

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 2017 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 13/2017 zo dňa 11.12.2017 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta, Ing. Kristína Porubská, Oľga Hetényiová a Július Hladký referenti kontrolóri, **kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Nábřežie mládeže 5, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole Nábřežie mládeže 5, Nitra.

Kontrola bola vykonaná v termíne: od 14.12.2017 do 12.1.2018 s prerušením

Kontrolované obdobie: šk. rok 2016/2017

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 Nábřežie mládeže 5, Nitra (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Mestom Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra dňa 1.1.2002. Mesto Nitra ako zriaďovateľ Základnej školy, Nábřežie mládeže 5, Nitra, 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/2001/002759 zo dňa 21.12.2001 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 a **zariadenie školského stravovania (ďalej len „ZŠS“)**. Predmetom činnosti ZŠS je príprava a poskytovanie jedál a nápojov pre stravníkov podľa odporúčaných výživových dávok a materiálno - spotrebných noriem (ďalej len „MSN“) a receptúr pre školské stravovanie podľa vekových skupín stravníkov.

ZŠ má založený v banke samostatný „potravínový účet“ pre ZŠS, na ktorý sa poukazujú platby za stravné a uhrádzajú sa z neho výdavky na nákup potravín.

2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a materiálnymi hodnotami

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

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

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

ZŠS používa informačný stravovací software - systém aSc agenda, ktorý je prístupný pre žiakov ZŠ na odhlasovanie, nahlasovanie stravy a slúži na vynormovanie potravín podľa zadaných jedál v zmysle MSN a následne tzv. piešťanský software, ktorý vygeneruje stravný list s rekapituláciou čerpania finančných nákladov na prípravu obeda s vyčíslením prevarenia alebo ušetrenia nákladov na nákup potravín na prípravu jednotlivých jedál podľa jedálneho lístka.

Z predložených stravných listov za rok 2016 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda v mesiaci december, ako príklad uvádzame v správe konkrétny deň 01.12.2016.

01.12.2016	JEDÁLNY LÍSTOK			Počet stravníkov: 639		
	Číslo normy:	Jedlo:	1.st.	2.st.	dosp.	
Polievka	5.053	Polievka krupicová s vajcom	285	288	66	
Hl. jedlo	6.014	Hovädzí guláš znojemský	285	288	66	
Príloha	16.017	Tarhoňa	285	288	66	
Nápoj	1.002	Citronáda	285	288	66	
	21.005	Mandarínky	285	288	66	

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 01.12.2016

Názov potraviny:	M.j	Cena	MSN správna váha	Spolu v €	MSN skutoč. váha	Spolu v €	Rozdiel	
							množstvo	v €
Cibuľa	kg	0,504	16,08	8,10	15,00	7,56	- 1,08	- 0,54
Citróny	kg	1,788	11,63	20,79	11,50	20,56	- 0,13	- 0,23
Cukor kryštálový	kg	0,766	9,00	6,89	9,00	6,89	-	-
Cukor kryštálový	kg	0,765	1,35	1,03	1,00	0,76	- 0,35	- 0,27
Hovädzie stehno	kg	7,810	48,93	382,14	48,93	382,14	-	-
Kaleráb	kg	0,700	4,90	3,43	4,90	3,43	-	-
Korenie čierne mleté	ks	0,372	1,00	0,37	1,00	0,37	-	-
Krupica	kg	0,878	3,61	3,16	3,50	3,07	- 0,11	- 0,09
Mandarínky	kg	1,668	99,15	165,38	57,70	96,24	- 41,45	- 69,14
Maslo	kg	6,116	0,63	3,85	0,50	3,05	- 0,13	- 0,80
Mrkva	kg	0,588	11,40	6,70	11,40	6,70	-	-
Múka hladká	kg	0,333	2,27	0,75	3,00	0,99	+ 0,73	+ 0,24
Olej 5 l	l	1,257	9,34	11,74	10,00	12,57	+ 0,66	+ 0,83
Petržlen	kg	1,188	4,90	5,82	4,90	5,82	-	-
Rasca celá 28 g	kg	23,214	0,23	5,33	0,028	0,65	- 0,202	- 4,64
Ryža slov. 400 g	ks	0,588	-	-	1,00	0,58	+ 1,00	+ 0,58
Soľ	kg	0,210	2,14	0,45	3,00	0,63	+ 0,86	+ 0,18
Tarhoňa	kg	1,084	50,00	54,20	50,00	54,20	-	-
Tarhoňa	kg	2,280	1,36	3,10	1,50	3,42	+ 0,14	+ 0,32
Uhorky ster. 3500 g	ks	4,008	4,00	16,03	4,00	16,03	-	-
Vajcia	ks	0,117	70,98	8,30	65,00	7,60	- 5,98	- 0,70
Zeler	kg	0,828	4,90	4,05	4,90	4,05	-	-
Paprika mletá červ.	kg	11,742	0,83	9,74	-	-	- 0,83	- 9,74
Petržlen. vňať čerst.	kg	5,225	0,67	3,50	-	-	- 0,67	- 3,50
								- 89,65
								+ 2,15
Spolu:				724,85		637,31		- 87,54

Za mesiac december 2016 bolo vykonané ÚHK porovnanie skutočne vyskladneného množstva dvoch druhov potravín a to konkrétne čerstvej petržlenovej vňate a mletej červenej papriky s prepočtom vynormovaného množstva podľa MSN.

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

Dátum:	Množstvo petržlenovej vňate podľa MSN v kg	Skutočne vydané množstvo petržlenovej vňate v kg	Rozdiel	
			Denný:	Kumulatívny:
01.12.2016	0,672	-	- 0,672	- 0,672
02.12.2016	1,199	-	- 1,199	- 1,871
05.12.2016	0,854	-	- 0,854	- 2,725

08.12.2016	0,492	-	- 0,492	- 3,217
13.12.2016	1,287	-	- 1,287	- 4,504
15.12.2016	0,786	-	- 0,786	- 5,290
16.12.2016	0,811	0,800	- 0,011	- 5,301
19.12.2016	1,041	0,800	- 0,241	- 5,542
22.12.2016	0,462	0,800	+ 0,338	- 5,204
Celkom:	7,604	2,400	- 5,204	- 5,204 kg

Kontrolné zistenie:

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

Tabuľka č. 3 Porovnanie rozdielov medzi skutočnými (nedodrzanými) nákladmi fin. limitom (stl. 3 – stl. 4 = stl. 7) a nákladmi podľa MSN (vypočítanými ÚHK) fin. limitom (stl. 4 – stl. 2 = stl. 5) na prípravu jedál v mesiaci december 2016

Dátum	Náklady na potraviny		Finanč. limit * v zmysle 4. finanč. pásma	Rozdiel medzi finanč. limitom a správnymi MSN		Poč. stav k 1.12.2016 +94,23 Úspora+/Prevarené- skutočnosť	
	Normované (podľa MSN)	Skutočné (MSN nedodrža né).		Aktuáln e	PS +94,23 Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01.12.2016	725,355	637,421	727,890	+ 2,53	+ 96,76	+ 90,46	+ 184,69
02.12.2016	758,301	693,726	722,120	- 36,18	+ 60,58	+ 28,39	+ 213,08
05.12.2016	601,283	614,470	731,470	+ 130,18	+ 190,77	+ 117,00	+ 330,09
06.12.2016	968,326	1031,671	727,780	- 240,54	- 49,77	- 303,89	+ 26,20
07.12.2016	547,937	550,342	732,282	+ 187,28	+ 137,50	+ 181,87	+ 208,08
08.12.2016	619,624	622,728	724,070	+ 104,44	+ 241,95	+ 101,34	+ 309,42
09.12.2016	593,620	590,552	678,700	+ 85,08	+ 327,03	+ 88,14	+ 397,57
12.12.2016	679,247	659,742	722,840	+ 43,59	+ 370,62	+ 63,09	+ 460,66
13.12.2016	495,749	483,774	715,890	+ 220,14	+ 590,76	+ 232,11	+ 692,78
14.12.2016	536,715	536,940	702,080	+ 165,36	+ 756,13	+ 165,14	+ 857,92
15.12.2016	868,273	810,311	700,860	- 167,41	+ 588,71	- 109,45	+ 748,47
16.12.2016	705,374	708,679	697,010	- 8,33	+ 580,38	- 11,66	+ 736,80
19.12.2016	805,822	827,290	709,290	- 96,53	+ 483,85	- 118,24	+ 618,55
20.12.2016	1220,100	1274,280	706,970	- 513,13	- 29,27	- 567,31	+ 51,24
21.12.2016	938,012	950,884	682,690	- 255,32	- 284,59	- 268,19	- 216,94
22.12.2016	531,860	536,977	675,120	+ 143,26	- 141,33	+ 138,14	- 78,80
Celkom:	11592,59	11530,02	11357,0	- 235,59	- 141,36	- 173,02	- 78,80

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

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo podľa predložených dokladov zistené, že na začiatku mesiaca december 2016 bola evidovaná úspora nákladov na potraviny v celkovej výške 94,23 €. Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca december 2016 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca december 2016 bolo vykázané prevarenie v celkovej výške 78,80 €. Uvedená skutočnosť nie je v súlade s MSN – aplikáciou princípov - „**Na konci mesiaca zabezpečiť vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10 % jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.**“ 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 finančným limitom (st. 4) bolo zistené, že na konci mesiaca by pri správnom normovaní vznikol rozdiel – prekročenie nákladov na nákup potravín (prevarenie) v celkovej výške 141,36 €. **Uvedené nie je v súlade s MSN – aplikáciou princípov účinných od 1.9.2015.**

Tabuľka č. 4 Tabuľka čerpania finančného limitu nákladov na nákup potravín v školskom roku 2016/2017

Mesiac v školskom roku 2016/2017	Prevarené/ušetrené v € ku koncu mesiaca
September 2016	+ 858,38
Október	+ 223,61
November	+ 94,22
December	- 78,80
Január 2017	- 75,25
Február 2017	- 78,92
Marec 2017	+ 878,56
Apríl 2017	+ 498,03
Máj 2017	+ 103,13
Jún 2017	+ 3,65

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo podľa predložených dokladov zistené, že v školskom roku 2016/2017 nebolo na konci jednotlivých mesiacov zabezpečené vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10 % jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín, podmienka bola dodržaná až na konci mesiaca jún 2017.

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

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín v roku 2016 a v roku 2017 spolu s dodacími listami a evidenciou došlých faktúr. Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 9 faktúr, ich úhrada a príjem na sklad. Ku kontrole boli predložené doklady za celý školský rok 2016/2017 podľa jednotlivých mesiacov (zásoba-príjem-výdaj-zostatok tovaru na sklade).

Tabuľka č. 5 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ:	FA č.:	Zo dňa:	Tovar:	Suma v €:	Dátum úhrady:	Príjem na sklad:
Grandfood s.r.o. Nové Zámky	2201604001	30.08.2016	potraviny	947,64	08.09.2016	30.08.2016

ABM Vegetable s.r.o. Ivanka pri Nitre	10161255	05.09.2016	zelenina	176,32	08.09.2016	30.08.2016
AG Foods SK s.r.o. Pezinok	P01 1611610647	12.10.2016	sirupy	571,77	19.10.2016	12.10.2016
ABM Vegetable s.r.o. Ivanka pri Nitre	10161453	11.10.2016	zelenina	207,50	19.10.2016	11.10.2016
METRO Cash and Carry SR, s.r.o. Nitra	026-022892	09.11.2016	potraviny	470,45	24.11.2016	09.11.2016
Mäso údeniny A. Jankovič Koniarovce	170071	31.01.2017	mäso	1 442,79	09.02.2017	31.01.2017
ABM Vegetable s.r.o. Ivanka pri Nitre	10170125	01.02.2017	ovocie	148,40	17.02.2017	01.02.2017
IMMA, spol. s r.o. Veľký Kýr	3317041	31.01.2017	chlieb	59,40	06.02.2017	31.01.2017
SNIEŽIK, s.r.o. Čab	170000489	31.01.2017	mäso	159,74	17.02.2017	31.01.2017

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 riaditeľky školy. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventúrny súpis skladových zásob za december 2016, podľa ktorého zostatok na sklade potravinových zásob bol vo výške 1402,965 €. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

V kontrolovanom období ZŠS poskytovalo stravovanie len žiakom a zamestnancom ZŠ Nábřežie mládeže. ZŠS neposkytovalo v kontrolovanom období stravovanie pre cudzích stravníkov.

Tabuľka č. 6 Počet prihlásených stravníkov v ZŠS pri ZŠ Nábřežie mládeže k 15.9.2016

Kategória	Počet stravníkov
1. st. ZŠ (ročník 1 – 4)	302
2. st. ZŠ (ročník 5 - 9)	306
ZŠ - zamestnanci	73
Spolu	681

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

Tabuľka č.7 Počet odobraných jedál v ZŠS pri ZŠ Nábřežie mládeže za školský rok 2016/2017

Kategória	Počet odobraných jedál
1 st. ZŠ (ročník 1 – 4)	50 231
2 st. ZŠ (ročník 5 - 9)	48 409
zamestnanci ZŠ	11 657
Spolu	110 297

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

Náhodným výberom boli vybratí žiaci z jednotlivých ročníkov, vrátane žiakov v hmotnej núdzi (HN), u ktorých bol prekontrolovaný počet odstravovaných dní v školskom roku 2016/2017, úhrady za obedy a následne boli útvaram hlavného kontrolóra vypočítané preplatky, resp. nedoplatky, čo uvádzame v tabuľke č. 8:

Tabuľka č.8 Výpočet preplatkov/nedoplatkov jednotlivých žiakov podľa počtu odstravovaných dní v školskom roku 2016/2017

Žiak	Žiak 1. S. K. (I. st.)	Žiak 2. S. U. (I. st.) HN	Žiak 3. J. V. (I. st.) HN	Žiak 4. P. G. (II. st.)	Žiak 5. D. M. (II. st.)	Žiak 6. I. D. (II. st.)	Žiak 7. D. Ž. (II. st.)
Celkový počet stravovacích dní v školskom roku 2016/2017	186						
Počet odstravovaných dní v školskom roku 2016/2017	176	181	181	174	161	165	125
Predpis k úhrade za odstravované obedy, v €	191,84	16,29	16,29	201,84	186,76	191,40	145,00
Začiatkový stav preplatkov/nedoplatkov k 1.9.2016 u žiaka, v €	4,36	0	0	3,27	3,48	5,00	0
*Úhrada podľa bankových výpisov za obedy žiaka zákonným zástupcom za školský rok 2016/2017, v €	187,48	16,74	16,74	203,21	186,46	186,40	285,92
Preplatok resp. nedoplatok k 30.6.2017, v €	0	0,45	0,45	4,64	3,18	0	140,92

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

Začiatkové stavy preplatkov k 1.9.2016 u žiakov boli čerpané z výkazu stravovaných osôb poskytnutých kontrolovaným subjektom. Počty odstravovaných dní jednotlivých žiakov v školskom roku 2016/2017 kontrolný orgán vypočítal z údajov uvedených vo výkazoch stravovaných osôb. V týchto výkazoch zodpovedná osoba (vedúca ZŠS) zaznamenáva odhlásených žiakov z obedov, dátum úhrady a predpis na úhradu za stravné.

Kontrolovaný subjekt má zavedený čipový systém pri vydávaní stravy.

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

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

Tabuľka č. 9 Porovnanie konečných stavov žiakov k 30.6.2017 (preplatkov/nedoplatkov) vypočítaných kontrolovaným subjektom a ÚHK

Žiak	Žiak 1. S. K. (I. st.)	Žiak 2. S. U. (I. st.) HN	Žiak 3. J. V. (I. st.) HN	Žiak 4. P. G. (II. st.)	Žiak 5. D. M. (II. st.)	Žiak 6. I. D. (II. st.)	Žiak 7. D. Ž. (II. st.)
Údaje kontrolovaného subjektu	0	0,45	0,45	4,64	3,18	0	139,92
Údaje ÚHK	0	0,45	0,45	4,64	3,18	0	140,92

ÚHK pri výpočte konečných stavov k 30.6.2017 (preplatkov) u vybranej vzorky žiakov vychádzal z porovnania úhrad z originálov bankových výpisov a skutočného počtu odstravovaných dní stravníkmi (čerpané z predložených výkazov stravovaných osôb) a následne vynásobených sadzbou za jeden obed podľa kategórií stravníkov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt u žiaka 7 - D.Ž. započítal príspevok na úhradu režijných nákladov vo výške 1 € za 10 mesiacov, t.j. v celkovej sume za školský rok 10 €. Žiak v mesiaci máj neodobral ani jeden obed, z tohto dôvodu za tento mesiac príspevok na úhradu režijných nákladov sa mu nezapočítava. Rozdiel vo výške preplatku u žiaka 7 - D.Ž. činí 1 €.

U žiakov, ktorí uhradili stravné bezhotovostným spôsobom a žiakov, ktorí skončili školskú dochádzku kontrolovaný subjekt vrátil preplatky v priebehu mesiacov júl – august 2017 na bankový účet zákonného zástupcu. Preplatok u žiaka deviateho ročníka - žiak 7 D. Ž. z vybranej vzorky bol vrátený na účet zákonného zástupcu dňa 18.8.2017 vo výške 139,92 €. U ostatných žiakov preplatky boli prenesené a započítané v predpise úhrad na ďalší školský rok.

Stav preplatkov a nedoplatkov na stravnom k 30.6.2017 poskytnutých kontrolovaným subjektom uvádzame v tabuľke č. 10:

Položka	Výška, v €
Nedoplatok	1 666,84
Preplatok	8 239,08

Výška preplatku a nedoplatku zahŕňa aj preplatky/nedoplatky žiakov, ktorí ukončili školskú dochádzku na ZŠ Nábřežie mládeže v predchádzajúcich rokoch.

2.3. 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 2016/2017, ktorý je povinný viesť v zmysle Vyhlášky Ministerstva školstva SR o zariadení školského stravovania č. 330/2009 Z. z., kde sú uvedené pohyby (príjmy a výdavky) na bankových výpisoch potravinového účtu. V predloženom peňažnom denníku boli príjmy tvorené z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného), úhrad režijných nákladov, dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi a príspevku zo sociálneho fondu na stravu zamestnancov. Výdavky boli tvorené z úhrad dodávateľských faktúr na nákup potravín, odvodov režijných nákladov, 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.

Náhodnou kontrolou porovnania údajov zaznamenávaných v peňažnom denníku s pohybmi na bankových výpisoch bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uvádzal pohyby bankového výpisu podľa jednotlivých dní.

2.4. Dodávateľské zmluvy, kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín a kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrola dodávateľských zmlúv

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

1. Kúpna zmluva, uzatvorená s Loránt Nagy – NARIAS na dobu určitú od 1.1.2017 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy je dodanie nasledovného tovaru: ovocia, zeleniny, kompótov, sterilizovanej zeleniny, konzerv. Kúpna cena je stanovená na dodacom liste.

Ku kontrole bola predložená cenová ponuka bez uvedenia platnosti. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenovej ponuke (napr. faktúra č. 2017363 zo dňa 31.3.2017 – brokolica, karfiol, č. 2017507 zo dňa 28.4.2017 – hrušky) a v niektorých prípadoch sa fakturovaná cena nezhodovala s cenou uvedenou v cenovej ponuke (napr. faktúra č. 2017641 zo dňa 31.5.2017 paprika žltá, paprika zelená).**

2. Zmluva o dodávke tovaru, uzatvorená s DEMIFOOD spol. s.r.o. na dobu určitú od 22.12.2016 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy je predaj potravinárskych výrobkov. Cena za predmet tejto zmluvy je stanovená na základe cenovej ponuky predávajúceho vo forme priebežných ponukových listov. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.10.2016, 28.8. do 30.9., 1.10. do 31.10., 1.11. do 30.11. bez uvedenia roka a cenník bez uvedenia platnosti.
3. Rámcová dohoda č. 5/2013, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu neurčitú od 21.12.2012. Predmetom dohody je obchodná činnosť zameraná na kúpu – predaj tovaru potravín. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru.
4. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Grandfood s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2017 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy sú dodávky potravinárskeho, drogistického, príp. iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2017 novú zmluvu s tým istým dodávateľom, s ktorým už mal uzatvorenú rámcovú dohodu č. 5/2013 na dobu neurčitú. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie rámcovej dohody uzatvorenej na dobu neurčitú.

Ku zmluvám pod por. č. 3 a 4 bol predložený cenník s platnosťou od 1.6.2016 a cenník, ktorý nebol platný v kontrolovanom období (1.6.2017). ***Náhodným výberom fakturovaných cien za tovar bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol fakturovaný tovar, ktorý nebol uvedený v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 258/2016 zo dňa 27.9.2016 – PAULA vanilková, č. 2201605351 zo dňa 27.10.2016 – broskyňový kompót, č. 282/2016 zo dňa 17.10.2016 – hrach žltý, jablkový kompót, č. 23170259 zo dňa 23.1.2017 – cereálna tyčinka, č. 23170226 zo dňa 19.1.2017 – šampiňóny krájané) a v niektorých prípadoch sa fakturovaná cena nezhodovala s cenou uvedenou v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 251/2016 zo dňa 20.9.2016 – široké rezance, č. 282/2016 zo dňa 17.10.2016 – smažený hrášok, krutóny, č. 23170260 zo dňa 23.1.2016 – cestovinová ryža, č. 23170226 zo dňa 19.1.2017 – široké rezance, č. 23170029 zo dňa 5.1.2017 – fliacky).***

5. Rámcová dohoda č. 10/2012, uzatvorená s Bohuš Šesták s.r.o. na dobu neurčitú od 21.12.2012. Predmetom dohody je obchodná činnosť zameraná na kúpu – predaj tovaru potravín. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru.
6. Kúpno - predajná zmluva, uzatvorená s Bohuš Šesták s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy sú dodávky potravinárskeho, prípadne iného tovaru z obchodnej ponuky predávajúceho. Kúpna cena jednotlivých druhov tovaru sa stanovuje podľa cenníka predávajúceho platného v čase potvrdenia dodávky.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2016 novú kúpno - predajnú zmluvu s tým istým dodávateľom, s ktorým už mal uzatvorenú rámcovú dohodu č. 10/2012 na dobu neurčitú. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie rámcovej dohody uzatvorenej na dobu neurčitú.

Ku zmluvám č. 5 a 6 bol predložený cenník bez uvedenia platnosti, cenník s platnosťou od 3/2017 a akciový cenník, ktorý nebol platný v kontrolovanom období. ***Náhodným výberom fakturovaných cien bolo zistené, že bol nakupovaný tovar, ktorý sa nenachádzal v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 265/2016 zo dňa 30.9.2016 –***

paradajkový pretlak, koncentrát paradajkový, č. 288/2016 zo dňa 20.10.2016 – kakao, č. 285/2016 zo dňa 19.10.2016 – marhule lúpané, č. 277/2016 zo dňa 12.10.2016 – paradajkový pretlak, č. 2017000579 zo dňa 23.1.2017 – tyčinka Nesquik) a fakturované ceny sa nezhodovali s cenou uvedenou v cenníku (napr. faktúra č. 2017001822 zo dňa 22.3.2017 – kakao, č. 2017001773 zo dňa 20.3.2017 – zlaté polievkové guľičky, č. 2017001632 zo dňa 15.3.2017 – školský šalát).

7. Rámcová kúpna zmluva, uzatvorená s AG FOODS SK s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2017 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy je záväzok predávajúceho dodať kupujúcemu výrobky a služby podľa svojej aktuálnej ponuky. Ceny výrobkov sú dané platným cenníkom predávajúceho. *V Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru. Kontrolou bolo zistené, že zmluva nebola podpísaná zmluvnými stranami, pričom v zmysle bodu VI. predmetnej zmluvy, zmluva nadobúda účinnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami zmluvných strán. Ku zmluve nebol predložený cenník.*
8. Obchodná zmluva, uzatvorená s ABM vegetable s.r.o. na dobu neurčitú od 28.6.2013. Predmetom zmluvy je dodávka ovocia, zeleniny a zemiakov. Cena tovaru je určená podľa cenníka dodávateľa platného v deň dodávky.
9. Obchodná zmluva, uzatvorená s ABM vegetable s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2017 do 31.12.2017. Predmetom zmluvy je dodávka ovocia, zeleniny a zemiakov. Cena tovaru je určená podľa cenníka dodávateľa platného v deň dodávky.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2017 novú obchodnú zmluvu s tým istým dodávateľom, s ktorým už mal uzatvorenú obchodnú zmluvu z roku 2013 na dobu neurčitú. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie obchodnej zmluvy uzatvorenej v roku 2013.

Ku zmluvám pod por. č. 8 a 9 boli predložené cenníky platné od 6.9.2016 a od 2.1.2017. *Náhodným výberom fakturovaných cien tovaru bolo zistené, že v niektorých prípadoch fakturovaná cena sa nezhodovala s cenou uvedenou v predložených cenníkoch (napr. faktúra č. 266/2016 zo dňa 30.9.2016 – zemiaky, č. 261/2016 zo dňa 29.9.2016 – rajčiny, č. 260/2016 zo dňa 28.9.2016 – pór, banány, zemiaky, č. 2498/2016 zo dňa 19.9.2016- brokolica, cibuľa, č. 246/2016 zo dňa 14.9.2016 – uhorky šalátové, č. 10161539 zo dňa 26.10.2016 – kel, č. 10170010 zo dňa 9.1.2017 – kapusta čínska).*

10. Rámcová dohoda č. 2/2013, uzatvorená s Alexander Jankovič na dobu neurčitú od 21.12.2012. Predmetom dohody je obchodná činnosť zameraná na kúpu-predaj tovaru potravín. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi.
11. Rámcová dohoda č. 7/2017, uzatvorená s Alexander Jankovič na dobu určitú od 1.1.2017 do 31.12.2017. Predmetom dohody je obchodná činnosť zameraná na kúpu-predaj tovaru potravín. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2017 novú rámcovú dohodu s tým istým dodávateľom, s ktorým už mal uzatvorenú rámcovú dohodu č. 2/2013 na dobu neurčitú. Ku kontrole nebol predložený doklad potvrdzujúci ukončenie rámcovej dohody uzatvorenej na dobu neurčitú.

Ku zmluvám pod por. č. 10 a 11 boli predložené cenníky s platnosťou od 7.1.2017, 10.1.2017, 13.1.2017 a cenník, ktorý nebol platný v kontrolovanom období (20.8.2017). **Náhodným výberom fakturovaných cien bolo zistené, že v niektorých prípadoch fakturovaný tovar sa nenachádzal v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 170040 zo dňa 20.1.2017 – kurča chladené) a v niektorých prípadoch fakturované ceny boli v inej výške ako ceny uvedené v predloženom cenníku (napr. faktúra č. 170041 zo dňa 20.1.2017 – bravčové plece b.k.).**

12. Dodávateľská zmluva, uzatvorená s GASTRO-GENIUS s.r.o. na dobu neurčitú od 20.3.2015. V zmluve nie je uvedený predmet zmluvy. Cena je stanovená podľa aktuálnych cenových ponúk dodávateľa.

Ku kontrole boli predložené cenníky od 16.1.2017, 20.3.2017, 19.6.2017 a cenníky, ktoré neboli platné v kontrolovanom období (11.9.2017 a 6.11.2017). **Kontrolou bolo zistené, že fakturovaná cena bola v inej výške ako cena uvedená v cenníku (faktúra č. 1700154 zo dňa 17.3.2017 – alaska pollock fileta).**

13. Rámcová dohoda č. 3/2013, uzatvorená so Sniežik s.r.o. na dobu neurčitú od 21.12.2012. Predmetom zmluvy je obchodná činnosť zameraná na kúpu – predaj tovaru potravín. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka dodávateľa.
14. Obchodná zmluva, uzatvorená so Sniežik s. r. o. Predmetom zmluvy je dodávka a predaj mrazených, chladených a iných výrobkov. Kúpna cena je stanovená podľa aktuálneho cenníka v deň dodávky. **V zmluve nebola stanovená doba, na ktorú sa zmluva uzatvára.**

Ku zmluvám pod por. č. 13 a 14 bol predložený cenník s platnosťou od 15.6.2016. Ceny tovarov boli fakturované a uhrádzané v zmysle platného cenníka.

15. Rámcová dohoda č. 1/2013, uzatvorená s METRO Cash&Carry SR, s.r.o. na dobu neurčitú od 20.12.2012. Predmetom dohody je obchodná činnosť zameraná na kúpu – predaj tovaru potravín. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru.
16. Rámcová dohoda o kreditných predajoch zákazníkom Metro, uzatvorená s METRO Cash&Carry SR, s.r.o. na dobu neurčitú od 10.5.2013. Predmetom dohody je nákup tovaru vo veľkoobchode Metro. Kupujúci zaplatí za dodaný tovar kúpnu cenu vo výške uvedenej v objednávke potvrdenej predávajúcim. Minimálna hodnota každej osobitnej objednávky činí 170 € bez DPH.

Ku zmluvám pod por. č. 15 a 16 neboli predložené cenníky.

17. Rámcová dohoda č. 6/2013, uzatvorená s IMMA, spol. s.r.o. na dobu neurčitú od 21.12.2012. Predmetom zmluvy je obchodná činnosť na kúpu – predaj tovaru potravín. Kúpna cena bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru. Ku kontrole cenník nebol predložený.
18. Kúpna zmluva, uzatvorená s Topoľčianske pekárne a cukrárne, a.s. na dobu neurčitú od 9.1.2013. Predmetom zmluvy je dodávka pekárskych a cukrárskych výrobkov, surovín a pomocného materiálu pre pekársku a cukrársku výrobu. Cena je stanovená podľa platného cenníka predávajúceho. Ku kontrole bol predložený cenník, ktorý nebol platný v kontrolovanom období (od 1.12.2017).

Kontrolou bolo zistené, že vo väčšine uzatvorených zmlúv/dohôd v Predmete zmluvy nebol špecifikovaný druh dodávaného tovaru.

Dalej bolo zistené, že pri uzatváraní rámcových dohôd (p. č. 3, 5, 10, 13, 14, 17) , ktoré boli uzatvorené na dobu neurčitú ako výsledok verejného obstarávania podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako výsledok verejného obstarávania bol porušený § 64 ods. 2 Zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov, kde je uvedené, že „Rámcovú dohodu možno uzavrieť najviac na štyri roky okrem výnimočných prípadov odôvodnených predmetom rámcovej dohody, ak zmluvnou stranou je verejný obstarávateľ na úseku obrany.“ V dohodách taktiež nebola uvedená výška finančného limitu, z tohto dôvodu kontrolou sa nedalo zistiť, či platnosť týchto rámcových dohôd bola ukončená naplnením finančného limitu a kontrolovaný subjekt z tohto dôvodu zatvoril nové zmluvy, resp. dohody.

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

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

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedie knihu objednávok, ktorú je povinný viesť v zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú Smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 2.1.2014 v znení dodatku č. 1. Smernica rieši postup vyhotovovania, evidovania, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov, vrátane dokladov týkajúcich sa ZŠS. *V predmetnej smernici nebol jednoznačne riešený postup preskúmania účtovných dokladov:*

- 1. z vecného hľadiska, nakoľko v v bode 2.4. ods. 1a) je uvedené, že vecnú správnosť potvrďuje riaditeľka ZŠ, zástupkyňa riaditeľky a vedúca ZŠS a v bode 3.4. – Podpisovanie účtovných dokladov je uvedené, že vecnú a číselnú stránku na krycom liste ku faktúre podpisuje účtovníčka. Pri kontrole faktúr bolo zistené, že na krycom liste kontrolovaný subjekt nevyznačuje preskúmanie faktúry po vecnej stránke. Na platobnom poukaze preskúmanie po vecnej stránke vyznačuje vedúca ZŠS;*
- 2. z formálneho hľadiska, nakoľko v v bode 2.4. ods. 1b) je uvedené, že formálnu správnosť účtovného dokladu preveruje účtovníčka školy, ktorá doklad zaúčtuje a v bode 3.4. – Podpisovanie účtovných dokladov je uvedené, že formálnu stránku na krycom liste a platobnom poukaze ku faktúre podpisuje tajomníčka ZŠ. Pri kontrole faktúr bolo zistené, že na platobnom poukaze kontrolovaný subjekt preskúmanie faktúry po formálnej stránke vyznačuje vedúca ZŠS;*

Ďalej kontrolou bolo zistené, že v bode 2.4. ods. 1 c) v predmetnej smernici je uvedené, že prípustnosť hospodárskej operácie preveruje alebo schvaľuje riaditeľka ZŠ, zástupkyňa riaditeľky a vedúca ZŠS. Pri kontrole faktúr bolo zistené, že na platobnom poukaze k faktúram za potraviny prípustnosť hospodárskej operácie bola podpísaná zástupkyňou riaditeľky školy.

Taktiež kontrolou bolo zistené, že osoby zodpovedné za jednotlivé úkony na účtovných dokladoch uvedených na vzore krycieho listu a platobného poukazu, ktoré sú súčasťou

smernice sa nezhodujú s osobami uvedenými na krycom liste a platobnom poukaze, ktoré účtovná jednotka vyhotovuje k faktúram.

Kontrolovaný subjekt v školskom roku 2016/2017 objednal tovar potravinového charakteru od nasledovných dodávateľov (údaje boli vypočítané ÚHK na základe knihy dodávateľských faktúr poskytnutej kontrolovaným subjektom):

obdobie od 1.9.2016 do 31.12.2016

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 3 657,17 €
2. Bohuš Šesták s.r.o – objednaný tovar vo výške 3 934,47 €
3. ABM vegetable s.r.o. – objednaný tovar vo výške 8 561,06 €
4. Alexander Jankovič – objednaný tovar vo výške 12 590,87 €
5. Sniežik s.r.o. – objednaný tovar vo výške 3 883,43 €
6. Topoľčianske pekárne a cukrárne, a.s. - objednaný tovar vo výške 447,40 €
7. IMMA, spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 471,67 €
8. AG FOODS SK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 241,99 €
9. METRO Cash&Carry SR, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 16 002,98 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. AGRO TAMI a.s. - objednaný tovar vo výške 342,89 €
2. Tatiana Mecková – DUO - objednaný tovar vo výške 704,39 €
3. J & B Unique s.r.o. - objednaný tovar vo výške 296,11 €

obdobie od 1.1.2017 do 30.6.2017

s ktorými mal uzatvorenú zmluvu:

1. Loránt Nagy – NARIAS – objednaný tovar vo výške 3 860,56 €
2. Bohuš Šesták s.r.o – objednaný tovar vo výške 4 867,60 €
3. ABM vegetable s.r.o. – objednaný tovar vo výške 11 193,44 €
4. Alexander Jankovič – objednaný tovar vo výške 20 476,70 €
5. GASTRO-GENIUS – objednaný tovar vo výške 413,35 €
6. Sniežik s.r.o. – objednaný tovar vo výške 748,36 €
7. IMMA, spol. s.r.o – objednaný tovar vo výške 374,88 €
8. Topoľčianske pekárne a cukrárne, a.s. - objednaný tovar vo výške 717,82 €
9. Grandfood s.r.o.- objednaný tovar vo výške 6 947,56 €
10. AG FOODS SK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 2 081,77 €
11. METRO Cash&Carry SR, s.r.o. - objednaný tovar vo výške 23 638,81 €

s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu:

1. AGRO TAMI a.s. - objednaný tovar vo výške 189,29 €
2. J & B Unique s.r.o. - objednaný tovar vo výške 858,08 €
3. ATC – JR s. r. o – objednaný tovar vo výške 264,24 €

S dodávateľom DEMIFOOD spol. s.r.o. kontrolovaný subjekt má uzatvorenú zmluvu, ale v kontrolovanom období neobjednával tovar od tohto dodávateľa.

Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Smernicu č. 1/2016 pre obstarávanie potravín v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1.5.2016 vrátane prílohy č. 1, ktorá bola platná v kontrolovanom období.

V uvedenej smernici je riešený postup verejného obstarávateľa pri obstarávaní potravín vo výške predpokladanej hodnoty zákaziek podľa skupín potravinárskych výrobkov: zákaziek z nízkou hodnotou (do 5 000 € bez DPH) a podlimitných zákaziek (5 000 – 40 000 € bez DPH). Pri zákazkách s nízkou hodnotou kontrolovaný subjekt používa postup priameho zadania. Pri podlimitných zákazkách kontrolovaný subjekt obstaráva potraviny zaslaním výzvy min. 3 dodávateľom, resp. prieskumom trhu inou formou (letáky, internet, ponukové listy atď.). Nákup potravín podľa tejto smernice sa uskutočňuje na základe uzatvorenej zmluvy s dodávateľom. Podľa vyjadrenia vedúcej ZŠS zmluvy sa uzatvárajú s každým dodávateľom potravín.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt nakupoval potraviny aj u dodávateľov, s ktorými nemal uzatvorenú zmluvu (AGRO TAMI a.s., Tatiana Mecková – DUO, ATC – JR s. r. o. a J & B Unique s.r.o.).

Ďalej kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevyčíslil predpokladanú hodnotu potravín podľa skupín výrobkov, ktorá je východiskom pre stanovenie postupov na nákup potravín, čo je porušením smernice pre obstarávanie potravín.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil žiadnu dokumentáciu z verejného obstarávania a nakoľko nebola vyčíslená predpokladaná hodnota potravín podľa skupín výrobkov, kontrolou nebolo možné zistiť, či kontrolovaný subjekt použil správny postup obstarávania.

Ďalej kontrolou bolo zistené, že zmluvy, resp. dohody neobsahovali presnú špecifikáciu dodávaného tovaru (komodít). Kontrolovaný subjekt tiež nevedie evidenciu nakúpeného tovaru podľa komodít s cieľom sledovania finančného limitu, aby nedošlo k jeho prekročeniu.

UHK prekontroloval, či zodpovedná osoba v zmysle smernice pre obstarávanie potravín zverejnila na stránke školy faktúry za potraviny a objednávky/zmluvy, ako právne predpoklady k plneniu a fakturovaniu dodávok. Kontrolou bolo zistené, že predmetné objednávky a 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 Smernicu č. 1/2016 upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly s účinnosťou od 1.1.2016 vrátane príloh č. 1 – 4.

Kontrolné zistenia:

- **v niektorých prípadoch objednávky na nákup potravín neboli vystavené (napr. faktúra č. 1701203451 zo dňa 30.5.2017, č. 162022907 zo dňa 29.9.2016, č. 162029439 zo dňa 15.12.2016, č. 170100661 zo dňa 6.3.2017), čo nebolo v súlade s Prílohou č. 2 smernice o finančnej kontrole, podľa ktorej zamestnanci ZŠ sú povinní objednávať dodávky tovarov, služieb a prác len formou písomnej objednávky;**
- **vystavené objednávky na nákup potravín neobsahovali všetky náležitosti v zmysle Prílohy č. 2 smernice o finančnej kontrole, t.j. predmet objednávky neobsahoval**

finančné vyjadrenie a taktiež na objednávkach nebola vykonaná základná finančná kontrola;

- *základná finančná kontrola bola vykonávaná jednou zodpovednou osobou na krycom liste a druhou zodpovednou osobou na platobnom poukaze k jednej faktúre. Základná finančná kontrola na týchto dokladoch nebola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, nakoľko neobsahovala presné znenie, čo bolo finančnou kontrolou overované a vyjadrenie, či finančnú operáciu alebo jej časť je – nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala;*
- *základná finančná kontrola nebola vykonaná na všetkých zmluvách, resp. dohodách na dodanie potravinárskeho tovaru uzatvorených v kontrolovanom období, čo je porušením vnútornej smernice o finančnej kontrole a zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.*

Predmetná smernica obsahuje v Prílohe č. 3 vzor základnej finančnej kontroly pre účtovníčku a pre osobu zodpovednú pre personalistiku a mzdy. Vzor pre vykonanie základnej finančnej kontroly pre vedúcu ZŠS v smernici uvedený nie je. Faktúry za nákup potravín uhrádza vedúca ZŠS.

Ďalej bolo zistené, že v smernici o finančnej kontrole a tiež v smernici o účtovaní a obehu účtovných dokladov sa vyskytuje pojem predbežná finančná kontrola, platného pre zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, ktorý bol zrušený od 1.1.2016.

2.5. Kontrola dodržiavania ustanovení § 4 VZN č. 21/2008 v znení dodatkov

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

Kontrolné zistenia:

- *v niektorých prípadoch bol uhradený príspevok na nákup potravín (stravné) zákonným zástupcom žiaka neskôr ako do 20. dňa v mesiaci, čo je porušením § 4 ods. 1. 3 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov;*
- *kontrolovaný subjekt v období od 9/2016 do 12/2016 neodvádzal príspevok zákonného zástupcu žiaka na režijné náklady na príjmový účet školy do 7. dňa nasledujúceho mesiaca, čo je porušením § 4 ods. 1.7.2 písm. a) VZN č. 21/2008 v znení dodatkov, kde je uvedené, že „Po zaplatení všetkých príspevkov, najneskôr však do 7. dňa nasledujúceho mesiaca, odvedie vedúca jedálne príslušnú sumu ZŠS pri ZŠ na príjmový účet školy a tá následne na účet mesta“. Kontrolovaný subjekt odviedol režijné náklady na príjmový účet školy v období september 2016 až december 2016 dňa 30.11.2016 a dňa 14.12.2016.*

Mestské zastupiteľstvo v Nitre dňa 15.12.2016 uznesením č. 369/2016 – MZ sa uznieslo na vydaní Dodatku č. 7 k VZN č. 21/2008 v znení dodatkov s účinnosťou od 5.1.2017, ktorým sa v § 4 bod 1 ods. 1.7.2. vypustil z predmetného VZN.

2.6. Kalkulácia režijných nákladov spojených s výrobou jedál

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

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

Úhrada stravných poplatkov je nasledovná:

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

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

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

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole doklad o stanovení výšky prevádzkovej réžie na prípravu jedného jedla na rok 2016 (0,78 €) a rok 2017 (0,86 €).

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2015 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Nábřežie mládeže boli vo výške 89 050 €, podľa predloženej evidencie odpisy ZŠS vo výške 1918 € a vydaných obedov bolo v roku 2015 spolu 106 934. Vychádzajúc z uvedených údajov výška réžie na prípravu jedného jedla na rok 2016 predstavuje 0,85 €.

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2016 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Nábřežie mládeže boli vo výške 90 860 €, podľa predloženej evidencie odpisy ZŠS vo výške 2 846 € a vydaných obedov bolo v roku 2016 spolu 109 238. Vychádzajúc z uvedených údajov výška réžie na prípravu jedného jedla na rok 2017 predstavuje 0,86 €.

ZŠS v kontrolovanom období nepripravovalo obedy pre cudzích stravníkov.

S výsledkami kontroly boli oboznámené PaedDr. Katarína Vargová, riaditeľka ZŠ a PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 23.1.2018 a prerokovaná bola dňa 24.1.2018 s Mgr. Miroslavou Nosianovou, zástupkyňou ZŠ, Ing. Nikoletou Čermákovou, vedúcou ZŠS a PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou odboru školstva, mládeže a športu.

Na základe správy o výsledku kontroly kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Na konci každého mesiaca zabezpečiť vyrovnanie čerpania finančného limitu potravín v súlade s ods. 16 princípov aplikácií MSN.

Termín: trvale

Zodp.: vedúca ZŠS

2. Pri príprave jedál a nápojov dodržiavať Zákon č. 245/2008 Z. z. § 140, ods. 4.
Termín: trvale
Zodp.: vedúca ZŠS
3. V smernici o účtovaní a obehu účtovných dokladov určiť postup preskúmania účtovných dokladov.
Termín: ihneď
Zodp.: riaditeľka školy
4. Pri uzatváraní rámcových dohôd postupovať v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.
Termín: ihneď a trvale
Zodp.: riaditeľka školy
vedúca ZŠS
5. Zabezpečiť systém vyčíslenia predpokladanej hodnoty zákazky na potraviny podľa skupín výrobkov pre stanovenie správneho postupu obstarávania potravín .
Termín: ihneď a trvale
Zodp.: vedúca ZŠS
6. Pri obstarávaní potravín dodržať § 24 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
Termín: ihneď a trvale
Zodp.: vedúca ZŠS
7. Zabezpečiť zverejňovanie objednávok a zmlúv na stránke školy
Termín: ihneď a trvale
Zodp.: riaditeľka školy
8. Zabezpečiť vymáhanie nedoplatkov a vrátenie preplatkov na stravnom.
Termín: trvale
Zodp.: vedúca ZŠS
9. Dodržiavať Smernicu o finančnej kontrole.
Termín: ihneď a trvale
Zodp: riaditeľka školy
vedúca ZŠS
zamestnanec poverený
vykonaním ZFK

Táto správa o výsledku kontroly bola prerokovaná na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre dňa 1.3.2018, ktoré prijalo uznesenie č. 39/2018-MZ.