

Hlavný kontrolór mesta

M.R. Štefánika 1

H L O H O V E C

Správa

o výsledkoch kontroly

Číslo: 33446/2018/2817

Podľa poverenia číslo 7/2018 zo dňa 22.06.2018 a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 25.06.2018 do 13.07.2018

následnú finančnú kontrolu:

- hospodárenia školskej jedálne s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce v správe školskej jedálne

za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2017 v Školskej jedálni pri MŠ Fraštická 4, elokované pracovisko MŠ Nábřežie 23, 920 01 Hlohovec.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

I. Personálne obsadenie Školskej jedálne pri MŠ Nábřežie 23, elokované pracovisko MŠ Nábřežie 23 je nasledovné:

- | | |
|----------------------------|-------------------------|
| 1. vedúca školskej jedálne | pani Ružena Málíková |
| 2. hlavná kuchárka | pani Monika Miklovičová |
| 3. pomocná kuchárka | pani Anna Latáková |
| 4. pomocná sila v kuchyni | pani Jana Zelenayová |

V školskej jedálni sa stravuje v priemere 99 stravníkov, z toho 85 detí a 14 pracovníkov MŠ.

II. V kontrolovanom subjekte boli kontrolované tieto oblasti:

1/ Riadiaca dokumentácia, interné normy a smernice:

- a) Zriaďovacia listina
- b) Prevádzkový poriadok
- c) Rozhodnutie „Regionálneho úradu verejného zdravotníctva“

d) Systém HACCP – „Hazard analysis critical control point“ – plán správnej výrobnéj praxe

v školskom stravovacom zariadení.

2/ Účtovné doklady za roky 2015, 2016 a 2017. V každom mesiaci tohto obdobia boli skontrolované: „Peňažný denník“ a „Vyúčtovanie mesiaca“.

A/ Peňažný denník:

Peňažný denník tvoria dokumenty:

- Bankové výpisy za jednotlivé dni, kedy došlo k pohybu peňažných prostriedkov
- Peňažný denník
- Vyúčtovanie účtu vedľajšej hospodárskej činnosti
- Výkaz o pohybe zaplatených a nezaplatených faktúr

Pohyby na bankových výpisoch – príjmy a výdaje – sú zachytené v peňažnom denníku, ktorý tvorí tabuľku, do ktorej sa tieto pohyby vpisujú. Pri bankových výpisoch sú priložené doklady dokumentujúce pohyb. Stav peňažných prostriedkov na začiatku mesiaca a na konci mesiaca na mesačnom bankovom výpise musí byť zhodný s údajmi v peňažnom denníku.

Príjmy tvoria:

- úhrady stravného a réžie za žiakov a stravného za zamestnancov,
- príspevok zo sociálneho fondu vo výške 0,19 EUR na jeden obed za každého zamestnanca
- príjem prostriedkov hmotnej núdze

Výdavky tvoria:

- úhrady faktúr od dodávateľov
- odvod režijných nákladov na stravovanie detí vo výške 0,10 EUR na jeden obed na účet materskej škôlky
- vrátky stravného
- vrátky hmotnej núdze

Predmetom kontroly sú pri každom bankovom výpise podklady, ktoré dokladajú pohyb (príjem, výdavok) a ich zápis v peňažnom denníku. Pri úhrade dodávateľských faktúr musí byť k faktúre priložený dodací list (DL), ktorý sa u niektorých dodávateľov nazýva „Výdajka“ – tento vystavuje dodávateľ a musí byť podpísaný odberateľom – v tomto prípade zamestnancom školskej jedálne. Ku každej faktúre, ktorá ide na zaúčtovanie ekonómke, vystavuje vedúca školskej jedálne „príjemku“. Predmetom kontroly je zhoda údajov: údaj na faktúre, údaj na dodacom liste a údaj na príjemke.

Kontrolou bolo zistené:

Faktúra č. 162006674 od AGRO TAMI, a.s. zo dňa 14.03.2016, za „karička, maslo, jogurt“, výška faktúry: 105,27 €.

K faktúre vystavená príjemka vo výške 106,70 €. Rozdiel medzi hodnotou na faktúre a hodnotou príjemky je $105,27 - 106,70 = -1,43$ €. Príjemka je vyššia o 1,43 €, než je fakturovaná čiastka:

Peňažný denník za mesiac apríl 2016; položka č. 12 zo dňa 06.05.2016; text v peňažnom denníku je: „Poplatok za stravné“, položka: „príjem“; čiastka: 51,87 EUR;

Podkladom na zaúčtovanie je interný doklad č. 04/2016 zo dňa 05.05.2016 s textom: Druh dodávky: „Príspevok zo sociálneho fondu za mesiac apríl 2016“; dodací list: „sociálny fond zamestnancov za mesiac apríl 2016“.

Podobne nesprávne označenie príspevkov zo sociálneho fondu v peňažnom denníku je aj položka č. 12 zo dňa 07.06.2016, položka č. 6 zo dňa 07.07.2016, položka č. 5 zo dňa 10.10.2016, položka č. 6 zo dňa 8.11.2016, poplatok č. 55 zo dňa 19.12.2016, poplatok č. 15 zo dňa 8.2.2017, poplatok č. 12 zo dňa 9.3.2017, poplatok č. 19 zo dňa 7.4.2017, poplatok č. 10 zo dňa 4.5.2017, poplatok č. 12 zo dňa 7.6.2017, poplatok č. 3 zo dňa 3.7.2017, poplatok č. 3 zo dňa 6.10.2017, poplatok č. 5 zo dňa 6.11.2017, poplatok č. 8 zo dňa 12.12.2017, poplatok č. 78 zo dňa 22.12.2017, poplatok č. 8 zo dňa 9.3.2015, poplatok č. 39 zo dňa 14.4.2015, poplatok č. 12 zo dňa 12.5.2015, poplatok č. 73 zo dňa 9.6.2015, poplatok č. 12 zo dňa 10.7.2015, poplatok č. 11 zo dňa 4.12.2015, poplatok č. 95 zo dňa 28.12.2015,

V prípade vnútropodnikovej faktúry týkajúcej sa prostriedkov zo sociálneho fondu v peňažnom denníku odporúčam uvádzať dôvod príjmu: „Príjem zo sociálneho fondu“.

Faktúra č. 162012941 od AGRO TAMI, a.s. zo dňa 30.05.2016, za „maslo, maliček vanil. maxi, maslo“, výška faktúry: 114,62 €.

K faktúre vystavené dve príjemky, každá na maslo vo výške 29,59 €, teda spolu 59,18 €. Rozdiel medzi hodnotou na faktúre a hodnotou príjemky je $114,62 - 59,18 = 55,44$ €, čo je presne hodnota tovaru „Tami maliček vanil. Maxi, ktorý je na faktúre v množstve 100 ks á 0,462 € bez DPH“. Príjemka je nižšia o 55,44 €, než je fakturovaná čiastka: Táto fakturovaná čiastka 114,62 € bola aj uhradená dodávateľovi.

Vysvetlenie vedúcej školskej jedálne:

V tejto faktúre z AGRO TAMI Nitra zo dňa 30.05.2018, uhradená 14.06.2018 bol omylom založený originál + kópia rovnakého dodacieho listu miesto dvoch odlišných dodacích listov.

Faktúra č. 591602457 od Tatranská mliekárň, a.s. zo dňa 05.09.2016, za „školské mlieko“, výška faktúry: 14,40 €.

K faktúre vystavená príjemka vo výške 14,04 €. Rozdiel medzi hodnotou na faktúre a hodnotou príjemky je $14,40 - 14,04 = 0,36$ €. Príjemka je nižšia o 0,36 €, než je fakturovaná čiastka: Táto čiastka by nebola dramatická, ale ďalší problém je, že fakturované je školské mlieko a na príjemke je tavený syr.

Vysvetlenie vedúcej školskej jedálne:

V tejto faktúre z Tatranskej mliekárne Kežmarok kde bolo zakúpené školské mlieko, bol omylom pripnutý dodací list z AGRO TAMI Nitra kde bolo zakúpených 15 ks syr tavený.

Faktúra č. 50307 od COOP Jednota Trnava zo dňa 30.09.2016, za „chlieb, tvaroh, ...“, výška faktúry: 255,14 €.

K faktúre nie je priložená príjemka.

Podobne nie je priložená príjemka k faktúre č. 50308, 50309, 50310,

V roku 2017 nie sú priložené príjemky k faktúram č. 50301, 50302, 50303, 50304, 50305, 50306, 50307,

V roku 2015 nie sú priložené príjemky k faktúram č. 50302, 50303, 50304, 50305, 50306, 50307, 50308, 50309, 50310, 50311,

Vysvetlenie vedúcej školskej jedálne: Príjemky k faktúram od COOP Jednota sa nachádzajú u ekonómky.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Príjemky k dodacím listom alebo faktúram vyhotovovať presne v takej istej čiastke, v akej je na dodacích listoch alebo faktúrach. K faktúram alebo dodacím listom pripájať príjemky, ktoré patria k týmto faktúram alebo dodacím listom, nie iné príjemky, ktoré patria k iným faktúram alebo dodacím listom.

V prípade vnútropodnikovej faktúry týkajúcej sa prostriedkov zo sociálneho fondu v peňažnom denníku uvádzať dôvod príjmu: „Príjem zo sociálneho fondu“.

B/ Vyúčtovanie mesiaca:

Vyúčtovanie mesiaca tvoria nasledovné dokumenty:

- Výkaz o pohybe potravín
- Rekapitulácia normovaných nákladov
- Výkaz o pohybe zaplatených a nezaplatených faktúr
- Inventúrny súpis potravín ku dňu (ku koncu mesiaca)
- Obratová súpiska za mesiac, v ktorej sú uvedené počiatkové stavy každého druhu

potravín na začiatku mesiaca, príjmy počas mesiaca, výdaje počas mesiaca a stavy na konci mesiaca v m.j. i v EUR

- Mesačný výkaz – List č. 1
- Výkazy stravovaných osôb (osobitne za každú triedu a dospelých zvlášť) a ich rekapitulácia
- Jedálny lístok na každý deň mesiaca
- Normované hácky na každý deň mesiaca
- Stravné listy s vydanými potravinami do spotreby na každý deň mesiaca

Na uvedených dokumentoch kontrola sleduje vzájomné väzby údajov v medzi jednotlivými dokumentmi.

Údaje uvádzané v dokumentoch „Výkaz o pohybe potravín“, „Inventúrny súpis potravín ku dňu“ (ku koncu mesiaca) a „Obratová súpiska za mesiac“ hovoria o počiatkových stavoch zásob potravín v školskej jedálni na začiatku mesiaca, príjem potravín v priebehu mesiaca je na základe dodávateľských faktúr, ku ktorým sú vystavované príjemky, výdaj potravín do spotreby je na základe jedálneho lístka a vynormovaných potravín a znižuje stavy zásob potravín na sklade, a po zadaní týchto pohybov do systému dostávame konečný stav zásob potravín na sklade k poslednému dňu mesiaca.

Údaje v dokumentoch „Výkazy stravovaných osôb“ a „Mesačný výkaz – List č. 1“ hovoria o počtoch stravovaných osôb – detí i zamestnancov – v jednotlivých triedach a dňoch mesiaca a z týchto údajov sa robí rekapitulácia.

Údaje „Jedálny lístok“, „Normované hárky“ a „Stravné listy s vydanými potravinami do spotreby“ a „Rekapitulácia normovaných nákladov“ hovoria o tom, ako sa normujú potraviny na základe jedálnych lístkov a na základe toho sa robí výdaj potravín do spotreby.

Kontrolou bolo zistené:

Výška neuhradených faktúr sa v jednotlivých mesiacoch pohybuje od cca 400 € do cca 1 500 €. Jedná sa o faktúry v lehote splatnosti, splatné v I. dekáde nasledujúceho mesiaca.

V mesiaci január 2016 sú každý deň normované náklady vyššie, než skutočné. Ku dňu 20.01.2016 je kumulovaný rozdiel normované náklady mínus skutočné náklady vo výške 122,51 €. Dňa 21.01.2016 je prvý krát tento rozdiel záporný v hodnote -3,25 € a znižuje kumulovaný prenos na ďalší deň na hodnotu 119,25 €.

Dňa 22.01.2016 je v normovacom hárku v stĺpci „Suroviny“ v prvom riadku údaj „Doplatok DPH“ v sume 35,15 €. Vďaka tejto „surovine“ v sume 35,15 € sú skutočné náklady v tento deň vyššie oproti normovaným o 42,28 € a znižujú kumulovaný rozdiel NN (normované náklady) – SN (skutočné náklady) na hodnotu $119,25 \text{ €} - 42,28 \text{ €} = 76,98 \text{ €}$.

Problém je, že v normovacom hárku v skutočne vydaných potravinách nemôže byť položka DPH (doplatok DPH). Na potraviny z dodávateľských faktúr sa vyhotovujú príjemky včítane DPH a v takýchto hodnotách (včítane DPH) sa vydávajú zo skladu do spotreby. Preto nemožno vydávať do spotreby položku „DPH“, lebo by to bol jednak duplicitný náklad a okrem toho, položka „DPH“ nie je potravina, takže nemá čo hľadať v potravinách vydávaných zo skladu do spotreby.

Vysvetlenie vedúcej školskej jedálne: V tomto prípade sa jednalo o to, že dodávateľ dodal potraviny a na faktúre neuviedol DPH. S odstupom času poslal faktúru, na ktorej bola uvedená iba čiastka DPH k už skôr dodanej faktúre s odôvodením, že túto čiastku DPH nedopatrením neuviedol na tejto predchádzajúcej faktúre.

Stanovisko hlavného kontrolóra: Ak už sa stal takýto prípad, aj keď je to nepochopiteľné, pretože účtovné systémy majú DPH automaticky nastavenú, tak mala vedúca školskej jedálne stručne zdôvodniť, o čo sa jedná, nie iba napísať do vydaných potravín „Doplatok DPH“. Mala dopísať „Doplatok DPH, ktorý dodávateľ neuviedol na faktúre č. xy“.

V niektorých dňoch sú v normovacích hárkoch dopisované údaje ručne. Napr. dňa 20.01.2016 je ručne dopísané: školské jablká 72 porcií á 0,15 = 10,80 kg. Tento údaj (10,80 kg) však systém nezapočíta do skutočne vydaných potravín, pretože nie je zadaný do systému.

Podobne sú údaje o vydaných jablkách zaznamenané ručne aj dňa 21.01.2016 (72 porcií á 0,048 = 3,45 kg) a údaje o vydanom školskom mlieku dňa 29.01.2016 (62 porcií á 0,15 = 9,30 kg).

Ručne dopisované údaje sú aj v dňoch: 01.02.2016, 02.02.2016, 15.02.2016, 17.02.2016, 18.02.2016, 03.03.2016, 04.03.2016, 07.03.2016, 18.03.2016, 21.03.2016, 22.03.2016, 23.03.2016, 01.04.2016, 04.04.2016, 10.10.2016, 12.10.2016, 13.10.2016, 14.10.2016, 21.10.2016, 24.10.2016, 25.10.2016, 25.11.2016, 03.11.2016, 28.11.2016, 29.11.2016, 30.11.2016, 09.12.2016, 12.12.2016, 13.12.2016, 16.12.2016, ...

20.01.2017, 23.01.2017, 24.01.2017, 25.01.2017, 06.02.2017, 07.02.2017, 8.2.2017 a v mnohých iných dňoch...

Vysvetlenie vedúcej školskej jedálne: Jedná sa o potraviny (jablká a džús), ktoré dostáva škola sponzorsky zadarmo, to znamená, že tieto druhy potravín nemajú jednotkové ocenenie a systém neumožňuje zadávať potraviny, ktoré nemajú jednotkové ceny. Od septembra 2018 budú mať tieto sponzorské potraviny symbolické ceny a bude možné ich zadávať do systému strojovo.

V niektorých dňoch sú údaje zo systému prepisované ručne. Napr.: dňa 24.03.2016 bol údaj v riadku č.k. mlieko školské údaj v stĺpci „Nápoj“ v hodnote 3,30 prepísaný ručne na hodnotu 4,50 a taktiež údaj v stĺpci „Normované“ zo systému v hodnote 3,30 bol ručne prepísaný na hodnotu 4,50.

Podobne boli údaje prepisované aj dňa 29.03.2016, 05.12.2016, 07.12.2016, 08.12.2016, 21.12.2016,

Keďže tieto zmeny je možné urobiť v systéme, je potrebné tieto zmeny vykonať v systéme a nie prepisovať ich ručne.

Problém „umelé nulovanie nákladov“

Na stravných listoch zo dňa 21.12.2017 a 22.12.2017 je poznámka "umelé nulovanie - vyrovnanie v januári 2018.

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje, ako sa prenášajú rozdiely medzi normovanými nákladmi a skutočnými nákladmi kumulovane na nasledujúce dni a ako ich vedúca školskej jedálne vynulovala v posledný deň kalendárneho roka.

Stravný list na deň	20.12.2017	21.12.2017	22.12.2017
NN: normované náklady (€)	79,5	99,73	67,6
SN: skutočné náklady (€)	64,86	0	29,48
rozdiel:			
a) nižšie než norma (€)	14,64	99,73	38,12
b) vyššie než norma			
prenos rozdielu: (€)	-152,49	-137,85	-38,12
prenos na zajtra: (€)	-137,85	-38,12	0

Vysvetlenie vedúcej ŠJ je, že sa potrebovala na konci kalendárneho roka 2017 dostať na nulu (rozdiel NN - SN). Aby to dosiahla, tak dňa 21.12.2017 vynormovala potraviny v hodnote 99,73 €, účtovne ich však nevydala zo skladu do spotreby, ale reálne potraviny tak ako boli vynormované v štruktúre a množstve vydala zo skladu, pretože v tento deň mala stravníkov.

Dňa 22.12.2017 vynormovala potraviny na počet stravníkov, ktorý mala v tento deň na hodnotu 67,60 €, urobila reálny výdaj do spotreby na časť vynormovaných potravín v hodnote 29,48 € a tak dosiahla, že rozdiel NN - SN bol v posledný deň roka 38,12, čo sa rovnalo presne zápornej hodnote „prenosu na zajtra“ z predchádzajúceho dňa a po súčte týchto dvoch hodnôt dostala prenos na zajtra v posledný deň roka 2017 nula - preto jej poznámka: "umelé

nulovanie". V tento deň však urobila na šesť druhov potravín „umelý“ výdaj, to znamená, že účtovne ich nevydala zo skladu, ale reálne áno, pretože mala stravníkov.

Vyrovnanie v januári 2018 urobila nasledovne:

Dňa 4.1.2018, keď sa ešte nik nestravoval, vynormovala v hodnote "0", a urobila účtovný výdaj potravín zo skladu do spotreby v hodnote 80,81 € presne v štruktúre a v množstvách, ako boli vynormované dňa 21.12.2017. Reálne ich však nevydala zo skladu. Čiže urobila presne opačný krok, ako dňa 21.12.2017.

Dňa 5.1.2018, keď sa ešte nik nestravoval, vynormovala v hodnote „0“ a urobila účtovný výdaj na šesť druhov potravín zo skladu do spotreby v hodnote 15,23 € presne v štruktúre a v množstvách, ako boli vynormované dňa 22.12.2017. Reálne ich však nevydala zo skladu. Aj tu urobila presne opačný krok, ako dňa 22.12.2017 pri šiestich položkách potravín.

Aj keď pri „nulovaní“ urobila vedúca školskej jedálne presne opačné kroky na konci predchádzajúceho roka a na začiatku nasledujúceho roka a teda aj hodnoty týchto „nulovacích“ krokov by mali byť rovnaké, vidno rozdiely. Dňa 22.12.2017 vynormovala hodnotu 99,73 € a vyrovnávala ju hodnotou 80,81 € dňa 4.1.2018. Rozdiel medzi týmito hodnotami vysvetľuje vedúca ŠJ tak, že tento rozdiel tvoria potraviny, ktoré jej dodali dodávatelia sponzorsky – v nulovej hodnote a takúto hodnotu systém nevie zaradiť.

Toto vysvetľuje, prečo jej po vykonaní týchto „nulovacích“ operácií sedela aj štruktúra, aj hodnoty potravín v systéme a na skladových kartách.

Do nasledujúceho dňa (6.1.2018) prešla s kumulovanou hodnotou rozdielu NN - SN = -96,04 € a s touto pracovala v nasledujúcich dňoch tak, aby sa postupne dostala na nulu, ako to ukazuje tabuľka nižšie:

Stravný list na deň	4.1.2018	5.1.2018
NN: normované náklady (€)	0	0
SN: skutočné náklady (€)	80,81	15,23
rozdiel:		
a) nižšie než norma (€)		
b) vyššie než norma	-80,81	-15,23
prenos rozdielu: (€)	0	-80,81
prenos na zajtra: (€)	-80,81	-96,04

Dňa 22.12.2017 bol reálny výdaj potravín do spotreby nasledovný:

číslo karty:	Tovar	Množstvo v MJ	Cena za MJ v €	Spolu v €
495	Tvaroh	0,50	4,40	2,20

46	chlieb pšeničný biely	8,12	1,40	11,37
21	bravčové stehno	3,65	4,36	15,91
spolu:				29,48

V nasledujúcom roku 2018 vyrovnanie „nulovania“ bolo nasledovné:

Dňa 4.1.2018 bol účtovný výdaj (nie reálny) do spotreby nasledovný:

číslo karty:	Tovar	Množstvo v MJ	Cena za MJ v €	Spolu v €
583	maslo	1,50	9,84	14,77
508	vajcia	6,00	0,19	1,14
508	vajcia	6,00	0,66	3,96
293	mlieko	2,50	0,63	1,57
46	chlieb pšeničný biely	5,08	1,40	7,11
293	mlieko	7,50	0,63	4,70
175	kakao	0,05	18,00	0,90
1009	cukor kryštalový	1,30	0,96	1,25
186	kapusta kyslá	2,00	1,27	2,54
53	cibuľa	0,30	0,67	0,20
331	olej	0,15	1,32	0,20
349	paprika mletá červená	0,05	16,78	0,84
309	múka polohrubá	0,25	0,50	0,13
410	rybie filé	6,00	4,26	25,56
331	olej	0,10	1,32	0,13
164	jablká	2,00	1,27	2,54
406	red'kvička biela	2,30	1,90	4,37
34	cesnak	0,05	5,50	0,28
579	zemiaky	14,00	0,54	7,56
579	zemiaky	2,00	0,54	1,08
spolu:				80,81

Táto štruktúra a množstvá potravín sa zhodujú so štruktúrou a množstvami potravín, ktoré boli vynormované dňa 21.12.2017.

Dňa 5.1.2018 bol účtovný výdaj (nie reálny) do spotreby iba šiestich druhov potravín nasledovný:

číslo karty:	Tovar	Množstvo v MJ	Cena za MJ v €	Spolu v €
583	maslo	0,50	9,84	4,92
579	zemiaky	3,00	0,54	1,62
470	šošovica	2,20	2,40	5,28
330	ocot	0,10	0,40	0,04
569	smotana	0,40	7,95	3,18
1009	cukor kryštálový	0,20	0,96	0,19
spolu:				15,23

Táto štruktúra a množstvá potravín sa zhodujú so štruktúrou a množstvami šiestich druhov potravín, ktoré boli vynormované dňa 22.12.2017.

Toto „umelé nulovanie“ robila vedúca školskej jedálne aj na konci roku 2015, aj 2016.

Metodicky správny postup v tomto prípade je ponechať na konci kalendárneho roka rozdiel medzi normovanými a skutočnými nákladmi v takej výške, ako je vykázaný ich kumulovaný rozdiel, ako „vyrobiť“ nasilu nulový rozdiel medzi týmito nákladmi a potom to riešiť v prvých dňoch nového roka. Samozrejme je potrebné tento rozdiel v nákladoch strážiť od prvých dní mesiaca december a nepripustiť, aby sa tento rozdiel v nákladoch prenášal ku koncu roka tak, že už v posledné dni roka ho nie je možné stlačiť na nulu.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Do výdaja potravín zo skladu do spotreby v žiadnom prípade neuvádzať položku „Doplatok DPH“, ale uviesť stručne konkrétne, o čo sa jedná.

Do normovacích hárkov nevpisovať potraviny vydané zo skladu do spotreby ručne.

Zmeny údajov, ktoré je možné urobiť v systéme, je potrebné vykonať v systéme a nie ich prepisovať ručne.

Ak nie je možné vyrovnať rozdiel medzi normovanými a skutočnými nákladmi na konci kalendárneho roka na nulu, tak je metodicky správne tento rozdiel preniesť do nasledujúceho roka a snažiť sa ho vyrovnať v tomto nasledujúcom roku. V žiadnom prípade sa nesnažiť vyrovnať tento rozdiel umelými zásahmi na stravných listoch v posledných dňoch kalendárneho roka.

Posledná kontrola školskej jedálne pri MŠ Frašťacká 4 bola vykonaná v mesiaci október 2015, kedy nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe a preto bol z tejto kontroly vyhotovený „Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: 41396/2015/3676.

Na základe tejto kontroly konštatujem, že v kontrolovanom subjekte nebolo zistené závažné porušenie všeobecne záväzných predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe. V dôsledku toho vyhotovujem Správu o výsledkoch kontroly.

V Hlohovci dňa 13.07.2018

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

.....
podpis

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli za kontrolovaný subjekt oboznámení:

PaedDr. Dagmara Cvechová –
zástupkyňa pre elokované pracovisko Fraštická 4

.....

PaedDr. Miroslava Vaverková – riaditeľka MŠ Nábřežie 23,
elokované pracovisko Fraštická 4

.....

pani Ružena Málíková – vedúca školskej jedálne pri MŠ
elokované pracovisko Fraštická 4, 920 01 Hlohovec

.....

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v jednom výtlačku
prevzala pani Ružena Málíková – vedúca školskej jedálne
pri MŠ elokované pracovisko Fraštická 4, 920 01 Hlohovec

.....

dňa 13.07.2018