

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 2019 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 13/2019 zo dňa 28.10.2019 vykonali Ing. Kristína Porubská a Július Hladký referenti kontrolóri **kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri ZŠ Na Hôrke, Na Hôrke 30, Nitra.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri ZŠ Na Hôrke, Nitra

Kontrola bola vykonaná termíne: od 5.11.2019 do 18.12.2019

Kontrolované obdobie: rok 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“) platného v kontrolovanom období, ako aj príslušnými právnymi predpismi.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených kontrolovaným subjektom.

1. Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Základná škola, Na Hôrke 30, Nitra (ďalej len „ZŠ“) bola zriadená Mestom Nitra, Štefánikova trieda 60, 950 06 Nitra. 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/2002/000306 v znení neskorších dodatkov. Dodatkom č. 4 k Zriaďovacej listine sa z dôvodu legislatívnych zmien vypustilo pôvodné znenie Zriaďovacej listiny a nahradilo sa novým znením, ktorého účinnosť nadobudla dňa 3.9.2013. 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 materiálo - spotrebných noriem (ďalej len „MSN“) a receptúr pre školské stravovanie podľa vekových skupín stravníkov. ZŠS zabezpečuje aj stravu pre deti MŠ.

ZŠ má založený v banke samostatný účet pre ZŠS, na ktorý sa poukazujú platby za stravné a uhrádzajú sa 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 stanovil výšku príspevku za stravovanie v školskej jedálni. Mesto Nitra malo pre rok 2018 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, MŠ poldenné stravovanie 1,02 € a MŠ celodenné stravovanie 1,27 €. 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 software, ktorý slúži na zostavenie jedálneho lístka a podľa zadáných 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 2018 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda v mesiaci október 2018, ako príklad uvádzame v správe konkrétny deň 10.10.2018.

Tabuľka č. 1

10.10.2018	JEDÁLNY LÍSTOK		Počet stravníkov: 394			
	Číslo normy:	Jedlo:	sk A	sk. B	sk. C	sk. D
Desiata	2.077	Nátierka z treščejej pečene	35	-	-	-
Desiata	3.012	Pečivo vodové	35	-	-	-
Desiata	1.007	Čaj ovocný s medom	35	-	-	-
Polievka	5.125	Polievka zelerová	35	186	129	44
Polievka	4.001	Ovsené vločky	35	186	129	44
Hlav. jedlo	7.023	Bravčové stehno s lečom	35	186	129	44

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01.10.2018	274,36	274,40	446,85	+172,49	+183,67	+172,45	+183,63
02.10.2018	496,82	506,79	443,34	- 53,48	+130,19	- 63,45	+120,18
03.10.2018	444,07	442,95	442,05	- 2,02	+128,17	- 0,90	+119,28
04.10.2018	507,97	505,69	443,41	- 64,56	+ 63,61	- 62,28	+ 57,00
05.10.2018	573,20	571,91	433,37	- 139,83	- 76,22	- 138,54	- 81,54
08.10.2018	588,60	598,52	460,80	- 127,80	- 204,02	- 137,72	- 219,26
09.10.2018	555,47	557,60	422,22	- 133,25	- 337,27	- 135,38	- 354,64
10.10.2018	292,27	291,30	450,77	+158,50	- 178,77	+159,47	- 195,17
11.10.2018	339,73	344,53	440,70	+100,97	- 77,80	+ 96,17	- 99,00
12.10.2019	590,48	603,65	439,31	- 151,17	- 228,97	- 164,34	- 263,34
15.10.2018	438,39	440,92	452,14	+ 13,75	- 215,22	+ 11,22	- 252,12
16.10.2018	393,81	396,70	458,31	+ 64,50	- 150,72	+ 61,61	- 190,51
17.10.2018	305,02	305,48	451,56	+146,54	- 4,18	+146,08	- 44,43
18.10.2018	387,02	385,19	449,64	+ 62,62	+ 58,44	+ 64,45	+ 20,02
19.10.2018	169,70	167,34	429,27	+259,57	+318,01	+261,93	+281,95
22.10.2018	341,32	340,32	445,54	+104,14	+422,15	+105,22	+387,17
23.10.2018	308,54	311,67	442,69	+134,15	+556,30	+131,02	+518,19
24.10.2018	314,82	319,53	387,69	+ 72,87	+629,17	+ 68,16	+586,35
25.10.2018	674,38	682,66	413,81	- 260,57	+368,60	- 268,85	+317,50
26.10.2018	447,83	450,90	433,59	- 14,24	+354,36	- 17,31	+300,19
29.10.2018	435,43	427,88	327,59	- 105,84	+248,52	- 100,29	+199,90
				-1052,76		-1089,06	
Celkom:				+1290,1	+237,34	+1277,78	+188,72

*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 október 2018 bola evidovaná úspora nákladov na potraviny v celkovej výške 11,88 €. Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca október 2018 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca október 2018 bola vykázaná úspora v celkovej výške 199,90 €. Uvedená skutočnosť nie je v súlade s MSN – aplikáciou princípov účinných od 1.9.2017, kde je uvedené: „***Na konci mesiaca zabezpečiť vyrovnanie čerpania finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevyšil 10 % jednodňového finančného limitu nákladov na nákup potravín.***“

Kontrola dodržiavania finančného limitu nákladov na nákup potravín:

Január 2018	+ 86,13
Február 2018	+ 157,60
Marec 2018	- 19,98
Apríl 2018	+ 169,67
Máj 2018	- 136,93
Jún 2018	+ 1,68

September 2018	- 215,60
Október 2018	+ 199,90
November 2018	+ 144,47
December 2018	+ 7,15

Kontrolou bolo zistené, že vyrovnanie čerpania finančného limitu na konci mesiaca bolo zabezpečené len za 3 mesiace a za 9 mesiacov v rámci kontrolovaného roka nebolo zabezpečené vyrovnanie čerpania finančného limitu. Uvedená skutočnosť nie je v súlade s MSN – aplikáciou princípov účinných od 1.9.2017.

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

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín v roku 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 celý rok 2018 podľa jednotlivých mesiacov (zásoba – príjem – výdaj – zostatok tovaru na sklade).

Tabuľka č. 4 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ:	FA č.:	Zo dňa:	Tovar:	Suma v €:	Dátum úhrady:	Príjem na sklad:
ALFA, s.r.o. Galanta	201806950	09.04.2018	rybie filé	180,00	09.04.2018	09.04.2018
KOVACS AGRO s.r.o. Hronovce	1180056	04.04.2018	zemiaky cibuľa	166,80	09.04.2018	04.04.2018
Bohuš Šesták s.r.o. Galanta	2018002381	09.04.2018	potraviny	254,74	09.04.2018	09.04.2018
Mäso údeniny Jankovič Koniarovce	180329	12.06.2018	mäso	74,61	14.06.2018	12.06.2018
COMIDA, s.r.o. Nitra	180520	14.06.2018	sirup pizza mraz.	915,550	14.06.2018	15.06.2018
Mäso údeniny Jankovič Koniarovce	180355	26.06.2018	Bravčové mäso	356,82	26.06.2018	27.06.2018
KOVACS AGRO s.r.o. Hronovce	1180106	18.06.2018	cibuľa	87,00	26.06.2018	19.06.2018
PENAM SLOVAKIA, s.r.o. Nitra	732015206	november 2018	chlieb, pečivo	174,86	29.11.2018	november 2018
Bohuš Šesták s.r.o. Galanta	2018006610	21.11.2018	potraviny	126,76	21.11.2018	21.11.2018
COMIDA s.r.o Nitra	181076	19.11.2018	potraviny	267,89	20.11.2018	19.11.2018

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 v ZŠS bola vykonaná na základe Príkazu primátora mesta Nitra ku dňu 31.12.2018. Kontrolovaný subjekt predložil inventarizačný zápis z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a zostavu - Stav na kartách za obdobie od 1.12.2018 do 31.12.2018, podľa ktorého bol stav potravinových zásob k 31.12.2018 vo výške 1 108,97 €. Na zostave - Stav na kartách boli uvedené mená a podpisy kto vykonal inventarizáciu. Kontrolný orgán si vyžiadal zloženie inventarizačnej komisie pre školskú jedáleň. Ku kontrole bol predložený Zápis o vykonaní inventúrnych prác ku 31.12.2018, na ktorom bol uvedený dátum začatia a ukončenia inventúry a členovia dielčej inventarizačnej komisie spolu s podpismi. **Kontrolou bolo zistené, že členovia, ktorí sú uvedení a podpísaní v Zápise o vykonaní inventúrnych prác nie sú v súlade s osobami podpísanými v predmetnej zostave. Taktiež dátum začatia a ukončenia inventúry uvedenom v zápise nesúhlasí s dátumom uvedenom na zostave.**

Kontrolovaný subjekt tiež predložil aj účtovnú závierku k 31.12.2018. Kontrolný orgán prekontroloval, či stav materiálu uvedený vo finančnom vyjadrení v účtovnej závierke je v súlade so stavom na kartách. Rozdiely zistené neboli.

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 základnej školy s narušenou komunikačnou schopnosťou, Na Hôrke 30, Nitra.

Tabuľka č. 5 Počet prihlásených stravníkov v ZŠS pri ZŠ k 31.12.2018

Kategória	Počet stravníkov
MŠ deti	39
MŠ učitelia	3
1. st. ZŠ (ročník 1 – 4)	128
2. st. ZŠ (ročník 5 - 9)	113
Zamestnanci	35
SúZŠ žiaci (ročník 1 – 4)	57
SúZŠ žiaci (ročník 5 – 9)	23
SSUŠ učitelia	21
SPOLU	419

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

Tabuľka č.6 Počet odobraných jedál v ZŠS pri ZŠ za rok 2018

Kategória	Počet odobraných jedál
MŠ: desiata + obed	545
celodenná strava	3 910
MŠ: zamestnanci	264
ZŠ: 1 st. (ročník 1 – 4) + SúZŠ - obedy	35 694

ZŠ: 2 st. (ročník 5 - 9) + SúZŠ – obedy	24 393
ZŠ: Zamestnanci	5 947
Dospelí: Cudzí stravníci	2 306
SPOLU	73 059

Údaje v tabuľke boli poskytnuté kontrolovaným subjektom.

Výška príspevku na nákup potravín (stravné) pre dieťa MŠ pri jednom hlavnom jedle a dvoch doplnkových bola stanovená vo výške 1,27 €; pre žiaka 1. st. - ročník 1. – 4. bola 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 prispieval na úhradu režijných nákladov v školských jedálňach paušálne čiastkou 1,00 € na jedného stravníka mesačne. Príspevok na úhradu režijných nákladov sa neuhrádzal za žiaka, ktorý bol v hmotnej núdzi a ktorý sa neodstravoval ani jediný deň v mesiaci.

Pre žiaka/dieťaťa, ktorý bol 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 učiteľov a cudzích stravníkov. Ďalej zobrazuje sadzbu, predpis na úhradu stravníka na daný mesiac, preplatok, dátum a výšku platby stravníka a triedu jednotlivých 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 31.12.2018. ÚHK prekontroloval odstravované dni u vybratých žiakov a detí z predmetného Zoznamu stravovaných osôb a poplatkov, 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 ohrozeného sociálnym vylúčením a prehľad čerpania dotácie. Začiatkové stavy k 1.1.2018 (preplatok z novembra a decembra) u žiakov/detí boli čerpané z výkazu stravovaných osôb (celkový stav hospodárenia) poskytnutých kontrolovaným subjektom. Kontrola úhrad za stravné bola vykonaná z originálov bankových výpisov roka 2018. Ku kontrole boli predložené aj bankové výpisy za december 2017, kde boli prekontrolované platby stravníkov za stravu na január 2018.

Tabuľka č. 7 Výpočet preplatkov ÚHK jednotlivých žiakov/detí podľa počtu odstravovaných dní v roku 2018

Žiak/dieťa	Žiak 1. M. B. (I. st.)	Žiak 2. O. B. (I. st.)	Žiak 3. H. O. (II. st.)	Žiak 4. B. W. (II. st.)	Dieťa 5 D. B. (MŠ)	Dieťa 6 S. S. (MŠ)	Dieťa 7. A.S. (HN – 1.st. – 2st.)
Celkový počet stravovacích dní v roku 2018	187				189		187
Počet	187	182	177	174	169	149	182

odstravovaných dní v roku 2018							
Predpis k úhrade za odstravované obedy k 31.12.2018, v €	203,83	198,38	205,32	201,84	214,63	177,73	21,63
Začiatkový stav preplatkov k 1.1.2018 u žiaka/dieťaťa, v €	2,18	2,18	3,48	4,64	16,51	10,2	13,52
*Úhrada podľa bankových výpisov za obedy žiaka/dieťaťa zákonným zástupcom za obedy na rok 2018 ,v €	216,99	215,9	221,80	224,64	226,49	202,85	40
Preplatok k 31.12.2018, v €	14,25	14,25	14,16	26,28	25,83	35,32	31,89

Prehľad preplatkov žiakov a detí k 30.6.2018, ktoré boli vrátené dňa 7.11.2018 nie sú zahrnuté v údají o výške preplatku k 31.12.2018 v tabuľke č.7 a sú uvedené v tabuľke č. 8, v €. Dieťaťu S.S.(6) a žiakovi A.S.-HN (7)k 30.6.2018 preplatky vrátené neboli.

Tabuľka č. 8

Žiak/dieťa	Žiak 1. M. B. (I. st.)	Žiak 2. O. B. (I. st.)	Žiak 3. H. O. (II. st.)	Žiak 4. B. W. (II. st.)	Dieťa 5 D. B. (MŠ)	*Dieťa 6 S. S. (MŠ)	**Žiak 7.A. S. (HN1.st. - 2st.)
Výška preplatku k 30.6.2018	1,09	5,45	5,80	1,16	2,54	0,60	3,89

**u žiaka S.S. bol zo strany kontrolovaného subjektu k 30.6.2018 vypočítaný nedoplatok 7,56 €; správne mal byť preplatok k 30.6.2018 vo výške 0,60 €, ktorý je zahrnutý vo výške preplatku uvedenom v predchádzajúcej tabuľke;*

***u žiaka A.S. - HN preplatok k 30.6.2018 vo výške 3,89 € je tiež zahrnutý vo výške preplatku uvedenom v tabuľke č.8 z dôvodu, že tento preplatok (ku dňu 30.6.2018) nebol vrátený; zákonný zástupca neuhradil stanovenú výšku príspevku (platbu) za stravu pravidelne každý mesiac a podľa vyjadrenia vedúcej ZŠS taktiež zákonný zástupca ku dňu 30.6.2018 neuviedol číslo bankového účtu, kde by mu bol preplatok vrátený.*

Kontrolou počtu odstravovaných dní bolo zistené, že pre žiakov ZŠ bol v marci vypočítaný predpis na 17 dní (predpis na úhradu mal byť vypočítaný na 15 dní), októbri na

23 dní (predpis mal byť vypočítaný na 21 dní) a v novembri bol vypočítaný predpis na 22 dní (predpis na úhradu mal byť vypočítaný na 20 dní). Následne kontrolovaný subjekt odhlásil každému žiakovi stravu v marci 2 dni, októbri 2 dni a novembri 2 dni. To znamená, že zákonný zástupca zaplatil za tieto mesiace vyšší príspevok na nákup potravín než v skutočnosti mal (v prípadoch kde bola strava zaplatená poštovou poukážkou); príspevok na stravu v nasledujúcich mesiacoch bol následne ponížený. Podľa ústneho vyjadrenia kontrolovaného subjektu, počty stravných dní boli zadávané podľa počtu stravných dní v MŠ, pričom do predpisu na úhradu boli zahrnuté aj dni, na ktoré pripadal štátny sviatok.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole zostavu - Celkový stav stravovaných osôb pre obdobie od 9/18 do 12/18, kde je znázornené počet jedál stravníka, sadzba, predpis, záloha a preplatok k 31.12.2018 jednotlivých stravníkov. ÚHK porovnal údaje, ktoré vypočítal na základe predloženého zoznamu stravovaných osôb s údajmi zo zostavy – Celkový stav stravovaných osôb.

Porovnanie konečných stavov žiakov/detí k 31.12.2018 (preplatkov) vypočítaných kontrolovaným subjektom a ÚHK uvádzame v tabuľke č. 9, v €:
Tabuľka č. 9

Žiak/dieťa	Žiak M. B. (1.st.)	Žiak 2. O. B. (I. st.)	Žiak 3. H. O. (II .st.)	Žiak 4. B. W. (II. st.)	Dieťa 5. D. B. (MŠ)	Dieťa 6 S.S. (MŠ)	Žiak 7. A.S. (HN)
Údaje kontrolovaného subjektu	14,25	14,25	14,16	26,28	25,83	*35,32	3,89
Údaje ÚHK	14,25	14,25	14,16	26,28	25,83	27,16	3,89

*Údaj kontrolovaného subjektu zahŕňa aj preplatok stravníka ku dňu 30.6.2018 vo výške 0,60 €, nakoľko tento preplatok nebol vrátený z dôvodu, že kontrolovaný subjekt uvádzal ku dňu 30.6.2018 u daného stravníka nedoplatok vo výške 7,56 €.

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.

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 rok 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. V peňažnom denníku 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 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 stavy, jednotlivé pohyby a konečné stavy uvedené v peňažnom denníku so začiatkovými stavmi, pohybmi a konečnými stavmi peňažných

prostriedkov na bankových výpisoch v jednotlivých mesiacoch. Kontrolovaný subjekt uvádzal pohyby bankového výpisu podľa jednotlivých dní.

2.5. Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín a kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní na nákup potravín

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole internú Smernicu o verejnom obstarávaní potravín č. 7/2017 s účinnosťou od 1.11.2017. V uvedenej smernici je riešený postup u verejného obstarávania a pravidiel pre zákazky s nízkou hodnotou. V čl. 3 ods. 2 internej smernice sa uvádza, že zákazka s nízkou hodnotou je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota u potravín je menej ako 200 000 €. V čl. 3 ods. 7 písm. d) je ďalej upravené, že na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny delených podľa skupín CPV, ak je predpokladaná hodnota zákazky od 50 000 € do 199 999 € v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako 1 rok, ZŠ vykoná prieskum trhu.

V kontrolovanom období ZŠS objednávalo tovar potravinového charakteru na základe objednávok. Kontrolovaný subjekt predložil inventúru príjmových dokladov za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018, podľa ktorej bol tovar kupovaný od nasledovných dodávateľov a v nasledovnom finančnom vyjadrení:

1. Inmedia s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 745,27 €
2. Hozáková a spol. – objednaný tovar vo výške 11 831,33 €
3. Alfa – R s.r.o. – objednaný tovar vo výške 15 386,56 €
4. Mäso údeniny- Alexander Jankovič. – objednaný tovar vo výške 17 494,46 €
5. COMIDA s.r.o.- objednaný tovar vo výške 19 861,25 €
6. Kovacs Agro spol. s.r.o. - objednaný tovar vo výške 3 419,22 €
7. Bohuš Šestáček s.r.o. - objednaný tovar vo výške 6 363,85 €
8. Penam Slovakia a.s. - objednaný tovar vo výške 1 813,83 €
9. Ján Machovič – Eden - objednaný tovar vo výške 726,78 €
10. DANA – K s.r.o. - objednaný tovar vo výške 3 243,56 €
11. DUO - objednaný tovar vo výške 791,03 €
12. Jado SK s.r.o. - objednaný tovar vo výške 1 289,04 €

Výška objednaného tovaru je uvedená vrátane DPH.

Ku kontrole nebola predložená vyčíslená predpokladaná hodnota zákazky podľa skupín výrobkov. 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 tiež predložil knihu dodávateľských faktúr, ktorú vedie v zmysle § 9 Vyhlášky č. 330/2009 Z. z. o zariadení školského stravovania. V mesiacoch apríl, jún a november ÚHK prekontroloval, či údaje uvedené v knihe dodávateľských faktúr sú v súlade s dodávateľskými faktúrami. Rozdiely zistené neboli. Kontrolný orgán prekontroloval predmetnú predloženú inventúru príjmových dokladov s knihou dodávateľských faktúr. 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 nevedol v kontrolovanom období knihu objednávok.

ÚHK prekontroloval, či zodpovedná osoba zverejnila na stránke školy, resp. stránke mesta Nitra faktúry za potraviny, ako právne predpoklady k plneniu a fakturovaniu dodávok v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Dodávateľské faktúry sú zverejňované na stránke školy.

Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období platnú internú Smernicu č. 2/2016 o finančnom riadení a finančnej kontrole s účinnosťou od 20.12.2015. Predmetná smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v súlade so Zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v podmienkach školy.

Ku kontrole boli kontrolovaným subjektom predložené objednávky na dodanie tovaru, dodávateľské faktúry, platobné poukazy a bankové výpisy.

V čl. 3 ods.2 písm. b) a písm. c) internej smernice je uvedené, že finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.

Pozn. ÚHK:

Administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste vykonáva subjekt, ktorý poskytuje dotácie, čo nie je prípad ZŠ. 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. Nezostavujú 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:

- ***na objednávkach, faktúrach a bankových výpisoch nebolo vyznačené, či finančnú operáciu je, resp. nie je možné vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie v zmysle z. č. 375/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a čl. 5 ods. 7 písm. b) internej smernice.***
- ***na objednávkach, faktúrach, platobných poukazoch a bankových výpisoch kontrolovaný subjekt nevyznačoval skutočnosť čo bolo základnou finančnou kontrolou overené a to či je alebo nie je finančná operácia v súlade s rozpočtom.***

V zmysle čl. 5 – *Vykonávanie základnej finančnej kontroly* ods. 8 internej Smernice 2/2016 krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej

kontroly musia byť pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu. **Krycie listy neboli vystavené.**

Kontrola dodržiavania Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období vypracovanú Smernicu č. 6/2016 o účtovaní a obehu účtovných dokladov s účinnosťou dňa 1.1.2016. Účelom smernice bolo zabezpečovanie správneho a jednotného postupu vyhotovovania, evidencie, účtovania a uchovávanía účtovných dokladov. V zmysle čl. 10 bodu 4 - *Výkon dispozičných oprávnení* vedúca ZŠS zabezpečuje spravovanie pohľadávok a evidenciu faktúr a objednávok, prípadne realizuje objednávky telefonicky.

V zmysle čl. 2 bodu 5 smernice súčasťou došlej faktúry musí byť platobný poukaz a krycí list. ***Ku faktúre nebol priložený krycí list s vyznačenou formálnou a vecnou správnosťou, čo je už uvedené v bode Kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole.***

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

V kontrolovanom období bolo v platnosti VZN č. 21/2008 v znení dodatkov, ktoré v § 4 určovalo 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 prispieval 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 neuhrádzalo 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 uzatvorenú Dohodu o poskytovaní stravy so Súkromnou základnou školou pre žiakov s narušenou komunikačnou schopnosťou, Na Hôrke 30 A, Nitra zo dňa 8.1.2016 na dobu neurčitú. Predmetom dohody je úprava podmienok poskytovania stravy- hlavného jedla pre žiakov a zamestnancov školy.

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. ZŠ má vypracovanú písomnú správu z energetického posúdenia objektu z júna 2018. Vypracovaný energetický posudok má napomáhať k určeniu spotreby elektrickej energie v časti školská jedáleň.

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2017 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Na Hôrke 30 boli celkovo vo výške **165 904,91 €**, z toho výdavky na potraviny tvorili čiastku **75 257 €** a kapitálové výdavky **5 700 €**.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Smernicu č. 2/2018 o stravovaní zamestnancov školy a cudzích stravníkov, ktorá nadobudla účinnosť 1.4.2018, ktorá upravuje v bode III. Stravovanie cudzích stravníkov. V zmysle predmetnej smernice si cudzí stravníci budú hradíť obed v roku 2018 vo výške **1,26 €/1 obed** a režijné náklady v kontrolovanom období, ktoré hradí ich zamestnávateľ vo výške **1,24 €/obed**. Kontrolovaný subjekt v roku 2018 fakturoval pre cudzích stravníkov režijné náklady na jedno jedlo vo výške 1,24 €/obed.

Kontrolovaný subjekt predložil taktiež metodiku výpočtu režijných nákladov na jedno jedlo pre cudzích stravníkov, ktorá znázorňuje podrobne z čoho kontrolovaný subjekt vychádzal pri výpočte. Podľa predloženej metodiky výpočtu režijných nákladov pre cudzích stravníkov bol počet vydaných jedál v ZŠS v roku 2017 spolu **73 465**. Ku kontrole bola vyžiadaná zostava, ktorá uvádza počet vydaných jedál za rok 2017 a to **73 429** (rozdiel 36 jedál). Kontrolovaný subjekt uvádza aj výšku prevádzkových nákladov v percentuálnom vyjadrení a to elektrina 60 % (6 082 €), voda 30% (1276 €) a teplo 20% (9 057 €) z celkovej spotreby energií v ZŠ, pričom v predloženej **Finančnom výkaze o plnení rozpočtu za rok 2017 boli energie vo výške 10 912,21 € a voda vo výške 2 500 €**, čo nezohľadňuje výšku prevádzkových nákladov v percentuálnom vyjadrení.

Vychádzajúc z predložených údajov, že bežné výdavky na prevádzku boli vo výške **90 325,68 €** a počet jedál **73 429**, kontrolný orgán vypočítal výšku réžie na prípravu jedla na rok 2018 vo výške 1,23 €.

Z uvedeného prepočtu vyplýva, že kontrolovaný subjekt mal úhradou réžie vo výške 1,24 € za cudzích stravníkov režijné náklady pokryté.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený predložiť v lehote do 9.1.2020 písomné námietky ku kontrolným zisteniam na útvár hlavného kontrolóra. Kontrolovaný subjekt dňa 19.12.2019 oznámil kontrolnému orgánu, že námietky ku kontrolným zisteniam nepodá.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 7.1.2020. S obsahom správy o výsledku kontroly bola oboznámená Mgr. Dana Halajová riaditeľka ZŠ a PaedDr. Mária Orságová, vedúca OŠMaŠ. Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná dňa 8.1.2020.

Kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov a odstránenia príčin ich vzniku.

1. Zabezpečiť na konci mesiaca vyrovnanie čerpania finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší ale ani neprevýšil 10 % jednoduchého finančného limitu nákladov na nákup potravín v zmysle Aplikácie princípov k MSN a receptúram pre školské stravovanie s účinnosťou od 1.9.2018.

Termín: ihneď a trvale

Zodp.: vedúca ŠJ

