



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z48/2019

Názov materiálu:

**Správa z kontroly výberu poplatkov a nakladania s finančnými prostriedkami
za rok 2018 v školských jedálňach**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 27.06.2019

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok roku 2019 schválený uznesením MsZ č. 102/2018 zo dňa 27.09.2018.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 21.01.2019 do 26.04.2019.

Cieľom kontroly bolo overenie hospodárenia školských jedální, dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, VZN a interných predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami.

Vykonanou kontrolou výberu poplatkov a nakladania s finančnými prostriedkami v školských jedálňach za rok 2018 neboli zistené nedostatky v ZŠ Dr. J. Déreza a v ZŠ Štúrova.

V ZŠ Záhorácka boli zistené nedostatky týkajúce sa nestanovenia výšky finančných príspevkov všetkých dospelých stravníkov vo vnútornom predpise, neaktualizovanie zmluvy o poskytnutí stravy s MŠ a nesprávny výpočet réžie za zamestnancov ZŠ a MŠ za obdobie 2017-2018.

V Materskej škole boli zistené nedostatky týkajúce sa prekročenia výdavkov rozpočtu strediska ŠJ bez úpravy rozpočtu a nesprávne vykazovanie výdavkov a schváleného a upraveného rozpočtu vo finančných výkazoch MŠ.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- VZN č. 5/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 11/2013 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výdavkov v školách a školských zariadeniach v znení VZN č. 6/2015 a VZN č. 10/2016
- VZN č. 4/2017 o výške dotácie na prevádzku a mzdy žiaka ZUŠ, dieťa MŠ a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2018

- Príkaz primátora č. 1/2018 na zabezpečenie účtovania školského stravovania

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

ŠJ pri ZŠ Dr. J. Dérera

- Vnútny predpis na určenie finančných príspevkov na stravovanie stravníkov školskej jedálne
- Rozpočet ZŠ
- Hlavná kniha za rok 2018 – stredisko kuchyňa
- Prehľad odvodov prevádzkovej réžie ŠJ za rok 2018
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu
- Avíza o platbách zasielaných mestom Malacky ZŠ Dr. J. Dérera
- Prehľad prevádzkových nákladov ŠJ
- Prehľad účtovania na účte 221 800 – Účet školskej jedálne
- Prehľad účtovania na účte 221 810 – Účet školskej jedálne – faktúry za potraviny
- Kniha došlých faktúr – ŠJ za rok 2018
- Dodávateľské faktúry potraviny za rok 2018
- Bankové výpisy – účet školskej jedálne za rok 2018
- Rámcová dohoda na dodanie tovarov z 22.12.2014 s dodávateľom Jozef Ivan – Mäso-Údeniny Malacky
- Rámcová kúpna zmluva z 22.12.2014 s dodávateľom Bidvest Slovakia, s.r.o. Nové Mesto nad Váhom
- Rámcová dohoda na dodanie tovarov z 22.12.2014 s dodávateľom MS- Ovocie, zelenina, s.r.o. Malacky
- Rámcová zmluva na dodávku tovarov z 18.12.2014 s dodávateľom Pekárska a cukrárska výroba s.r.o. Malacky
- Rámcová dohoda na dodanie tovarov z 22.12.2014 s dodávateľom Mabonex Slovakia, spol. s r.o. Piešťany

ŠJ pri ZŠ Štúrova

- Vnútny predpis pre určenie finančných príspevkov na stravovanie stravníkov školskej jedálne
- Rozpočet ZŠ
- Hlavná kniha za rok 2018 – stredisko kuchyňa
- Prehľad odvodov prevádzkovej réžie ŠJ za rok 2018
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu
- Funkčná a ekonomická klasifikácia výdavkov
- Výkaz o zariadení školského stravovania
- Výkazy spotrebnej normy z výdajok
- Avíza o platbách zasielaných mestom Malacky ZŠ Štúrova
- Kniha došlých faktúr – ŠJ za rok 2018
- Dodávateľské faktúry potraviny za rok 2018
- Bankové výpisy – účet školskej jedálne za rok 2018
- Rámcová kúpna zmluva z 20.12.2015 s dodávateľom Picado s.r.o. Žilina
- Rámcová zmluva na predaj mäsa a mäsových výrobkov z 20.12.2014 s dodávateľom Mihál Štefan, Malacky

- Rámcová zmluva na predaj ovocia, zeleniny a vajec z 20.12.2014 s dodávateľom MS-Ovocie, zelenina, s.r.o. Malacky

ŠJ pri ZŠ Záhorácka

- Smernica na určenie výšky mesačného finančného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a mesačného finančného príspevku na režijné náklady v školskej jedálni č. ŠJ/1/2018 účinná od 15.01.2018
- Rozpočet ZŠ
- Hlavná kniha za rok 2018 – stredisko kuchyňa
- Interné doklady o prevode finančných prostriedkov – odvod réžie za roky 2017 a 2018
- Rekapitulácie réžie za roky 2017 a 2018
- Peňažné denníky ŠJ
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu
- Avíza o platbách zasielaných mestom Malacky ZŠ Záhorácka
- Kniha došlých faktúr – ŠJ za rok 2018
- Dodávateľské faktúry potraviny za rok 2018
- Bankové výpisy – účet školskej jedálne výdavkový za rok 2018
- Bankové výpisy – účet školskej jedálne príjmový za rok 2018
- Zmluva o poskytnutí stravy uzatvorená medzi ZŠ Záhorácka a MŠ J. Kollára z 25.8.2014
- Výkazy spotrebnej normy z výdajok za rok 2018
- Dohoda o nahradení doterajšieho záväzku novým záväzkom (Zmluva o zabezpečení mliečnych výrobkov) zo dňa 13.09.2017
- Kúpna zmluva z 13.6.2017 s dodávateľom Boni Fructi, spol. s r.o. Dunajská Lužná
- Rámcová kúpna zmluva s dodávateľom PICADO, s.r.o. Žilina
- Obchodná zmluva z 01.10.2017 s dodávateľom Rudolf Chmela, SHK Láb
- Zmluva o spolupráci z 02.09.2015 s Gastronomy Shop, s.r.o. Dolný Harmanec
- Rámcová zmluva z 30.12.2014 s ATC-JR Púchov
- Rámcová kúpna zmluva s Arthur Gilbord, s.r.o. Pezinok
- Rámcová kúpna zmluva z 29.12.2014 s dodávateľom AG Foods SK s.r.o. Pezinok
- Rámcová kúpna zmluva z 30.12.2014 s dodávateľom Záhorácke pekárne a cukrárne a.s. Malacky
- Rámcová zmluva na predaj ovocia, zeleniny a vajec z 30.12.2014 s MS-Ovocie zelenina s.r.o. Malacky
- Rámcová zmluva na predaj mäsa, mäsových výrobkov a hydiny z 31.12.2014 s Mäso-údeniny, Jozef Ivan Malacky
- Rámcová kúpna zmluva z 30.12.2014 s dodávateľom Mabonex Slovakia, spol. s r.o. Piešťany

ŠJ pri MŠ

- Vnútny predpis pre určenie finančných príspevkov na stravovanie stravníkov školskej jedálne č. 18/2015
- Rozpočet MŠ
- Hlavná kniha za rok 2018
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-12
- Funkčná a ekonomická klasifikácia výdavkov k 31.12.2018
- Výkazy o zariadení školského stravovania
- Peňažné denníky jedální MŠ

- Rekapitulácie výkazov stravovaných osôb
- Avíza o platbách zasielaných mestom Malacky materskej škole
- Knihy došlých faktúr – ŠJ za rok 2018
- Dodávateľské faktúry potraviny za rok 2018
- Prehľad účtovania na účte 321 800 – Dodávatelia ŠJ
- Bankové výpisy – účty jedálne za rok 2018:
 - účet 3250393007 – ŠJ Kollárova
 - účet 3250397008 – ŠJ Bernolákova
 - účet 3250395010 – ŠJ Rakárenská
 - účet 3250396005 – ŠJ Štúrova
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – mäso a mliečne výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Mabonex, spol. s r.o. ň
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – rôzne potravinárske výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Mabonex, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – mrazené ryby a zelenina z 19.12.2014 s dodávateľom Bidvest Slovakia, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – mlieko a mliečne výrobky (nalievané mlieko) z 19.12.2014 s dodávateľom Rajo, a.s.
- Zmluva o spolupráci a Kúpna zmluva – ovocie a zelenina z 13.06.2017 s dodávateľom Boni fructi, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – ovocie, zelenina a vajcia z 19.12.2014 s dodávateľom MS ovocie a zelenina, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – mäso a mäsové výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Mäso – Údeniny – Potraviny, Jakubov
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – pekárenské výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Pekárska a cukrárska výroba, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – rôzne potravinárske výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom AG Foods SK, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – pekárenské výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Záhorácke pekárne a cukrárne, a.s.

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly výberu poplatkov a nakladania s finančnými prostriedkami za rok 2018 v školských jedálňach (mat. č. Z48/2019).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 102/2018 zo dňa 27.09.2018 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 21.01.2019 do 26.04.2019 vykonaná

Kontrola výberu poplatkov a nakladania s finančnými prostriedkami za rok 2018 v školských jedálňach

Cieľ kontroly: Overenie hospodárenia školskej jedálne, dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, VZN a interných predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrolované subjekty: Základná škola Dr. J. Dédera
Základná škola Štúrova
Základná škola Záhorácka
Materská škola, ul. J. Kollára 896

Vedúci kontrolovaných subjektov:

Mgr. Katarína Habová, riaditeľka ZŠ Dr. J. Dédera
Jana Časová, vedúca ŠJ pri ZŠ Dr. J. Dédera
Mgr. Dušan Šuster, riaditeľ ZŠ Štúrova
Beáta Klempová, vedúca ŠJ pri ZŠ Štúrova
Mgr. Alena Čičelová, riaditeľka ZŠ Záhorácka
Ing. Jarmila Hronská, vedúca ŠJ pri ZŠ Záhorácka
Martina Novotová, riaditeľka MŠ, ul. J. Kollára 896
Michaela Nejezchlebová, vedúca ŠJ pri MŠ Bernoláková a MŠ Rakárenská
Danica Kalanková, vedúca ŠJ pri MŠ Kollárova a MŠ Štúrova

Kontrolu vykonal: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- VZN č. 5/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 11/2013 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výdavkov v školách a školských zariadeniach v znení VZN č. 6/2015 a VZN č. 10/2016
- VZN č. 4/2017 o výške dotácie na prevádzku a mzdy žiaka ZUŠ, dieťa MŠ a dieťa školského zariadenia na kalendárny rok 2018
- Príkaz primátora č. 1/2018 na zabezpečenie účtovania školského stravovania

Finančné prostriedky pre školskú jedáleň základných škôl

- od zriaďovateľa – dotáciu na prevádzku a mzdy v zmysle schváleného VZN – pre kontrolované obdobie VZN č. 4/2017:
 1. Počet žiakov ZŠ Dr. J. Déreya v školskom roku 2017/2018 bol 724, vynásobené sumou 110 € tvorí sumu dotácie vo výške **79 640 €**
 2. Počet žiakov ZŠ Štúrova v školskom roku 2017/2018 bol 413, vynásobené sumou 136 € tvorí sumu dotácie vo výške **56 168 €**
 3. Počet žiakov ZŠ Záhorácka v školskom roku 2017/2018 bol 483, vynásobené sumou 169 € tvorí sumu dotácie vo výške **81 627 €**
- od zákonných zástupcov stravníkov – úhrada finančných príspevkov na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v súlade s finančnými pásmami určenými MŠVVaŠ SR a na úhradu režijných nákladov na výrobu a výdaj jedál a nápojov – finančné príspevky určuje pre kontrolované obdobie VZN č. 5/2017. Finančné pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov a príspevok zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka vo výške nákladov na nákup potravín určuje Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR. ZŠ Dr. J. Déreya, ZŠ Štúrova a ZŠ Záhorácka uplatňuje pre úhradu týchto nákladov druhé finančné pásmo – pre žiaka 1. stupňa 0,95 €, pre žiaka 2. stupňa 1,01 € a režijné náklady na jeden obed pre žiaka 0,10 €.
- od stravníkov (zamestnancov a cudzích stravníkov) je to suma 2,05 €, z toho nákup potravín 1,12 € a režijné náklady 0,93 €.

Finančné prostriedky pre školské jedálne materskej školy:

- od zriaďovateľa – dotáciu na prevádzku a mzdy v zmysle schváleného VZN – pre kontrolované obdobie VZN č. 4/2017 – suma 2 191 € na dieťa materskej školy. Počet detí v školskom roku 2017/2018 bol 674, vynásobené sumou 2 191 € tvorí sumu dotácie vo výške **1 476 734 €**, z toho dotácia na školskú jedáleň bola rozpočtovaná vo výške **192 095 €**.
- od zákonných zástupcov detí – úhrada finančných príspevkov na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v súlade s finančnými pásmami určenými MŠVVaŠ SR a na úhradu režijných nákladov na výrobu a výdaj jedál a nápojov – finančné príspevky určuje pre kontrolované obdobie VZN č. 5/2017. Finančné pásma nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov a príspevok zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka vo výške nákladov na nákup potravín určuje Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR. MŠ uplatňuje pre úhradu týchto nákladov tretie finančné pásmo – 1,19 € (z toho desiata 0,28 €, obed 0,68 €, olovrant 0,23 €) a režijné náklady 0,20 € na deň.

- od stravníkov (zamestnancov a cudzích stravníkov) – výška finančných príspevkov týchto stravníkov je určená vnútorným predpisom školy – je to suma 2,12 €, z toho nákup potravín 1,19 € a režijné náklady 0,93 €.

Výsledky kontrol v jednotlivých subjektoch:

Základná škola Dr. J. Déreera

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútorný predpis na určenie finančných príspevkov na stravovanie stravníkov školskej jedálne
- Rozpočet ZŠ
- Hlavná kniha za rok 2018 – stredisko kuchyňa
- Prehľad odvodov prevádzkovej réžie ŠJ za rok 2018
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu
- Avíza o platbách zasielaných mestom Malacky ZŠ Dr. J. Déreera
- Prehľad prevádzkových nákladov ŠJ
- Prehľad účtovania na účte 221 800 – Účet školskej jedálne
- Prehľad účtovania na účte 221 810 – Účet školskej jedálne – faktúry za potraviny
- Kniha došlých faktúr – ŠJ za rok 2018
- Dodávateľské faktúry potraviny za rok 2018
- Bankové výpisy – účet školskej jedálne za rok 2018
- Rámcová dohoda na dodanie tovarov z 22.12.2014 s dodávateľom Jozef Ivan – Mäso-Údeniny Malacky
- Rámcová kúpna zmluva z 22.12.2014 s dodávateľom Bidvest Slovakia, s.r.o. Nové Mesto nad Váhom
- Rámcová dohoda na dodanie tovarov z 22.12.2014 s dodávateľom MS- Ovocie, zelenina, s.r.o. Malacky
- Rámcová zmluva na dodávku tovarov z 18.12.2014 s dodávateľom Pekárska a cukrárska výroba s.r.o. Malacky
- Rámcová dohoda na dodanie tovarov z 22.12.2014 s dodávateľom Mabonex Slovakia, spol. s r.o. Piešťany

Úvod

Základná škola Dr. Jozefa Déreera, Ul. gen. M. R. Štefánika 7 v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Školská jedáleň bola uvedená do prevádzky v roku 1986. Celkový počet vydaných obedov v roku 2018 bol 98 906, z toho 85 413 žiaci, 9 377 zamestnanci školy a 4 116 cudzí stravníci. Priemerný denný počet vydaných obedov bol za kontrolované obdobie 524.

Príjmy a výdavky školskej jedálne

Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
Bežné príjmy	193 671	202 294	202 293,83
<i>Transfer od zriaďovateľa ŠJ</i>	<i>174 335</i>	<i>181 204</i>	<i>181 204,04</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa ŠJ	79 640	79 640	79 640
- stravné	94 695	101 564	101 564,04
Vlastné príjmy	19 336	21 090	21 089,79
Kapitálové príjmy	0	0	0

Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet s vlastnými príjmami	Čerpanie k 31.12.2018	Čerpanie vlastných príjmov k 31.12.2018
Bežné výdavky	193 671	202 294	202 293,83	21 089,79
Mzdy a platy	56 960	55 978	56 043,09	4 258,00
Poistné a príspevky do poisťovní	20 048	19 693	19 627,61	1 488,70
Tovary a služby	116 663	126 623	126 623,13	15 343,09
z toho:				
energie, voda, komunikácie	10 857	11 437	11 435,13	1 873,03
materiál	100 195	109 460	109 460,11	7 896,07
- z toho potraviny	94 695	101 564	101 564,04	
štandardná a rutinná údržba	3 525	935	935,16	935,16
služby	2 086	4 791	4 792,73	4 638,83
Transfery	0	0	0	0
Kapitálové výdavky	0	0	0	0

Výber poplatkov od stravníkov je evidovaný v informačnom systéme školskej jedálne. Vedúca školskej jedálne denne zaznamenáva na základe výpisov z účtu školskej jedálne úhrady stravného do systému. Kontrolou boli preverené náhodným spôsobom vybrané úhrady od stravníkov a overené ich zaznamenanie do systému. Všetky overované platby boli v systéme zaznamenané.

Stravníci uhrádzali výšku finančných príspevkov podľa počtu odstravovaných dní, od októbra 2018 bol zavedený čipový systém a paušálna mesačná suma úhrady stravy – pre prvý stupeň vo výške 21 € mesačne a pre druhý stupeň 23 € mesačne.

Celková suma finančných prostriedkov za stravné odvedené školou na MsÚ bola za rok 2018 vo výške 101 564,04 €. Táto suma bola použitá na nákup potravín pre školskú jedáleň. Suma 99 234,36 € bola suma faktúr doručených v roku 2018, suma 2 329,68 € bola suma záväzkov z roku 2017 (počiatočný stav účtu Dodávateľa ŠJ). Potraviny sú nakupované na základe rámcových zmlúv s dodávateľmi. Skontrolované boli všetky faktúry za potraviny, boli preverené úhrady faktúr na účet dodávateľa.

Celková suma finančných prostriedkov za réžiu odvedená školou na MsÚ za rok 2018 bola vo výške 21 089,79 €. Táto suma spolu so sumou dotácie 79 640 € bola použitá na úhradu prevádzkových výdavkov v školskej jedálni nasledovne:

Osobné náklady	75 670,70
Energie	11 120,97
z toho:	
plyn.....	3 212,02
el. energia.....	6 732,96
vodné, stočné.....	1 175,99
Ostatné náklady.....	13 938,12
z toho:	
telefónne poplatky, poštovné.....	314,16
čistiace prostriedky, kanc. potreby.....	7 896,07
drobné opravy, údržba.....	935,16
tovary a služby.....	2 390,34
poplatky banke.....	232,30
odmeny na základe dohôd.....	153,90
stravovanie.....	1 339,05
prídel do soc. fondu.....	677,14
Spolu.....	100 729,79

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútornom predpise o finančnej kontrole s účinnosťou od 02.01.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr za potraviny za rok 2018 a súvisiacich zmlúv. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle školy v časti „Zmluvy, faktúry, objednávky a obstarávania“.

Faktúry boli zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z.

Zmluvy boli zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 08.02.2019 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Kataríne Habovej, riaditeľke ZŠ Dr. J. Déra.

Základná škola Štúrova

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútorný predpis pre určenie finančných príspevkov na stravovanie stravníkov školskej jedálne
- Rozpočet ZŠ
- Hlavná kniha za rok 2018 – stredisko kuchyňa
- Prehľad odvodov prevádzkovej réžie ŠJ za rok 2018
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu
- Funkčná a ekonomická klasifikácia výdavkov
- Výkaz o zariadení školského stravovania
- Výkazy spotrebnej normy z výdajok
- Avíza o platbách zasielaných mestom Malacky ZŠ Štúrova
- Kniha došlých faktúr – ŠJ za rok 2018
- Dodávateľské faktúry potraviny za rok 2018
- Bankové výpisy – účet školskej jedálne za rok 2018
- Rámcová kúpna zmluva z 20.12.2015 s dodávateľom Picado s.r.o. Žilina
- Rámcová zmluva na predaj mäsa a mäsových výrobkov z 20.12.2014 s dodávateľom Mihál Štefan, Malacky
- Rámcová zmluva na predaj ovocia, zeleniny a vajec z 20.12.2014 s dodávateľom MS-Ovocie, zelenina, s.r.o. Malacky

Úvod

Základná škola Štúrova v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Školská jedáleň bola uvedená do prevádzky v roku 2004. Celkový počet vydaných obedov v roku 2018 bol 64 443, z toho 53 916 žiaci, 5 538 zamestnanci školy a 4 989 cudzí stravníci. Priemerný denný počet vydaných obedov bol za kontrolované obdobie 341.

Príjmy a výdavky školskej jedálne

Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
Bežné príjmy	129 668	135 520	135 519,49
<i>Transfer od zriaďovateľa ŠJ</i>	<i>116 168</i>	<i>120 338</i>	<i>120 337,78</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa ŠJ	56 168	56 168	56 168
- stravné	60 000	64 170	64 169,78
<i>Vlastné príjmy</i>	<i>13 500</i>	<i>15 182</i>	<i>15 181,71</i>
Kapitálové príjmy	0	0	0

Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet s vlastnými príjmami	Čerpanie k 31.12.2018	Čerpanie vlastných príjmov k 31.12.2018
Bežné výdavky	129 668	135 520	135 519,49	15 181,71
Mzdy a platy	41 488	42 465	42 462,79	2 763,93
Poistné a prís. do poisťovní	14 480	13 731	13 730,50	1 388,15
Tovary a služby	73 700	79 324	79 215,20	11 029,63
z toho:				
energie, voda, komunikácie	5 400	4 092	3 986,79	187,00
materiál	64 300	68 894	68 893,56	4 723,78
- z toho potraviny	60 000	64 170	64 169,78	
štandardná a rutinná údržba	500	1 533	1 532,52	1 532,52
služby	3500	4 805	4 802,33	4 586,33
Transfery	0	0	111,00	0
Kapitálové výdavky	0	0	0	0

Výber poplatkov od stravníkov vedie vedúca školskej jedálne ručne vo výkazoch stravovaných osôb. Vedúca školskej jedálne denne zaznamenáva na základe výpisov z účtu školskej jedálne úhrady stravného do výkazov. Kontrolou boli preverené dva mesiace roku 2018 – február a marec, skontrolované boli úhrady od stravníkov a overené ich zaznamenanie do výkazov. Ďalej bol overený počet vydaných obedov zaznamenaný vo výkazoch a jeho súlad s výkazmi spotrebnej normy z výdajok. Nedostatky neboli zistené.

Stravníci uhrádzali výšku finančných príspevkov podľa počtu odstravovaných dní.

Celková suma finančných prostriedkov za stravné odvedené školou na MsÚ bola za rok 2018 vo výške 64 169,78 €. Táto suma bola použitá na nákup potravín pre školskú jedáleň. Potraviny sú nakupované na základe rámcových zmlúv s dodávateľmi. Skontrolované boli všetky faktúry za potraviny, boli preverené úhrady faktúr na účet dodávateľa.

Celková suma finančných prostriedkov za réžiu odvedená školou na MsÚ za rok 2018 bola vo výške 15 181,79 €. Táto suma spolu so sumou dotácie 56 168 € bola použitá na úhradu prevádzkových výdavkov v školskej jedálni nasledovne:

Osobné náklady56 193,29
 Energie 3 986,79
 z toho:
 plyn.....1 231,00
 el. energia.....2 326,77
 teplo 429,02
 Ostatné náklady.....11 058,63
 z toho:
 interiérové vybavenie ŠJ.....1 725,60
 stroje, prístroje, zariadenia.....641,88
 čistiace prostriedky, kanc. potreby.... 1 550,30

prac. odevy, pomôcky.....	806,00
drobné opravy, údržba.....	1 532,52
služby.....	3 040,30
odmeny na základe dohôd.....	216,00
stravovanie.....	1 055,42
prídel do soc. fondu.....	490,61

Transfery na nem. dávky.....111,00

Spolu..... 71 238,71

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútornom predpise o finančnej kontrole s účinnosťou od 01.04.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr za potraviny za rok 2018 a súvisiacich zmlúv. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle školy v časti „Zmluvy, faktúry“.

Faktúry boli zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z.

Zmluvy boli zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 27.02.2019 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby Mgr. Dušanovi Šusterovi, riaditeľovi ZŠ Štúrova.

Základná škola Záhorácka

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Smernica na určenie výšky mesačného finančného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a mesačného finančného príspevku na režijné náklady v školskej jedálni č. ŠJ/1/2018 účinná od 15.01.2018
- Rozpočet ZŠ
- Hlavná kniha za rok 2018 – stredisko kuchyňa
- Interné doklady o prevode finančných prostriedkov – odvod réžie za roky 2017 a 2018
- Rekapitulácie réžie za roky 2017 a 2018
- Peňažné denníky ŠJ

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu
- Avíza o platbách zasielaných mestom Malacky ZŠ Záhorácka
- Kniha došlých faktúr – ŠJ za rok 2018
- Dodávateľské faktúry potraviny za rok 2018
- Bankové výpisy – účet školskej jedálne výdavkový za rok 2018
- Bankové výpisy – účet školskej jedálne príjmový za rok 2018
- Zmluva o poskytnutí stravy uzatvorená medzi ZŠ Záhorácka a MŠ J. Kollára z 25.8.2014
- Výkazy spotrebnej normy z výdajok za rok 2018
- Dohoda o nahradení doterajšieho záväzku novým záväzkom (Zmluva o zabezpečení mliečnych výrobkov) zo dňa 13.09.2017
- Kúpna zmluva z 13.6.2017 s dodávateľom Boni Fructi, spol. s r.o. Dunajská Lužná
- Rámcová kúpna zmluva s dodávateľom PICADO, s.r.o. Žilina
- Obchodná zmluva z 01.10.2017 s dodávateľom Rudolf Chmela, SHK Láb
- Zmluva o spolupráci z 02.09.2015 s Gastronomy Shop, s.r.o. Dolný Harmanec
- Rámcová zmluva z 30.12.2014 s ATC-JR Púchov
- Rámcová kúpna zmluva s Arthur Gilbord, s.r.o. Pezinok
- Rámcová kúpna zmluva z 29.12.2014 s dodávateľom AG Foods SK s.r.o. Pezinok
- Rámcová kúpna zmluva z 30.12.2014 s dodávateľom Záhorácke pekárne a cukrárne a.s. Malacky
- Rámcová zmluva na predaj ovocia, zeleniny a vajec z 30.12.2014 s MS-Ovocie zelenina s.r.o. Malacky
- Rámcová zmluva na predaj mäsa, mäsových výrobkov a hydiny z 31.12.2014 s Mäso-údeniny, Jozef Ivan Malacky
- Rámcová kúpna zmluva z 30.12.2014 s dodávateľom Mabonex Slovakia, spol. s r.o. Piešťany

Úvod

Základná škola Záhorácka v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Školská jedáleň bola uvedená do prevádzky v roku 1992. Celkový počet vydaných obedov v roku 2018 bol 68 788, z toho 47 447 žiaci, 7 255 zamestnanci školy, 7 462 deti MŠ, 978 zamestnanci MŠ a 5 646 cudzí stravníci. Priemerný denný počet vydaných obedov bol za kontrolované obdobie 363.

Príjmy a výdavky školskej jedálne

Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
Bežné príjmy	163 027	172 010	173 409,89
<i>Transfer od zriaďovateľa ŠJ</i>	<i>145 627</i>	<i>152 807</i>	<i>154 206,56</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa ŠJ	81 627	81 627	81 627,00
- stravné	64 000	71 180	72 579,56
<i>Vlastné príjmy</i>	<i>17 400</i>	<i>19 203</i>	<i>19 203,33</i>
Kapitálové príjmy	0	0	0

Výška finančných príspevkov dospelých stravníkov by mala byť v zmysle § 7 ods. 3 VZN č. 5/2017, ktorým sa mení a dopĺňa VZN mesta Malacky č. 11/2013 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výdavkov v školách a školských zariadeniach v znení VZN č. 6/2015 a VZN č. 10/2016 určená vnútorným predpisom školy. Smernica číslo ŠJ/1/2018 účinná od 15.01.2018 v Čl. II uvádza výšku finančných príspevkov len pre žiakov a cudzích stravníkov, neobsahuje výšku finančných príspevkov pre ostatných dospelých stravníkov - zamestnancov ZŠ a MŠ. Túto informáciu je potrebné do smernice doplniť.

Medzi ZŠ Záhorácka a MŠ J. Kollára je uzatvorená Zmluva o poskytovaní stravy zo dňa 28.08.2014, ktorá sa týka zabezpečenia stravy pre zamestnancov MŠ – elokovaného pracoviska Záhorácka. Cena za odobraté jedlo v tejto zmluve je 2,04 € . V zmluve nie je uvedené rozdelenie tejto sumy na nákup potravín a réžijné náklady. V skutočnosti je cena za odobraté jedlo tiež 2,05 €, zamestnanci platia 0,83 € a MŠ fakturujú sumu 1,22 € (0,93 € réžia, 0,10 € príspevok zo sociálneho fondu, 0,19 € doplatok k stravnému). Je potrebné cenu pre zamestnancov MŠ po jej doplnení do vnútorného predpisu zosúladiť aj v zmluve o poskytovaní stravy.

Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet s vlastnými príjmami	Čerpanie k 31.12.2018	Čerpanie vlastných príjmov k 31.12.2018
Bežné výdavky	145 627	172 010	171 913,65	19 203,33
Mzdy a platy	45 000	48 165	48 165,28	3 165,28
Poistné a prís. do poisťovní	16 000	17 222	17 221,68	1 221,68
Tovary a služby	84 627	106 623	106 250,28	14 816,37
z toho:				
energie, voda, komunikácie	12 500	22 637	22 636,88	10 248,51
materiál	68 827	76 467	76 371,30	2 295,74
- z toho potraviny	64 000	71 180	71 083,32	
štandardná a rutinná údržba	500	3 184	3 184,04	415,56
služby	2 800	4 058	4 058,06	1 856,56
Transfery	0	277	276,41	0
Kapitálové výdavky	0	0	0	0

Výber poplatkov od stravníkov je evidovaný v informačnom systéme školskej jedálne. Vedúca školskej jedálne denne zaznamenáva na základe výpisov z účtu školskej jedálne úhrady stravného do systému. Kontrolou boli preverené náhodným spôsobom vybrané úhrady od stravníkov a overené ich zaznamenanie do systému. Všetky overované platby boli v systéme zaznamenané.

Stravníci uhradili výšku finančných príspevkov podľa počtu odstravovaných dní.

Príjem finančných prostriedkov za stravné za rok 2018 bola vo výške 72 579,56 €. Na nákup potravín pre školskú jedáleň bola použitá suma 71 083,32 €. Potraviny sú nakupované na základe rámcových zmlúv s dodávateľmi. Skontrolované boli všetky faktúry za potraviny, boli preverené úhrady faktúr na účet dodávateľa.

Celková suma finančných prostriedkov za réžiu odvedená školou na MsÚ za rok 2018 bola vo výške 19 203,33 €. Táto suma spolu so sumou dotácie 81 627 € bola použitá na úhradu prevádzkových výdavkov v školskej jedálni nasledovne:

Osobné náklady65 386,96
 Energie22 374,11
 z toho:
teplo.....7 083,32
plyn.....4 936,87
el. energia.....8 596,38
vodné, stočné.....1 757,54
 Ostatné náklady.....13 069,26
 z toho:
telefónne poplatky, poštovné.....262,77
prev. stroje, prístroje, zariadenia1 982,00
čistiace prostriedky, kanc. potreby.....2 043,26
pracovné odevy, obuv, pomôcky.....1 262,72
drobné opravy, údržba.....3 184,04
služby.....2 008,00
stravovanie.....1 513,44
prídel do soc. fondu.....536,62
nemocenské dávky.....276,41

Spolu.....100 830,33

Suma 19 203,33 € predstavuje odvedenú réžiu v roku 2018 za obdobie december 2017 až november 2018. Kontrolou bolo zistené, že vykázaná suma finančných prostriedkov za réžiu nebola vypočítaná správne, nakoľko pri jej výpočte za zamestnancov ZŠ nebola použitá suma 0,93 €, ale 1,13 € (k správnej sume réžie 0,93 € bola pripočítaná suma 0,20 €, čo je doplatok zamestnávateľa na potraviny k sume, ktorú platí zamestnanec (v zmysle KZ uhrádza zamestnanec 45% ceny stravného lístka (0,92 €) a zamestnávateľ 55% (1,13 € - z toho 0,93 € réžia, 0,20 € doplatok na potraviny)). Pri výpočte réžie za zamestnancov MŠ bola v niektorých mesiacoch počítaná suma 1,22 €, t.j. celá suma, ktorú základná škola fakturuje materskej škole za stravovanie jej zamestnancov a nie suma 0,93 €.

Týmto nesprávnym výpočtom si škola znížila finančné prostriedky na účte školskej jedálne, ktoré sú určené na úhradu dodávateľských faktúr za potraviny.

Nesprávny výpočet réžie sa uplatňoval aj na konci roku 2017, preto bol vypracovaný správny výpočet réžie za rok 2018 aj 2017 a vypočítaný rozdiel vo výške 292,60 €, ktorý je potrebné vysporiadať – vrátiť na účet školskej jedálne.

Výpočet réžie za rok 2018 podľa počtu vydaných obedov s porovnaním skutočne odvedenej réžie

mesiac	MŠ deti	ZŠ zamest.	Cudzí	ZŠ žiaci	MŠ zamest.	Spolu	Skut. odvedená réžia	Rozdiel
dec. 17	45,80	509,64	402,69	409,40	56,73	1 424,26	1 551,55	
jan. 18	109,40	614,73	533,82	443,50	73,47	1 774,92	1 875,33	
feb. 18	116,60	620,31	524,52	470,00	76,26	1 807,69	1 999,56	
mar. 18	107,80	504,99	370,14	371,10	62,31	1 416,34	1 544,37	
apr. 18	134,60	629,61	544,98	497,70	82,77	1 889,66	2 050,87	

máj 18	147,60	676,11	532,89	544,50	85,56	1 986,66	2 158,74	
jún 18	126,40	676,11	659,37	475,30	82,77	2 019,95	2 191,16	
sep. 18	295,40	760,74	451,05	487,40	176,70	2 171,29	2 389,99	
okt. 18	247,00	858,39	613,80	548,40	154,38	2 421,97	2 654,71	
nov. 18	128,40	824,91	625,89	517,10	65,10	2 161,40	787,05	
						19 074,14	19 203,33	129,19

Výpočet réžie za rok 2017 podľa počtu vydaných obedov s porovnaním skutočne odvedenej réžie

mesiac	MŠ deti	ZŠ zamest.	Cudzí	ZŠ žiaci	MŠ zamest.	Spolu	Skut. odvedená réžia	Rozdiel
jan. 17	51,80	651,00	476,16	445,40	72,54	1 696,90	2 226,00	
feb. 17	45,10	499,41	354,33	343,30	71,61	1 313,75	784,65	
mar. 17	53,80	822,12	577,53	576,80	103,23	2 133,48	2 133,48	
apr. 17	51,70	589,62	385,02	398,40	76,26	1 501,00	1 501,00	
máj 17	65,30	783,06	557,07	489,60	83,70	1 978,73	1 978,73	
jún 17	72,00	847,23	542,19	485,00	90,21	2 036,63	2 036,63	
sep. 17	69,40	578,46	462,21	454,70	67,89	1 632,66		
okt. 17	62,80	686,34	584,97	525,50	64,17	1 923,78	3 556,44	
nov. 17	51,70	666,81	592,41	509,30	64,17	1 884,39	2 047,80	
						16 101,32	16 264,73	163,41

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútornom predpise o finančnej kontrole zo dňa 06.12.2017, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr za potraviny za rok 2018 a súvisiacich zmlúv. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle školy v časti „Zmluvy, faktúry“.

Faktúry boli zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z.

Zmluvy boli zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou bol preverený výber poplatkov od stravníkov a použitie finančných prostriedkov školskej jedálne, boli zistené tieto nedostatky:

- nestanovenie výšky finančných príspevkov všetkých kategórií dospelých stravníkov vo vnútornom predpise v zmysle ust. § 7 ods. 3 VZN č. 5/2017,
- Neaktualizovanie zmluvy o poskytnutí stravy z 25.8.2014 uzatvorenej medzi ZŠ Záhorácka a MŠ, J. Kollára, pričom bola zmenená cena za odobraté jedlo,
- nesprávny výpočet réžie za zamestnancov ZŠ a MŠ za obdobie 2017-2018 v sume 292,60 €, ktorý je potrebné vrátiť na účet školskej jedálne.

Odporúčania

1. Doplniť do vnútorného predpisu – Smernice číslo ŠJ/1/2018 výšku finančných príspevkov všetkých dospelých stravníkov.
2. Zosúladiť cenu za odobraté jedlo v zmluve o poskytnutí stravy s MŠ s cenou stanovenou vo vnútornom predpise.
3. Previesť nesprávne vypočítanú réžiu za zamestnancov ZŠ a MŠ - sumu 292,60 € na účet školskej jedálne.
4. Predložiť v lehote na splnenie opatrení doklady o odvode a výpočte réžie za prvé tri mesiace roku 2019 pre kontrolu správnosti jej výpočtu.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 20.03.2019 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **27.03.2019**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatkov nezmenené.

Čiastková správa bola dňa 02.04.2019 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Alene Čícelovej, riaditeľke ZŠ Záhorácka. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

30.04.2019

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote predložil doklady o splnení prijatých opatrení:

- upravenú Smernicu ŠJ 1/2018
- bankový výpis o prevode nesprávne vypočítanej réžie na účet školskej jedálne
- dodatok k zmluve o poskytnutí stravy s MŠ
- rekapitulácie réžie za mesiace január, február, marec 2019

Materská škola ul. J. Kollára 896

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútný predpis pre určenie finančných príspevkov na stravovanie stravníkov školskej jedálne č. 18/2015
- Rozpočet MŠ
- Hlavná kniha za rok 2018
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-12
- Funkčná a ekonomická klasifikácia výdavkov k 31.12.2018
- Výkazy o zariadení školského stravovania
- Peňažné denníky jedálň MŠ
- Rekapitulácie výkazov stravovaných osôb
- Avíza o platbách zasielaných mestom Malacky materskej škole
- Knihy došlých faktúr – ŠJ za rok 2018
- Dodávateľské faktúry potraviny za rok 2018
- Prehľad účtovania na účte 321 800 – Dodávatelia ŠJ
- Bankové výpisy – účty jedálne za rok 2018:
 - účet 3250393007 – ŠJ Kollárova
 - účet 3250397008 – ŠJ Bernoláková
 - účet 3250395010 – ŠJ Rakárenská
 - účet 3250396005 – ŠJ Štúrova
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – mäso a mliečne výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Mabonex, spol. s r.o. ň
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – rôzne potravinárske výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Mabonex, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – mrazené ryby a zelenina z 19.12.2014 s dodávateľom Bidvest Slovakia, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – mlieko a mliečne výrobky (nalievané mlieko) z 19.12.2014 s dodávateľom Rajo, a.s.
- Zmluva o spolupráci a Kúpna zmluva – ovocie a zelenina z 13.06.2017 s dodávateľom Boni fructi, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – ovocie, zelenina a vajcia z 19.12.2014 s dodávateľom MS ovocie a zelenina, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – mäso a mäsové výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Mäso – Údeniny – Potraviny, Jakubov
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – pekárenské výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Pekárska a cukrárska výroba, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – rôzne potravinárske výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom AG Foods SK, spol. s r.o.
- Rámcová zmluva na dodávku tovaru – pekárenské výrobky z 19.12.2014 s dodávateľom Záhorácke pekárne a cukrárne, a.s.

Úvod

Materská škola, Jána Kollára 896, Malacky je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Materská škola prevádzkuje štyri školské jedálne, strava sa varí v kuchyniach:

- pri MŠ Kollárova
- pri MŠ Štúrova
- pri MŠ Rakárenská
- pri MŠ Bernolákova – varí sa pre MŠ Bernolákova a MŠ Hviezdoslavova.

Strava na elokovanom pracovisku na ul. Záhoráckej je zabezpečená školskou jedálňou pri ZŠ Záhorácka.

Príjmy a výdavky školskej jedálne

Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
Bežné príjmy	351 408	352 324	351 062,65
<i>Transfer od zriaďovateľa ŠJ</i>	<i>315 786</i>	<i>317 013</i>	<i>317 013,07</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa ŠJ	192 095	192 095	192 095
- stravné	123 691	124 918	124 918,07
<i>Vlastné príjmy</i>	<i>35 622</i>	<i>35 311</i>	<i>34 049,58</i>
Kapitálové príjmy	0	5 647	5 647,00
Príjmy spolu	351 408	352 324	356 709,65

Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet s vlastnými príjmami	Čerpanie k 31.12.2018
Bežné výdavky	334 256	334 256	363 941,76
Mzdy a platy	127 395	127 395	140 728,57
Poistné a príspev. do poisťovní	47 338	47 338	49 413,03
Tovary a služby	158 973	158 973	172 140,18
z toho:			
cestovné	80	80	28,96
energie, voda, komunikácie	22 334	22 234	30 753,29
materiál	131 441	131 441	131 779,90
- z toho potraviny	123 691	123 691	117 713,24
štandardná a rutinná údržba	2 418	2 418	2 223,44
služby	2 700	2 700	7 354,59
Transfery	550	550	1 659,98
Kapitálové výdavky	0	0	0
Výdavky spolu	334 256	334 256	363 941,76

Výdavky strediska školská jedáleň vychádzajú z finančného výkazu FIN 1-12, v ktorom sú uvedené vo funkčnej klasifikácii 601 (ŠJ). Z výdavkov zaznamenaných v tomto výkaze vyplýva, že výdavky strediska ŠJ boli vyššie ako boli rozpočtované. Výdavky na školskú jedáleň podľa schváleného rozpočtu mali byť vo výške 351 408 €, po úprave rozpočtu 352 354 € a skutočné čerpanie výdavkov vykázaných vo finančnom výkaze je 363 941,76 €. Tieto výdavky boli dofinancované zo strediska Materská škola (111), pričom však nedošlo k zmene rozpočtu – k zvýšeniu dotácie od zriaďovateľa na ŠJ a zníženiu dotácie od zriaďovateľa na originálne kompetencie MŠ. Uvedeným konaním došlo k porušeniu ust. §19 ods. 3 VZN č. 17/2011 o rozpočtových pravidlách, v zmysle ktorého: *„Presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu rozpočtovej organizácie schvaľuje primátor mesta na základe písomnej žiadosti, pričom nesmie byť narušená vyrovnanosť rozpočtu.“* Celkový rozpočet výdavkov MŠ prekročený nebol.

Výber poplatkov od stravníkov je evidovaný v informačných systémoch školských jedální. Vedúce školských jedální denne zaznamenávajú na základe výpisov z účtu školských jedální úhrady stravného do systému. Kontrolou boli preverené náhodným spôsobom vybrané úhrady od stravníkov a overené ich zaznamenanie do systému. Všetky overované platby boli v systéme zaznamenané.

Stravníci uhrádzali výšku finančných príspevkov podľa počtu odstravovaných dní.

Príjem finančných prostriedkov za stravné za rok 2018 bol vo výške **124 918,07 €** (ŠJ Kollárova 23 806,83 €, ŠJ Bernoláková 54 810,95 €, ŠJ Rakárenská 22 953,80 €, ŠJ Štúrova 23 346,49 €).

Na nákup potravín bola použitá suma **122 029,30 €** (ŠJ Kollárova 21 914,39 €, ŠJ Bernoláková 53 923,07 €, ŠJ Rakárenská 23 019,37 €, ŠJ Štúrova 23 172,47 €), ide o sumu úhrad dodávateľských faktúr za potraviny, ktorá bola overená v peňažných denníkoch jednotlivých jedální a súhlasí so sumou zaúčtovanou na účtoch 321 800 Dodávateľa ŠJ a 221 801 – Potravinový účet. Vo finančnom výkaze FIN 1-12 je vo výdavkoch na potraviny uvedená suma 117 713,24 €.

Potraviny sú nakupované na základe rámcových zmlúv s dodávateľmi. Skontrolované boli všetky faktúry za potraviny, boli preverené úhrady faktúr na účet dodávateľa.

Celková suma finančných prostriedkov za réžiu odvedená školou na MsÚ za rok 2018 bola vo výške **34 049,58 €** (ŠJ Kollárova 5 739,25 €, ŠJ Bernoláková 15 340,60 €, ŠJ Rakárenská 5 669,49 €, ŠJ Štúrova 7 300,24 €). Táto suma spolu so sumou dotácie 192 095 € bola použitá na úhradu prevádzkových výdavkov v školskej jedálni. Vlastné zdroje ŠJ sú v podrobnej funkčnej a ekonomickej klasifikácii výdavkov nesprávne vykázané medzi strediská. Na stredisko školská jedáleň je vykázaná suma 17 930,30 € zvyšok vlastných zdrojov je vykázaný na stredisku MŠ.

Nesprávnym vykazovaním výdavkov podľa jednotlivých stredísk, podľa zdrojov a nesprávnym uvedením výdavkov schváleného a upraveného rozpočtu došlo k porušeniu ust. §1 Opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352 z 19.12.2017, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, v zmysle ktorého: *„Informáciami z účtovníctva a údajmi potrebnými na účely hodnotenia plnenia rozpočtu predkladanými subjektmi verejnej správy sú informácie a údaje uvedené vo finančných výkazoch, ktorých vzory sú uvedené v prílohách č. 1 až 6;.....“*

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútornom predpise o finančnej kontrole s účinnosťou od 02.01.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. Vzhľadom na identifikované prekročenie rozpočtu strediska školská jedáleň došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“

Overenie dodržiavania ustanovení § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr za potraviny za rok 2018 a súvisiacich zmlúv. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle materskej školy v časti "Zmluvy, faktúry".

Faktúry boli zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z.

Zmluvy boli zverejňované v zmysle ustanovenia § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou bol preverený výber poplatkov od stravníkov a použitie finančných prostriedkov školskej jedálne, boli zistené tieto nedostatky:

1. Prekročenie rozpočtu výdavkov strediska školská jedáleň bez úpravy rozpočtu, tým porušenie ust. § 19 ods. 3 VZN o rozpočtových pravidlách.
2. Nesprávne vykazovanie výdavkov podľa stredísk, podľa zdrojov a nesprávne uvedenie výdavkov schváleného a upraveného rozpočtu, tým porušenie ust. § 1 Opatrenia MF SR č. MF/01753/2017-352 z 19.12.2017.
3. Nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. neidentifikovaním prekročenia rozpočtu strediska školská jedáleň.

Odporúčania

1. Dôsledne dodržiavať rozpočet jednotlivých stredísk, v prípade potreby požiadať o zmenu rozpočtu v zmysle VZN o rozpočtových pravidlách.
2. Predložiť v lehote na splnenie opatrení finančný výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-12 za účelom kontroly uvedených výdavkov schváleného rozpočtu podľa jednotlivých stredísk.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 16.04.2019 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **26.04.2019**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatkov nezmenené.

Čiastková správa bola dňa 26.04.2019 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Martine Novotovej, riaditeľke MŠ J. Kollára 896 Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

31.05.2019

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote predložil doklady o splnení prijatých opatrení - Finančný výkaz FIN 1-12 k 31.03.2019, v ktorom bol skontrolovaný súlad schváleného rozpočtu aj rozpočtu s rozpisom rozpočtom a jeho schválenou úpravou za rok 2019.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou výberu poplatkov a nakladania s finančnými prostriedkami v školských jedálňach za rok 2018 neboli zistené nedostatky v ZŠ Dr. J. Déreza a v ZŠ Štúrova.

V ZŠ Záhorácka boli zistené nedostatky týkajúce sa nestanovenia výšky finančných príspevkov všetkých dospelých stravníkov vo vnútornom predpise, neaktualizovanie zmluvy o poskytnutí stravy s MŠ a nesprávny výpočet réžie za zamestnancov ZŠ a MŠ za obdobie 2017-2018.

V Materskej škole boli zistené nedostatky týkajúce sa prekročenia výdavkov rozpočtu strediska ŠJ bez úpravy rozpočtu a nesprávne vykazovanie výdavkov a schváleného a upraveného rozpočtu vo finančných výkazoch MŠ.

Dátum vypracovania správy: 06.06.2019

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta