



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitra
Číslo materiálu:	1217/2017
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín v príspevkovej organizácii Správa zariadení sociálnych služieb
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Prizvať:	Ing. Anna Maťová, dočasne poverená výkonom funkcie riaditeľky SZSS
Dátum rokovania MZ:	23.11.2017
Dátum vyhotovenia:	08.11.2017
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín v príspevkovej organizácii Správa zariadení sociálnych služieb a) b e r i e n a v e d o m i e Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín v príspevkovej organizácii Správa zariadení sociálnych služieb 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: 28.02.2018 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa z 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 útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 9/2017 zo dňa 26.7.2017 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór, Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór, Mgr. Jarmila Krčmárová, referent kontrolór a Július Hladký, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín v príspevkovej organizácii Správa zariadení sociálnych služieb.**

Kontrolovaný subjekt: Správa zariadení sociálnych služieb, Baničova 12, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: 31.7.2017 – 4.10.2017

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrola hospodárenia bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín, kontrolu normovania a vyskladnenia potravín a kontrolu porovnania objednaných jedál s vynormovanými jedlami za rok 2016.

Kontrola bola vykonaná z originálov dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom a bola vykonaná v troch prevádzkach a to:

Zariadenie pre seniorov ZOBOR, Jánskeho 7 (ďalej len „ZpS Zobor“)
Jedáleň s kuchyňou, Baničova 12 (ďalej len „JsK Baničova“)
OLYMPIA, Trieda Andreja Hlinku 57 (ďalej len „OLYMPIA“)

1. Všeobecná informácia o kontrolovanom subjekte

Správa zariadení sociálnych služieb (ďalej len „SZSS“) je samostatne hospodáriacou príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 237/2001 – MZ zo dňa 12.8.2004. Uznesením č. 318/2012 – MZ zo dňa 28.11.2012 Mestské zastupiteľstvo v Nitre schválilo ku dňu 31.12.2012 zánik príspevkovej organizácie Zariadenie pre seniorov ZOBOR, ktorej všetky práva a povinnosti prešli na nástupnícku príspevkovú organizáciu SZSS. Dodatkou č. 9 k Zriaďovacej listine príspevkovej organizácie SZSS v znení dodatkov č. 1 – 8 sa vypustilo pôvodné znenie zriaďovacej listiny a nahradilo sa novým znením.

SZSS hospodári so svojimi prostriedkami v súlade so Zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a podľa § 12 Rozpočtových pravidiel Mesta Nitry účinných dňom 11.6.2015. Vykonáva hlavnú činnosť – poskytovanie sociálnych služieb a podnikateľskú činnosť – stravovanie cudzích strávníkov (na základe Živnostenského oprávnenia č. OŽP-C/2007/05444-2/CR1 zo dňa 22.5.2007). Príspevková organizácia má pridelené IČO: 37966456.

SZSS okrem iných sociálnych služieb v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2014 o sociálnych službách účinného od 17.4.2014 v znení Dodatku č. 1 (ďalej len „VZN č. 4/2014“) taktiež poskytuje sociálnu službu Jedáleň a to formou donášky stravy do domácnosti alebo výdajom stravy v jedálňach na ulici Trieda Andreja Hlinku 57 a Baničova 12, Nitra.

Sociálna služba Jedáleň sa poskytuje fyzickej osobe s trvalým pobytom na území Mesta Nitra, ktorá nemá zabezpečené nevyhnutné podmienky na uspokojovanie základných životných potrieb; má ťažké zdravotné postihnutie alebo nepriaznivý zdravotný stav; alebo dovŕšila dôchodkový vek. SZSS ako poskytovateľ soc. služby poskytuje stravovanie v jedálni v pracovných dňoch formou obedov. Výška úhrady za sociálnu službu Jedáleň pre prijímateľa sociálnej služby je určená vo VZN č. 4/2014 ako percentuálny podiel z celkovej hodnoty obeda, v závislosti od výšky príjmu prijímateľa sociálnej služby. Za celkovú hodnotu obeda sa považujú náklady na suroviny a režijné náklady na prípravu obeda. Výška celkovej hodnoty obeda je **3 €/obed** Sociálna služba Jedáleň môže byť poskytovaná aj prostredníctvom donášky obeda do domácnosti prijímateľa soc. služby. Pri pobytovej sociálnej službe v Zariadení pre seniorov ZOBOR sa poskytuje stravovanie celoročne a prijímateľ sociálnej služby je povinný v zmysle VZN č. 4/2014 odoberať stravovanie zabezpečované poskytovateľom a to 3x denne (raňajky, obed, večera) vo výške **3,26€/dň**, 5x denne (raňajky, desiata, obed, olovrant, večera) vo výške **3,98€/dň**, a diabetická diéta 6x denne (raňajky, desiata, obed, olovrant, I. večera, II. večera) vo výške **4,98€/dň**.

2. Prehľad počtu zamestnancov SZSS v stravovacích zariadeniach.

Prehľad počtu zamestnancov SZSS ku dňu 31.12.2016 podľa pracovného zaradenia v jednotlivých prevádzkach zobrazuje nasledovná tabuľka:

Prehľad počtu zamestnancov v prevádzkach

<i>Prevádzka</i>	<i>Zamestnanci</i>	<i>Počet</i>
<i>ZpS ZOBOR, Jánskeho 7</i>	<i>odborný referent výživy</i>	<i>1</i>
	<i>hlavný kuchár</i>	<i>1</i>
	<i>kuchár</i>	<i>4</i>
	<i>pomocník v kuchyni</i>	<i>5</i>
	<i>skladník</i>	<i>1</i>
<i>Jedáleň s kuchyňou, Baničova 12</i>	<i>prevádzkový pracovník</i>	<i>1</i>
	<i>hlavný kuchár</i>	<i>1</i>
	<i>kuchár</i>	<i>4</i>
	<i>pomocník v kuchyni</i>	<i>3</i>
	<i>skladník</i>	<i>1</i>
	<i>pracovník rozdeľovne stravy</i>	<i>1</i>
	<i>pomocný pracovník rozdeľovne stravy</i>	<i>7</i>
<i>OLYMPIA, Tr. A. Hlinku 57</i>	<i>vedúci</i>	<i>1</i>
	<i>hlavný kuchár</i>	<i>1</i>
	<i>kuchár</i>	<i>3</i>
	<i>pomocník v kuchyni</i>	<i>2</i>
	<i>čашník</i>	<i>2</i>
	<i>skladník</i>	<i>1</i>

Údaje v tabuľke boli čerpané z rozboru hospodárskej činnosti SZSS za rok 2016.

3. Dodávateľské zmluvy a cenníky

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 28 zmlúv na dodanie potravinového tovaru, ktoré boli platné v kontrolovanom období. Ku kontrole boli taktiež predložené dodávateľské faktúry, u ktorých ÚHK prekontroloval náhodným výberom ceny jednotlivých potravín v zmysle cenníkov u uzatvorených zmlúv.

Zmluvy na dodanie potravinového tovaru

1. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 1/2015, uzatvorená s Grandfood s.r.o., účinná od 20.01.2015. Predmetom zmluvy je dodanie hrubého tovaru. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 47 261,08 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
2. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 2/2015, uzatvorená s Grandfood s.r.o., účinná od 20.01.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru - oleja a sterilizovaných výrobkov. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 47 055,08 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
3. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 3/2015, uzatvorená s Jolana Kráľovičová, Nitrianske Hrnčiarovce, účinná od 28.01.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – kysnutá knedľa. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 4 566,00 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
4. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 4/2015, uzatvorená s Ing. Dušan Bečica, účinná od 19.02.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – reštauračného tovaru. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 311,48 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý nebol uvedený v cenníku (napr.: pivo Corgoň v plechovke, Coca Cola 2l, Bonaqua 1,5l, Sprite 2l, Fanta 2l,- FA č. 20160581, č. 20160072).**
5. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 8/2015, uzatvorená s Rudolf Čerňan, Čakajovce, účinná od 1.5.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – šalátovej zeleniny. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 26 644,20 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
6. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 9/2015, uzatvorená s Rudolf Čerňan, Čakajovce, účinná od 1.5.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – zeleniny. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 37 464,66 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
7. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 10/2015, uzatvorená s Rudolf Čerňan, Čakajovce, účinná od 1.5.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – zemiaky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 17 334,74 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
8. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 12/2015, uzatvorená s Alpha Leonis, s.r.o., účinná od 16.5.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – kuracie stehná a kuracie prsia. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 34 770,77 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
9. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 11/2015, uzatvorená s Alpha Leonis, s.r.o., účinná od 16.5.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – hydina a hydinové výrobky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 24 155,87 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
10. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 14/2015, uzatvorená s Rudolf Čerňan, Čakajovce, účinná od 1.7.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – domáce ovocie. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 31 115,28 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
11. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 15/2015, uzatvorená s Rudolf Čerňan, Čakajovce, účinná od 1.7.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – južné ovocie. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 27 158,52 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
12. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 28/2015, uzatvorená s Grandfood s.r.o., účinná od 5.8.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – mlieka. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 30 361,85 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
13. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 29/2015, uzatvorená s Grandfood s.r.o., účinná od 5.8.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – chladené výrobky. Kúpna cena predmetu

zákazky bola stanovená vo výške 34 466,15 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.

14. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 31/2015, uzatvorená s PENAM Slovakia, a.s., účinná od 21.8.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – pekárenských výrobkov. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 34 471,75 s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
15. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 36/2015, uzatvorená s MIRKOM s.r.o., účinná od 7.11.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – mrazené výrobky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 39 368,19 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
16. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 39/2015, uzatvorená s Majster mäsiar, s.r.o., účinná od 14.11.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – hovädzie mäso. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 27 872,40 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
17. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 40/2015, uzatvorená s Majster mäsiar, s.r.o., účinná od 14.11.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – bravčové mäso. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 39 371,88 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
18. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 41/2015, uzatvorená s Majster mäsiar, s.r.o., účinná od 14.11.2015. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – mäsové výrobky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 13 479,60 € s DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
19. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 31/2016, uzatvorená s Metro Cash & Carry SR, s.r.o. účinná od 14.11.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – bravčové mäso. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 34 722,30 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
20. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 32/2016, uzatvorená s Majster mäsiar, s.r.o., účinná od 14.11.2016 Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – hovädzie mäso. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 26 413,09 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
21. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 34/2016, uzatvorená s TAURIS, a.s. účinná od 14.11.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru - mäsové výrobky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 14 563,10 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
22. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 16/2016, uzatvorená s Alpha Leonis, s.r.o. účinná od 13.05.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – hydiny a hydinových výrobkov. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 22 207,10 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
23. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 15/2016, uzatvorená s Alpha Leonis, s.r.o. účinná od 13.05.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – kuracie stehná a kuracie prsia. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 27 899 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
24. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 14/2016, uzatvorená s CS FRUIT spol. s.r.o. účinná od 01.05.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – zemiaky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 9 985 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
25. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 12/2016, uzatvorená s CS FRUIT spol. s.r.o. účinná od 01.05.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – koreňová a hlúzová zelenina. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 19 723,35 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
26. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 13/2016, uzatvorená s CS FRUIT spol. s.r.o. účinná od 01.05.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – plodová zelenina. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 18 725,50 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.

27. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 1/2016, uzatvorená s Grandfood s.r.o. účinná od 21.1.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – hrubý tovar. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 39 706,07 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.
28. Rámcová dohoda na dodanie tovaru č. 2/2016, uzatvorená s Grandfood s.r.o. účinná od 21.1.2016. Predmetom zmluvy je dodanie tovaru – olej a sterilizované výrobky. Kúpna cena predmetu zákazky bola stanovená vo výške 39 212,57 € bez DPH. Ceny sú určené v prílohe, ktorá je súčasťou zmluvy. Tovar bol nakupovaný v súlade s cenníkom.

4. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín, porovnanie objednaných jedál s vynormovanými jedlami a kontrola použitia materiálno-spotrebných noriem a vyskladnenia tovaru

4.1 Evidencia objednaných jedál

ZpS Zobor

Prevádzka zabezpečuje celoročné stravovanie pre klientov pobytovej služby, obedy pre zamestnancov zariadenia a obedy pre prijímateľov soc. služby Jedáleň formou rozvozu v lokalite Zobor a Dražovce.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole denné hlásenie o počte porcií pre klientov stravujúcich sa v ZpS Zobor a sumárnu zostavu – rozpis stravy, ktorá zobrazuje počet objednanej stravy podľa stredísk (klienti, zamestnanci, rozvoz stravy) a výberu typu stravovania podľa počtu porcií a diét (3x denne, 5x denne, 6x denne). ÚHK prekontroloval evidenciu za celý mesiac január v prevádzke ZpS Zobor.

Kontrolou bolo zistené:

- *evidencia objednávok pre rozvoz stravy a pre zamestnancov nezobrazovala zodpovednú osobu ani jej podpis a z evidencie nebolo zrejmé, kto je zodpovedný za objednávky obedov pre rozvoz*

JsK Baničova

Prevádzka zabezpečuje prípravu obedov pre prijímateľov soc. služby Jedáleň formou výdaja obedov a formou rozvozu do všetkých lokalít mesta okrem Zobora a Dražoviec, a obedy pre zamestnancov zariadenia. Taktiež poskytuje stravovacie služby v rámci podnikateľskej činnosti.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole objednávkové stravné lístky klientov a zamestnancov stravujúcich sa v jedálni a sumárnu zostavu objednaných obedov, ktorá zobrazuje počet objednaných obedov podľa stredísk (DOS 1, DOS 3, DOS 4, donáška- Chrenová, Klokočina, Krškany) a výberu jedla (1, 2, D4 a D9). ÚHK prekontroloval evidenciu za celý mesiac august v prevádzke JsK Baničova.

Kontrolou bolo zistené:

- *v jednom prípade pri objednávkach klientov (dňa 2.8.2016) bol zistený rozdiel v počte nahlásených obedov (sumárna evidencia objednávok obedov – 97) a v počte archivovaných stravných lístkov (96 ks);*
- *v jednom prípade pri objednávkach DOS 3 (dňa 18.8.2016) bol zistený rozdiel medzi nahlásenými obedmi (podklad z DOS 3 – 11 obedov klienti) a sumárnou evidenciou objednávok obedov (10 obedov);*
- *podklady slúžiace k nahlasovaniu obedov neboli k sumárnej evidencii objednávok doložené (u DOS 1 – 2 prípady, u DOS 3 – 1 prípad a u DOS 4 – 11 prípadov);*
- *podklady slúžiace k nahlasovaniu obedov pri donáške do domácností neboli k sumárnej evidencii objednávok doložené a kontrolou nebolo možné overiť správnosť počtu objednaných obedov v sumárnej evidencii objednávok obedov;*
- *podklady slúžiace k nahlasovaniu obedov (okrem DOS 1, 3, 4) a sumárna evidencia objednávok nezobrazovali zodpovednú osobu ani jej podpis.*

OLYMPIA

Prevádzka zabezpečuje prípravu obedov pre prijímateľov soc. služby Jedáleň formou výdaja obedov a obedy pre zamestnancov zariadenia. Taktiež poskytuje stravovacie služby v rámci podnikateľskej činnosti.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole objednávkové stravné lístky od klientov a zamestnancov stravujúcich sa v prevádzke a sumárnu zostavu objednaných obedov, ktorá zobrazuje počet objednaných obedov podľa stredísk (klienti, zamestnanci, podnikateľská činnosť) a výberu jedla (1, 2, 3, D4 a D9). ÚHK prekontroloval evidenciu za celý mesiac december v prevádzke OLYMPIA.

Kontrolou bolo zistené:

- **sumárna evidencia objednávok nezobrazovala zodpovednú osobu ani jej podpis.**

4.2 Evidencia odobraných jedál

Ku kontrole boli predložené sumárne evidencie odobraných jedál za jednotlivé mesiace a prevádzky. ÚHK vypočítal počet odobraných jedál z mesačných uzávierok jednotlivých prevádzok a porovnal s údajmi uvedenými v Rozbore hospodárskej činnosti SZSS Baničova za rok 2016, čo zobrazuje nižšie uvedená tabuľka.

Porovnanie počtu odobraných jedál v prevádzkach

Prevádzka	Kategória	Počet odobraných jedál		
		ÚHK	SZSS	Rozdiel
JsK Baničova	Hlavná činnosť	104 318	104 314	-4
	Zamestnanci	8 074	8 074	-
	Podnikateľská činnosť	1 462	1 436	-26
OLYMPIA	Hlavná činnosť	57 355	57 355	-
	Zamestnanci	2 439	2 431	-8
	Podnikateľská činnosť	22 605	22 525	-80
ZpS Zobor	Hlav. činnosť-pobyt. soc.služ.	52 200	52 152*	- 48
	Hlav. činnosť –rozvoz stravy	14 765	14 761	-4
	Zamestnanci	8 097	8 120	+23
Spolu		271 315	271 168	-147

* v Rozbore hospodárskej činnosti za rok 2016 bol uvedený chybný súčet položiek (52 122).

Prijímateelia sociálnej služby Jedáleň ku dňu 31.12.2016 odobrali jedlá v počte **176 438**.

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

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie materiálno-spotrebných noriem (MSN) predložených organizáciou a to **najmä na 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 v priebehu roka, aby sa udržiavala rovnováha medzi normovanými a skutočnými nákladmi na nákup potravín. Pri zabezpečení výroby jedál a nápojov je okrem

dodržiavania MSN dôležité aj určenie výšky potravinovej hodnoty jedla. Pri úhrade za sociálnu službu Jedáleň je to vo výške **1,59€/obed** a pri úhrade za stravovanie v ZOS a ZpS Zobor je to vo výške **3,26€/dň** pri odbere stravy 3x denne, vo výške **3,98€/dň** pri odbere stravy 5x denne a vo výške **4,98€/dň** za diabetickú stravu pri odbere 6x denne.

Kontrolovaný subjekt používa na normovanie jedál vo všetkých prevádzkach software spoločnosti PROMYS soft s.r.o. Myjava. Software vyhotoví na základe zadaných jedál (jedálneho lístka) rozpis spotreby materiálu pre kuchárov podľa jednotlivých jedál. Následne software vygeneruje žiadanú materiálu zo všetkých normovaných jedál v daný deň (jednotlivé komodity spolu). Množstvá potravín na takto vygenerovanej žiadanke sú ručne upravované kuchárom a skladníkom pri samotnom výdaji tovaru (zaokrúhľovanie hmotnosti alebo výdaj tovaru po baleniach) a po tejto úprave sa vyhotovuje výdajka s uvedeným – upraveným množstvom tovaru, cenou za jednotku a cenou spolu. Sumár tejto výdajky v € je podkladom pre výpočet neprevarenej alebo prevarenej čiastky v daný deň/mesiac.

JsK Baničova

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole sumárne mesačné uzávierky v členení na hlavnú činnosť, podnikateľskú činnosť a zamestnancov. Mesačné uzávierky zobrazujú vynormované náklady podľa počtu jedál a skutočné náklady na základe vydaného tovaru zo skladu.

Kontrolou boli porovnané normované náklady so skutočnými nákladmi za rok 2016, ktoré uvádzame v nasledovných tabuľkách – vid'. tabuľka č. 1, č. 2, č. 3, č. 4 a výberom bol prekontrolovaný mesiac október – vid'. tabuľka č. 5.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole aj jedálne lístky, rozpis spotreby materiálu pre kuchárov podľa jednotlivých jedál, žiadanky na vydanie potravín zo skladu a skladové výdajky jednotlivých komodít potravín potrebných pri príprave jedla.

Z predložených stravných listov bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu jedla, ako príklad uvádzame v tabuľke č. 6 konkrétny deň 3.10.2016.

Kontrolou porovnania normovaného množstva potravín podľa používaných noriem a skutočne vydaného množstva všetkých potravín v kontrolovaný deň 3.10.2016 bolo zistené prevarenie v celkovej výške 21,59 €. V tabuľke č. 5 uvádzame v daný deň 3.10.2016 neprevarenie v celkovej výške 164,90 €. ***Uvedený rozdiel vznikol z dôvodu výšky stanoveného limitu potravinovej hodnoty na prípravu jedného jedla/obeda, v tomto prípade bol limit nadhodnotený, alebo boli použité na prípravu jedla/obeda lacné druhy potravín.***

- ***Kontrolou vynormovaných potravín v porovnaní s vyskladnenými potravinami bolo zistené, že prílohy k diéte č. 9 (diabetická) sú nadnormované, čo uvádzame v tabuľke č. 7. Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov je to z dôvodu, že klienti si zvýšenú dávku prílohy vyžadujú. Uvedené je porušením zásad pri príprave diéty č. 9.***
- ***Kontrolou bolo zistené, že za rok 2016 neboli spotrebované finančné prostriedky určené na nákup potravín v čiastke 23 822.24 € (stav neprevarenosti vid'. tabuľka č. 1)***

ZpS Zobor

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole sumárne mesačné uzávierky v členení podľa diét a počtu jedál s rozdelením na raňajky, desiatu, obed, olovrant a večeru; mesačné porovnanie celkovej ceny a normy za diétu (mletá, šetriaca, racionálna, zamestnanecká a diabetická) a ročné porovnanie celkovej ceny a normy za nákladové stredisko (klienti, zamestnanci, rozvoz) s rozdelením na jednotlivé diéty. Mesačné uzávierky zobrazujú vynormované náklady podľa počtu jedál spolu za všetky stravné jednotky v členení podľa diét a skutočné náklady spolu na základe vydaného tovaru zo skladu.

Kontrolovaný subjekt nepredložil údaje o výške normovaných a skutočných nákladov v členení na stravné jednotky, preto ÚHK z predložených dokladov vypočítal výšku normovaných a skutočných nákladov na jednotlivé stravné jednotky v snahe zistiť, či bol dodržaný finančný limit na jednotlivé stravné jednotky a či finančný limit jednej stravnej jednotky nebol použitý na úkor inej stravnej jednotky. Uvedené je zobrazené v tabuľkách č. 8 až č. 11.

Z predložených stravných listov bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu jedla, ako príklad uvádzame v tabuľke č. 12 konkrétny deň 09.01.2016.

- *kontrolou boli zistené nerovnomerné zostatky neprevarených finančných prostriedkov pri stravných jednotkách v rámci pobytovej sociálnej služby čo je dôkazom toho, že finančný limit jednej stravnej jednotky bol použitý na úkor inej stravnej jednotky (viď. tabuľka č. 8 až č. 10);*
- *kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má pre sociálnu službu Jedáleň (rozdeľovňa obedov zo ZpS) pri diéte č. 9 (diabetická) stanovenú výšku potravinovej hodnoty obedu nie 1,59€/obed, ale 1,99€/obed, čo pri obedoch (diéta č. 9) určených na rozvoz v počte 2020 za celý rok 2016, činí rozdiel vo výške normovaných nákladov a to v čiastke 808€. Toto ovplyvnilo aj výšku zostatku neprevarených finančných prostriedkov k 31.12.2016 uvedeného v rozbere organizácie;*
- *kontrolou bolo zistené, že za rok 2016 neboli spotrebované finančné prostriedky určené na nákup potravín spolu v čiaske 21 018,21 € (stav neprevarenosti viď. tabuľka č. 8 až č. 11);*
- *žiadanky na výdaj potravín zo skladu a skladové výdajky neboli podpísané zodpovednou osobou.*

OLYMPIA

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole sumárne mesačné uzávierky v členení na hlavnú činnosť, podnikateľskú činnosť a zamestnancov. Mesačné uzávierky zobrazujú vynormované náklady podľa počtu jedál a skutočné náklady na základe vydaného tovaru zo skladu.

Kontrolou boli porovnané normované náklady a skutočné náklady za rok 2016, ktoré uvádzame v nasledovných tabuľkách – viď. tabuľka č. 13 – č. 16. ÚHK prekontroloval mesiac december, čo zobrazuje tabuľka č. 17.

Kontrolovaný subjekt taktiež predložil ku kontrole jedálne lístky, rozpisy spotreby materiálu pre kuchárov podľa jednotlivých jedál, žiadanky na výdaj potravín zo skladu a skladové výdajky jednotlivých komodít potravín potrebných pri príprave jedla za všetky prevádzky.

Kontrolné zistenia:

- *kontrolou bolo zistené, že za rok 2016 v hlavnej činnosti neboli spotrebované finančné prostriedky určené na nákup potravín v čiaske 10 513,21 € (stav neprevarenosti viď. tabuľka č. 14);*
- *kontrolou bolo zistené, že za rok 2016 v podnikateľskej činnosti boli prečerpané finančné prostriedky určené na nákup potravín v čiaske - 7 939,03 € (stav prevarenia viď. tabuľka č. 16);*
- *žiadanky na výdaj potravín zo skladu a skladové výdajky neboli podpísané zodpovednou osobou.*

4.4 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.

ÚKH náhodným výberom prekontroloval 54 faktúr, ich úhradu a príjem na sklad. Ku kontrole bola predložená kniha došlých faktúr za kontrolované obdobie a príjemky na sklad za rok 2016. Tovar bol prijatý na sklad vo vyfakturovanom množstve a cene (viď. tabuľka č. 19).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované faktúry boli v 10 prípadoch uhradené po lehote splatnosti (napr.: FA č. 20163147, č. 20162195, č. 20163148, č. 20160115, č. 20163011).

Inventarizácia skladových zásob (potravín)

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov príspevkovej organizácie SZSS bola vykonaná na základe príkazu č. 3/2016 riaditeľky organizácie zo dňa 14.10.2016. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventúrny súpis skladových zásob, podľa ktorého zostatok na sklade potravinových zásob bol k 31.12.2016 vo výške 13 439,55 €.

Na vykonanie inventarizácie za SZSS bola vymenovaná Ústredná inventarizačná komisia a pre inventarizáciu skladových zásob potravín nasledovné dielčie inventarizačné komisie (DIK):

- DIK č. 6 Zásoby – potravinové sklady, Jánskeho 7
- DIK č. 7 Zásoby – potravinové sklady, Olympia, Tr. A. Hlinku 57
- DIK č. 8 Zásoby – potravinové sklady, Baničova 12

Inventarizácia zásob potravín bola vykonaná fyzickým spôsobom. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačné zápisy jednotlivých dielčích inventarizačných komisií a inventúrny súpis skladových zásob potravín jednotlivých prevádzok.

Kontrolné zistenia boli uvedené v správe o výsledku kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie Správa zariadení sociálnych služieb a boli k nim prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

4.5 Podnikateľská činnosť

Podľa živnostenského listu je organizácia oprávnená vykonávať pohostinskú činnosť, ktorá spočíva v predaji obedov cudzím strávníkom (okrem prijímateľov sociálnych služieb) a v uskutočňovaní akcií na objednávku. Podnikateľská činnosť sa vykonáva v prevádzke OLYMPIA Tr. Andreja Hlinku 57 a v prevádzke Baničova 12.

V roku 2016 mala SZSS uzatvorené nasledovné odberateľské zmluvy o poskytovaní stravovania:

1. Zmluva o zabezpečení stravovania, uzatvorená s SEZAMA, s.r.o. účinná od 16.5.2015. Predmetom zmluvy je odber stravy na základe objednávky odberateľa. Cena za hlavné jedlo je stanovená dohodou vo výške 3,85 € s DPH.
2. Zmluva o poskytovaní stravovania č. 30/2015 v znení dod. č. 1, uzatvorená s Koch Roman, účinná od 11.8.2015, uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je odber stravy. Cena za hlavné jedlo je stanovená dohodou vo výške 3,85 € s DPH.
3. Zmluva o závodnom stravovaní, uzatvorená s Tomáš Deák, účinná od 1.7.2014, uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je odber stravy. Cena za hlavné jedlo je stanovená dohodou vo výške 3,30 € s DPH.
4. Zmluva na poskytnutie služby v znení dodatkov 1- 4, uzatvorená s Mesto Nitra, účinná od 1.2.2015, uzatvorená na dobu neurčitú. Predmetom zmluvy je odber stravy. Cena za hlavné jedlo je stanovená dohodou vo výške 3,30 € s DPH.

5. Zmluva o zabezpečení stravovania počas konania volieb do NR SR 2016 uzatvorená s Mestom Nitra dňa 3.3.2016 účinná na dobu určitú do 5.3.2016. Cena celodennej stravy pre 1 osobu bola stanovená na 9,80 € s DPH.

Úhrada za zabezpečenie stravovania na základe uzatvorených zmlúv bola odberateľmi realizovaná bezhotovostne na základe vystavených faktúr SZSS.

Predaj obedov resp. jedál na objednané akcie sa uskutočňoval aj na základe ústnej resp. písomnej objednávky za hotovostnú platbu na základe vystaveného dokladu z registračnej pokladne.

Na prevádzke JsK Baničova sa predaj obedov uskutočňoval do 31.8.2016 za **jednotnú cenu 3,20 €** vrátane DPH/obed, resp. menu na objednávkovú akciu bez ohľadu na to, aké menu bolo objednané. Od 1.9.2016 SZSS jednotnú cenu zvýšila na 3,85 € vrátane DPH. **Kalkulácia cien ku kontrole nebola doložená.**

Podľa údajov, ktoré vyplývajú z predložených podkladov porovnania skutočných a normovaných nákladov, bola potravinová hodnota obeda a menu pri objednávkových akciách stanovená jednotne na **1,59 € za obed resp. menu** bez ohľadu na to, aké menu bolo objednané.

Kontrolou bolo zistené, že i napriek tomu, že pri objednávkových akciách bola norma potravinovej hodnoty jednotná t.j. 1,59 €/menu, bda skutočná (vyskladnená) potravinová hodnota pri akciách rozdielna, pričom objednávateľia akcií platili za menu rovnakú cenu (3,20 €, resp. od 1.9.2016 3,85 €). Objednávateľmi akcií boli prevažne klienti SZSS – denný stacionár, denné centrum a druhy akcií boli prevažne zábavy (napr. Fašiangová, Katarínska zábava).

Ako príklady uvádzame v nasledovnej tabuľke:

<i>Akcia</i>	<i>Počet porcií</i>	<i>Skutočné náklady v €</i>	<i>Normovaná potravinová hodnota v €</i>	<i>Skutočná potravinová hodnota v €</i>
<i>15.01.2016</i>	<i>87</i>	<i>107,61</i>	<i>1,59</i>	<i>1,236</i>
<i>29.01.2016</i>	<i>66</i>	<i>75,88</i>	<i>1,59</i>	<i>1,148</i>
<i>05.02.2016</i>	<i>90</i>	<i>129,01</i>	<i>1,59</i>	<i>1,433</i>
<i>20.08.2016</i>	<i>95</i>	<i>152,22</i>	<i>1,59</i>	<i>1,602</i>
<i>25.11.2016</i>	<i>82</i>	<i>137,86</i>	<i>1,59</i>	<i>1,681</i>

Na prevádzke OLYMPIA sa predaj obedov – „hlavné menu Reštaurácia“ uskutočňoval za jednotnú sumu 3,85 € vrátane DPH, pričom počty objednávok na hlavné menu boli vždy len predpokladané a nezhodovali sa s počtom skutočne predaných obedov. Vo väčšine prípadov bol predpoklad vyšší ako skutočne predané, v niektorých prípadoch bol predpoklad nižší ako počet skutočne predaných obedov.

Kontrolné zistenie:

V prípade vyššieho predpokladu objednávok na predaj hlavného menu organizácia vynormovala a vyskladnila potraviny na predpokladaný počet obedov určených na predaj a tieto obedy boli zároveň aj pripravené, pričom predaný počet obedov bol nižší ako počet obedov navarených. Vyskladnené potraviny na predpokladaný počet obedov organizácia zaúčtovala v plnej výške do nákladov a tržby za predaj obedov boli nižšie o nepredané obedy.

V prípade nižšieho predpokladu objednávok na predaj hlavného menu organizácia vynormovala a vyskladnila potraviny na predpokladaný počet obedov určených na predaj, pričom predaný počet obedov bol vyšší ako počet obedov navarených. Kontrolou sa nedalo zistiť, aké obedy ako hlavné menu v reštaurácii boli predané.

Prevádzka Olympia v roku 2016 zabezpečovala aj akcie na objednávku rôzneho druhu. **Ku kontrole neboli predložené cenové kalkulácie týchto akcií a ani žiadny vnútorný predpis organizácie upravujúci výpočet kalkulácií na objednávkové akcie.**

Objednávateľmi akcií boli prevažne súkromné osoby, resp. firmy a taktiež prevádzka Olympia zabezpečovala rôzne pohostenia pre potreby mesta. V niektorých prípadoch neboli ku kontrole predložené písomné objednávky.

Ako príklady uvádzame v nasledovnej tabuľke:

<i>Akcia</i>	<i>Počet osôb</i>	<i>Skutočné náklady na potraviny v €</i>	<i>Tržba v €</i>
<i>01.10.2016</i>	<i>60</i>	<i>247,03</i>	<i>1 103</i>
<i>07.10.2016</i>	<i>45</i>	<i>147,04</i>	<i>411</i>
<i>24.10.2016</i>	<i>20</i>	<i>39,73</i>	<i>230</i>
<i>05.12.2016</i>	<i>24</i>	<i>131,99</i>	<i>464,40</i>
<i>09.12.2016</i>	<i>80</i>	<i>622,15</i>	<i>1 806,26</i>

Kontrolné zistenie:

SZSS nepredložila ku kontrole k jednotlivým akciám na objednávku kalkulácie vrátane réžie, kontrolou sa nedalo zistiť, z akých podkladov organizácia vychádzala pri tvorbe cien a či boli akcie na objednávku ziskové alebo stratové.

SZSS má uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní praktického vyučovania žiakom SOŠ Gastronómie a cestovného ruchu, Levická 40, Nitra so Strednou odbornou školou gastronómie a cestovného ruchu, Levická 40, Nitra s účinnosťou dňom 6.9.2016 a to na dobu určitú od 6.9.2016 do 30.6.2017. Predmetom zmluvy je určenie výučbového pracoviska za účelom praktického vyučovania SOŠ formou odborného výcviku na Útvare kuchyňa s jedálňou a reštauráciou OLYMPIA. V zmysle čl. IV. ods. 2 uvedenej zmluvy SZSS má žiakom a majstrom odborného výcviku zabezpečiť stravovanie v rámci zamestnaneckej stravy.

V zmluve nie je uvedená výška stravného za žiaka SOŠ.

Kontrolou bolo zistené, že v mesiacoch september až december roka 2016 bolo žiakom SOŠ predaných 95 obedov vo výške 1 €/ obed. Ku kontrole nebol predložený žiadny interný predpis, ktorý by upravoval cenu obeda pre žiaka SOŠ vo výške 1 €. Taktiež škola nedoplácala za žiakov, ktorým boli predané obedy, do výšky hodnoty stravnej jednotky.

Záver a odporúčania

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín v príspevkovej organizácii Správa zariadení sociálnych služieb v Nitre bolo zistené, že pri príprave jedál bolo za kontrolované obdobie vykázané (vid' tabuľky) vysoké neprevarenie (nespotrebované finančné prostriedky určené na nákup potravín) i napriek tej skutočnosti, že jedlá sa pripravovali podľa noriem, ktoré boli väčšinou zaokrúhľované smerom nahor, t.z., že bolo vydané na prípravu jedla viac surovín, ako predpisujú používané normy. Pri príprave jedál v kontrolovanom subjekte je mnohokrát nevyhnutné robiť rôzne zámery potravín pri príprave jedál v rámci možností, (nedodaný tovar včas, blížiaci sa koniec záručnej doby potravín a pod.), ale za dodržania kvality stravy, dodržania postupov HACCP – hygienických predpisov a ostatných záväzných noriem pri príprave stravy. Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt pripravuje stravu podľa noriem, ktoré nie sú žiadnym právnym predpisom, resp. interným predpisom pre organizáciu záväzné, vykonávané zmeny pri príprave stravy nemožno vyhodnotiť ako nedodržanie noriem.

Kontrolným zistením je však fakt, že finančné prostriedky, ktoré boli určené na nákup potravín, neboli v plnej výške spotrebované.

Vysoké neprevarenie za kontrolované obdobie vypovedá o 2 skutočnostiach - a to, že stanovený finančný limit na nákup potravín je nadhodnotený, alebo že kontrolovaný subjekt pripravuje stravu z lacných potravín.

Opačný prípad nastal v prevádzke OLYMPIA pri podnikateľskej činnosti, kde pri predaji obedov s potravinovou hodnotou 1,59€/obed, bola prečerpaná potravinová hodnota, t.j. na nákup potravín sa vyčerpalo viac finančných prostriedkov.

ÚHK odporúča kontrolovanému subjektu vydať vnútorný predpis organizácie, ktorý by upravoval vo všetkých stravovacích prevádzkach jednotné používanie a dodržiavanie materiálne – spotrebných noriem, možnosť úpravy v normách a ktorý by určoval zodpovednosti pri úpravách noriem. Takto nastavený vnútorný systém by určoval jasné pravidlá používania noriem, nakoľko žiadny právny predpis ich neurčuje. Preto je nevyhnutné stanoviť si ich v organizácii a to aj z dôvodu vykonávania vnútornej kontroly, ktorá v kontrolovanom období absentovala.

ÚHK ďalej odporúča pri stanovovaní podmienok verejného obstarávania potravín sa zameriavať aj na kvalitu potravín, nielen na najnižšiu cenu, nakoľko v súčasnosti nastavená potravinová hodnota jedál dovoľuje stanoviť podmienky obstarania potravín na kvalitatívne hodnoty.

Pri akciách na objednávku v rámci podnikateľskej činnosti ÚHK odporúča spracovať cenové kalkulácie akcií vrátane réžie, z ktorých sa bude dať posúdiť, či je akcia pre organizáciu zisková alebo stratová. Uvedené je potrebné aj z dôvodu účinnosti § 28 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého náklady na podnikateľskú činnosť príspevkovej organizácie musia byť kryté výnosmi z nej.

S výsledkami kontroly bola oboznámená Ing. Anna Maťová, dočasne poverená výkonom funkcie riaditeľky SZSS. Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 19.10.2017 a prerokovaná bola dňa 23.10.2017 s Ing. Annou Maťovou, dočasne poverenou výkonom funkcie riaditeľky SZSS a JUDr. Gabrielou Činčurovou, dočasne poverenou výkonom funkcie vedúcej odboru sociálnych služieb.

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

1. Zjednotiť evidenciu objednaných jedál v rámci jednotlivých prevádzok, určiť zodpovednú osobu.
Termín: 30.12.2017, trvalý Zodp.: vedúci úseku stravovacích zariad. a podnik. činnosti
2. Zaviesť zjednotenie receptúr na všetkých prevádzkach, pravidelne analyzovať vynormované náklady stravnej jednotky so skutočnými nákladmi, dodržiavať stanovenú potravinovú hodnotu.
Termín: 30.12.2017, trvalý Zodp.: vedúci úseku stravovacích zariad. a podnik. činnosti, ref. stravovania
3. Zabezpečiť vyrovnanosť medzi normovanými nákladmi a skutočnými nákladmi na vyskladnené potraviny.
Termín: trvalý Zodp.: vedúci úseku stravovacích zariad. a podnik. činnosti, skladník
4. Dodržiavať výšku stanovenej potravinovej hodnoty obeda pri sociálnej službe Jedáleň.
Termín: trvalý Zodp.: vedúci úseku stravovacích zariad. a podnik. činnosti, skladník
5. V rámci podnikateľskej činnosti vypracovať cenové kalkulácie akcií vrátane réžie, aby bolo zrejmé, že náklady na podnikateľskú činnosť sú kryté výnosmi.
Termín: 30.12.2017, trvalý Zodp.: vedúci úseku stravovacích zariad. a podnik. činnosti

6. Vypracovať Smernicu upravujúcu používanie a dodržiavanie materiálo – spotrebných noriem vo všetkých stravovacích prevádzkach a určiť zodpovedných pri úpravách noriem.
Termín: 30.12.2017 Zodp.: vedúci úseku stravovacích zariad. a podnik. činnosti
7. Zodpovedných pracovníkov upozorniť na plnenie prijatých opatrení.
Termín: ihneď Zodp.: riaditeľ
8. Uzatvoriť dodatok k Zmluve o poskytovaní praktického vyučovania žiakom SOŠ Gastronómie a cestovného ruchu Levická 40, Nitra, v ktorom bude stanovená cena obeda za žiaka a majstra odbornej výchovy do výšky hodnoty stravnej jednotky.
Termín: do 30.11.2017 Zodp.: riaditeľ

Mestská rada v Nitre na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 7.11.2017 prerokovala Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín v príspevkovej organizácii Správa zariadení sociálnych služieb,

o d p o r ú č a

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

a) v z i a ť n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na nákup potravín v príspevkovej organizácii Správa zariadení sociálnych služieb a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

b) u l o ž i ť

hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

T: 28.02.2018

K: MR

Príloha k správe z kontroly**Tabuľka č. 1***Prehľad normovaných a skutočných nákladov – prevádzka JsK Baničova*

Rok 2016/mesiac	Počet obedov	Normované náklady 1,59/obed	Skutočná spotreba	Neprevarené (+) Prevarené (-)
január	8662	13 772,58	11 790,35	+ 1 892,23
február	9691	15 408,69	12 840,09	+ 2 568,60
marec	9719	15 453,21	13 520,37	+ 1 932,84
apríl	9869	15 691,71	13 294,85	+ 2 396,86
máj	10500	16 695,00	13 652,06	+ 3 042,94
jún	10327	16 419,93	13 780,10	+ 2 639,83
júl	9202	14 631,18	12 411,52	+ 2 219,66
august	9382	14 917,38	13 328,05	+ 1 589,33
september	8890	14 135,10	12 727,24	+ 1 407,86
október	9356	14 876,04	12 535,35	+ 2 340,69
november	9088	14 449,92	11 730,22	+ 2 719,70
december	9088	14 449,92	15 468,22	- 1 018,30
Spolu	113 774	180 900,66	157 078,42	+ 23 822,24

Tabuľka č. 2*Prehľad normovaných a skutočných nákladov – prevádzka JsK Baničova - Hlavná činnosť*

Rok 2016/mesiac	Počet obedov	Normované náklady 1,59/obed	Skutočná spotreba	Neprevarené (+) Prevarené (-)
január	7788	12 382,92	10 512,08	+ 1 870,84
február	8853	14 076,27	11 629,44	+ 2 446,83
marec	8911	14 168,49	12 248,99	+ 1 919,50
apríl	9125	14 508,75	12 206,45	+ 2 302,30
máj	9662	15 362,58	12 515,63	+ 2 846,95
jún	9600	15 264,00	12 742,99	+ 2 521,01
júl	8506	13 524,54	11 366,21	+ 2 158,33
august	8656	13 763,04	12 200,35	+ 1 562,69
september	8000	12 720,00	11 260,43	+ 1 459,57
október	8552	13 597,68	11 382,80	+ 2 214,88
november	8318	13 225,62	10 639,49	+ 2 586,13
december	8347	13 271,73	14 050,23	- 778,50
Spolu	104 318	165 865,62	142 755,09	+ 23 110,53

Tabuľka č. 3*Prehľad normovaných a skutočných nákladov – prevádzka JsK Baničova - Zamestnanci*

Rok 2016/mesiac	Počet obedov	Normované náklady 1,59/obed	Skutočná spotreba	Neprevarené (+) Prevarené (-)
január	688	1 093,92	1 050,65	+ 43,27
február	720	1 144,80	1 045,38	+ 99,42
marec	706	1 122,54	1 108,80	+ 13,74
apríl	721	1 146,39	1 056,66	+ 89,73
máj	729	1 159,11	1 019,90	+ 139,21
jún	675	1 073,25	958,97	+ 114,28
júl	593	942,87	894,99	+ 47,88
august	609	968,31	945,41	+ 22,90
september	637	1 012,83	1 011,76	+ 1,07
október	691	1 098,69	1 004,61	+ 94,08
november	647	1 028,73	897,81	+ 130,92
december	658	1 046,22	1 180,77	- 134,55
Spolu	8 074	12 837,66	12 175,71	+ 661,95

Tabuľka č. 4

Prehľad normovaných a skutočných nákladov – prevádzka JsK Baničova - Podnikateľská činnosť (PČ) + akcie

Rok 2016/mesiac	Počet obedov			Normované náklady 1,59/obed	Skutočná spotreba	Neprevarené (+) Prevarené (-)
	PČ	Akcie	Spolu			
január	33	153	186	295,74	227,62	+ 68,12
február	28	90	118	187,62	165,27	+ 22,35
marec	32	70	102	162,18	162,58	- 0,40
apríl *	23	0	23	36,57	31,74	+ 4,83
máj	27	82	109	173,31	116,53	+ 56,78
jún	7	45	52	82,68	78,14	+ 4,54
júl	103	0	103	163,77	150,32	+ 13,45
august	22	95	117	186,03	182,29	+ 3,74
september	126	127	253	402,27	455,05	- 52,78
október	63	50	113	179,67	147,94	+ 31,73
november	41	82	123	195,57	192,92	+ 2,65
december	83	0	83	131,97	237,22	- 105,25
Spolu			1382	2 197,38	2 147,62	+ 49,76

* bez zamestnaneckej zábavy

Tabuľka č. 5

Prehľad čerpania finančného limitu potravinovej hodnoty obeda s porovnaním skutočnej spotreby za mesiac október 2016 (bez akcií) – prevádzka JsK Baničova

Dátum	Počet stravíkov – jedál	limit v € 1,59/jedlo	Skutočná spotreba v €	Neprevarené (+)	Prevarené (-)
03.10.2016	387	615,33	450,43	164,90	-
04.10.2016	452	718,68	573,21	145,47	-
05.10.2016	472	750,48	629,78	120,70	-
06.10.2016	468	744,12	597,44	146,68	-
07.10.2016	458	728,22	716,63	11,59	-
10.10.2016	405	643,95	467,23	176,72	-
11.10.2016	459	729,81	608,83	120,98	-
12.10.2016	471	748,89	662,15	86,74	-
13.10.2016	463	736,17	505,82	230,35	-
14.10.2016	470	747,30	814,07	-	66,77
17.10.2016	403	640,77	547,12	93,65	-
18.10.2016	449	713,91	492,55	221,36	-
19.10.2016	489	777,51	717,77	59,74	-
20.10.2016	459	729,81	671,26	58,55	-
21.10.2016	450	715,50	567,40	148,10	-
24.10.2016	384	610,56	566,61	43,95	-
25.10.2016	429	682,11	544,97	137,14	-
26.10.2016	452	718,68	646,73	71,95	-
27.10.2016	466	740,94	628,69	112,25	-
28.10.2016	433	688,47	529,79	158,68	-
31.10.2016	387	615,33	519,37	95,96	-
Celkom	9306	14 796,54	12 457,85	2 405,46	66,77
Celkom neprevarené				+ 2 338,69	

Tabuľka č. 6

Porovnanie normovaného množstva potravín podľa používaných noriem (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v konkrétny deň 03.10.2016 – prevádzka JsK Baničova

Názov potraviny	M.j.	Cena v € /m.j.	Váha podľa normy	Spolu v €	Váha podľa SZSS	Spolu v €	Rozdiel v € Neprevarené (+) Prevarené(-)
Chlieb graham 500	ks	0,6138	6,50	3,98	8	4,91	- 0,93
Kosti	kg	0,55	24,29	13,36	28,40	15,62	- 2,26
Bravčové stehno	kg	3,1351	7,15	22,41	7,20	22,57	- 0,16
Kuracia pečeň	kg	2,70	21,84	58,97	22,00	59,40	- 0,43
Šunka	kg	4,2608	0,80	3,41	0,80	3,41	-
Údená slanina	kg	2,1601	1,165	2,52	1,20	2,59	- 0,07
Kuracie prsia	kg	5,34	4,80	25,63	5,00	26,70	- 1,07
Olej	kg	1,50	9,087	13,63	14,00	21,00	- 7,36
Múka hladká	kg	0,48	2,805	1,35	2,00	0,96	+ 0,39
Múka výberová	kg	0,48	13,68	6,57	15,00	7,20	- 0,63
Krúpy	kg	1,020	3,47	3,54	3,50	3,57	- 0,03
Ryža	kg	0,90	22,38	20,14	22,00	19,80	+ 0,34
Chlieb	kg	0,705	21,15	14,91	26,00	18,33	- 3,42
Sendvič - veka	ks	0,43	5,00	2,15	5,00	2,15	-
Cesnak	kg	2,582	1,198	3,09	1,00	2,58	+ 0,51
Cibuľa	kg	0,3481	9,81	3,41	9,00	3,13	+ 0,28
Mrkva	kg	0,4201	11,01	4,62	9,00	3,78	+ 0,84
Paprika zelená	kg	1,3802	9,32	12,86	9,40	12,97	- 0,11
Petržlen	kg	0,9955	11,01	10,96	9,00	8,96	+ 2,00
Paradajky	kg	1,38	19,18	26,47	19,00	26,22	+ 0,25
Uhorky zelené	kg	1,104	9,32	10,29	9,30	10,27	+ 0,02
Zeler	kg	0,7561	11,01	8,32	9,00	6,80	+ 1,52
Zemiaky	kg	0,324	14,00	4,54	15,00	4,86	- 0,32
Karfiol mrazený	kg	1,26	0,60	0,75	2,50	3,15	- 2,40
Hrášok sterilizovaný	kg	5,640	5,805	9,18	5,640	8,92	+ 0,26
Muškatový orech	kg	62,30	0,004	0,25	0,000	0,00	+ 0,25
Nektarinky	kg	2,76	30,43	83,98	32,00	88,32	- 4,34
Mlieko	l	0,572	32,72	18,72	33,00	18,88	- 0,16
Maslo	kg	6,93	0,20	1,39	0,25	1,73	- 0,34
Eidam	kg	5,5075	0,80	4,41	0,80	4,41	-
Vajcia	ks	0,132	35,80	4,73	36,00	4,75	- 0,02
Cukor kryštálový	kg	1,020	5,50	5,61	6,00	6,12	- 0,51
Vanilkový cukor	ks	0,06	11,40	0,684	12,00	0,72	- 0,03
Sacharin	ks	1,08	0,325	0,351	3,00	3,24	- 2,89
Zlatý klas	kg	4,32	1,71	7,39	2,00	8,64	- 1,25
Droždie	kg	3,6243	1,492	5,41	1,504	5,45	- 0,04
Korenie ml. čierne	kg	9,22	0,013	0,12	0,00	0,00	+ 0,12
Majoránka	kg	8,52	0,017	0,15	0,00	0,00	+ 0,15
Paprika mletá	kg	8,0508	0,083	0,67	0,00	0,00	+ 0,67
Rasca	kg	6,31	0,017	0,10	0,00	0,00	+ 0,10
Vitana	l	4,80	1,041	4,9968	1,00	4,80	+ 0,20
Vegeta juhosl.	kg	4,4349	0,243	1,08	0,50	2,22	- 1,14
Soľ	kg	0,2513	2,156	0,54	0,00	0,00	+ 0,54
Ocot	l	0,4348	2,73	1,19	3,00	1,300	- 0,11
Celkom				428,831		450,43	- 21,58

Tabuľka č. 7

Prehľad vyskladnených potravín za mesiac december 2016 na prípravu príloh k diéte č. 9, ktoré sú navyšované v porovnaní s MSN bez opodstatnenia – prevádzka JsK Baničova

Dátum	Potravina	Množstvo podľa normy	Skutočne vydané množstvo	Rozdiel	Cena v €	Cena celkom v €
01.12.2016	Ryža	5,94	9,00	3,06	0,90	2,754
02.12.2016	Slovenská ryža	3,20	6,50	3,30	1,80	5,94
05.12.2016	Zemiaky	17,10	25,00	7,90	0,324	2,559
07.12.2016	Tarhoňa	5,15	7,00	1,85	1,80	3,33
08.12.2016	Zemiaky chladené	29,05	55,00	25,95	1,05	27,247
09.12.2016	Ryža	4,38	8,00	3,62	0,90	3,258
12.12.2016	Tarhoňa	2,00	4,00	2,00	1,80	3,60
13.12.2016	Kolienka	2,96	6,00	3,04	1,362	4,142
14.12.2016	Ryža	7,98	10,00	2,02	0,90	1,818
16.12.2016	Múka hrubá	3,90	8,00	4,10	0,48	1,968
19.12.2016	Slovenská ryža	2,20	4,30	2,10	1,80	3,78
23.12.2016	Ryža	8,43	10,00	1,57	0,90	1,413
27.12.2016	Ryža	7,72	9,00	1,28	0,90	1,152
Celkom v €						66,669

Prevádzka ZpS ZOBOR –

Prehľad normovaných a skutočných nákladov na jednotlivé stravné jednotky za r. 2016 podľa počtu stravníkov (NN- normované náklady, SS – skutočná spotreba), vid' tabuľka č. 8 - č.11

Tabuľka č. 8

Mesiac	Stravná jednotka 3,26 €			Rozdiel v €
	Počet	NN/€	SS/€	Neprevarené (+) Prevarené (-)
január	3380	11 018,80	9 973,65	1 045,15
február	3181	10 370,06	9 777,01	593,05
marec	3390	11 051,40	9 977,46	1 073,94
apríl	3300	10 758,00	9 442,88	1 315,12
máj	3307	10 780,82	9 550,25	1 230,57
jún	3319	10 819,94	9 557,10	1 262,84
júl	3472	11 318,72	10 650,45	668,27
august	3532	11 514,32	11 035,22	479,10
september	3390	11 051,40	10 154,17	897,23
október	3465	11 295,90	9 996,15	1 299,75
november	3477	11 335,02	10 492,55	842,47
december	3536	11 527,36	11 825,05	-297,69
Spolu	40 749	132 841,74	122 431,94	10 409,80

Tabuľka č. 9

Mesiac	Stravná jednotka 3,98 €			Rozdiel v € Neprevarené (+) Prevarené (-)
	Počet	NN/€	SS/€	
január	486	1 934,28	1 685,50	248,78
február	479	1 906,42	1 834,15	72,27
marec	465	1 850,70	1 714,60	136,10
apríl	422	1 679,56	1 528,80	150,76
máj	451	1 794,98	1 617,24	177,74
jún	418	1 663,64	1 525,45	138,19
júl	404	1 607,92	1 547,27	60,65
august	390	1 552,20	1 532,57	19,63
september	390	1 552,20	1 489,52	62,68
október	393	1 564,14	1 415,03	149,11
november	350	1 393,00	1 324,14	68,86
december	357	1 420,86	1 436,20	-15,34
Spolu	5 005	19 919,90	18 650,47	1 269,43

Tabuľka č. 10

Mesiac	Stravná jednotka 4,98 €			Rozdiel v € Neprevarené (+) Prevarené (-)
	Počet	NN/€	SS/€	
január	590	2 938,20	2 419,44	518,76
február	546	2 719,08	2 415,92	303,16
marec	556	2 768,88	2 223,34	545,54
apríl	558	2 778,84	2 270,11	508,73
máj	583	2 903,34	2 267,25	636,09
jún	530	2 639,40	2 211,35	428,05
júl	523	2 604,54	2 290,92	313,62
august	478	2 380,44	2 069,22	311,22
september	486	2 420,28	2 047,21	373,07
október	519	2 584,62	2 078,46	506,16
november	556	2 768,88	2 392,59	376,29
december	521	2 594,58	2 950,35	-355,77
Spolu	6 446	32 101,08	27 636,16	4 464,92

Tabuľka č. 11

Stravná jednotka 1,59 €								
Mesiac	Rozdeľovňa				Zamestnanci			
	Počet	NN/€	SS/€	Rozdiel	Počet	NN/€	SS/€	Rozdiel
január	1052	1 672,68	1317,07	355,61	600	954,00	749,67	204,33
február	1225	1 947,75	1641,69	306,06	677	1076,43	869,59	206,84
marec	1302	2 070,18	1734,15	336,03	724	1151,16	950,07	201,09
apríl	1258	2 000,22	1732,87	267,35	676	1074,84	903,45	171,39
máj	1394	2 216,46	1733,24	483,22	775	1232,25	990,36	241,89
jún	1382	2 197,38	1827,40	369,98	698	1109,82	903,67	206,15
júl	1247	1 982,73	1829,57	153,16	696	1106,64	1012,99	93,65
august	1235	1 963,65	1841,58	122,07	633	1006,47	928,23	78,24
september	1193	1 896,87	1638,99	257,88	594	944,46	810,94	133,52
október	1240	1 971,60	1696,59	275,01	673	1070,07	926,17	143,9
november	1148	1 825,32	1588,02	237,30	665	1057,35	927,69	129,66
december	1089	1 731,51	1778,75	-47,24	686	1090,74	1143,77	-53,03
Spolu	14 765	23 476,35	20 359,92	3 116,43	8 097	12 874,23	11 116,60	1 757,63

Tabuľka č. 12

Porovnanie normovaného množstva potravín podľa používaných noriem (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v konkrétny deň 09.01.2016 – prevádzka ZpS ZOBOR

Názov potraviny	M.j.	Cena v €/m.j.	Váha podľa MSN	Spolu v €	Váha podľa SZSS	Spolu v €	Neprevarené (+) Prevarené (-)
Bravčové stehno	kg	3,1629	12,800	40,4851	12,800	40,4851	0,000
Bravčové pleco	kg	2,9410	2,970	8,7348	3,000	8,8230	-0,088
Pečivo granat graham	ks	0,1000	20,000	2,0000	20,000	2,0000	0,000
Olej	kg	1,5000	2,710	4,0650	3,000	4,5000	-0,435
Paštéta malá	ks	0,2548	20,000	5,0960	20,000	5,0960	0,000
Múka hladká	kg	0,4799	1,640	0,7870	2,000	0,9598	-0,173
Múka hrubá	kg	0,4800	0,500	0,2400	1,000	0,4800	-0,240
Vločky	kg	1,3546	8,640	11,7037	0,000	0,0000	11,704
Mak	kg	6,0690	2,970	18,0249	2,950	17,9036	0,121
Níťovky	kg	1,7412	0,300	0,5224	0,400	0,6965	-0,174
Slovenská ryža	kg	1,8000	12,320	22,1760	6,000	10,8000	11,376
Zemiaková kaša	kg	6,43	0,210	1,3503	0,000	0,0000	1,350
Šúlace mr./polotovar	kg	1,2600	38,070	47,9682	38,000	47,8800	0,088
Sendvič-veka	ks	0,4300	4,500	1,9350	5,000	2,1500	-0,215
Pečivo štandard	ks	0,0480	15,000	0,7200	20,000	0,9600	-0,240
Pečivo kaiserka cereálna	ks	0,0977	99,000	9,6723	105,000	10,2585	-0,586
Pečivo graham	ks	0,0600	40,000	2,4000	45,000	2,7000	-0,300
Cibuľa	kg	0,4799	1,495	0,7175	1,500	0,7199	-0,002
Kaleráb	kg	0,6600	4,230	2,7918	4,500	2,9700	-0,178
Karfiol čerstvý	ks	1,6200	3,850	6,2370	5,000	8,1000	-1,863
Mrkva	kg	0,5400	7,350	3,9690	7,000	3,7800	0,189
Petržlen	kg	1,3201	2,975	3,9273	3,000	3,9603	-0,033
Paradajky	kg	1,6200	15,700	25,4340	16,000	25,9200	-0,486
Zeler	kg	1,1402	5,800	6,6132	6,000	6,8412	-0,228
Zemiaky	kg	0,5880	8,450	4,9686	9,000	5,2920	-0,323
Karfiol mrazený	kg	1,2600	1,100	1,3860	0,000	0,0000	1,386
Fazuľka sterilizovaná	kg	1,7535	1,100	1,9289	1,440	2,5250	-0,596

Hrášok sterilizovaný	kg	1,2394	3,100	3,8421	3,600	4,4618	-0,620
Jablká	kg	1,1760	25,200	29,6352	25,000	29,4000	0,235
Citróny	kg	1,6202	5,436	8,8074	5,400	8,7491	0,058
Kompót jablká	kg	1,3575	14,850	20,1589	12,800	17,3760	2,783
Kompót hrušky	kg	1,9016	3,750	7,1310	3,200	6,0851	1,046
Kompót marhuľový DIA	kg	2,3949	3,000	7,1847	3,300	7,9032	-0,718
Mlieko	l	0,5817	51,300	29,8412	52,000	30,2484	-0,407
Smotana kyslá 16%	kg	0,6000	36,000	21,6000	36,000	21,6000	0,000
Maslo	kg	7,0833	6,100	43,2081	6,250	44,2706	-1,062
Mini maslo	ks	0,1016	137,000	13,9192	137,000	13,9192	0,000
Tvaroh	kg	4,4056	4,500	19,8252	5,000	22,0280	-2,203
Vajcia	ks	0,1320	5,000	0,6600	5,000	0,6600	0,000
Cukor kryštálový	ks	1,0200	15,970	16,2894	16,000	16,3200	-0,031
Cukor práškový	kg	1,0800	3,580	3,8664	3,500	3,7800	0,086
Sacharín	ks	1,0793	2,080	2,2449	2,000	2,1586	0,086
Čaj	kg	3,2327	0,214	0,6918	0,200	0,6465	0,045
Škorica mletá	kg	7,8667	0,010	0,0787	0,000	0,0000	0,079
Korenie mleté čierne	kg	9,2200	0,014	0,1291	0	0,0000	0,129
Rasca	kg	6,3100	0,003	0,0189	0	0,0000	0,019
Soľ	kg	0,2531	0,949	0,2402	1,000	0,2531	-0,013
Lemonit	kg	4,7859	0,748	3,5799	0,500	2,3930	1,187
Vegeta	kg	4,4359	1,000	4,4359	1	4,4359	0,000
Celkom				473,2421		452,4894	20,753

Tabuľka č. 13

Prehľad normovaných a skutočných nákladov – prevádzka OLYMPIA

Rok 2016/mesiac	Počet obedov	Normované náklady 1,59/obed	Skutočná Spotreba	Neprevarené(+) Prevarené (-)
január	6776	10 773,84	8 894,49	+ 1 879,35
február	7475	11 885,25	11 167,67	+ 717,58
marec	7302	11 610,18	11 249,22	+ 360,96
apríl	7402	11 769,18	10 794,46	+ 974,72
máj	7482	11 896,38	10 532,47	+ 1 363,91
jún	7376	11 727,84	10 257,26	+ 1 470,58
júl	6025	9 579,75	8 314,77	+ 1 264,98
august	6802	10 815,18	9 707,15	+ 1 108,03
september	6273	9 974,07	9 506,07	+ 468,00
október	6931	11 020,29	10 317,37	+ 702,92
november	6553	10 419,27	9 241,51	+ 1 177,76
december	6002	9 543,18	10 594,45	- 1 051,27
Spolu:	82 399	131 014,41	120 576,89	+ 10 437,52

Tabuľka č. 14

Prehľad normovaných a skutočných nákladov - prevádzka OLYMPIA - Hlavná činnosť

Rok 2016/mesiac	Počet obedov	Normované náklady 1,59/obed	Skutočná Spotreba	Neprevarené(+) Prevarené (-)
január	4661	7 410,99	5 925,98	+ 1 485,01
február	5339	8 489,01	7 514,14	+ 974,87
marec	5196	8 261,64	7 742,13	+ 519,51
apríl	5203	8 272,77	7 284,73	+ 988,04
máj	5318	8 455,62	7 118,77	+ 1 336,85
jún	5118	8 137,62	6 857,25	+ 1 280,37
júl	4409	7 010,31	5 850,30	+ 1 160,01
august	4739	7 535,01	6 476,51	+ 1 058,50
september	4197	6 673,23	6 063,50	+ 609,73
október	4566	7 259,94	6 609,48	+ 650,46
november	4427	7 038,93	6 045,25	+ 993,68
december	4182	6 649,38	7 193,20	- 543,82
Spolu:	57 355	91 194,45	80 681,24	+ 10 513,21

Tabuľka č. 15

Prehľad normovaných a skutočných nákladov – prevádzka OLYMPIA - Zamestnanci

Rok 2016/mesiac	Počet obedov	Normované náklady 1,59/obed	Skutočná Spotreba	Neprevarené(+) Prevarené (-)
január	160	254,40	197,15	+ 57,25
február	166	263,94	227,00	+ 36,94
marec	200	318,00	308,93	+ 9,07
apríl	201	319,59	328,63	- 9,04
máj	226	359,34	349,77	+ 9,57
jún	222	352,98	328,90	+ 24,08
júl	173	275,07	244,08	+ 30,99
august	204	324,36	325,11	- 0,75
september	219	348,21	330,13	+ 18,08
október	236	375,24	370,61	+ 4,63
november	210	333,90	321,23	+ 12,67
december	222	352,98	425,35	- 72,37
Spolu:	2439	3 878,01	3 756,89	+ 121,12

Tabuľka č. 16

Prehľad normovaných a skutočných nákladov prevádzka OLYMPIA - Podnikateľská činnosť

Rok 2016/mesiac	Počet obedov PČ	Normov. náklady 1,59/obed	Skutočná Spotreba	Neprevarené(+) Prevarené (-)
<i>január</i>	1955	3 108,45	3 489,33	- 380,88
<i>február</i>	1970	3 132,30	3 555,54	- 423,24
<i>marec</i>	1906	3 030,54	5 704,93	- 2 674,39
<i>apríl</i>	1998	3 176,82	3 743,34	- 566,52
<i>máj</i>	1938	3 081,42	3 328,13	- 246,71
<i>jún</i>	2036	3 237,24	3 267,53	- 30,29
<i>júl</i>	1443	2 294,37	2 394,66	- 100,29
<i>august</i>	1859	2 955,81	3 042,21	- 86,40
<i>september</i>	1857	2 952,63	3 544,43	- 591,80
<i>október</i>	2129	3 385,11	4 263,94	- 878,83
<i>november</i>	1916	3 046,44	3 195,42	- 148,98
<i>december</i>	1598	2 540,82	4 351,52	- 1 810,70
Spolu:	22 605	35 941,95	43 880,98	- 7 939,03

Tabuľka č. 17

*Prehľad čerpania finančného limitu s porovnaním skutočnej spotreby za december 2016 bez akcií
– prevádzka OLYMPIA*

Dátum	Počet stravníkov – jedál	Limit v € 1,59/jedlo	Skutočná spotreba v €	Neprevarené (+)	Prevarené (-)
1.12.2016	357	567,63	531,98	35,65	-
2.12.2016	303	481,77	422,11	59,66	-
5.12.2016	285	453,15	462,36	-	-9,21
6.12.2016	359	570,81	725,75	-	-154,94
7.12.2016	356	566,04	557,56	8,48	-
8.12.2016	345	548,55	600	-	-51,45
9.12.2016	326	518,34	568,73	-	-50,39
12.12.2016	271	430,89	405,59	25,3	-
13.12.2016	367	583,53	477,95	105,58	-
14.12.2016	342	543,78	534,89	8,89	-
15.12.2016	372	591,48	438,08	153,4	-
16.12.2016	320	508,8	421,18	87,62	-
19.12.2016	258	410,22	366,38	43,84	-
20.12.2016	314	499,26	484,13	15,13	-
21.12.2016	311	494,49	501,1	-	-6,61
22.12.2016	252	400,68	365,41	35,27	-
23.12.2016	219	348,21	1 798,60	-	-1 450,39
27.12.2016	152	241,68	253,4	-	-11,72
28.12.2016	184	292,56	254,12	38,44	-
29.12.2016	166	263,94	222,28	41,66	-
30.12.2016	143	227,37	202,85	24,52	-
Celkom:	6 002	9543,18	10594,45	683,44	-1734,71
Celkom prevarené:					-1051,27

Tabuľka č. 18

Porovnanie normovaného množstva potravín podľa používaných noriem (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v konkrétny deň 05.12.2016 – prevádzka OLYMPIA

Názov potraviny	M.j.	Cena v €/m.j.	Váha podľa normy	Spolu v €	Váha podľa SZSS	Spolu v €	Rozdiel v € Neprevarené(+) Prevarené (-)
Chlieb graham 500 g	ks	0,6117	2,80	1,71	6,00	3,67	- 1,96
Bravčové stehno	kg	3,0917	18,04	55,77	18,25	56,42	- 0,65
Bravčové plece	kg	2,9017	0,84	2,43	0,90	2,61	- 0,18
Liptovská saláma	kg	2,2685	3,28	7,44	3,30	7,49	- 0,05
Šunka	kg	5,8800	1,06	6,23	1,10	6,47	- 0,24
Kuracie prsia	kg	5,3402	9,72	51,90	10,37	55,38	- 3,48
Olej	l	1,5000	6,67	10,00	7,00	10,50	- 0,50
Olej olivový	l	15,647	-	-	1,00	15,65	- 15,65
Múka hladká	kg	0,4800	4,87	2,33	5,00	2,40	- 0,07
Oravská slanina	kg	4,4271	1,40	6,20	1,40	6,20	-
Múka výberová	kg	0,4800	4,03	1,93	4,00	1,92	+ 0,01
Múka hrubá	kg	0,4800	18,88	9,06	1,00	0,48	+ 8,58
Ryža	kg	0,9000	7,23	6,50	9,00	8,10	- 1,60
Smažený hrášok	kg	12,052	2,30	27,71	3,00	36,16	- 8,45
Kapusta čínska	kg	0,8333	1,05	0,87	1,50	1,30	- 0,43
Knedľa kupovaná	kg	1,5000	-	-	34,20	51,30	- 51,30
Chlieb	kg	0,7048	15,15	10,67	19,00	13,39	- 2,72
Sendvič - veka	ks	0,4300	6,62	2,84	8,00	3,44	- 0,60
Bujon	kg	3,4801	-	-	1,00	3,48	- 3,48
Cesnak	kg	2,5847	1,17	3,02	1,55	4,01	- 0,99
Cibuľa	kg	0,3480	4,56	1,58	5,10	1,77	- 0,19
Mrkva	kg	0,4200	11,23	4,71	11,20	4,70	+ 0,01
Kaleráb mrazený	kg	1,2498	3,71	4,63	2,50	3,12	+ 1,51
Paprika zelená	kg	1,3809	1,33	1,83	1,40	1,93	- 0,10
Petržlen	kg	0,9956	3,28	3,26	3,60	3,58	- 0,32
Paradajky	kg	1,3819	2,24	3,09	2,38	3,29	- 0,20
Uhorky zelené	kg	1,1027	1,47	1,62	1,60	1,76	- 0,14
Zeler	kg	0,7557	3,28	2,47	3,90	2,95	- 0,48
Zemiaky	kg	0,3240	6,90	2,23	8,00	2,59	- 0,36
Sterilizovaná kukurica	kg	1,7642	0,35	0,61	0,34	0,60	+ 0,01
Sterilizované uhorky	kg	0,6267	3,28	2,05	3,30	2,06	- 0,01
Korenie grilovacie	kg	5,7100	0,084	0,47	-	-	+ 0,47
Banány	kg	1,4400	11,80	16,99	23,00	33,12	- 16,13
Čitróny	kg	1,617	0,53	0,85	0,56	0,90	- 0,05
Kompót slivky	kg	0,9469	13,95	13,20	19,08	18,06	- 4,86
Sirup	l	1,716	-	-	25,00	42,90	- 42,90
Mlieko	l	0,5720	12,72	7,27	5,00	2,86	+ 4,41
Smotana 33%	l	4,2697	1,64	7,00	2,00	8,54	- 1,54
Maslo	kg	6,9301	0,31	2,14	0,25	1,73	+ 0,41
Eidam	kg	5,5080	1,06	5,83	1,30	7,16	- 1,33
Vajcia	ks	0,1320	27,65	3,59	12,00	1,58	+ 2,01
Šampiňóny mrazené	kg	1,4400	1,40	2,01	2,50	3,60	- 1,59
Cukor kryštálový	kg	1,0200	1,15	1,17	1,00	1,02	+ 0,15
Cukor práškový	kg	1,0806	0,31	0,33	-	-	+ 0,33
Čaj	kg	3,237	-	-	0,25	0,81	- 0,81
Škorica mletá	kg	19,526	0,031	0,60	0,04	0,78	- 0,18

<i>Droždie</i>	kg	3,6235	0,811	2,93	1,00	3,62	-	0,69
<i>Korenie mleté čierne</i>	kg	13,000	0,026	0,33	-	-	+	0,33
<i>Korenie celé</i>	kg	26,913	0,016	0,43	-	-	+	0,43
<i>Bobkový list</i>	kg	15,787	0,016	0,25	-	-	+	0,25
<i>Paprika mletá</i>	kg	8,0521	0,167	1,34	0,50	4,03	-	2,69
<i>Rasca</i>	kg	5,1150	0,002	0,01	-	-	+	0,01
<i>Vitana pol. korenie</i>	l	4,8002	0,690	3,31	1,00	4,80	-	1,49
<i>Vegeta juhoslovanská</i>	kg	4,4356	0,198	0,87	1,50	6,65	-	5,78
<i>Sol'</i>	kg	0,2523	1,854	0,46	2,00	0,50	-	0,04
<i>Ocot</i>	l	0,4345	1,920	0,83	2,00	0,87	-	0,04
<i>Majoránka</i>	kg	8,5200	0,023	0,19	-	-	+	0,19
<i>Sacharin</i>	ks	1,0800	0,140	0,15	-	-	+	0,15
Celkom				307,24		462,25	-	155,01

Tabuľka č.19

Zoznam vybraných kontrolovaných dodávateľských faktúr

Dodávateľ	FA č.	Zo dňa	Suma celkom v €	Dátum splatnosti	Príjem na sklad dňa	Dátum úhrady
GRANDFOOD s.r.o.	20160021	11.1.2016	285,02	22.1.2016	8.1.2016	11.1.2016
	20160024	11.1.2016	124,25	22.1.2016	8.1.2016	11.1.2016
	20162258	29.9.2016	247,86	7.10.2016	23.9.2016	29.9.2016
	20163163	23.12.2016	456,59	5.1.2017	22.12.2016	29.12.2016
	20160005	8.1.2016	344,34	21.1.2016	4.1.2016 7.1.2016	11.1.2016
	20161627	13.7.2016	393,66	25.7.2016	11.7.2016	18.7.2016
	20160086	19.1.2016	203,38	1.2.2016	18.1.2016	21.1.2016
	20161611	15.7.2016	160,28	25.7.2016	11.7.2016	18.7.2016
MIRKOM,s.r.o.	20160015	11.1.2016	182,90	25.1.2016	11.1.2016	11.1.2016
	20160009	8.1.2016	247,68	19.1.2016	5.1.2016	11.1.2016
	20161636	13.7.2016	27,40	20.7.2016	6.7.2016	18.7.2016
	20160031	13.1.2016	333,50	25.1.2016	8.1.2016	13.1.2016
	20161620	11.7.2016	217,62	22.7.2016	8.7.2016	18.7.2016
	2012890	6.12.2016	72,40	16.12.2016	2.12.2016	6.12.2016
Majster mäsiar, s.r.o.	20160063	18.1.2016	163,51	29.1.2016	15.1.2016	18.1.2016
	20160011	11.1.2016	302,34	22.01.2016	4.1.2016 8.1.2016	11.1.2016
	20160073	18.1.2016	280,32	29.1.2016	11.1.2016 13.1.2016 15.1.2016	18.1.2016
	20161659	19.7.2016	181,32	29.7.2016	11.7.2016 15.7.2016	19.7.2016
	20162910	6.12.2016	92,92	16.12.2016	2.12.2016	13.12.2016
	20160036	13.1.2016	163,90	22.1.2016	11.1.2016	13.1.2016
	20160078	19.1.2016	173,70	29.1.2016	11.1.2016 13.1.2016	21.1.2016
	20161616	13.07.2016	144,30	22.7.2016	8.7.2016	18.7.2016
20161651	19.7.2016	33,18	22.7.2016	4.7.2016 6.7.2016 8.7.2016	19.7.2016	
Penam Slovakia, a.s.	20160070	14.1.2016	119,83	22.1.2016	4.1.2016 5.1.2016	18.1.2016

					7.1.2016 8.1.2016	
	20162913	7.12.2016	310,20	19.12.2016	21.11.2016 22.11.2016 23.11.2016 24.11.2016 25.11.2016 26.11.2016 27.11.2016 28.11.2016 29.11.2016 30.11.2016	13.12.2016
	20162899	6.12.2016	104,05	2.12.2016	11.11.2016 14.11.2016 15.11.2016 16.11.2016 18.11.2016	13.12.2016
Rudolf Čerňan	20160110	25.1.2016	497,13	29.1.2016	4.1.2016 8.1.2016 11.1.2016 13.1.2016 15.1.2016	29.1.2016
	20162195	14.9.2016	257,64	14.9.2016	17.8.2016 19.8.2016 22.8.2016 31.8.2016	21.9.2016
	20163147	23.12.2016	269,20	28.12.2016	5.12.2016 7.12.2016 9.12.2016 12.12.2016	29.12.2016
	20163148	28.12.2016	436,80	28.12.2016	2.12.2016 5.12.2016 7.12.2016 9.12.2016 12.12.2016 14.12.2016	29.12.2016
	20161584	13.7.2016	346,16	13.7.2016	20.6.2016 22.6.2016 24.6.2016 27.6.2016 29.6.2016	13.7.2016
	20161595	13.7.2016	237,76	13.7.2016	17.6.2016 20.6.2016 22.6.2016 24.6.2016 27.6.2016 29.6.2016	18.7.2016
Alpha Leonis s.r.o.	20160115	28.1.2016	192,97	28.1.2016	20.1.2016	29.1.2016
	20161656	19.7.2016	144,18	29.7.2016	15.7.2016	19.7.2016
	20160008	8.1.2016	129,72	19.1.2016	5.1.2016	11.1.2016
	20160055	15.1.2016	160,56	25.1.2016	12.1.2016	18.1.2016
	20161618	13.7.2016	240,30	22.7.2016	8.7.2016	18.7.2016
Jolana Kráľovičová	20162135	12.9.2016	117,00	14.9.2016	3.8.2016 8.8.2016 17.8.2016	14.9.2016

	20162934	8.12.2016	126,90	14.12.2016	8.11.2016 16.11.2016 24.11.2016	13.12.2016
	20162935	8.12.2016	76,80	14.12.2016	16.11.2016	13.12.2016
CS-FRUIT, s.r.o.	20163011	14.12.2016	336,62	14.12.2016	16.11.2016 18.11.2016 21.11.2016 23.11.2016 25.11.2016 28.11.2016 30.11.2016	16.12.2016
	20163070	20.12.2016	297,83	29.12.2016	5.12.2016 7.12.2016 9.12.2016 12.12.2016 14.12.2016	23.12.2016
	20162904	7.12.2016	519,93	14.12.2016	18.11.2016 23.11.2016 21.11.2016 25.11.2016 28.11.2016 30.11.2016	13.12.2016
	20162930	8.12.2016	215,48	14.12.2016	16.11.2016 18.11.2016 21.11.2016 23.11.2016 25.11.2016 28.11.2016	13.12.2016
	20162932	8.12.2016	37,26	14.12.2016	16.11.2016 23.11.2016	13.12.2016
	METRO Cash&Carry SR, s.r.o.	20162884	6.12.2016	114,77	12.12.2016	28.11.2016
20163152		23.12.2016	145,74	4.1.2017	21.12.2016	29.12.2016
20162966		14.12.2016	81,71	23.12.2016	9.12.2016	16.12.2016
20162885		6.12.2016	119,88	16.12.2016	2.12.2016	6.12.2016
TAURIS, a.s.	20162972	7.12.2016	131,11	14.12.2016	30.11.2016	16.12.2016
	20162968	07.12.2016	126,23	12.12.2016	28.11.2016	16.12.2016
	20162898	1.12.2016	9,78	07.12.2016	23.11.2016	13.12.2016
Ing. Dušan Bečica	20160072	18.1.2016	64,57	25.1.2016	11.1.2016	18.1.2016
	20160074	18.1.2016	93,01	25.1.2016	11.1.2016	18.1.2016