1 st. ZŠ (ročník 1 – 4)	68 165
2 st. ZŠ (ročník 5 - 9)	38 806
zamestnanci ZŠ	11 640
Spolu	118 611

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

Náhodným výberom 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. F. H. (I. st.)	Žiak 2. M. B. (I. st.) HN	Žiak 3. K. B. (I. st.) HN	Žiak 4. M. K. (II. st.)	Žiak 5. S. P. (II. st.)	Žiak 6. L. L. (II. st.) HN	Žiak 7. P. K. (II. st.) HN
Celkový počet stravovacích dní v školskom roku 2015/2016	190						
Počet odstravovaných dní v školskom roku 2015/2016	183	187 (z toho 172 HN)	184 (z toho 85 HN)	176	177	168	146 (z toho 139 HN)
Predpis k úhrade za odstravované obedy, v €	199,47	31,83	115,56	204,16	205,32	26,88	33,08
Začiatkový stav preplatkov/nedoplatkov k 1.9.2015 u žiaka, v €	0,00	0,00	0,00	3,27	4,64	0,00	0,00
*Úhrada podľa bankových výpisov za obedy žiaka zákonným zástupcom za školský rok 2015/2016, v €	230,00	32,01	134,56	202,05	208,80	27,04	62,12
Preplatok resp. nedoplatok k 30.6.2016, v €	30,53	0,18	19,00	1,16	8,12	0,16	29,04

*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. ÚHK taktiež prekontroloval vyúčtovanie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením podľa jednotlivých mesiacov. Kontrolou neboli zistené bolo zistené rozdiely.

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

Žiak	Žiak 1. F. H. (I. st.)	Žiak 2. M. B. (I. st.) HN	Žiak 3. K. B. (I. st.) HN	Žiak 4. M. K. (II. st.)	Žiak 5. S. P. (II. st.)	Žiak 6. L. L. (II. st.) HN	Žiak 7. P. K. (II. st.) HN
Údaje kontrolovaného subjektu	30,53	0,18	37,00	1,16	8,12	0,16	29,04
Údaje ÚHK	30,53	0,18	19,00	1,16	8,12	0,16	29,04

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 bolo zistené, že u žiaka č. 3 - K. B. kontrolovaný subjekt zaevidoval v mesiaci jún 2016 úhradu navyše, čo malo za následok zistený rozdiel a to vo výške 18 €.

U žiakov 9. ročníka, žiakov prestupujúcich na inú školu a žiakov, ktorých zákonní zástupcovia uhradili za stravné bankovým prevodom, kontrolovaný subjekt vrátil preplatky na bankový účet zákonného zástupcu v priebehu augusta 2016. U ostatných žiakov (úhrada za stravné poštovou poukážkou) preplatky boli prenesené a započítané v predpise úhrad na ďalší školský rok.

Kontrolou bolo zistené, že preplatok u žiaka č. 5 z vybranej vzorky - S. P. (9.roč.) nebol vrátený zákonnému zástupcovi. Kontrolovaný subjekt vracia preplatky týmto žiakom na základe návratky podpísanej zákonným zástupcom s uvedením čísla bankového účtu. Návratka od tohto žiaka nebola vrátená.

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	15 218,57€

Výška preplatku zahŕňa aj preplatky žiakov, ktorí ukončili školskú dochádzku na ZŠ Benkova k 30.6.2016.

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 zamestnancov školy, vrátenia nevyčerpanej dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi 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 22 zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru, ktoré boli platné v kontrolovanom období:

1. Rámcová kúpna zmluva č. 2/2015, uzatvorená s PICADO, s.r.o. na dobu neurčitú od 2.1.2015. Predmetom zmluvy je dodávka potravinárskeho tovaru. Kúpna cena je stanovená na dodacom liste a výška tejto ceny musí byť zhodná s cenou uvedenou v cenníku platného v čase potvrdenia objednávky. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.1.2015, 1.5.2015 a 13.11.2015. **Kontrolou bolo zistené, že tovar bol nakupovaný v inej cene ako cena uvedená v cenníku (napr.: maslo čerstvé, olej repkový, kukurica).**

V Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.

2. Rámcová dohoda č. 2/2016, uzatvorená s PICADO, s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom dohody je dodávka potravín „rôzne potravinárske výrobky“. **Kúpna cena v dohode uvedená nebola.** Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.1.2016. **Kontrolou bolo zistené, že tovar bol nakupovaný aj v inej cene ako cena uvedená v cenníku (napr.: múka hrubá, maslo čerstvé, múka polohrubá, eidam syr 30%).**

Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2016 novú rámcovú dohodu s tým istým dodávateľom, s ktorým už mal uzatvorenú rámcovú kúpnu zmluvu z roku 2015 na dobu neurčitú. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie rámcovej zmluvy uzatvorenej v roku 2015.

3. Kúpno - predajná zmluva č. 4/2015, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. 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 bol predložený cenník platný od 7.9.2015. **Kontrolou bolo zistené, že tovar bol nakupovaný v inej cene ako cena uvedená v cenníku (napr.: minitoasty, minútka čína, cícer, makovec).**
4. Rámcová dohoda č. 4/2016, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka tovaru „rôzne potravinárske výrobky“. **Kúpna cena v dohode uvedená nebola.** Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.5.2016, 1.6.2016 a od 1.9.2016. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar v inej cene ako cena uvedená v cenníku platného v kontrolovanom období (napr.: treska so šunkou a syrom, vegeta hovädzia, vegeta hubová), resp. sa v niektorých prípadoch nakupovaný tovar nenachádzal v cenníku (napr.: paradajková omáčka).**

Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná a účinná dňom 21.12.2015, pričom v ČL. IV je uvedené, že zmluva sa uzatvára na dobu určitú od 1.1.2015.

5. Kúpna zmluva č. 6/2015, uzatvorená s Milan Molnár na dobu určitú od 2.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je obchodná činnosť na kúpu – predaj tovaru potravín. Kúpna cena bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru. Ku kontrole bola predložená cenová ponuka na rok 2015. **V niektorých prípadoch bol nakupovaný aj tovar, ktorý nebol uvedený v cenovej ponuke (napr.: croassan čokoládový), resp. bol tovar nakupovaný v inej cene ako cena uvedená v cenovej ponuke (musli).**

V Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.

6. Rámcová dohoda č. 6/2016, uzatvorená s Milan Molnár na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom dohody je dodávka tovaru „rôzne potravinárske výrobky“ . **Kúpna cena v dohode uvedená nebola.** Ku kontrole bola predložená cenová ponuka na rok 2016. **Kontrolou bolo zistené, že bol v niektorých prípadoch nakupovaný tovar v inej cene ako cena uvedená v cenovej ponuke (musli).**

Kontrolou bolo tiež zistené, že dohoda bola podpísaná dňom 4.1.2016, pričom v ČL. III. je uvedené, že dohoda sa uzatvára na dobu určitú od 1.1.2016.

V Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.

7. Kúpna zmluva č. 7/2015, uzatvorená s IMMA, spol. s.r.o. na dobu určitú od 2.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je obchodná činnosť na kúpu – predaj tovaru potravín. Kúpna cena bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 21.12.2010 a ďalší cenník bez uvedenia platnosti. **Kontrolou bolo zistené, že tovar bol nakupovaný v inej cene ako cena uvedená v cenníku (chlieb čierny), resp. bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (rožok malý).**

V Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.

8. Kúpna zmluva 8/2015, 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. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.1.2015 a 1.2.2015. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý nebol uvedený v cenníku (napr.: údená slanina bez kože, bravčová klobása, kačacia masť, kačacie prsia). Ďalej bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol nakupovaný tovar v inej cene ako cena uvedená v cenníku (napr.: hov. zadné býk).**

9. Kúpna zmluva 8/2016, 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 bol predložený cenník platný od 5.1.2016 a 2.9.2016. **Kontrolou bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (napr.: bratislavské párky, dusená šunka, údená slanina bez kože).**
Kontrolou bolo tiež zistené, že zmluva bola podpísaná dňom 4.1.2016, pričom v ČL VII. je uvedené, že dohoda sa uzatvára na dobu určitú od 1.1.2016.
10. Kúpna zmluva, uzatvorená s INMEDIA, spol. s.r.o. na dobu určitú od 2.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka mrazeného tovaru a potravinárskych výrobkov. Kúpna cena tovaru je určená v ponukovom liste. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.8.2015, 1.11.2015 do 31.12. 2015. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (napr.: lisovaná šťava, mrazená dreň, Multiovocie, sirup Agro Fruit).**
11. Kúpno - predajná zmluva č. 3/2016 uzatvorená s INMEDIA, spol. s.r.o. na dobu určitú od 4.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka potravinárskeho tovaru, mlieka, mliečnych výrobkov a ďalšieho tovaru podľa aktuálneho ponukového listu. Kúpnu cenou je cena podľa aktuálneho cenníka predávajúceho. Ku kontrole bol predložený cenník platný na rok 2016. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
12. Kúpna zmluva 9/2015, uzatvorená s CS – FRUIT, s. r. o. na dobu určitú od 7.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka čerstvého alebo konzervovaného ovocia a zeleniny. Kúpna cena tovaru je určená cenníkom predávajúceho platným v deň objednávky. Ku kontrole bol predložený cenník bez uvedenia platnosti. **Kontrolou bolo zistené, že tovar bol nakupovaný v inej cene ako cena uvedená v cenníku (napr.: mrkva, petržlen, zemiaky).**
13. Rámcová dohoda č. 9/2016, uzatvorená s CS – FRUIT, s. r. o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom dohody je dodávka tovaru „rôzne potravinárske výrobky“. **Kúpna cena v dohode uvedená nebola.** Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.9.2016, 13.10.2016, 14.11.2016 a 1.12.2016. **Kontrolou bolo zistené, že tovar bol nakupovaný v inej cene ako cena uvedená v cenníku (napr.: citróny, kapusta, mrkva, kel).**
14. Kúpna zmluva 10/2015, uzatvorená s Tatiana Mecková – DUO na dobu určitú od 2.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je kúpa a predaj tovaru potravín. Kúpna cena bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru. Ku kontrole bol predložený cenník platný pre obdobie 2015 – 2016. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
15. Rámcová dohoda č. 10/2016, uzatvorená s Tatiana Mecková – DUO na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom dohody dodávka tovaru „rôzne potravinárske

výrobky“. **Kúpna cena v dohode uvedená nebola.** Ku kontrole bol predložený cenník platný pre obdobie 2015 – 2016. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (chlieb, mlieč, perník).**

Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná dňom 7.1.2016, pričom v ČL. III. je uvedené, že dohoda sa uzatvára na dobu určitú od 1.1.2016.

16. Rámcová kúpna zmluva č. 161/2015/0109, uzatvorená s AG FOODS SK, s.r.o. na dobu určitú od 2.1.2015 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy je záväzok predávajúceho predat' kupujúcemu výrobky a služby podľa svojej aktuálnej ponuky. Ceny výrobkov sú dané platným cenníkom. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 20.1.2015, 1.1.2016, 1.8.2016. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola podpísaná a účinná dňom 9.1.2015, pričom v ČL. VI je uvedené, že zmluva sa uzatvára na dobu určitú od 2.1.2015. Ďalej v Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.

17. Kúpna zmluva č. 5274/2007, uzatvorená s Tatranská mliekareň a.s. na dobu neurčitú od 21.12.2007. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru v rámci projektu „Školský mliečny program“. Cena tovaru bude stanovená v súlade s príslušnými normami stanovenými MP SR a bude uvedená na dodacom liste v deň uskutočnenia dodavky. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.9.2016. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.

18. Rámcová dohoda č. 13/2016, uzatvorená s HYBRAV a.s. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom dohody dodávka tovaru „rôzne potravinárske výrobky“. **Kúpna cena v dohode uvedená nebola. Ku kontrole cenník predložený nebol.**

19. Rámcová dohoda č. 14/2016, uzatvorená s AGRO TAMI a.s. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom dohody bola dodávka tovaru „rôzne potravinárske výrobky“. **Kúpna cena v dohode uvedená nebola.** Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.2.2016, 13.6.2016 a 1.9.2016. Kontrolovaný subjekt od 1.1.2016 do 30.6.2016 nenakupoval od dodávateľa žiaden tovar.

20. Rámcová dohoda č. 29/2016, uzatvorená s Bidvest Slovakia, s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom dohody dodávka tovaru „rôzne potravinárske výrobky“. **Kúpna cena v dohode uvedená nebola.** Ku kontrole bol predložený cenník platný od 5.10.2015, 1.10.2015 – 31.10.2015, 1.11.2015 – 30.11.2015 a ďalší cenník bez uvedenia platnosti. **Kontrolou bolo zistené, že tovar bol nakupovaný v inej cene ako cena uvedená v cenníku (napr.: špenátový pretlak, dunajská zmes, karfiol ružičky). Ďalej bolo zistené, že v niektorých prípadoch sa nakupovaný tovar nenachádzal v cenníku (napr.: morčacie prsia chladené).**

21. Rámcová dohoda č. 30/2015 o kreditných predajoch zákazníkom Metro, uzatvorená s METRO Cash&Carry SR, s.r.o. na dobu neurčitú od 9.12.2014. Predmetom dohody je nákup tovaru vo veľkoobchode Metro. Kupujúci zaplatí za dodaný tovar kúpnu cenu vo výške uvedenej v objednávke potvrdenej predávajúcim. Minimálna hodnota každej osobitnej objednávky činí 170 € bez DPH. **Cenník ku kontrole predložený nebol.**

22. Rámcová dohoda o kreditných predajoch zákazníkom Metro, uzatvorená s METRO Cash&Carry SR, s.r.o. na dobu neurčitú od 28.6.2016. Predmetom dohody je nákup tovaru vo veľkoobchode Metro. Kupujúci zaplatí za dodaný tovar kúpnu cenu vo výške

23. uvedenej v objednávke potvrdenej predávajúcim. Minimálna hodnota každej osobitnej objednávky činí 170 € bez DPH **Cenník ku kontrole predložený nebol.**

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2016 novú rámcovú dohodu s tým istým dodávateľom, s ktorým už mal uzatvorenú rámcovú dohodu z roku 2014 na dobu neurčitú. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie rámcovej dohody uzatvorenej v roku 2014.

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt nakúpil od tohto dodávateľa tovar vo výške 859,75 €.

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

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platný Vnútorý predpis na vedenie účtovníctva účinný od 1.1.2015 a Vnútorý predpis na vedenie účtovníctva účinný od 1.1.2016. Obeh účtovných dokladov v ZŠS je upravený v čl. IV týchto vnútorných predpisov, kde od 1.1.2016 všetky faktúry za potraviny eviduje, uhrádza a uverejňuje 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. PICADO, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 14 324,5 €
2. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 3 748,88 €
3. Milan Molnár - objednaný tovar vo výške 1 870 €
4. IMMA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 807,62 €
5. A + E, s. r. o. - objednaný tovar vo výške 14 585,99 €
6. INMEDIA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 218,77 €
7. CS – FRUIT, s. r. o - objednaný tovar vo výške 8 559,66 €
8. Tatiana Mecková – DUO - objednaný tovar vo výške 510,25 €
9. AG FOODS SK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 578,21 €
10. Tatranská mliekareň a.s. - objednaný tovar vo výške 21,49 €
11. METRO Cash&Carry SR, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 92,23 €
12. Tatranská mliekareň - objednaný tovar vo výške 21,49 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. HYBRAV a.s. - objednaný tovar vo výške 715,5 €
2. AGRO TAMI a.s. - objednaný tovar vo výške 313,92 €
3. Bidvest Slovakia, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 6 485,78 €

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. PICADO, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 20 548,44 €
2. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 4 479,28 €
3. Milan Molnár - objednaný tovar vo výške 2 951,65 €
4. A + E, s. r. o. - objednaný tovar vo výške 18 629,16 €
5. INMEDIA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 551,33 €
6. CS – FRUIT, s. r. o - - objednaný tovar vo výške 12 616,18 €
7. Tatiana Mecková – DUO - objednaný tovar vo výške 1 695,82 €
8. AG FOODS SK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 2 571,25 €
9. HYBRAV a.s. - objednaný tovar vo výške 494,1 €
10. Bidvest Slovakia, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 9 084,11 €
11. METRO Cash&Carry SR, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 767,52 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. IMMA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 737,89 €
2. ATC – JR s. r. o – objednaný tovar vo výške 451,39 €

Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 1.1.2015 v znení dodatku č.1, Smernicu o verejnom obstarávaní pri nákupe potravín v školskej jedálni s účinnosťou od 18.4.2016, ktoré boli platné v kontrolovanom období.

ZŠ ku kontrole preložila 11 prieskumov trhu na dodanie potravinového tovaru, ktoré uskutočnila ako verejný obstarávateľ v kontrolovanom období. Tieto zákazky boli uskutočnené v období platnosti Smernice o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 1.1.2015 v znení dodatku č.1. V predmetnej smernici **nebol jednoznačne riešený postup obstarávania potravín**. V čl. 2 ods. 2 smernice je uvedené: „Finančný limit- 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 príp. zmluvu.“ Ďalej v smernici v bode PODLIMITNÁ ZÁKAZKA NAD 1000,- € v bode 2 je uvedené: „Finančný limit- predpokladaná hodnota zákazky na nákup potravín do 40 000,- € bez DPH v priebehu kalendárneho roka vedúca školskej jedálne obstaráva na základe prieskumu trhu výberom najvhodnejšieho dodávateľa t.j. musí byť mailom poslaná výzva s predmetom zákazky minimálne trom uchádzačom“.

Dokumentácia z verejného obstarávania, ktorá bola predložená ku kontrole obsahovala Plán verejného obstarávania na rok 2016, v niektorých prípadoch výzvy na predloženie cenovej ponuky, Záznamy o vykonaní prieskumu trhu, výpočty predpokladaných hodnôt zákaziek podľa jednotlivých skupín CPV kódov a zmluvy s úspešnými uchádzačmi. V zmysle znenia smernice v bode PODLIMITNÁ ZÁKAZKA NAD 1000,- € dokumentácia z verejného obstarávania musí obsahovať: výzvu 3 uchádzačom, ponuky, prezenčnú listinu, z vyhodnotenia a záznam, vyzozumenie o úspešnosti ponuky, kópia objednávky, zmluvy. **Pri zákazkách, ku ktorým bola použitá výzva na predloženie cenovej ponuky, dokumentácia neobsahovala všetky doklady (výzvy uchádzačom, prezenčnú listinu z vyhodnotenia, vyzozumenie o úspešnosti ponuky, obálky potvrdzujúce zaslanie cenových ponúk).**

Napriek tomu, že kontrolovaný subjekt pri výbere dodávateľa nepostupoval jednotným spôsobom, dodržal § 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že dodávateľské zmluvy uvedené pod p. č. 2, 4, 6, 11, 15, 16 a 20 boli uzatvorené ako výsledok prieskumu trhu, uskutočneného podľa jednotlivých komodít. Predmetné zmluvy boli uzatvorené na dodanie tovaru 2 a viac komodít a neobsahovali presnú špecifikáciu dodávaného tovaru (komodít):

Zmluva pod p. č. 2 – PICADO, s. r.o

- Rôzne potravinárske výrobky
- Ovocie, zelenina a súvisiace výrobky
- Mlynské výrobky, škrob a škrobové výrobky
- Mliečne výrobky
- Živočíšne alebo rastlinné oleje a tuky

Zmluva pod p. č. 4 Granfood s.r.o.

- Ovocie a zelenina
- Rôzne potravinárske výrobky

Zmluva pod p. č. 6 Milan Molnár

- Nápoje, tabak a príbuzné produkty
- Mlynské výrobky, škrob a škrobové výrobky

Zmluva pod p. č. 11 INMEDIA, spol. s.r.o.

- Poľnohospodárske a záhradnícke produkty
- Živočíšne alebo rastlinné oleje a tuky
- Mlynské výrobky, škrob a škrobové výrobky
- Mliečne výrobky
- Ovocie, zelenina a súvisiace výrobky

Zmluva pod p. č. 15 Tatiana Mecková - DUO

- Ovocie, zelenina a súvisiace výrobky
- Nápoje, tabak a príbuzné produkty
- Mlynské výrobky, škrob a škrobové výrobky

Zmluva pod p. č. 16 AG FOODS SK s.r.o.

- Rôzne potravinárske výrobky
- Nápoje, tabak a príbuzné produkty

Zmluva pod p. č. 20 Bidvest Slovakia, s.r.o.

- Rôzne potravinárske výrobky
- Ovocie, zelenina a súvisiace výrobky
- Mlynské výrobky, škrob a škrobové výrobky
- Živočíšne alebo rastlinné oleje a tuky
- Spracované a konzervované ryby
- Farmárske, poľovnícke a rybolovné produkty

ÚHK prekontroval u týchto zmlúv dodržiavanie finančného limitu do 40 000 € podľa jednotlivých komodít za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 a zistil, že finančný limit nebol prekročený.

Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ s účinnosťou od 1.10.2015 a Smernicu o finančnej kontrole účinnú od 1.1.2016.

Kontrolné zistenia:

- *na všetkých zmluvách na dodanie potravinárskeho tovaru nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, resp. základná finančná kontrola, čo je porušením vnútorných smerníc o finančnej kontrole;*
- *základná finančná kontrola na objednávkach, dodávateľských faktúrach a bankových výpisoch potravinového účtu za rok 2016 bola vykonávaná bez uvedenia mena a priezviska zamestnancov zodpovedných za vykonávanie základnej finančnej kontroly, čo je porušením ČL. 6 Smernice o finančnej kontrole účinnej od 1.1.2016 (napr. bankový výpis č. 11, č. 105 a č. 115; faktúra č. 20/V – 2016, č. 22/I – 2016 a č. 34/V – 2016; objednávka č. 44/2015, č. 200/2016 a č. 211/2016).*
- *kontrolovaný subjekt vo viacerých prípadoch pri vyznačovaní predbežnej, resp. základnej finančnej kontroly na bankových výpisoch za celé kontrolované obdobie nevyznačoval, čo bolo predbežnou resp. základnou finančnou kontrolou overované. Týmto bol porušený Čl. 5 vnútorných smerníc o finančnej kontrole.*

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 za mesiace september, október, november a december 2015 neodvádzal príspevok zákonného zástupcu žiaka na režijné náklady na príjmový účet školy do 7. dňa 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“. Režijné náklady za obdobie rokov 2014 – 2015 kontrolovaný subjekt odvedol na príjmový účet školy dňa 29.1.2016 vo výške 11 166 €.*

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*

