

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 7/2016 zo dňa 11.5.2016 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta, Oľga Hetényiová, Július Hladký a Ing. Kristína Porubská, referenti kontrolóri, **kontrolu hospodárenia s nerozpočtovanými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole kráľa Svätopluka v Nitre.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole kráľa Svätopluka, Dražovská 6, Nitra

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 11.5.2016 do 27.6.2016

Kontrolované obdobie: rok 2015

Účelom kontroly bolo overiť súlad použitia finančných prostriedkov určených na nákup potravín s Všeobecne záväzným nariadením Mesta Nitry č. 21/2008 zo dňa 28.8.2008 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách, v školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry v znení dodatkov č. 1, 2, 3, 4, 5, a 6 (ďalej len „VZN č. 21/2008“), ako aj príslušnými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených kontrolovaným subjektom.

1. Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola kráľa Svätopluka, Dražovská 6, Nitra (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Mestom Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra, 1.1.2002. Do siete škôl a školských zariadení Ministerstva školstva SR bola zaradená pred rokom 2001 (číslo Zriaďovacej listiny O/2001/002754). 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, Dražovská 6, Nitra a **Školská jedáleň, Dražovská 6 Nitra.**

Predmetom činnosti školskej jedálne je príprava a poskytovanie jedál a nápojov pre stravníkov podľa odporúčaných výživových dávok a materiálno - spotrebných noriem (ďalej len „MSN“) a receptúr pre školské stravovanie podľa vekových skupín.

Metodika Ministerstva financií SR v oblasti finančníctva, výkazníctva a účtovníctva v zariadeniach školského stravovania (ďalej len „ZŠS“) vychádza z filozofie, že príjmy za stravné a ich použitie na nákup potravín sa evidujú ako samostatný účtovný okruh oddelený od rozpočtu, t. j. neovplyvňujú rozpočtové hospodárenie školy a mesta. Avšak aj keď sa jedná o nerozpočtované prostriedky, t. j. nepodliehajú schváleniu a ani kontrole v mestskom zastupiteľstve, platia pre ich použitie zákonné pravidlá, čo bolo predmetom tejto kontroly.

Každé ZŠS musí mať v banke založený samostatný mimorozpočtový tzv. „potravínový účet“, na ktorý sa poukazujú platby za stravné a uhrádzajú sa z neho výdavky na nákup potravín.

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a materiálnymi hodnotami

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

V zmysle § 6 ods. 8 písm. b) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec pri výkone samosprávy kontroluje v ZŠS, ktorých je zriaďovateľom, dodržiavanie MSN, vydaných Ministerstvom školstva, **najmä normovanie potravín, dodržiavanie druhu a množstva potravín podľa použitej receptúry.** Normované náklady a skutočné náklady na vydávané potraviny sú dôležité ukazovatele, ktoré majú svoj význam a ktoré je potrebné neustále udržiavať v rovnováhe. Normované náklady vypovedajú o tom, aká je normovaná hodnota vydávaných potravín podľa jedálneho lístka na jednotlivé stravovacie dni. Skutočné náklady hovoria o tom, aká je skutočná hodnota odpisovaných potravín zo skladu do spotreby na príslušný deň podľa jedálneho lístka na daný deň. Ak sú skutočné náklady nižšie ako normované, znamená to, že bol navarený obed lacnejšie, ako predpisovala norma, v iný deň to môže byť drahšie. Rozdiely môžu vznikáť aj kvôli kolísavým cenám nakupovaných potravín od rôznych dodávateľov. Preto sa sledujú hodnoty týchto ukazovateľov na konci mesiaca, kedy by mali byť nulové, resp. by sa mali vyrovnávať.

Na zabezpečenie výroby jedál a nápojov v ZŠS je okrem dodržiavania MSN dôležité aj stanovenie výšky príspevku zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín na hlavné jedlo. Uvedené vyplýva pre MŠ SR nadobudnutím účinnosti zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní, (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len „školský zákon“). MŠ SR vydáva finančné pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov v 5-tich pásmach (rozpätie finančných pásiem) a zriaďovateľ stanovuje výšku príspevku za stravovanie v školskej jedálni. Mesto Nitra má vo VZN č. 21/2008 pre ZŠS v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry určené 4. finančné pásmo. ZŠ 1. stupeň 1,09 €/obed, 2. stupeň 1,16 €/obed, dospelý stravník 1,26 €/obed. Dodržiavanie správneho normovania (v zmysle MSN a dodržiavanie druhu a množstva potravín) priamo súvisí s finančnými limitmi na nákup potravín.

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

Z predložených stravných listov za rok 2015 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda pre konkrétny deň 12.01.2015.

12.01.2015	JEDALNÝ LISTOK			Počet stravníkov:		
	Císlo normy:	Jedlo:	1.st.	2.st.	dosp.	
Polievka	5.051	Polievka kelová s párkom	137	112	29	
Príloha	3.001	Chlieb k polievke	137	112	29	
Hl. jedlo	14.061	Zemľovka s tvarohom	137	112	29	
Nápoj	1.007	Čaj ovocný s medom	137	112	29	
Ovocie	21.005	Mandarínky	137	112	29	

Tabuľka č.1 Porovnanie normovaného množstva podľa MSN (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v daný deň 12.1.2015

Názov potraviny:	M.j.	Cena	MSN správna váha	Spolu v €	MSN chybná váha	Spolu v €	Rozdiel	
							množstvo	v €
Párky	kg	2,18	5,925	12,916	5,950	12,97	0,025	+ 0,054
Kel	kg	0,864	9,19	7,940	10,00	8,64	0,81	+ 0,699
Zemiaky XII. – II.	kg	0,264	-	-	10,00	2,64	10,00	+ 2,640
Cibuľa	kg	0,35	1,145	0,400	2,00	0,70	0,855	+ 0,299
Chlieb 1200 g	kg	1,039	14,48	15,044	12,00	12,46	2,574	- 2,674
Vianočka 350 g	kg	2,993	21,45	64,199	19,25	57,61	2,20	- 6,584
Mlieko 1,5 %	l	0,742	31,20	23,150	40,00	29,68	8,80	+ 6,529
Maslo 250 g	kg	8,60	4,08	35,088	2,50	21,50	1,58	- 13,588
Tvaroh mäkký 250 g	kg	4,616	21,305	98,343	15,00	69,24	6,305	- 29,103
Kom. broskyň. 2500 g	kg	2,908	-	-	12,50	36,35	12,50	+ 36,35
Soľ	kg	0,26	0,677	0,176	1,00	0,26	0,323	+ 0,083
Múka hladká	kg	0,53	1,282	0,679	1,00	0,53	0,282	- 0,149
Skorica mletá 20 g	ks	0,18	-	-	6,00	1,08	6	+ 1,08
Cukor kryštálový	kg	1,22	4,987	6,084	5,00	6,10	0,013	+ 0,015
Cukor vanilkový 20 g	kg	6,60	0,348	2,296	0,20	1,32	0,148	- 0,976
Cukor práškový	kg	1,35	1,419	1,915	3,00	4,05	1,581	+ 2,134
Vajcia	ks	0,17	74,00	12,58	120,00	20,40	46,00	+ 7,82
Čaj ovocný 50 g	kg	18,40	0,425	7,82	0,50	9,20	0,075	+ 1,38
Med 500 g	kg	7,21	3,423	24,67	1,00	7,21	2,423	- 17,46
Mandarínky	kg	1,43	43,15	61,704	32,00	45,76	11,15	-15,944
Olej v l	l	1,21	1,13	1,367	2,00	2,42	0,870	+ 1,052
Korenie ml. čierne 500	ks	10,57	-	-	1,00	10,57	1,00	+ 10,57
Quick drink pomaranč	ks	11,53	-	-	1,00	11,53	1,00	+ 11,53
Rasca	kg	10,06	0,043	0,432	-	-	0,043	- 0,432
Cesnak	kg	3,35	0,238	0,797	-	-	0,238	- 0,797
Strúhanka	kg	1,20	0,626	0,751	-	-	0,626	- 0,751
Paprika červ. mletá	kg	17,52	0,085	1,489	-	-	0,085	- 1,489
Hrozienka	kg	7,75	1,419	10,997	-	-	1,419	- 10,997
								+ 82,33
								- 100,94
Spolu:				390,83		372,22		- 18,61

Kontrolné zistenie:

Porovnaním vynormovaného podľa MSN a skutočne vydaného množstva potravín na prípravu stravy dňa 12.1.2015 bolo zistené, že i po zohľadnení špecifických princípov aplikácií MSN účinných od 1.9.2014 v mnohých prípadoch nebolo vynormované a vyskladnené správne množstvo potravín.

Rovnaké nedostatky boli zistené za všetky kontrolované dni v mesiaci január (vid' tab. č.5, str. 5).

Za mesiac január 2015 bolo vykonané ÚHK porovnanie skutočne vyskladneného množstva oleja s pepočtom vynormovaného množstva podľa MSN.

Tabuľka č. 2 Porovnanie určeného množstva oleja podľa MSN s množstvom vydaného oleja za mesiac január 2015

Dátum:	Množstvo oleja podľa MSN, v litroch	Skutočne vydané množstvo oleja, v litroch	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
08.01.2015	1,226	5	+ 3,774	+ 3,774
09.01.2015	2,192	3	+ 0,808	+ 4,582
13.01.2015	4,108	5	+ 0,892	+ 5,474
14.01.2015	2,395	2	- 0,395	+ 5,079
15.01.2015	3,338	5	+ 1,662	+ 6,741
16.01.2015	4,158	4	- 0,158	+ 6,583
19.01.2015	1,015	5	+ 3,985	+ 10,568
20.01.2015	0,502	5	+ 4,498	+ 15,066
21.01.2015	3,027	5	+ 1,973	+ 17,039
22.01.2015	10,106	10	- 0,106	+ 16,933
22.01.2015	-	20	+ 20,000	+ 36,933
23.01.2015	3,586	5	+ 1,414	+ 38,347
23.01.2015	-	2	+ 2,000	+ 40,347
26.01.2015	5,427	10	+ 4,573	+ 44,920
27.01.2015	1,621	4	+ 2,379	+ 47,299
28.01.2015	3,840	2	- 1,840	+ 45,459
29.01.2015	1,593	5	+ 3,407	+ 48,866
30.01.2015	8,698	2	- 6,698	+ 42,168
Spolu +:			+ 51,365	
Spolu - :			- 9,197	
Celkom:	56,832	99	+ 42,168	+ 42,168

Kontrolné zistenie:

Porovnaním správne vynormovaného oleja so skutočne vyskladneným množstvom oleja bolo zistené, že za celý mesiac január 2015 bol vyskladnený olej navyše o 42,16 litrov. Uvedený rozdiel vznikol nesprávnym normovaním, ktoré bolo zistené zo stravných listov, predložených kontrolovaným subjektom.

Tabuľka č. 3 Porovnanie rozdielov medzi skutočnými (nedodrzanými) nákladmi a nákladmi podľa MSN na prípravu jedál vo vybraných dňoch mesiaca jún 2015

Dátum	Náklady na potraviny		Rozdiel
	Normované (podľa MSN)	Skutočné (MSN nedodržané)	
24.06.2015	329,36	319,97	+ 9,39
25.06.2015	174,96	187,80	- 12,84
26.06.2015	172,77	199,07	- 26,30
29.06.2015	299,21	290,21	+ 9,22
30.06.2015	217,73	288,85	- 71,12

Tabuľka č. 4 Porovnanie rozdielov medzi skutočnými (nedodrzanými) nákladmi a nákladmi podľa MSN na prípravu jedál vo vybraných dňoch mesiaca december 2015

Dátum	Náklady na potraviny		Rozdiel
	Normované (podľa MSN)	Skutočné (MSN nedodrhané)	
14.12.2015	477,43	475,38	+ 2,05
15.12.2015	329,27	311,90	+ 17,37
16.12.2015	262,71	254,33	+ 8,38
17.12.2015	305,61	332,39	- 26,78
18.12.2015	410,21	367,14	+ 43,07

Kontrola vynormovaných potravín na prípravu jedál bola vykonaná za rok 2015 náhodným výberom a to: za celý mesiac január 2015, za jeden týždeň v mesiaci jún 2015 a jeden týždeň v mesiaci december 2015.

Ministerstvo školstva SR podľa § 140 zákona č. 245/2008 Z. z. (školský zákon) vydalo MSN, ktoré charakterizujú príslušnú územnú oblasť pre školské stravovanie (aplikáciu princípov) s účinnosťou od 1.9.2014, kde v ods. 8 je uvedené, že jednotlivé ingrediencie je potrebné normovať presne a výsledné hodnoty pri normovaní zaokrúhľovať vždy tak, aby hmotnosť jednotlivých druhov potravín nebola prekročená, ani znížená o jednu normovanú porciu. V ods. 9 je uvedené, že pri výdaji vynormovaných potravín je možné zohľadniť v preukázateľných prípadoch toleranciu +/- 10 %, okrem mäsa a tukov.

Kontrolné zistenie:

Porovnaním vynormovaného podľa MSN a skutočne vydaného množstva potravín na prípravu stravy za vybrane dni v mesiaci jún a december 2015 bolo zistené, že i po zohľadnení špecifických princípov aplikácií MSN účinných od 1.9.2014 v mnohých prípadoch nebolo vynormované a vyskladnené správne množstvo potravín.

Tabuľka č. 5 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 január 2015

Dátum	Náklady na potraviny		Finanč. limit * v zmysle 4. finan. pásma	Rozdiel medzi finanč. limitom a správnymi MSN		Poč. stav k 8.1.2015 -30,28 Úspora+/Prevarené-skutočnosť	
	Normované (podľa MSN)	Skutočné (MSN nedodrhané)		Aktuálne	PS** - 30,28 Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
08.01.2015	250,70	280,09	312,83	+ 62,13	+ 31,85	+32,74	+ 2,46
09.01.2015	243,97	287,73	317,22	+ 73,25	+ 105,10	+29,49	+ 31,95
12.01.2015	390,83	371,95	315,79	- 75,04	+ 30,06	- 56,16	- 24,21
13.01.2015	397,02	406,53	321,91	- 75,11	- 45,05	- 84,62	- 108,83
14.01.2015	273,22	201,55	318,51	+ 45,29	+ 0,24	+116,96	+ 8,13
15.01.2015	181,73	191,42	318,34	+136,61	+ 136,85	+126,92	+135,05
16.01.2015	167,45	288,69	310,68	+143,23	+ 280,08	+21,99	+157,04
19.01.2015	459,92	482,70	318,38	- 141,54	+ 138,54	- 164,32	- 7,28

20.01.2015	273,22	322,91	325,33	+ 52,11	+ 190,65	+2,42	- 4,86
21.01.2015	348,04	270,69	328,12	- 19,92	+ 170,73	+57,43	+52,57
22.01.2015	257,96	241,59	318,41	+ 60,45	+ 231,18	+76,82	+129,39
23.01.2015	334,72	334,35	316,30	- 18,42	+ 212,76	- 18,05	+111,34
26.01.2015	286,24	297,88	293,86	+ 7,62	+ 220,38	- 4,02	+107,32
27.01.2015	205,68	367,10	298,39	+ 92,71	+ 313,09	- 68,71	+ 38,61
28.01.2015	362,26	272,46	301,45	- 60,81	+ 252,28	+ 28,99	+ 67,60
29.01.2015	133,66	295,52	285,27	+151,61	+403,89	- 10,25	+ 57,35
30.01.2015	423,97	320,24	284,61	- 139,36	+ 264,53	- 35,63	+ 21,72
				+825,01		+ 493,76	
Celkom:	4.990,59	5.233,40	5.285,40	-530,20	+ 294,81	- 441,76	+ 52,00

Poznámky:

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

**PS – 30,28 € - evidovaný počiatočný stav nákladov (prevarenie) na potraviny k 1.1.2015.

Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca január 2015 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca január 2015 bola vykázaná úspora v celkovej výške 21,72 €. Uvedená skutočnosť je v súlade s MSN – aplikáciou princípov účinných od 1.9.2014, kde v ods. 14 je uvedené: „**Na konci mesiaca zabezpečiť vyrovnanie čerpania finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10 % jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.**“ Vyrovnanie čerpania finančného limitu na konci mesiaca január 2015 bolo síce dodržané, avšak v skutočnosti 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 v celkovej výške 294,81 €, čo by bolo závažným porušením MSN. Uvedený rozdiel bol znižovaný nedodržaním MSN – nesprávnym normovaním, často krát zámienami normovaného sortimentu.

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

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín v roku 2015 spolu s dodacími listami, evidencia došlých faktúr ku kontrole predložená nebola. Podľa vyjadrenia vedúcej školskej jedálne evidenciu prijatých faktúr v roku 2015 nevedla. Vyhláška MŠ SR č.330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania, v § 9 ustanovuje, že Dokumentáciu stravovacieho zariadenia tvorí okrem iného aj „ kniha prijatých a odoslaných faktúr“.

Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 12 faktúr, ich úhrada a príjem na sklad. Ku kontrole bol predložený zoznam príjmiiek za rok 2015 a súpisy – obrat materiálu za rok 2015 podľa jednotlivých mesiacov, vygenerovaných z programu VIS, v ktorom je vedená evidencia ZŠS.

Tabuľka č. 6 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ	FA č.	Zo dňa	Tovar	Množ.	Suma, v €	Dátum úhrady	Príjem na sklad
MIK, s.r.o.	904895	01.12.2015	Hov. zadné	24,00	169,92	29.12.15	dec.2015
MIK, s.r.o.	904993	09.12.2015	Hov. zadné	24,40	172,75	29.12.15	48,40 kg
MIK, s.r.o.	904927	03.12.2015	Br. plece	21,40	93,22	22.12.15	dec.2015 93,00 kg
MIK, s.r.o.	904963	07.12.2015	Br. plece	20,10	87,56	22.12.15	
MIK, s.r.o.	905114	14.12.2015	Br. plece	30,50	132,85	08.01.16	
MIK, s.r.o.	905174	18.12.2015	Br. plece	7,00	30,49	08.01.16	
MIK, s.r.o.	905191	21.12.2015	Br. plece	14,00	60,98	08.01.16	
MIK, s.r.o.	905007	10.12.2015	Ud. krkov.	12,30	60,52	29.12.15	
ABM, s.r.o.	10151717	30.11.2015	Hrušky	57,00	95,08	21.01.16	nov.2015
ABM, s.r.o.	10151792	14.12.2015	Pomaranče	74,10	112,04	08.01.16	dec.2015
ABM, s.r.o.	10151821	21.12.2015	Mandarínky	37,00	57,28	08.01.16	dec.2015
Chrien, spol s.r.o.	2015902 352	12.02.2015	Mrazená zelenina 2,5	4,00	10,99	10.03.15 124,32	febr.2015
			Tekovský syr údený	11,20	78,63		
			Família syr tehla	10,36	34,70		

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

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu riaditeľky školy ku dňu 31.12.2015. Riaditeľka vymenovala dňa 4.11.2015 ústrednú inventarizačnú komisiu a dielčie komisie: inventarizačnú komisiu pre základnú školu a pre školskú jedáleň. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie a inventúrne súpisy majetku. Taktiež boli predložené inventúrne súpisy skladovaných potravín v jednotlivých mesiacoch, podľa ktorých účtovný zostatok na sklade potravinových zásob bol k 31.12.2015 vo výške 3 638,65 €. Doklad o vykonaní fyzickej inventúry potravín v sklade k 31.12.2015 ku kontrole predložený nebol.

Kontrolné zistenia:

- **dokumentácia o inventarizácii neobsahovala inventúrne súpisy skladových zásob potravín k 31.12.2015 a neobsahovala inventarizačný zápis dielčej inventarizačnej komisie o vykonaní inventarizácie v sklade potravín;**
- **v súhrnnom inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie k 31.12.2015 neboli uvedené údaje o skutočnom a účtovnom stave materiálu a tovaru na sklade, čo je porušením § 30 ods. 3 písm.b) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.**

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

Tabuľka č. 7 Počet prihlásených stravníkov v ZŠS pri ZŠ kráľa Svätopluka k 31.12.2015

Kategória	Počet stravníkov
ZAM – zamestnanci pedagogickí	31
ZOK – zamestnanci nepedagogickí	12
ZS10 – ZS žiaci, 1.stupeň Zobor	140
ZS14 – ZŠ žiaci, 2.stupeň Zobor	166
ZSH1 – žiaci HN, 1.stupeň Zobor	1
ZSH2 – žiaci HN, 2.stupeň Zobor	1
CZS – cudzí stravníci	4
IS10 – ZŠ žiaci, 1.stupeň Nitr. Hrnčiarovce	56
IS14 – ZS žiaci, 2.stupeň Nitr. Hrnčiarovce	39
ISH1 – žiaci HN, 1 stupeň Nitr. Hrnčiarovce	2
ISH2 – žiaci HN, 2. stupeň Nitr. Hrnčiarovce	8
IZAP – zamestnanci pedagogickí, Nitr. Hrnčiarovce	10
Celkom	470

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

Tabuľka č. 8

Žiak	Žiak 1. J. M. (4.-5.roč.)	Žiak 2. M. M. (4.-5.roč.)	Žiak 3. V. L. (4.-5.roč.)	Žiak 4. B. M. (8.-9.roč.)	Žiak 5. S. K. (8.-9.roč.)	Žiak 6. P. I. (3.-4.roč.)	Žiak 7. V. O. (2.-3.roč.) HN
Celkový počet stravovacích dní v roku 2015	187						
Počet odstavovaných dní v roku 2015	170	187	187	109	187	186	185
Predpis k úhrade za odstavované obedy, v €	190,55	209,08	209,09	126,44	216,92	202,74	16,65
Začiatkový stav preplatkov, resp. nedoplatkov k 1.1.2015 u žiaka, v €	4,36	- 37,97	0,00	1,16	-73,96	-37,97	0,00
*Úhrada podľa bankových výpisov za obedy žiaka zákonným zástupcom v roku 2015, v €	207,60	243,13	213,28	124,12	115,12	275,32	20,20
Preplatok resp. nedoplatok k 31.12.2015, v €	21,41	-3,92	4,19	-1,16	-175,76	34,61	3,55

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

Začiatkové stavy preplatkov, resp. nedoplatkov k 1.1.2015 u žiakov boli čerpané z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom. Ku kontrole bola taktiež predložená Evidencia dochádzky podľa jednotlivých mesiacov, kde kontrolovaný subjekt zaznamenáva odhlásených

žiacov z obedov. Na základe tejto evidencie ÚHK vypočítal počet odstravovaných dní jednotlivých žiakov v roku 2015. Podvojná kontrola na základe odovzdaných stravných lístkov sa nedala vykonať, nakoľko kontrolované ZŠS nemá zavedený systém stravných lístkov pri vydávaní stravy.

Výška príspevku na nákup potravín (stravné) pre 1. st. - ročník 1. – 4. je stanovená vo výške 1,09 €/1 jedlo, pre 2. st. - ročník 5. – 9. vo výške 1,16 €/1 jedlo. Zákonný zástupca žiaka v zmysle § 4 ods. 1.6.1. VZN č.21/2008 prispieva na úhradu režijných nákladov v školských jedálňach paušálne, čiastkou 1,00 € na jedného stravníka mesačne. Príspevok na úhradu režijných nákladov sa neuhrádza za žiaka, ktorý je v hmotnej núdzi.

Pre žiaka, ktorý je v hmotnej núdzi Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny prispievalo formou dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením výškou 1,00 €/obed (stravné). Výšku schválenej dotácie pre žiaka v jednotlivých mesiacoch oznámil kontrolovanému subjektu Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny.

Tabuľka č. 9 Porovnanie konečných stavov žiakov k 31.12.2015 (preplatky+/nedoplatky-) vypočítaných kontrolovaným subjektom a ÚHK

Žiak	Žiak 1. J. M. (4.-5.roč.)	Žiak 2. M. M. (4.-5.roč.)	Žiak 3. V. L. (4.-5.roč.)	Žiak 4. B. M. (8.-9.roč.)	Žiak 5. S. K. (8.-9.roč.)	Žiak 6. P. I. (3.-4.roč.)	Žiak 7. V. O. (2.-3.roč.) HN
Údaje kontrolovaného subjektu	18,40	0,00	0,00	0,00	-174,44	0,00	0,00
Údaje ÚHK	21,41	-3,92	4,19	-1,16	-175,76	34,61	3,55

Podľa mesačných hlásení stravného poskytnutých kontrolovaným subjektom celkovú výšku nedoplatku a preplatku k 31.12.2015 uvádzame v tabuľke:

Položka	Výška, v €
Nedoplatok	1 217,17
Preplatok	3 365,15
z toho preplatok 14 žiakov, ktorí už nenavštevujú školu	202,03

Kontrolné zistenia:

- u žiaka v hmotnej núdzi kontrolovaný subjekt vyinkasoval za 4 mesiace príspevok na úhradu režijných nákladov, čo je porušením § 4 ods. 1.6.2. písm. b) VZN mesta Nitry č. 21/2008 v znení dodatkov, podľa ktorej príspevok na úhradu režijných nákladov sa neuhrádza za žiaka, ktorý je v hmotnej núdzi;
- u jedného žiaka kontrolovaný subjekt nezaevidoval úhradu vo výške 43,42 €, ktorá je uvedená na bankovom výpise zo dňa 27.1.2015;
- u vybranej vzorky žiakov boli ÚHK prepočtom zistené rozdiely v preplatkoch resp. nedoplatkoch;
- v kontrolovanom ZŠS nie sú na základe úhrady stravného vydávané stravníkom stravné lístky, zariadenie nepoužíva ani systém stravovacích kreditných kariet, čo je porušením Vyhlášky MŠ SR č. 330/2009 Z. z. § 9 odst.1 písm. d), kde je uvedené, že dokumentáciu stravovacieho zariadenia tvorí okrem iného aj stravný lístok alebo evidencia kreditných kariet. Z absencie systému stravných poukážok vyplýva, že

ZŠS vznikajú nedoplatky, nakoľko ZŠS vydáva obedy aj stravníkom, ktorí nemajú uhradený príspevok na nákup potravín;

- 14 žiakom, ktorí už nenavštevujú školu a ktorí ukončili školskú dochádzku pred jeden až dvomi rokmi, nebol vrátený preplatok vo výške 202,03 €.

2.4. Peňažný denník, porovnanie údajov v peňažnom denníku s pohybmi peňažných prostriedkov na bankových výpisoch

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole peňažné denníky podľa jednotlivých mesiacov za rok 2015, ktoré je povinný viesť v zmysle Vyhlášky Ministerstva školstva SR o zariadení školského stravovania č. 330/2009 Z. z., kde sú uvedené pohyby (príjmy a výdavky) na bankových výpisoch potravinového účtu. V predložených peňažných denníkoch boli príjmy tvorené z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného), úhrad režijných nákladov, dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi a príspevku zo sociálneho fondu na stravu zamestnancov. Výdavky boli tvorené z úhrad dodávateľských faktúr na nákup potravín, odvodov režijných nákladov stravníkov, vráteného preplatku z dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi a preplatku z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného). Začiatkové a konečné stavy uvedené v peňažnom denníku sa zhodovali so začiatkovými a konečnými stavmi peňažných prostriedkov na bankových výpisoch v jednotlivých mesiacoch. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.5. Dodávateľské zmluvy, kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období mal uzatvorených 7 zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru:

1. kúpna zmluva, uzatvorená s MIK, s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka hovädzieho a bravčového mäsa a mäsových výrobkov v jednotkových cenách a množstvách podľa cenníka, ktorý je súčasťou zmluvy.
2. zmluva o dodávateľsko – odberateľských vzťahoch uzatvorená s Penam Slovakia, a.s. na dobu neurčitú odo dňa účinnosti 21.12.2014. Predmetom zmluvy je dodávka pekárskeho a cukrárskeho výrobkov, surovín a pomocného materiálu pre pekársku a cukrársku výrobu. Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy je platný cenník, ktorý obsahuje ponuku dodávaného tovaru.
3. kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Bohuš Šestáček s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy sú opakujúce sa dodávky potravinárskeho alebo iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. **Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky. Ku kontrole cenník nebol predložený.**
4. rámcová kúpna zmluva, uzatvorená s PICADO, s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka potravinárskeho tovaru podľa jednotlivých objednávok kupujúceho. **Kúpna cena je stanovená na dodacom liste a výška tejto ceny musí byť zhodná s cenou uvedenou v cenníku platného v čase potvrdenia objednávky. Ku kontrole cenník nebol predložený.**
5. kúpna zmluva, uzatvorená s CHRIEN spol. s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka mrazeného a chladeného mäsa, mrazenej a chladenej hydiny, zeleniny, rýb, mrazených a chladených potravín a iného tovaru,

s ktorým obchoduje predávajúci. **Tovar bol predávaný v cenách podľa aktuálnej ponuky v zmysle vzájomne odsúhlasenej objednávky. Ku kontrole cenník nebol predložený.**

6. kúpno – predajná zmluva, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je opakujúca sa dodávka potravinárskeho, drogistického prípadne iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. **Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia objednávky. Ku kontrole cenník nebol predložený;**
7. obchodná zmluva, uzatvorená s ABM vegetable, s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015. Predmetom zmluvy je dodávka ovocia a zeleniny. **Cena tovaru je podľa cenníka dodávateľa platného v deň dodávky. Ku kontrole cenník nebol predložený.**

Kontrolné zistenia:

- **v 2 prípadoch predbežná finančná kontrola bola vykonaná s neskorším dátumom ako zmluva bola podpísaná;**
- **v 5 prípadoch zmluvy boli podpísané dňa 2.1.2015 a doba trvania zmluvy bola od 1.1.2015.**

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry, u ktorých boli útvarom hlavného kontrolóra prekontrolované ceny jednotlivých potravín v zmysle uzatvorených zmlúv. Pri faktúrach, kde bol dodávaný tovar na základe uzatvorenej zmluvy, ku ktorým bol priložený cenník potravín platný v čase trvania zmluvy neboli zistené rozdiely a tovar bol nakupovaný v zmysle priloženého cenníka. Tovar, ktorý bol dodávaný na základe zmlúv, ku ktorým nebol priložený cenník, nebolo možné prekontrolovať ceny jednotlivých potravín na základe cenníka potravín platného v čase trvania zmluvy.

Kontrolovaný subjekt objednával tovar potravinového charakteru aj od iných dodávateľov, s ktorými nemá uzatvorenú zmluvu a to:

1. ATC – JR s.r.o – objednaný tovar za rok 2015 vo výške 2 563,80 €
2. Sniežik s.r.o. - objednaný tovar za rok 2015 vo výške 217,49 €
3. KIPA s.r.o.- objednaný tovar za rok 2015 vo výške 128,63 €
4. Hučko s.r.o. objednaný tovar za rok 2015 vo výške 90 €

Kontrolou boli zistené nedostatky:

- **pri faktúrach so 4 dodávateľmi, s ktorými kontrolovaný subjekt nemá uzatvorené zmluvy na dodanie tovaru, neboli priložené objednávky;**
- **predbežná finančná kontrola vyznačená na faktúrach dodaného tovaru na základe zmlúv č. 3, 4, 5, 6, 7 bola vykonaná iba formálne, nakoľko vyfakturovaná cena potravín nebola porovnaná so žiadnym cenníkom. Uvedený nedostatok zapríčinil, že napr. bol zakúpený slnečnicový olej - 5 l balenie 2 značiek s cenami v jednom nákupe za 7,15 € (1,43 €/l) a v druhom za 18,45 € (3,69/l).**

Kontrolovaný subjekt taktiež predložil ku kontrole Smernicu o verejnom obstarávaní č. 03/2015 v znení dodatku č. 1. V smernici je uvedené, že pri nákupe potravín do 40 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roka nie je potrebné vykonávať prieskum trhu, t. j. je možné priamo realizovať nákup v obchodnej sieti, vystaviť objednávku príp. zmluvu, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 3 Zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a

efektívnosti. Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole žiadnu dokumentáciu potvrdzujúcu vykonanie prieskumu trhu.

2.6. *Kontrola dodržiavania ustanovení § 4 ods.1 VZN č. 21/2008 v znení dodatkov*

VZN č. 21/2008 v § 4 ods. 1 určuje výšku a podmienky úhrady príspevku zákonného zástupcu žiaka na nákup potravín; výšku, podmienky a spôsob úhrady príspevku zákonného zástupcu na režijné náklady a taktiež podmienky použitia príspevku na režijné náklady v školských jedálňach a výdajných školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra.

Kontrolné zistenia:

- vo viacerých prípadoch bol uhradený príspevok na nákup potravín (stravné) zákonným zástupcom žiaka neskôr ako do 20. dňa v mesiaci, čo je porušením §4 ods. 1.3 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov. V jednom prípade bol uhradený príspevok zákonným zástupcom žiaka až dňa 3.3.2015 za nedoplatok v roku 2014 vo výške 75,12 €. To, že v mnohých prípadoch zákonní zástupcovia žiakov nedodržia termín platby za stravné, vyplýva aj z vysokého stavu nedoplatkov za stravné k 31.12.2015 (vid' bod 2.3.);
- na poštových poukážkach na úhradu príspevku na nákup potravín, vydaných kontrolovaným subjektom, bol uvedený nesprávny dátum úhrady do 25. dňa v mesiaci, čo je porušením §4 ods. 1.3 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov;
- u žiaka v hmotnej núdzi kontrolovaný subjekt vyinkasoval za 4 mesiace príspevok na úhradu režijných nákladov, čo je porušením § 4 ods. 1.6.2. písm. b) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov, podľa ktorej príspevok na úhradu režijných nákladov sa neuhrádza za žiaka, ktorý je v hmotnej núdzi;
- kontrolovaný subjekt dňa 21.1.2015 odviezol za mesiace jún 2014 - december 2014 a dňa 1.12.2015 za mesiace január 2015 – október 2015 príspevok zákonného zástupcu žiaka na režijné náklady na príjmový účet školy, čo je porušením § 4 ods. 1.7.2 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov, kde je uvedené, že „Po zaplatení všetkých príspevkov, najneskôr však do 7. dňa nasledujúceho mesiaca, odvedie vedúca jedálne príslušnú sumu ZŠS pri ZŠ na príjmový účet školy a tá následne na účet mesta“.

Kontrolou odvodov režijných nákladov z bankových výpisov za rok 2015 poskytnutých kontrolovaným subjektom a porovnaním so zostatkom finančných prostriedkov na potravinovom účte ZŠS pri ZŠ k 1.1.2015 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky z príspevku na úhradu režijných nákladov na nákup potravín, nakoľko počiatočný stav na bankovom výpise potravinového účtu k 1.1.2015 bol nižší (285,07 €) ako odvod režijných nákladov za VI. - XII. mesiac roku 2014 odvedený na príjmový účet školy dňa 21. januára 2015 (975 €).

2.7. *Kalkulácia režijných nákladov spojených s výrobou jedál*

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

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

Úhrada stravných poplatkov je nasledovná:

- Žiaci podľa vekových kategórií stravníkov hradia len finančný limit na nákup potravín

- Dospelí stravníci (zamestnanci školy) školského stravovania hradia v zmysle Zákonníka práce § 152, 45% nákladov z celkovej hodnoty stravného lístka (vrátane príspevku zo sociálneho fondu), zamestnávateľ hradí 55% z celkovej hodnoty stravného lístka pre svojho zamestnanca
- Cudzí iní stravníci hradia celkovú hodnotu stravného lístka

Výšku reálnych režijných nákladov spojených s výrobou jedál stanovuje ZŠS 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.

Výška prevádzkovej réžie na prípravu jedného jedla na rok 2015 bola kontrolovaným subjektom stanovená na **0,83 Eur**. Podľa predloženého dokumentu výpočet vychádzal z výšky bežných výdavkov (41 500 €) a kapitálových výdavkov (4 250 €) za rok 2014 a počtu vydaných obedov v roku 2014 (54 849).

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt pri výpočte režijných nákladov na prípravu jedného jedla vychádzal z nesprávnych údajov. Podľa záverečného účtu mesta za rok 2014 bežné výdavky ZŠS pri ZŠ kráľa Svätopluka boli vo výške 54 449 € a kapitálové výdavky sa započítavajú do kalkulácie iba vo výške odpisov a nie v plnej výške. Vychádzajúc z údajov záverečného účtu z prepočtu bežných výdavkov výška réžie na prípravu jedného jedla predstavuje 0,99 Eur.

Predložená kalkulácia neobsahovala podľa položiek rozpis režijných nákladov – hrubé mzdy zamestnancov ZŠS, zákonné odvody, spotreba energií, vody, náklady na čistiace potreby, ochranné pracovné prostriedky, náklady na údržbu a ostatné. Z toho dôvodu sa kontrolnými metódami nedalo zistiť, z akých podkladov kontrolovaný subjekt vychádzal pri výpočte réžie na prípravu jedného obeda. Z uvedeného vyplýva, že skutočné režijné náklady na výrobu jedla sú vyššie ako výška réžie fakturovaná cudzím stravníkom, navrhujeme prehodnotiť skutočnú výšku režijných nákladov na jedno hlavné jedlo.

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú Zmluvu so ZŠ Nitrianske Hrnčiarovce o odbere stravy pre žiakov a učiteľov tejto ZŠ. Pre kontrolovaný subjekt sú títo stravníci cudzími stravníkmi, ktorí hradia celkovú hodnotu stravného lístka t.j. vrátane réžie. ZŠ kráľa Svätopluka mesačne fakturuje ZŠ N. Hrnčiarovce výšku réžie v prepočte podľa počtu odobratých jedál. V kontrolovanom období boli medzi ZŠ uzatvorené 2 zmluvy, jedna na školský rok 2014/2015 s účinnosťou do 30.6.2015 a druhá na školský rok 2015/2016 s účinnosťou do 30.6.2016. V zmluve na školský rok 2014/2015 je zazmluvnená výška režijných nákladov 0,73 € na 1 vydané jedlo a v zmluve na školský rok 2015/2016 réžia 0,83€.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt fakturoval cudzím stravníkom ZŠ Nitrianske Hrnčiarovce do 30.6.2015 réžiu 0,73 €, čo je v rozpore s vydanou kalkuláciou prevádzkovej réžie na prípravu jedného jedla na rok 2015.

S výsledkami kontroly boli oboznámené Mgr. Alexandra Ďurišová, riaditeľka ZŠ, Ing. Zita Beňová, vedúca školskej jedálne a PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 4.7.2016 a prerokovaná bola dňa 6.7.2016 s Mgr. Alexandrou Ďurišovou, riaditeľkou ZŠ kráľa Svätopluka a PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou odboru školstva, mládeže a športu.

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

1. Uložiť písomné upozornenie vedúcej ZŠS na porušenie pracovnej disciplíny za nedodržiavanie platnej legislatívy a vnútorných smerníc ZŠ kráľa Svätopluka Nitra (§ 140, ods. 4 zákona č. 245/2008 Z.z., pracovný poriadok a organizačný poriadok.
Termín: júl 2016
Zodp.: riaditeľka ZŠ
2. Zaviesť s okamžitou platnosťou systém kontroly v oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami za stravné.
Termín: júl 2016
Zodp.: vedúca ZŠS
3. Zosúladiť a doplniť dokumentáciu stravovacieho zariadenia v zmysle § 9 Vyhlášky Ministerstva školstva SR o zariadení školského stravovania č. 330/2009 Z. z.
Termín: júl - august 2016, trvale
Zodp.: vedúca ZŠS
4. Prehodnotiť a vypočítať skutočnú výšku režijných nákladov na jedno hlavné jedlo. Pri výpočte vychádzať zo záverečného účtu za rok 2015 z prepočtu bežných výdavkov podľa rozpisu režijných nákladov. Túto sumu premietnuť do Zmluvy medzi ZŠ Jelenecká 72, Nitrianske Hrnčiarovce a ZŠ kráľa Svätopluka, Drážovská 6, Nitra o odbere stravy pre žiakov a učiteľov od 1.9.2016.
Termín: august 2016
Zodp: riaditeľka ZŠ
- 5.
6. Na základe mesačnej inventúry o stravovaní žiakov zabezpečiť a skontrolovať vymáhanie nedoplatkov a preplatkov na stravné. V prípade zistenia neuhradenia stravného nevydávať ďalej stravu.
Termín: priebežne
Zodp.: vedúca ZŠS, riaditeľka ZŠ
7. V riadnej inventarizácii majetku školy k 31.12.2016 a následne každý rok, doplniť dokumentáciu o inventarizácii ŠJ o inventúrne súpisy skladových zásob potravín a inventarizačný zápis dielčej inventarizačnej komisie o vykonaní inventarizácie v sklade potravín. V súhrnnom inventarizačnom zápise ústrednej inventarizačnej komisie uviesť údaje o skutočnom a účtovnom stave materiálu a tovaru na sklade v ŠJ.
Termín: december 2016 a každý rok
Zodp.: vedúca ZŠS, riaditeľka ZŠ

Mestské zastupiteľstvo v Nitre prerokovalo Správu o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole kráľa Svätopluka, Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 8.9.2016 a prijalo uznesenie č. 243/2016 – MZ.

Ing. Darina Keselyová, v.r.
hlavný kontrolór mesta Nitra