

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 2016 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 15/2016 zo dňa 26.9.2016 vykonali Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór mesta, Július Hladký, referent kontrolór a Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór **kontrolu hospodárenia s nerozpočtovanými finančnými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Beethovenova v Nitre.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole Beethovenova 11, Nitra

Kontrolované obdobie: školský rok 2015/2016

Kontrola bola vykonaná: od 30.9.2016 do 26.10.2016

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 (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 Beethovenova 11, Nitra je rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitra, ktorá bola zriadená Zriaďovacou listinou č. O/2001/002752 zo dňa 21.12.2001 v znení dodatkov č.1 - 6. Mesto Nitra ako zriaďovateľ Základnej školy (ďalej „len ZŠ“) 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 úplné znenie Zriaďovacej listiny v znení neskorších dodatkov zo dňa 1.2.2009. Primátor Mesta Nitry v zmysle uznesenia MZ v Nitre č. 342/2008 – MZ zo dňa 16.10.2008, v súlade s § 6 ods. 1, § 22 ods. 2 písm. a) až k) a ods. 3 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 § 29, § 114 a § 140 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v.z.n.p. vydal dodatok č. 5 s účinnosťou od 3.9.2013, ktorým sa v Zriaďovacej listine Základnej školy – Beethovenova 1, Nitra č. O/2001/002752 v znení dodatkov č. 1,2,3 a 4 vypustilo pôvodné znenie a nahradilo sa novým znením Zriaďovacej listiny Základnej školy, Beethovenova 1, Nitra. Dodatkom č. 6 k zriaďovacej listine schváleného Mestským zastupiteľstvom dňa 10.9.2015 sa zmenilo orientačné číslo v názve školy, sídla školy a jej súčastí na Beethovenova 11, Nitra.

Súčasťou ZŠ je Školský klub detí, Beethovenova 11, Nitra a **Školská jedáleň, Beethovenova 11, Nitra.**

ZŠS pri ZŠ Beethovenova 11 je výdajnou školskou jedálňou pre Materskú školu Beethovenova 1, čo však nie je uvedené v zriaďovacej listine ZŠ. Podľa Registra škôl

a školských zariadení vedeného na Okresnom úrade v Nitre nie je výdajná školská jedáleň zaregistrovaná ani v Materskej škole Beethovenova 1.

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

Metodika MF SR v oblasti finančníctva, výkazníctva a účtovníctva v zariadeniach školského stravovania 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 zariadenie školského stravovania musí mať v banke založený samostatný mimorozpočtový tzv. "potravinový účet", na ktorý sa zbierajú 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 zariadeniach školského stravovania, ktorých je zriaďovateľom, dodržiavanie materiálno-spotrebných noriem (ďalej len „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 vznikať 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 dieťaťa alebo 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 a MŠ

1,27 €/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 - tzv. piešťanský software, 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 školský rok 2015/2016 bola vykonaná kontrola normovaného a skutočne vydaného množstva všetkých potravín na prípravu obeda pre konkrétny deň 6.6.2016.

ZŠ – Jedálny lístok

	Č. MSN:	Jedlo:	1.st.	2. st.	Dosp.
Polievka	5.010	Polievka cibuľová so syrom	170	124	53
Hl. jedlo	7.028	Bravčový guláš segedínsky	170	124	53
Príloha	16.005	Knedľa kysnutá	170	124	53
Nápoj		Voda pitná	170	124	53
Prídavok		Tyčinka musli	170	124	53

MŠ – Jedálny lístok

	Č. MSN:	Jedlo:	MŠ
Desiata	2.014	Nátierka džemová	143
	3.007	Chlieb na desiatu	143
	1.014	Mlieko	143
Obed	5.010	Polievka cibuľová so syrom a chlebom	143
	7.028	Bravčový guláš segedínsky	143
Príloha	16.005	Knedľa kysnutá	143
Nápoj		Voda pitná	143
Prídavok		Tyčinka musli	143
Olovrant	2.064	Nátierka vajíčková s kečupom	137
	3.009	Chlieb na olovrant	137
	1.027	Voda s ovocným sirupom	137

Tabuľka č.1. Porovnanie normovaného množstva potravín podľa MSN (vypočítaného ÚHK) a skutočne vydaného množstva (podľa kontrolovaného subjektu) všetkých potravín na výrobu jedla v daný deň 6.6.2016.

Názov potraviny:	M.j	Cena	MSN správna váha	Spolu v €	MSN chybná váha	Spolu v €	Rozdiel	
							množ- stvo	v €
Bravčové stehno	kg	4,301	35,170	151,260	35,100	150,965	- 0,070	- 0,301
Bravčové plece	kg	3,135	-	-	0,070	0,219	+0,070	+ 0,219

Chlieb konzumný	kg	0,952	15,400	14,660	12,000	11,424	- 3,400	- 3,236
Chlieb toastový	kg	1,594	4,526	7,214	3,000	4,782	- 1,526	- 2,432
Cibuľa	kg	0,720	19,075	13,734	19,000	13,680	- 0,075	- 0,054
Cukor kryštálový	kg	0,618	1,180	0,729	1,000	0,618	- 0,180	- 0,111
Droždie	kg	1,434	2,047	2,935	2,000	2,868	- 0,047	- 0,067
Džem jahodový	kg	5,200	1,144	5,948	0,900	4,680	- 0,244	- 1,268
Eidam syr	kg	6,060	4,475	27,118	4,490	27,209	+0,015	+ 0,090
Kapusta kvasená	kg	1,320	38,640	51,004	36,000	47,520	-2,640	- 3,484
Kečup	kg	3,360	0,137	0,460	0,450	1,512	+0,313	+ 1,051
Maslo	kg	5,192	3,717	19,298	3,765	19,547	+0,048	+ 0,249
Mlieko 1,5 %	kg	0,646	35,521	22,946	34,000	21,964	-1,521	- 0,982
Múka hladká	kg	0,334	3,168	1,058	3,000	1,002	-0,168	- 0,056
Múka hrubá	kg	0,457	0,752	0,343	18,000	8,226	+17,24	+ 7,882
Múka polohrubá	kg	0,334	35,925	11,998	18,000	6,012	-17,92	- 5,986
Ochucovadlo	ks	1,350	-	-	1,000	1,350	+ 1,00	+ 1,350
Olej	kg	1,896	4,380	8,304	4,380	8,304	-	-
Paprika čer. ml.	kg	18,61	0,343	6,386	0,455	8,472	+0,120	+ 2,085
Rasca drvená	kg	10,00	0,183	1,830	0,020	0,200	-0,163	- 1,630
Sirup	l	1,920	1,644	3,156	1,400	2,688	-0,244	- 0,468
Školské mlieko	l	0,180	21,450	3,861	21,000	3,780	-0,450	- 0,081
Smotana kyslá	l	2,205	5,117	11,285	4,440	9,790	-0,677	- 1,492
Soľ	kg	0,210	1,395	0,292	2,000	0,420	+0,605	+ 0,127
Tyčinka musli	ks	0,600	490	294,000	490	294,000	-	-
Vajcia	ks	0,119	69,770	8,302	69,000	8,211	-0,770	- 0,091
Vňať petržlenová	kg	3,840	0,269	1,032	0,300	1,152	+0,031	+ 0,119
Spolu:				669,159		660,605		-21,739
								+13,185
								+ 8,554

Porovnaním vynormovaného množstva potravín podľa MSN a skutočne vydaného množstva potravín na prípravu stravy dňa 6.6.2016 bolo zistené, že po zohľadnení špecifických princípov aplikácií MSN účinných od 1.9.2014 bolo vynormované a vyskladnené správne množstvo potravín v súlade s MSN a v súlade s metodikou – špecifickými aplikáciami MSN.

Tabuľka č. 2 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 jún 2015

Dátum	Náklady na potraviny		Finanč. limit * v zmysle 4. finan. pásma	Rozdiel medzi finanč. limitom a správnymi MSN		Poč. stav k 1.6.2016 +317,603 Úspora+/Prevarené- skutočnosť	
	Normov. podľa MSN	Skutočne použité		Aktuálne	+317,603 Kumul.	Aktuálne	Kumulat.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01.06.2016	894,372	872,554	556,400	- 337,972	- 20,369	- 316,514	+ 1,089
02.06.2016	390,620	411,946	540,880	+150,26	+129,891	+ 128,934	+ 130, 023
03.06.2016	578,730	584,057	532,840	- 45,890	+ 84,001	- 51,217	+ 78,806
06.06.2016	669,159	660,605	576,030	- 93,129	- 9,128	- 84,575	- 5,769
07.06.2016	492,336	484,193	562,040	+ 69,704	+ 60,576	+ 77,847	+ 72,078
08.06.2016	606,398	617,526	509,740	- 96,658	- 36,082	- 107,786	- 35,708
09.06.2016	403,191	402,871	519,140	+ 115,94	+ 79,867	+ 116,269	+ 80,561
10.06.2016	621,475	640,597	489,750	- 131,725	- 51,858	- 150,847	- 70,286
13.06.2016	601,319	631,958	473,200	- 128,119	- 179,977	- 158,758	- 229,044
14.06.2016	402,098	397,672	465,170	+ 63,072	- 116,905	+ 67,498	- 161,546
15.06.2016	492,996	494,404	501,070	+ 8,074	- 108,831	+ 6,666	- 154,880
16.6.2016	408,783	446,050	487,580	+ 78,797	- 30,034	+ 41,529	- 113,351
17.06.2016	417,095	372,556	466,460	+ 49,365	+ 19,331	+ 93,904	- 19,447
20.06.2016	488,950	479,870	560,220	+ 71,270	+ 90,601	+ 80,350	+ 60,903
21.06.2016	454,128	439,442	563,940	+ 109,81	+200,413	+ 124,498	+ 185,401

22.06.2016	473,069	484,625	581,690	+ 108,62	+309,034	+ 97,065	+ 282,466
23.06.2016	426,680	449,282	569,400	+ 142,72	+451,754	+ 120,118	+ 402,584
24.06.2016	1.061,322	1.017,313	552,970	- 508,352	- 56,598	- 464,343	- 61,759
27.06.2016	411,892	411,050	555,030	+ 143,13	+ 86,540	+ 143,980	+ 82,221
28.06.2016	463,545	478,861	551,460	+ 87,915	+174,455	+ 72,599	+ 154,820
29.06.2016	434,911	417,978	541,350	+ 106,43	+280,894	+ 123,372	+ 278,192
30.06.2016	810,124	813,125	536,830	- 273,294	+ 7,60	- 276,295	+ 1,897
				-1622,73		- 1610,335	
				1615,13	+ 7,60	+1612,232	+1,897

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

Porovnaním rozdielov medzi skutočne normovanými nákladmi (stl. 3) a správnym finančným limitom (stl. 4) bolo zistené, že v priebehu kontrolovaného mesiaca jún 2016 sa striedalo prekročenie nákladov s úsporami nákladov na potraviny s tým, že na konci mesiaca jún 2016 bola vykázaná úspora v celkovej výške 1,897 €. 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 jún 2016 bolo dodržané. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za nákup potravín v roku 2016 spolu s dodacími listami a evidencia došlých faktúr.

Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 10 faktúr, ich úhrada a príjem na sklad. Ku kontrole bol predložený zoznam faktúr a príjemiek za rok 2016 a súpisy – obrat materiálu za rok 2016.

Tabuľka č. 3 Zoznam vybraných faktúr

Dodávateľ	FA č.	Zo dňa	Suma celkom v €	Príjem na sklad	Dátum úhrady
HSH, s.r.o. 951 35 Veľké Zálužie	610003346	29.03.2016	207,03	29.03.2016	31.03.2016

Agro Tami,a.s. 950 22 Nitra	162005450	17.03.2016	135,87	18.03.2016	24.03.2016
Mäso údeniny Jankovič, Koniarovce	160189	21.03.2016	274,13	21.03.2016	31.03.2016
Sniežik, s.r.o. 951 24 Čab	160002279	02.05.2016	120,01	02.05.2016	17.05.2016
Penam Slovakia, a.s. 949 35 Nitra	7326005228	18.05.2016	122,28	19.05.2016	26.05.2016
Mäso údeniny Jankovič, Koniarovce	160454	17.06.2016	52,04	22.06.2016	27.06.2016
Grandfood, s.r.o. 940 01 Nové Zámky	2201603336	24.06.2016	562,60	25.06.2016	30.06.2016
Sniežik, s.r.o. 951 24 Čab	1600003432	30.06.2016	96,78	30.06.2016	11.07.2016
Folk Slovakia LTD, s.r.o. , Nitra	160278	30.06.2016	599,36	30.06.2016	11.07.2016
Inmedia, spol s r.o. 960 01 Zvolen	234604451	10.06.2016	158,40	10.06.2016	23.06.2016

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované faktúry boli uhradené v lehote splatnosti, 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 primátora ku dňu 31.12.2015. Riaditeľ vymenoval dňa 9.11.2015 centrálnu inventarizačnú komisiu a dielčie komisie: inventarizačnú komisiu pre základnú školu, školskú jedáleň, vyrad'ovaciu komisiu a likvidačnú komisiu. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a zápis z fyzickej inventarizácie zásob, ktorú vykonal na základe obratovej súpiske zásob. Medzi inventarizačným zápisom materiálu a tovaru na sklade a konečným stavom zásob a vykazaným na obratovej súpiske je rozdiel vo výške 1,431 €, ktorý vznikol zaokrúhľovaním. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

Tabuľka č. 4 Počet prihlásených stravníkov v ZŠS pri ZŠ Beethovenova k 15.9.2015

Kategória	Počet stravníkov
Zamestnanci	56
z toho:	
Zamestnanci pedagogickí	31
Zamestnanci nepedagogickí	13
Zamestnanci - Materská škola	12

Žiaci 1. stupeň	184
Žiaci 2. stupeň	151
Deti MŠ	152
Celkom	543

Náhodným spôsobom boli vybratí žiaci z jednotlivých ročníkov, žiak v hmotnej núdzi (HN) a deti z materskej školy, u ktorých bol prekontrolovaný počet odstavovaných dní v školskom roku 2015/2016, úhrady za obedy a následne boli útvárom hlavného kontrolóra vypočítané preplatky, čo uvádzame v tabuľke č. 5:

Tabuľka č. 5

Žiak, Dieťa	Dieťa 1. S. P. (MŠ)	Dieťa 2. D. R. (MŠ)	Žiak 3. T. P. (2.roč.)	Žiak 4. L. B. (4.roč.)	Žiak 5. M. K. (6.roč.)	Žiak 6. D. L. (9.roč.)	Žiak 7. D. K. (5.roč.) HN
Celkový počet stravovacích dní v šk. roku 2015/2016	201		189				
Počet odstavovaných dní v šk. roku 2015/2016	141	152	176	174	175	152	111
Predpis k úhrade za odstavované obedy, v €	179,07	190,85	191,84	189,66	203	176,32	17,76
Začiatkový stav k 1.9.2015 u žiaka, resp. dieťaťa, v €	0,00	0,00	0,00	6,54	19,62	0,00	0,00
*Úhrada podľa bankových výpisov za obedy žiaka, dieťaťa zákonným zástupcom v šk. roku 2015/2016, v €	180,61	211,17	196,2	185,3	190,34	184,44	17,76
Konečný stav k 30.6.2016, v €	1,54	20,32	4,36	2,18	6,96	8,12	0,00

*Kontrola úhrad za obedy, resp. desiatu, obed, olovrant (MŠ) bola vykonaná z bankových výpisov predložených kontrolovaným subjektom.

Začiatkové stavy k 1.9.2015 u žiakov, resp. detí (MŠ) boli čerpané z Výkazov stravovaných osôb poskytnutých kontrolovaným subjektom. Kontrolovaný subjekt vo výkazoch zaznamenáva všetkých stravníkov, ktorí sa v danom mesiaci stravujú a tiež zaznamenáva odhlásenie sa stravníka z obeda resp. z desiaty, obeda a olovrantu (MŠ), počet odobraných obedov daného stravníka, predpis na úhradu za stravné, dátum úhrady, výšku úhrady a výšku preplatku, resp. nedoplatku. Na základe týchto výkazov ÚHK spočítal odstavované dni jednotlivých žiakov a detí v šk. roku 2015/2016. Kontrolovaný subjekt má zavedený systém stravovacích kariet pri vydávaní stravy.

Rozdiely vo vyúčtovaniach prepočítaných ÚHK a konečnými stavmi zaznamenanými kontrolovaným subjektom vo výkazoch stravovaných osôb neboli zistené.

Podľa údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom výška nedoplatku na konci školského roka k 30.6.2016 činila 183,88 €.

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 a pre MŠ vo výške 1,27 €/desiata, obed, olovrant. 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.

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

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole peňažné denníky vedené podľa jednotlivých mesiacov, 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 zaznamenané príjmy tvorené z úhrad príspevku na nákup potravín (stravného), úhrad režijných nákladov, dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom detí v hmotnej núdzi, príspevku zo sociálneho fondu na stravu zamestnancov a príjmu do pokladne. Výdavky boli tvorené z úhrad dodávateľských faktúr na nákup potravín, nákupu potravín v hotovosti a odvodov režijných nákladov stravníkov 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

Ku kontrole boli predložené dodávateľské zmluvy, ktoré mal kontrolovaný subjekt platné v kontrolnom období a tiež dodávateľské faktúry, u ktorých boli útvarom hlavného kontrolóra prekontrolované ceny jednotlivých potravín v zmysle uzatvorených zmlúv.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období mal uzatvorených 17 zmlúv na dodanie potravinárskeho tovaru:

1. kúpna zmluva č. 5466/2007, uzatvorená s Tatranská mliekareň a.s., na dobu neurčitú dňa 3.5.2007. Predmetom zmluvy je dodať tovar v rámci projektu „Školský mliečny program“. Cena tovaru bude stanovená v súlade s príslušnými normami stanovenými MP SR a bude uvedená na dodacom liste v deň uskutočnenia dodávky. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.4.2016. **V niektorých prípadoch fakturované ceny boli aj v inej cene ako cena uvedená v cenníku (napr.: FA č. 591600312 zo dňa**

2.2.2016, FA č. 591600453 zo dňa 16.2.2016, FA č. 591600583 zo dňa 26.2.2016). Iný cenník ku kontrole predložený nebol;

2. rámcová zmluva č. 1/2015, uzatvorená s Sniežik, s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 6/2016 uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – mrazené potraviny, mliečne výrobky, vajcia. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku kontrole bol predložený cenník február/marec (rok nebol uvedený) a cenník platný od 15.6.2016. **Pri kontrole faktúr bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol nakupovaný tovar aj v inej cene ako cena uvedená v predloženom cenníku (napr. FA č. 160000707 zo dňa 8.2.2016, FA č. 160001208 zo dňa 7.3.2016, FA č. 160001255 zo dňa 9.3.2016, FA č. 160001612 zo dňa 30.3.2016, FA č. 160001735 zo dňa 4.4.2016, FA č. 160001891 zo dňa 12.4.2016);**
3. rámcová zmluva č. 2/2015, uzatvorená s KOVÁCS AGRO spol. s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 4/2016 uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – čerstvá zelenina. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. **Ku kontrole boli predložené cenníky platné vždy len 1 týždeň. Pri kontrole faktúr bolo zistené, že v niektorých prípadoch bol nakupovaný tovar aj v inej cene ako je cena uvedená v predložených cenníkoch (napr.: FA č. 1160094 zo dňa 29.4.2016);**
4. rámcová zmluva č. 3/2015, uzatvorená s Tatiana Mecková – DUO na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 2/2016 uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – cereálne cukrovinky, sirupy. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. **Ku kontrole cenník predložený nebol;**
5. rámcová zmluva č. 4/2015, uzatvorená s Peter Masaryk na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 1/2016 uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – sirupy. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku kontrole bol preložený cenník, doba platnosti cenníka nebola uvedená. Fakturované ceny boli v zmysle cenníka;
6. rámcová zmluva č. 5/2015, uzatvorená s Milan Molnár na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 5/2016, uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – nápoje, cereálne cukrovinky. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. **Ku kontrole cenník predložený nebol;**
7. rámcová zmluva č. 6/2015, uzatvorená s GRAND FOOD s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 9/2016, uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – suchý tovar. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.6.2016. Fakturované ceny boli v zmysle predloženého cenníka. **V niektorých**

prípadoch bol nakupovaný aj tovar, ktorý nebol uvedený v cenníku (napr. FA č. 2201505252 zo dňa 28.10.2015, FA č. 2201505452 zo dňa 5.11.2015).

8. rámcová zmluva č. 7/2015, uzatvorená s Mäso – údeniny – Alexander Jankovič na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 8/2016, uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – mäso a mäsové výrobky. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku kontrole boli predložené cenníky platné od 1.1.2016, 6.6.2016 a od 22.6.2016. **Vo viacerých prípadoch bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v predložených cenníkoch, resp. bol fakturovaný v inej cene ako bola cena uvedená v predložených cenníkoch (napr. FA č. 160138 zo dňa 1.3.2016, FA č. 160140 zo dňa 2.3.2016; FA č. 160147 zo dňa 4.3.2016, FA č. 160157 zo dňa 8.3.2016, FA č. 160213 zo dňa 1.4.2016);**
9. rámcová zmluva č. 8/2015, uzatvorená s AGRO TAMI, a.s. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 10/2016, uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – mlieko a mliečne výrobky. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku kontrole boli predložené cenníky platné od 1.6.2014, 1.2.2016 a od 13.6.2016. **V niektorých prípadoch bol nakupovaný aj tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (napr.: FA č. 152030039 zo dňa 30.10.2015, FA č. 162001540 zo dňa 2.2.2016, FA č. 162006689 zo dňa 31.3.2016);**
10. rámcová zmluva č. 9/2015, uzatvorená s METRO Cash Carry SR s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 7/2016, uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – suchý tovar, mliečne výrobky, chladená hydina, čerstvé ryby, oleje a tuky, nápoje. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. **Ku kontrole cenník predložený nebol;**
11. rámcová zmluva č. 10/2015, uzatvorená s AG FOODS SK s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 a rámcová zmluva č. 14/2016, uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 20.1.2015. Ceny tovaru boli fakturované v zmysle zmluvy. **V niektorých prípadoch bol nakupovaný aj tovar, ktorý nebol uvedený v cenníku (napr. FA č. 1611510708 zo dňa 26.10.2015, FA č. 1611510826 zo dňa 10.12.2015). Kontrolou bolo tiež zistené, že zmluva č.10/2015 bola uzatvorená dňa 5.1.2015 a doba trvania zmluvy bola od 1.1.2015 a zmluva č. 14/2016 bola uzatvorená 4.1.2016 a doba trvania zmluvy bola od 1.1.2016;**
12. rámcová zmluva č. 11/2015, uzatvorená s FOLK SLOVAKIA LTD, s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2015 do 31.12.2015 rámcová zmluva č. 3/2016 uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmlúv je predaj tovaru potravín – čerstvé ovocie a zelenina. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku kontrole bol predložený cenník 25. týždeň, rok nebol uvedený. **Kontrolou bolo zistené, že bol nakupovaný tovar, ktorý bol fakturovaný v inej cene, než bolo uvedené v cenníku, resp. nakupovaný tovar sa v cenníku nenachádzal (napr.: FA č. 160086 zo dňa 29.2.2016, FA č.**

160092, FA č. 160129 zo dňa 31.3.2014, FA č. 256/2016 zo dňa 31.5.2016, FA č. 150504 zo dňa 4.12.2015);

13. rámcová kúpna zmluva č. 11/2016, uzatvorená s Frap catering s.r.o. dňa 22.12.2015. Predávajúci sa zaväzuje dodať kupujúcemu dohodnutý tovar. Za dodaný tovar sa kupujúci zaväzuje zaplatiť predávajúcemu dohodnutú cenu určenú v pripojenom cenníku predávajúceho, ktorý cenník tvorí prílohu č. 2 tejto zmluvy. Ku kontrole bol predložený cenník, doba platnosti cenníka nebola uvedená. **Kontrolou bolo zistené, že boli fakturované za tovar aj iné ceny ako ceny uvedené v predloženom cenníku (napr. FA č. 20155246 zo dňa 23.10.2015, FA č. 20155972 zo dňa 27.11.2015), resp. bol nakupovaný tovar, ktorý sa nenachádzal v cenníku (FA č. 20156569 zo dňa 16.12.2015). Iný cenník ku kontrole nebol predložený Kontrolou bolo tiež zistené, že v zmluve nie je dojednaná doba platnosti zmluvy, čo je porušením § 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....“;**
14. rámcová zmluva č. 12/2016, uzatvorená s INMEDIA, spol. s.r.o. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je predaj tovaru potravín. Kúpna cena tovaru bude účtovaná podľa platného cenníka vydaného dodávateľom v čase dodania tovaru odberateľovi. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.8.2016. **Kontrolou bol zistené, že bol nakupovaný tovar, ktorý sa nenachádzal v predloženom cenníku (napr.: FA č. 234602674 zo dňa 11.3.2015, FA č. 234604352 zo dňa 21.4.2016);**
15. Zmluva o dodávateľsko – odberateľských vzťahoch č. 13/2016, uzatvorená s PENAM SLOVAKIA, a.s. na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka pekárskeho a cukrárskeho výrobkov, surovín a pomocného materiálu pre pekársku a cukrársku výrobu. Neoddeliteľnou súčasťou je platný cenník, ktorý obsahuje ponuku dodávaného tovaru. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.1.2016. **V niektorých prípadoch bol nakupovaný aj tovar, ktorý nebol uvedený v cenníku (napr.: FA č. 7326003988 zo dňa 19.4.2016, FA č. 7326004812 zo dňa 2.5.2016, FA č. 7326005683 zo dňa 27.5.2016). V jednom prípade bol tovar vyfakturovaný za inú cenu ako cena uvedená v cenníku (FA č. 7325010544 zo dňa 21.9.2016);**
16. kúpna zmluva č. 15/2016, uzatvorená s HSH spoločnosť s ručením obmedzeným na dobu určitú od 1.1.2016 do 31.12.2016. Predmetom zmluvy je dodávka tovaru v sortimente podľa ponukového listu predávajúceho. Kupujúci sa zaväzuje zaplatiť za dodaný tovar podľa aktuálneho ponukového listu predávajúceho. Ku kontrole bol predložený cenník platný od 1.1.2015 a od 1.1.2016. Ceny boli vyfakturované v zmysle zmluvy. **Kontrolou bolo zistené, že zmluva bola uzatvorená dňa 4.1.2016 a doba trvania zmluvy bola od 1.1.2016;**
17. kúpna zmluva č. 16/2016, uzatvorená s Mplus, s.r.o. zo dňa 4.1.2016. Predmetom zmluvy je dodávka tovaru Medvedí cesnak. Kúpna cena tovaru bola dohodnutá v zmluve na základe cenovej ponuky doručenej kupujúcemu. Fakturované ceny boli v zmysle zmluvy.

Ku zmluvám, ku ktorým nebol predložený cenník, kontrolou nebolo možné prekontrolovať fakturované ceny jednotlivých potravín na základe cenníka potravín platného v čase trvania zmluvy.

Ďalej bolo kontrolou zistené:

- **na dodávateľských zmluvách nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z., resp. základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrolovaný subjekt v školskom roku 2015/2016 nakupoval tovar potravinového charakteru aj v hotovosti v COOP Jednote Nitra.

Kontrolné zistenia:

- **v 11 prípadoch na objednávke nebol vyznačený dodávateľ;**
- **na výdavkových, príjmových pokladničných dokladoch a na objednávkach nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z., resp. základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;**
- **vo viacerých prípadoch na krycích listoch k faktúram v mesiaci september a október roka 2015 nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, čo bolo porušením zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na krycích listoch k faktúram v mesiacoch január – jún roka 2016 nebola základná finančná kontrola vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;**
- **na výdavkových pokladničných dokladoch bolo nesprávne uvedené označenie účastníkov; výdavkové pokladničné doklady musia byť vystavené na meno príjemcu, ktorý potvrdí prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade;**
- **nákup v hotovosti bol uskutočnený dňa 13.10.2015 (doklad z registračnej pokladne, zápis v peňažnom denníku) a VPD č. 11/10/2015 bol vystavený dňa 11.10.2015; nákup bol uskutočnený dňa 23.11.2015 (doklad z registračnej pokladne, zápis v peňažnom denníku) a VPD č. 12/11/2015 bol vystavený dňa 20.11.2015.**

Kontrolovaný subjekt taktiež predložil ku kontrole Smernicu o zabezpečení postupov vo verejnom obstarávaní účinnú od 1.7.2013 a od 18.4.2016 . V smernici účinnej od 1.7.2013 je uvedené, že pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou v rozpätí pásma I. (potraviny s predpokladanou hodnotou nižšou ako 40 000,- €) je možno priamo vystaviť objednávku alebo realizovať nákup v obchodnej sieti s jedným vybraným dodávateľom. Prieskum trhu sa nezaznamenáva. Uvedené nebolo v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, 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 Nitry.

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;
- kontrolovaný subjekt odviezol príspevok zákonného zástupcu žiaka na režijné náklady za rok 2015 na príjmový účet školy dňa 23.2.2016, 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“.

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 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 stanovil výšku prevádzkovej réžie na prípravu jedného jedla na rok 2016 na **1,00 €**. Podľa záverečného účtu mesta za rok 2015 bežné výdavky zariadenia školského stravovania pri ZŠ Beethovenova boli vo výške 91 536 € a podľa predloženého dokumentu ZŠS vydalo v roku 2015 spolu 87 414 obedov (vrátane MŠ). Vychádzajúc z údajov záverečného účtu mesta z prepočtu bežných výdavkov ZŠS výška réžie na prípravu jedného jedla predstavuje **1,04 €**.

Keďže ZŠS zabezpečuje prípravu jedál aj pre MŠ Beethovenova, pre ktorú zariadenie pripravuje okrem obedov aj desiate a olovranty, pričom počet desiat a olovrantov nie je zahrnutý v počte obedov (z ktorého sa vypočítava výška režijných nákladov na jedno jedlo), je možné z kontrolného hľadiska akceptovať kontrolovaným subjektom vypočítanú výšku prevádzkovej réžie na prípravu jedného jedla vo výške 1,00 €.

S výsledkami kontroly boli oboznámení Mgr. Ľubomír Svitač, riaditeľ ZŠ, Iveta Stopková, vedúca ZŠS a PaedDr. Mária Orságová, vedúca odboru školstva, mládeže a športu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 3.11.2016 a prerokovaná bola dňa 7.11.2016 s Mgr. Ľubomírom Svitačom, riaditeľom ZŠ a Ivetou Stopkovou, vedúcou ZŠS.

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

1. Upozorniť zodpovedného zamestnanca vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: ihneď

Zodp.: riaditeľ ZŠ

2. Dodržiavať postup pri obstarávaní potravín v súlade so Smernicou o verejnom obstarávaní.

Termín: ihneď

Zodp.: vedúca ŠJ

Mestské zastupiteľstvo v Nitre prerokovalo Správu o výsledku kontroly hospodárenia s nerozpočtovanými prostriedkami v Zariadení školského stravovania pri Základnej škole Beethovenova, Nitra na svojom riadnom zasadnutí konanom dňa 15.12.2016 a prijalo uznesenie č. 366/2016 – MZ.

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