



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta Nitra
Číslo materiálu:	4/2019
Názov materiálu:	Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri ZŠ Škultétyho ul. 1, Nitra.
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Július Hladký, referent kontrolór
Prizvať:	Mgr. Henrieta Martincová, riaditeľka ZŠ
Dátum rokovania MZ:	31.01.2019
Dátum vyhotovenia:	16.01.2019
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 v Zariadení školského stravovania pri ZŠ Škultétyho ul. 1, Nitra a) berie na vedomie Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri ZŠ Škultétyho ul. 1, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou b) ukladá hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou T: 31.3.2019 K: MR
Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 13/2018 zo dňa 8.11.2018 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór , Ing. Kristína Porubská a Július Hladký referenti kontrolóri **kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri ZŠ Škultétyho ul. 1, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri ZŠ Škultétyho ul. 1, Nitra

Kontrola bola vykonaná termíne: od 14.11.2018 do 12.12.2018

Kontrolované obdobie: šk. rok 2017/2018

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 výdavkov a 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 (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, Škultétyho 1, Nitra (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Mestom Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra dňa 1.7.2002. Mesto Nitra ako zriaďovateľ na základe ustanovenia § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 342/2008-MZ zo dňa 16.10.2008 vydalo dňa 1.2.2009 úplné znenie Zriaďovacej listiny č. O/2001/002763 v znení neskorších dodatkov. ZŠ je rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou, ktorá hospodári v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Súčasťou ZŠ je školský klub detí, centrum voľného času a **zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“)**. Predmetom činnosti ZŠS je príprava a poskytovanie jedál a nápojov pre strávníkov podľa odporúčaných výživových dávok a materiálno - spotrebných noriem (ďalej len „MSN“) a receptúr pre školské stravovanie podľa vekových skupín strávníkov.

ZŠ má založený v banke samostatný príjmový a výdavkový účet pre ZŠS. Na príjmový účet sa poukazujú platby za stravné a z výdavkového účtu sa uhrádzajú 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 vypovedajú 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 naopak. Rozdiely môžu vzniknúť aj kvôli kolísavým cenám nakupovaných potravín od rôznych dodávateľov. Preto sa sledujú hodnoty týchto ukazovateľov na konci mesiaca, kedy 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 zo 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. MŠ 1,27/desiata/obed/olovrant, ZŠ 1. stupeň 1,09 €/obed, 2. stupeň 1,16 €/obed, dospelý stravník 1,26 €/obed. Dodržiavanie správneho normovania (v zmysle MSN a dodržiavanie druhu a množstva potravín) priamo súvisí s finančnými limitmi na nákup potravín.

ZŠS používa informačný systém ULRICH, ktorý slúži na zostavenie jedálneho lístka a podľa zadaných kritérií systém určí druh potraviny a jeho množstvo (váhu), ktoré sa majú použiť na prípravu jednotlivých jedál podľa jedálneho lístka.

Z predložených stravných listov za šk. rok 2017/2018 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda v mesiaci február 2018, ako príklad uvádzame v správe konkrétny deň 12.02.2018 - tabuľka č.1.

Tabuľka č. 1

12.02.2018	JEDÁLNY LÍSTOK			Počet stravníkov: 426		
	Číslo normy:	Jedlo:	MŠ	1.st.	2.st.	dosp.
Desiata	3.007	Chlieb na desiatu	68			
Desiata	2.074	Nátierka z tuniaka	68			
Desiata	2.092	Zeleninová obloha - rajčiaky	68			
Desiata	1.007	Čaj ovocný s medom	68			
Polievka	5.055	Krúpová s údeným mäsom	67	221	74	63
Polievka	3.001	Chlieb k polievke	67	221	74	63
Hlavné jedlo	13.044	Špagety so syrom a kečupom	67	221	74	63

Nápoj	1.027	Voda s ovocným sirupom	67	221	74	63
Olovrant	20.048	Mramorové rezy	64			
Olovrant	1.014-2	Mlieko plnotučné	64			

Tabuľka č.2 - Porovnanie normovaného množstva podľa MSN (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v daný deň 12.02.2018

Názov potraviny:	M.j	Cena	MSN správna váha	Spolu v €	MSN skutočne použitá váha	Spolu v €	Rozdiel	
							množstvo	v €
Čaj 0,05	ks	1,054	2	2,11	2	2,11	-	-
Cibuľa	kg	0,766	1,473	1,13	1,473	1,13	-	-
Citrónová šťava	l	4,205	0,17	0,71	0,17	0,71	-	-
Chlieb	kg	1,314	24,91	32,73	20,00	26,28	+ 4,91	+ 6,45
Syr Eidam	kg	5,697	10,165	57,91	10,140	57,77	+ 0,02	+ 0,11
Kakao 100 gr.	ks	1,37	1	1,37	1	1,37	-	-
Kaleráb	kg	1,13	1,269	1,43	1,269	1,43	-	-
Kečup 3,7	kg	2,928	16,995	49,76	17,76	52,00	- 0,765	- 2,24
Krúčky	kg	1,537	2,261	3,48	2,261	3,48	-	-
Maslo	kg	8,111	6,482	52,57	6,473	52,50	+ 0,009	+ 0,07
Mlieko	l	0,626	11,392	7,13	11,392	7,13	-	-
Olej	l	1,403	2,342	3,29	2,342	3,29	-	-
Mrkva	kg	0,816	3,955	3,23	3,955	3,23	-	-
Paprika mletá 500 g.	kg	11,423	0,252	2,88	0,252	2,88	-	-
Paradajky	kg	1,941	1,36	2,64	1,36	2,64	-	-
Údené karé	kg	6,84	7,697	52,64	8,20	56,08	- 0,503	- 3,44
Petržlenová vňať suš.	kg	6,75	0,063	0,42	0,150	1,01	- 0,087	- 0,59
Petržlen	kg	1,433	1,337	1,92	1,337	1,92	-	-
Sirup	l	6,256	6,489	40,59	6,685	41,82	- 0,196	- 1,22
Soľ	kg	0,266	1,055	0,28	1,055	0,28	-	-
Cestovina špagety	kg	2,907	33,50	97,38	33,455	97,25	+ 0,045	+ 0,13
Vajcia	ks	0,180	13	2,34	13	2,34	-	-
Tuniak v oleji	ks	1,44	3	4,32	3	4,32	-	-
Zeler	kg	1,265	1,473	1,86	1,473	1,86	-	-
Cukor práškový	kg	1,084	0,128	0,14	0,128	0,14	-	-
Makovec	kg	3,838	3,264	12,53	3,264	12,53	-	-
Med 500 g.	ks	3,60	1,632	5,88	1,632	5,88	-	-
Párky	kg	4,429	1,005	4,45	0,49	2,17	+ 0,515	+ 2,28
Vegeta	kg	9,853	-	-	0,20	1,97	- 0,20	- 1,97
Spolu:				447,12		447,54		- 0,42

Kontrolou - porovnaním normovaného množstva potravín v daný deň podľa MSN a skutočne použitým množstvom potravín neboli zistené nedostatky, resp. zistené rozdiely pri jednotlivých druhoch potravín boli v súlade s aplikáciou princípov k MSN.

Tabuľka č. 3 - Porovnanie rozdielov medzi skutočnými (nedodrzanými) nákladmi a správnym fin. limitom (stl. 3 – stl. 4 = stl. 7) a nákladmi podľa MSN (vypočítanými ÚHK) a správnym fin. limitom (stl. 4 – stl. 2 = stl. 5) na prípravu jedál v mesiaci február 2018

Dátum	Náklady na potraviny		Finanč. limit * v zmysle 4. finan. pásma	Rozdiel medzi finanč.limitom a správnymi MSN		Poč. stav k 1.2.2018 -119,50 Úspora+/Prevarené- skutočnosť	
	Normované (podľa MSN)	Skutočné (MSN nedodrža né).		Aktuálne	PS -119,50 Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01.02.2018	448,28	446,03	452,62	+ 4,34	- 115,16	+ 6,59	- 112,91
02.02.2018	69,20	69,68	57,38	- 11,82	- 126,98	- 12,30	- 125,21
05.02.2018	698,48	713,61	496,51	- 201,97	- 328,95	- 217,10	- 342,31
06.02.2018	369,35	368,40	481,05	+ 111,70	- 217,25	+ 112,65	- 229,66
07.02.2018	343,63	339,39	467,25	+ 123,62	- 93,63	+ 127,86	- 101,80
08.02.2018	435,93	425,75	460,30	+ 24,37	- 69,26	+ 34,55	- 67,25
09.02.2018	398,76	400,25	444,31	+ 45,55	- 23,71	+ 44,06	- 23,19
12.02.2018	447,12	447,54	490,21	+ 43,09	+ 19,38	+ 42,67	+ 19,48
13.02.2018	496,58	495,26	489,09	- 7,49	+ 11,89	- 6,17	+ 13,31
14.02.2018	482,62	427,62	486,77	+ 4,15	+ 16,04	+ 59,15	+ 72,46
15.02.2018	442,40	443,68	481,93	+ 39,53	+ 55,57	+ 38,25	+ 110,71
16.02.2018	529,91	514,01	463,84	- 66,07	- 10,50	- 50,17	+ 60,54
19.02.2018	668,96	668,55	473,96	- 195,00	- 205,50	- 194,59	- 131,94**
20.02.2018	345,98	321,98	476,10	+ 130,12	- 75,38	+ 154,12	+ 22,18
21.02.2018	360,19	351,88	470,41	+ 110,22	+ 34,84	+ 118,53	+ 140,71
22.02.2018	405,26	410,23	468,99	+ 63,73	+ 98,57	+ 58,76	+ 199,47
23.02.2018	794,63	800,71	438,71	- 355,92	- 257,35	- 362,00	- 162,53
26.02.2018	464,99	482,03	490,86	+ 25,87	- 231,48	+ 8,83	- 153,70
27.02.2018	417,50	425,69	492,72	+ 75,22	- 156,26	+ 67,03	- 86,67
28.02.2018	312,70	301,71	486,48	+ 173,78	+ 17,52	+ 184,77	+ 98,10
							+ 2,11**
Celkom:	8.932,47	8.854,00	9.069,49	+ 137,02	+ 17,52	+ 215,49	+ 98,10

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

** chybné vypočítaná čiastka dňa 19.02.2018 – správna čiastka prevarenia v daný deň bola vo výške - 134,05 € (rozdiel 2,11 €).

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo podľa predložených dokladov zistené, že na začiatku mesiaca február 2018 bolo evidované prevarenie v celkovej výške - 119,50 €. Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca februára 2018 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca február 2018 bola vykázaná úspora v celkovej výške 98,10 €. Uvedená skutočnosť nie je v súlade s aplikáciou princípov k MSN a receptúram pre školské stravovanie účinných od 1.9.2017, kde je uvedené: „Stanovenie finančného pásma na nákup potravín zodpovedá priemerným cenovým reláciám základných potravinových komodít v danom regióne a jeho čerpanie je v priebehu školského roka vyrovnané tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší, ale ani neprevyšil 10% jednodňového finančného limitu na nákup potravín.“

Vyrovnanie čerpania finančného limitu na konci mesiaca február 2018 nebolo dodržané, jedálne lístky zostavené vedúcou školskej jedálne neboli vynormované v súlade s MSN vo viacerých dňoch. Porovnaním rozdielov medzi kontrolou správne vynormovanými nákladmi (stl. 2) a správnym finančným limitom (st. 4) bolo zistené, že na konci mesiaca by pri správnom normovaní vznikol rozdiel – úspora nákladov na nákup potravín (neprevarenie) v celkovej výške + 17,52 €, čím by bola vykázaná mierna úspora čerpania finančného limitu nákladov na nákup potravín, ktorá by bola v súlade s citovanou aplikáciou princípov k MSN a receptúram.

Tabuľka č. 4 - Prehľad dodržiavania finančného limitu na konci jednotlivých mesiacov v šk. roku 2017/2018

Mesiac:	Prevarenie:	Úspora:
september 2017	- 249,16	
október 2017		+ 65,37
november 2017	- 567,30	
december 2017	- 21,21	
január 2018	- 119,50	
február 2018		+ 98,10
marec 2018	- 4,74	
apríl 2018	- 10,31	
máj 2018	- 165,36	
jún 2018		+ 291,02

Kontrolné zistenie:

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov na nákup potravín bolo zistené, že v školskom roku 2017/2018 bol finančný limit na konci jednotlivých mesiacov dodržaný v zmysle aplikácie princípov k MSN a receptúram iba v mesiaci december 2017, marec 2018 a apríl 2018, v ostatných mesiacoch finančný limit nebol dodržaný.

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

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín v šk. roku 2017/2018 spolu s dodacími listami a evidenciou došlých faktúr (kniha došlých faktúr). Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 10 faktúr, ich úhrada a príjem na sklad. Ku

kontrole boli predložené obrátové súpisky za šk. rok 2017/2018 podľa jednotlivých mesiacov (zásoba – príjem – výdaj – zostatok tovaru na sklade).

Tabuľka č. 5 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ:	Interné č. FA:	Zo dňa:	Suma v €:	Dátum úhrady:	Príjem na sklad:
Pekáreň Deliba, s.r.o. Rišňovce	3318045	23.02.2018	104,94	28.02.2018	23.02.2018
Penam Slovakia a.s., Nitra	3318044	22.02.2018	24,51	28.02.2018	22.02.2018
Bohuš Šesták, Galanta	3318128	28.05.2018	167,10	30.05.2018	28.05.2018
Loránt Nagy – Narias, Topoľníky	3318129	28.05.2018	763,48	31.05.2018	28.05.2018
ALFA – R s.r.o., Galanta	3318120	17.05.2018	67,87	30.05.2018	17.05.2018
GRANDFOOD s.r.o., Nové Zámky	3318069	20.03.2018	122,28	23.03.2018	20.03.2018
Mäso – údeniny – Jankovič, Koniarovce	3318078	28.03.2018	1.382,14	29.03.2018	28.03.2018
FOOD SERVICE Nitra, s.r.o.	3317259	06.11.2017	745,70	20.11.2017	06.11.2017
Bohuš Šesták, Galanta	3317252	03.11.2017	645,54	16.11.2017	03.11.2017
J&B Unigal, s.r.o. Šamorín	3317260	08.11.2017	351,19	23.11.2017	08.11.2017

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 primátora mesta Nitra ku dňu 31.12.2017. Inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2017. Kontrolovaný subjekt predložil inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a inventúrny súpis skladových zásob potravín, podľa ktorého zostatok potravín na sklade bol vo výške 4 448,15 €.

Kontrolné zistenie:

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

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

V kontrolovanom období ZŠS poskytovalo stravovanie žiakom ZŠ, zamestnancom ZŠ, deťom a učiteľom MŠ a cudzím stravníkom: žiakom a učiteľom Súkromnej strednej umeleckej školy dizajnu v Nitre.

Tabuľka č. 6 Počet prihlásených stravníkov v ZŠS pri ZŠ k 9/2017

Kategória	Počet stravníkov
MŠ	72
1. st. ZŠ (ročník 1 – 4)	234
2. st. ZŠ (ročník 5 - 9)	77
Zamestnanci	*35
SSUŠ žiaci	29
SSUŠ učitelia	4
SPOLU	451

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

*V kategórii zamestnanci sú zahrnuté aj obedy 1 učiteľky z MŠ.

Tabuľka č.7 Počet odobraných jedál v ZŠS pri ZŠ za školský rok 2017/2018

Kategória	Počet odobraných jedál
MŠ:	
- desiata	10 840
- obed	12 200
- olovrant	11 298
1 st. ZŠ (ročník 1 – 4) - obedy	40 566
2 st. ZŠ (ročník 5 - 9) - obedy	13 422
Zamestnanci	5813
SSUŠ žiaci	3877
SSUŠ učitelia	308

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

Výška príspevku na nákup potravín (stravné) pre dieťa MŠ pri jednom hlavnom jedle a dvoch doplnkových je stanovená vo výške 1,27 €; pre žiaka 1. st. - ročník 1. – 4. je stanovená vo výške 1,09 €/1 jedlo; pre žiaka 2. st. - ročník 5. – 9. vo výške 1,16 €/1 jedlo. Zákonný zástupca žiaka/dieťaťa 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 a ktorý sa neodstravoval ani jediný deň v mesiaci.

Pre žiaka/dieťaťa, 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.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole „Zoznam stravovaných osôb a poplatkov“ za jednotlivé mesiace, ktorý je spracovaný v programe stravovacieho informačného systému Ulrich. Zoznam zobrazuje údaje o prihláškach a odhláškach jednotlivých žiakov, detí MŠ a učiteľov. Ďalej zobrazuje sadzbu, príslušnú platbu stravníka, preplatok, dátum a výšku platby stravníka a triedu žiakov. Náhodným výberom ÚHK vybral z predmetného zoznamu 2 žiakov 1. stupňa ZŠ, 2 žiakov z 2. stupňa ZŠ, 2 deti z MŠ a 1 žiaka v HN, s cieľom prekontrolovať preplatky resp. nedoplatky jednotlivých žiakov a detí k 30.6.2018. ÚHK prekontroloval odstravované dni u vybraných žiakov a detí, predpis na úhradu, porovnal s uhradenou platbou z bankového výpisu, resp. platbou poštovou poukážkou a následne prekontroloval preplatok u týchto žiakov. Ďalej kontrolovaný subjekt predložil oznámenia o schválení dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa a ohrozeného sociálnym vylúčením a prehľad čerpania dotácie.

Tabuľka č.8 Výpočet preplatkov jednotlivých žiakov/detí podľa počtu odstravovaných dní v školskom roku 2017/2018 (1.9.2017 – 30.6.2018)

Žiak/ dieťa	Žiak 1. J. F. (I. st.)	Žiak 2. Z. F. (I. st.)	Žiak 3. V. R. (II. st.)	Žiak 4. A. P. (II. st.)	Dieťa 5 S. O. (MŠ)	Dieťa 6 D. P. (MŠ)	Dieťa 7. L.N. (HN – 1.st.)
Celkový počet stravovacích dní v školskom roku 2017/2018	185				197		185
Počet odstravovaných dní v školskom roku 2017/2018	170	180	121	152	164	174	122
Predpis k úhrade za odstravované obedy k 30.6.2018, v €	185,3	196,20	140,36	176,32	208,28	220,98	10,98
Začiatkový stav preplatkov k 1.9.2017 u žiaka/dieťaťa, v €	4,36	7,63	5,45	12,76	12,70	7,62	9,81
*Úhrada podľa bankových výpisov za obedy žiaka/dieťaťa zákonným zástupcom za školský rok 2017/2018 k 30.6.2018, v €	188,57	192,93	159,27	174,0	198,12	213,38	2,30
Preplatok k 30.6.2018, v €	7,63	4,36	24,36	10,44	2,54	0,02	1,13

*Kontrola úhrad za stravné bola vykonaná z originálov bankových výpisov, oznámení o schválení dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením.

Začiatkové stavy k 1.9.2017 (preplatok z mája a júna) u žiakov/detí boli čerpané z výkazu stravovaných osôb poskytnutých kontrolovaným subjektom. Počty odstravovaných dní jednotlivých žiakov/detí v školskom roku 2017/2018 kontrolný orgán vypočítal z údajov uvedených v zozname stravovaných osôb.

Kontrolou počtu odstravovaných dní bolo zistené, že pre žiakov ZŠ bol vo februári vypočítaný predpis na 20 dní (predpis na úhradu mal byť vypočítaný na 19 dní) a v marci bol vypočítaný predpis na 17 dní (predpis mal byť vypočítaný na 15 dní). Následne kontrolovaný subjekt odhlásil každému žiakovi stravu vo februári 1 deň a 2 dni v marci. To znamená, že zákonný zástupca zaplatil za tieto 2 mesiace vyšší príspevok na nákup potravín než v skutočnosti mal; príspevok mu bol v mesiaci apríl ponížený o 1 deň a v mesiaci máj o 2 dni. Podľa ústneho vyjadrenia kontrolovaného subjektu, počty stravných dní boli zadávané podľa počtu stravných dní v MŠ, pričom u detí MŠ bol v marci zadaný počet dní 22.

Tabuľka č. 9 Porovnanie konečných stavov žiakov/detí k 30.6.2018 (preplatkov) vypočítaných kontrolovaným subjektom a ÚHK

Žiak/ dieťa	Žiak J. F. (1.st.)	Žiak 2. Z. F. (I. st.)	Žiak 3. V. R. (II .st.)	Žiak 4. A. P. (II. st.)	Dieťa 5. S. O. (MŠ)	Dieťa 6 D.P. (MŠ)	Žiak 7. L.N. (HN)
Údaje kontrolovaného subjektu	7,63	4,36	24,36	10,44	10,16	2,54	1,13
Údaje ÚHK	7,63	4,36	24,36	10,44	2,54	0,02	1,13

Kontrolný orgán vyžiadal tiež zoznam stravovaných osôb a poplatkov za mesiac júl, september a október 2018 s cieľom prekontrolovať, či preplatky z mája a júna u vybraných žiakov boli prenesené a započítané v predpise úhrad v týchto mesiacoch. Preplatky na stravnom boli prenesené a započítané v predpise úhrad na ďalší školský rok.

Žiakovi A.P. z 9.roč. bol vrátený preplatok dňa 27.11.2018 vo výške 10,44 €. Žiačka V. R. sa od septembra 2018 nestravuje, preplatok jej ku dňu kontroly nebol vrátený.

Stav preplatkov a nedoplatkov na stravnom k 30.6.2018 poskytnutých kontrolovaným subjektom uvádzame v tabuľke č. 10:

Položka	Výška, v €
Nedoplatok	30,79
Preplatok	2 684,84

V sume preplatkov nie sú zahrnuté preplatky z minulých rokov, ktoré ZŠS nevie identifikovať a dňa 28.12.2018 tieto neidentifikovateľné preplatky vo výške 432,73 € boli prevedené na účet školy.

V zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania dokumentáciu zariadenie školského stravovania tvorí aj zápisný lístok stravníka. Ku kontrole boli predložené zápisné lístky stravníkov v MŠ a ZŠ. Kontrolou bolo zistené, že zápisné lístky pre šk. rok 2017/2018 neboli vystavené na každého stravníka.

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 2017/2018, 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. Kontrolovaný subjekt vedie peňažné denníky pre dva účty a to peňažný denník, v ktorom sú zaznamenávané príjmy tvorené z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného) zákonných zástupcov žiakov/detí a ostatných stravníkov, úhrad režijných nákladov, príspevok na stravu zo SF, príspevok na stravu od zamestnávateľa, dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi a peňažný denník, v ktorom sú zaznamenávané výdavky tvorené z úhrad dodávateľských faktúr na nákup potravín, vratiek preplatkov stravníkom, odvodov režijných nákladov, 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. 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 13 zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru, ktoré boli platné v kontrolovanom období:

1. Kúpna zmluva uzatvorená s Loránt Nagy- NARIAS, na dobu určitú od 1.2.2017 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy je dodávka ovocia a zeleniny, kompótov, sterilizovanej zeleniny a konzerv. Výška ceny musí byť zhodná s cenou uvedenou v cenníku predávajúceho v dobe potvrdenia objednávky kupujúceho, keď nebolo pri jednaní so zástupcom predávajúceho stanovené inak. Ku zmluve bola predložená cenová ponuka bez uvedenia platnosti. **Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že tovar sa v niektorých prípadoch nenachádzal v cenníku (napr. faktúra č. 20171276 zo dňa 25.10.2017 – hrušky, baby špenát; faktúra; faktúra č. 2018206 zo dňa 28.2.20178 – kiwi).**
2. Kúpna zmluva uzatvorená s Loránt Nagy- NARIAS, na dobu určitú od 1.1.2018 do 31.12.2018. Predmetom zmluvy je dodávka hrubého tovaru a mliečnych výrobkov. Kúpna cena je stanovená na dodacom liste a jeho potvrdením s ňou kupujúci vyslovuje súhlas. Výška ceny musí byť zhodná s cenou uvedenou v cenníku predávajúceho v dobe potvrdenia objednávky kupujúceho, keď nebolo pri jednaní so zástupcom predávajúceho stanovené inak. Ku zmluve bola predložená cenová ponuka na rok 2018 a cenová ponuka bez uvedenia platnosti. **Náhodným výberom fakturovaných cien**

tovaru bolo zistené, že tovar bol nakupovaný v inej cene ako bola cena v cenníku (napr. faktúra č. 2018551 zo dňa 28.5.2018 – syr tofu, maslo čerstvé, vajcia, tvaroh, mlieko, faktúra č. 2018433 zo dňa 30.4.2018- olej, cukor práškový, cukor kryštálový, múka hladká, múka polohrubá).

3. Zmluva o obchodnej spolupráci uzatvorená s Alfa - R s.r.o. na dobu určitú od 16.3.2017 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy je vzájomná spolupráca pri predaji výrobkov spoločnosti Alfa – R s.r.o. na slovenskom trhu a poskytovanie nadštandardných výhod pre zmluvných partnerov pri dodávkach a predaji výrobkov. Cena tovaru je stanovená v zmysle zákona č. 18/96 Z. z. o cenách dohodou. Táto cena bude zmenená len so súhlasom, oboch zmluvných strán a k zmene ceny môže prísť iba v prípade zmeny DPH, inflácie, zmeny vstupov, regulácie cien, atď.

*Ku kontrole bol predložený ponukový list bez uvedenia platnosti. **Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že nakupované potraviny sa nenachádzali v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 201713586 zo dňa 4.9.2017 - vajcia L, mlieko plnotučné, maslo 125 g; faktúra č. 201714493 zo dňa 14.9.2017 – mlieko plnotučné; faktúra č. 201714863 zo dňa 20.9.2017 – vajcia L) resp. tovar bol fakturovaný v inej cene ako cena v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 2001713903 zo dňa 7.9.2017 – maslo 250 g, pangasius; faktúra č. 201716738 zo dňa 17.10.2017 – pangasius 1x5 kg; faktúra č. 201718412 zo dňa 13.11.2017 – brokolica ružice).***

4. Zmluva o obchodnej spolupráci uzatvorená s Alfa - R s.r.o. na dobu určitú od 29.12.2017 do 31.12.2018. Predmetom zmluvy je vzájomná spolupráca pri predaji výrobkov spoločnosti Alfa – R s.r.o. na slovenskom trhu a poskytovanie nadštandardných výhod pre zmluvných partnerov pri dodávkach a predaji výrobkov. Cena tovaru je stanovená v zmysle zákona č. 18/96 Z. z. o cenách dohodou. Táto cena bude zmenená len so súhlasom, oboch zmluvných strán a k zmene ceny môže prísť iba v prípade zmeny DPH, inflácie, zmeny vstupov, regulácie cien, atď. ***Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že nakupované potraviny sa nenachádzali v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 201814000 zo dňa 27.6.2018 – mlieko plnotučné, vajcia L, maslo 82 % 125 g) resp. sa nachádzal v inej cene ako cena v cenníku (napr. faktúra č. 201810260 zo dňa 17.5.2018 – tekvica 3x4 kg, maslo 82% 250g.)***
5. Rámcová zmluva uzatvorená s COMIDA s.r.o. na dobu určitú od 21.9.2017 – 20.9.2018. Predmetom zmluvy sú opakujúce dodávky potravinového tovaru. Kúpna cena jednotlivých druhov tovarov sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.6.2017 a cenníky bez uvedenia platnosti. ***Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že fakturovaná cena sa nezhodovala s cenou uvedenou v predložených cenníkoch (napr. faktúra č.170223 zo dňa 22.9.2017 – mlieko tatranské; faktúra č. 170232 zo dňa 25.9.2017 – mlieko tatranské, smotana na varenie, ryža BASK; faktúra č. 170271 zo dňa 4.10.2017 – maslo 250 g, tvaroh 250 g; faktúra č. 170281 zo dňa 9.10.2017 – fazuľa farebná).***
6. Rámcová kúpna zmluva uzatvorená s AG FOODS SK s.r.o. na dobu určitú od 2.1.2016 do 31.12.2018. Predmetom zmluvy je záväzok predávajúceho dodať kupujúcemu výrobky a služby podľa svojej aktuálnej ponuky a to na základe potvrdenej objednávky

kupujúceho. Ceny výrobkov sú dané platným cenníkom. **Ku kontrole nebol predložený cenník.**

7. Kúpno - predajná zmluva uzatvorená s Bohuš Šesták s.r.o. na dobu neurčitú od 5.12.2013. Predmetom zmluvy sú opakujúce dodávky potravinárskeho prípadne iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho v závislosti od jeho zásobovacích, skladovacích a odbytových možností. Kúpna cena sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril na rok 2017 a 2018 kúpno – predajné zmluvy s tým istým dodávateľom. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie kúpno – predajnej zmluvy uzatvorenej na dobu neurčitú.

8. Kúpno - predajná zmluva uzatvorená s Bohuš Šesták s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2017 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy sú opakujúce sa dodávky potravinárskeho prípadne iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho v závislosti od jeho zásobovacích, skladovacích a odbytových možností. Kúpna cena sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky. **Ku zmluve nebol predložený cenník.**
9. Kúpno - predajná zmluva uzatvorená s Bohuš Šesták s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2018 do 31.12.2018. Predmetom zmluvy sú opakujúce sa dodávky potravinárskeho prípadne iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho v závislosti od jeho zásobovacích, skladovacích a odbytových možností. Kúpna cena sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky. **Ku zmluve nebol predložený cenník.**
10. Rámcová kúpna zmluva uzatvorená s Jankovič Alexander na dobu neurčitú zo dňa 2.4.2009. Premetom zmluvy je dodávka potravinárskeho tovaru uvedeného v prílohe č. 1 tejto zmluvy. Kúpna cena je stanovená v cenníku, ktorý je súčasťou prílohy č. 1 tejto zmluvy
Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2017 novú rámcovú dohodu s tým istým dodávateľom, s ktorým už mal uzatvorenú rámcovú kúpnu zmluvu č. na dobu neurčitú. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie rámcovej kúpnej zmluvy uzatvorenej na dobu neurčitú.
11. Rámcová dohoda č. 9/2017 uzatvorená s Jankovič Alexander na dobu určitú od 1.9.2017 do 31.8.2018. Predmetom tejto zmluvy je obchodná činnosť zameraná na kúpu – predaj tovaru potravín. Kúpna cena bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku zmluve bol predložený cenník platný od 13. 1. 2017. **Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že v niektorých prípadoch fakturovaná cena sa nezhodovala s cenou uvedenou v predložennom cenníku (napr. faktúra č. 170490 zo dňa 29.9.2017 bravčové stehno b. k. KÚ, bravčové plece b. k.; faktúra č. 170392 zo dňa 22.9.2017 dusená šunka; faktúra č. 170556 zo dňa 27.10.2017 – bravčové plece b. k.; faktúra č. 170469 zo dňa 24.10.2017 – bravčové stehno b. k. KÚ) resp. sa nenachádzali v predložennom cenníku (napr. faktúra č. 170490 zo dňa 29.9.2017 rybie filé, kuracie pečienky, oravská slanina; faktúra č. 170556 zo dňa 27.10.2017 – šunková saláma, kurča chladené, bravčová klobása).**

12. Rámcová kúpna zmluva uzatvorená s Jankovič Alexander na dobu neurčitú zo dňa 2.4.2009. Premetom zmluvy je dodávka potravinárskeho tovaru uvedeného v prílohe č. 1 tejto zmluvy. Kúpna cena je stanovená v cenníku, ktorý je súčasťou prílohy č. 1 tejto zmluvy
Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2017 novú rámcovú dohodu s tým istým dodávateľom, s ktorým už mal uzatvorenú rámcovú kúpnu zmluvu č. na dobu neurčitú. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie rámcovej kúpnej zmluvy uzatvorenej na dobu neurčitú.
13. Kúpna zmluva na dodanie tovaru uzatvorená s Pekáreň Delika, s.r.o. na dobu 1 roka s účinnosťou od 5.2.2018. Predmetom zmluvy je dodávka chleba a potravinárskeho tovaru. Kúpna cena je uvedená v prílohe tejto zmluvy. Ku kontrole bol predložený cenník bez uvedenia platnosti. **Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že v niektorých prípadoch sa nakupoval aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (napr. 180237 zo dňa 23.2.2018 – pekárske droždie; faktúra č. 180251 zo dňa 1.3.2018- pečivo celozrnné), resp. bol tovar v inej cene ako cena v cenníku (napr. faktúra č. 180251 zo dňa 28.2.2018 – Panový chlieb).**

V Predmete zmlúv č. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry, u ktorých boli ÚHK prekontrolované ceny jednotlivých potravín v zmysle uzatvorených zmlúv. Pri faktúrach, ku ktorým nebol predložený cenník, ktorý bol platný v čase trvania zmluvy, kontrolou nebolo možné prekontrolovať ceny jednotlivých potravín na základe cenníka potravín platného v čase trvania zmluvy.

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

V zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania je zariadenie školského stravovania tiež povinné viesť knihu objednávok. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole zošit, v ktorom sú ručne zaznamenané jednotlivé komodity v určitých množstvách. Tieto záznamy sú neprehľadné, nakoľko nie je uvedený dátum objednávky, názov dodávateľa a z toho dôvodu sa nedá príslušný záznam priradiť k dodávateľskej faktúre.

Kontrolovaný subjekt v školskom roku 2017/2018 objednal tovar potravinového charakteru od nasledovných dodávateľov (údaje boli vypočítané ÚHK na základe knihy dodávateľských faktúr poskytnutej kontrolovaným subjektom):

obdobie od 1.9.2017 do 31.12.2017

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. Bohuš Šesták s.r.o. - objednaný tovar vo výške 16 509,7 €
2. Alfa- R, s.r.o. – objednaný tovar vo výške 1 764,07
3. AG-FOODS – objednaný tovar vo výške 627,01 €

4. FOLK SLOVAKIA – objednaný tovar vo výške 5 068,96 €
5. COMIDA s.r.o. – objednaný tovar vo výške 1 340,49 €
6. Alexander Jankovič- objednaný tovar vo výške 6 747,93 €
7. NARIAS – objednaný tovar vo výške 4 094,73 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. Mplus, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 66,96 €
2. Penam Slovakia, a.s. – objednaný tovar vo výške 1 076,78 €
3. FOODSERVICE Nitra s.r.o. – objednaný tovar vo výške 1 204,53 €
4. JB Unique SK, s.r.o. – objednaný tovar vo výške 511,93 €

obdobie od 1.1.2018 do 30.6.2018

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. Bohuš Šesták s.r.o. - objednaný tovar vo výške 22 163,16 €
2. Alfa- R, s.r.o. – objednaný tovar vo výške 2 108,56 €
3. AG-FOODS SK s.r.o.– objednaný tovar vo výške 876,87 €
4. FOLK SLOVAKIA – objednaný tovar vo výške 7 853,76 €
5. COMIDA s.r.o.– objednaný tovar vo výške 527,02 €
6. Alexander Jankovič- objednaný tovar vo výške 9 135,13 €
7. NARIAS – objednaný tovar vo výške 4 857,43 €
8. Pekáreň Delika s.r.o. – objednaný tovar vo výške 1 388,67 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. ATC – JR s.r.o.– objednaný tovar vo výške 202,43 €
2. Grandfood s.r.o.– objednaný tovar vo výške 505,32 €
3. JB Unique SK s.r.o.– objednaný tovar vo výške 533, 08 €
4. Penam Slovakia, a.s.- objednaný tovar vo výške 461,14 €

Výška objednaného tovaru je uvedená vrátane DPH.

Ku faktúram od dodávateľov, s ktorými kontrolovaný subjekt nemal uzatvorenú zmluvu, neboli priložené objednávky na nákup potravín.

Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole internú Smernicu o verejnom obstarávaní potravín s účinnosťou od 1.7.2017. V uvedenej smernici je riešený postup u verejného obstarávania a pravidiel pre zákazky s nízkou hodnotou. V čl. 2 od. 4 písm. c) internej smernice je upravené, že potraviny v hodnote rovnej alebo nižšej ako 20 000 € zodpovedný zamestnanec obstaráva v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti pri zabezpečení kvality a nezávadnosti nakupovaných potravín priamym zadaním. V čl. 2 ods. 4 písm. d) internej smernice je uvedené, že potraviny v hodnote vyššej ako 20 000 € a zároveň rovnej alebo nižšej ako 40 000 € zodpovedný zamestnanec obstaráva na základe výberových kritérií výberom najhodnotnejšieho zhotoviteľa zaslaním výzvy na predloženie ponuky 3 potenciálnym zhotoviteľom.

Kontrolovaný subjekt nevyčíslil predpokladanú hodnotu potravín podľa skupín výrobkov, preto kontrolovaný subjekt nevedel určiť správny postup obstarávania. V zmysle

§ 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Obstarávateľ určí predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá obstarávateľ údaje podľa takejto údaje k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takejto oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Kontrolovaný subjekt nepredložil dokumentáciu z verejného obstarávania potravín.

ÚHK prekontroloval, či zodpovedná osoba zverejnila na stránke školy, resp. stránke mesta Nitra faktúry za potraviny a zmluvy, ako právne predpoklady k plneniu a fakturovaniu dodávok. Kontrolou bolo zistené, že zmluvy neboli zverejnené, čo bolo nedodržaním zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú internú smernicu o finančnej kontrole, účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 1.7.2017. Predmetná smernica ustanovuje podrobnosti výkonu finančnej kontroly podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach školy.

V čl. 3 internej smernice je uvedené, že základnú finančnú operáciu v škole vykonáva starosta obce/riaditeľ RO, PO a zodpovedný zamestnanec podľa tohto vnútorného predpisu. Interná smernica nedefinuje zodpovedného zamestnanca na vykonanie základnej finančnej kontroly. Základnú finančnú kontrolu na platobných poukazoch, ktoré slúžia ako likvidačný doklad k úhrade dodávateľských faktúr vyznačovala riaditeľka školy a účtovníčka. Ďalej v zmysle čl. 2 ods. 1 internej smernice sa uvádza, že finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste. Interné smernice majú slúžiť pre zamestnancov účtovnej jednotky a preto treba dbať na to, aby smernice obsahovali iba oblasti, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Nezostávajú sa preto, lebo to „určuje zákon“, ale preto aby sa v praxi účtovnej jednotky skutočne využívali, boli nápomocné zamestnancom pri ich práci, a aby sa podľa nich dalo presne postupovať v praxi.

Kontrolné zistenia:

- **základná finančná kontrola nebola vykonaná na zmluvách na dodanie potravinárskeho tovaru, ktoré boli uzatvorené v kontrolovanom období;**
- **na platobných poukazoch v mesiacoch január až jún 2018 kontrolovaný subjekt nevyznačoval všetky skutočnosti, ktoré boli základnou finančnou kontrolou overené.**

2.6. Kontrola dodržiavania § 4 VZN č. 21/2008 v znení dodatkov - školské účelové zariadenie

VZN č. 21/2008 v znení dodatkov v § 4 určuje výšku a podmienky úhrady príspevku zákonného zástupcu dieťaťa alebo žiaka na nákup potravín; 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 a taktiež podmienky pri zabezpečovaní diétného stravovania.

Zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka prispieva na úhradu režijných nákladov v školských jedálňach a výdajných školských jedálňach pri základných a materských školách paušálne čiastkou 1 € na jedného stravníka mesačne. Príspevok na úhradu režijných nákladov sa neuhrádza za dieťa alebo žiaka, ktorý sa neodstravoval ani jediný deň v mesiaci alebo ten ktorý je v hmotnej núdzi.

Finančné prostriedky získané z príspevku na režijné náklady previedol kontrolovaný subjekt na konci každého mesiaca z potravinového účtu na príjmový účet školy.

2.7. Kalkulácia režijných nákladov spojených s výrobou jedál

Celkovú hodnotu (cenu) stravného lístka tvoria dve základné položky a to je:

- Finančný limit na nákup potravín
- Režijné náklady na jedno hlavné jedlo

Úhrada stravných poplatkov je nasledovná:

- Žiaci podľa vekových kategórií stravníkov hradia len finančný limit na nákup potravín
- Dospelí stravníci (zamestnanci školy) školského stravovania hradia v zmysle Zákonníka práce § 152, 45% nákladov z celkovej hodnoty stravného lístka (vrátane príspevku zo sociálneho fondu), zamestnávateľ hradí 55% z celkovej hodnoty stravného lístka pre svojho zamestnanca
- Cudzí iní stravníci hradia celkovú hodnotu stravného lístka

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy o stravovaní cudzích stravníkov:

- Zmluva č.23/2017 o poskytovaní finančných prostriedkov na stravovanie žiakov v roku 2017 uzatvorenú s Nitrianskym samosprávnym krajom. Predmetom zmluvy je zabezpečenie obedov (výroba a podávanie stravy) pre stravníkov žiakov Súkromnej strednej umeleckej školy dizajnu, Škultétyho 1, Nitra. Režijné náklady boli stanovené vo výške 1,09 € / obed.
- Zmluva č.21/2018 o poskytovaní finančných prostriedkov na stravovanie žiakov v roku 2018 uzatvorenú s Nitrianskym samosprávnym krajom. Predmetom zmluvy je zabezpečenie obedov (výroba a podávanie stravy) pre stravníkov žiakov Súkromnej strednej umeleckej školy dizajnu, Škultétyho 1, Nitra. Režijné náklady boli stanovené vo výške 1,09 € / obed.

Výšku reálnych režijných nákladov spojených s výrobou jedál stanovuje zariadenie školského stravovania na základe údajov získaných z meracích zariadení (energia, plyn, vodné, stočné) a ostatných nákladov vzniknutých pri výrobe a výdaji stravy a schvaľuje ich riaditeľka školy.

Pre objektívny výpočet skutočných režijných nákladov na jedno jedlo je ideálne, ak má školská jedáleň vlastné merače energií a vody. V prípade, že školská jedáleň má spoločné merače energií a vody so školou (to je prípad kontrolovaného subjektu), je potrebné stanoviť

percento spotreby energií a vody pomernou časťou pre školu a zariadenie školského stravovania.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole doklad o stanovení výšky režijných nákladov na prípravu jedného jedla na rok 2016 (1,09 €) a na rok 2018 (1,09 €). Kalkulácia režijných nákladov na rok 2017 ku kontrole predložená nebola, pričom kontrolovaný subjekt v roku 2017 vyúčtoval voči NSK pre cudzích stravníkov režijné náklady na jedno jedlo vo výške 1,09 €/obed, t.j. na úrovni roku 2016.

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2016 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Škultétyho 1 boli vo výške **82 768 €**. Počet vydaných jedál v ZŠS bolo v roku 2016 spolu **76 180**, pričom do vydaných jedál sa započítavajú všetky vydané obedy (vrátane cudzích stravníkov) a vydané desiate a olovranty sa pripočítavajú k obedom vo výške 20% z celkového počtu vydaných desiat a olovrantov. Vychádzajúc z uvedených údajov výška réžie na prípravu jedného jedla na rok 2017 predstavuje 1,09 €.

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2017 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Škultétyho 1 boli vo výške 170 030,38 €, z toho výdavky na potraviny tvoria čiastku 87 563,60, výdavky na odchodné 901 €, t.j. bežné výdavky, z ktorých sa vypočítava réžia na prípravu jedného jedla v roku 2018 sú **81 565,78 €**. Počet vydaných jedál v ZŠS bolo v roku 2017 spolu **78 600** (kontrolovaný subjekt uviedol v kalkulácii 74 137 vydaných jedál) pričom do vydaných jedál sa započítavajú všetky vydané obedy (vrátane cudzích stravníkov) a vydané desiate a olovranty sa pripočítavajú k obedom vo výške 20% z celkového počtu vydaných desiat a olovrantov. Vychádzajúc z uvedených údajov výška réžie na prípravu jedného jedla na rok 2018 predstavuje 1,04 €.

Z uvedeného prepočtu vyplýva, že kontrolovaný subjekt mal úhradou réžie vo výške 1,09 € za cudzích stravníkov zo strany NSK režijné náklady pokryté.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 19.12.2018 písomné námietky ku kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 20.12.2018 a prerokovaná bola dňa 20.12.2018 s Mgr. Henrietou Martincovou, riaditeľkou ZŠ, Matildou Sitekovou, vedúcou ZŠS a PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou OŠMaŠ.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

1. Zabezpečiť vyrovnanie čerpania finančného limitu potravín na konci každého mesiaca v súlade s MSN.

Termín: ihneď, trvale

Zodp.: vedúca ZŠS

2. Upozorniť vedúcu ZŠS na dodržiavanie § 140, ods. 4 zákona č. 245/2008 Z. z. (školský zákon) pri príprave jedál a nápojov pre stravníkov podľa MSN.

Termín: 21.12.2018

Zodp.: riaditeľka školy

3. Vyhotovovať inventúrny súpis tak, aby obsahoval povinné náležitosti v zmysle § 30 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: ihneď, trvale

Zodp.: vedúca ZŠS, ekonómka

4. Viest' knihu objednávok prehľadne s dátumom a názvom dodávateľa, vyhotoviť objednávky na dodanie potravinového tovaru.

Termín: ihneď, trvale

Zodp.: vedúca ZŠS

5. Zabezpečiť vypovedanie zmlúv č. 7 a 10, ktoré sú uzatvorené na dobu neurčitú v zmysle výpovedných podmienok týchto zmlúv.
Termín: do 31.12.2018 Zodp.. vedúca ZŠS, ekonómka
6. Zabezpečiť systém vyčíslenia predpokladanej hodnoty zákazky na potraviny podľa skupín výrobkov pre stanovenie správneho postupu obstarávania potravín, dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Termín: 30.1.2019, trvale Zodp.: vedúca ZŠS
7. Zabezpečiť zverejňovanie zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Termín: od 21.12.2018, trvale Zodp.. riaditeľka školy, vedúca ZŠS
8. Vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Termín: ihneď, trvale Zodp.. vedúca ZŠS, ekonómka

Stanovisko MR:

Mestská rada v Nitre na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 15.01.2019 prerokovala Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri ZŠ Škultétyho ul. 1, Nitra

a o d p o r ú č a

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

a) vziať na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri ZŠ Škultétyho ul. 1, Nitra a opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

b) uložiť

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

T: 31.3.2019

K: MR