

Hlavný kontrolór mesta
M.R. Štefánika 1
H L O H O V E C

Správa
o výsledkoch mimoriadnej finančnej kontroly
Číslo: 38483/2017/2577

Na základe rozhodnutia pána primátora mesta a podľa poverenia číslo 6/2017 zo dňa 25. 05. 2017 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec
v čase od 26. 05. 2017 do 31. 10. 2017

mimoriadnu finančnú kontrolu:

vypočítavania, predpisovania, evidencie úhrad a odvádzania režijných nákladov v školskej jedálni pri MŠ Hollého 3, 920 01 Hlohovec
za obdobie od 01. 09. 2012 do 30. 08. 2017 v Školskej jedálni pri MŠ Hollého 3, 920 01 Hlohovec.

Mimoriadnou finančnou kontrolou bolo zistené:

V školskej jedálni sa stravuje v priemere 158 stravníkov, z toho 136 detí a 22 pracovníkov MŠ.

Pani vedúca školskej jedálne pani Adriana Selnekovičová pracuje pri evidencii a spracúvaní všetkých informácií týkajúcich sa stravovania detí a dospelých s programom „SOFT-GL s.r.o.“. Je to program „Školská jedáleň“, ktorý bol vytvorený podľa požiadaviek pracovníkov v školskom stravovaní a zohľadňuje väčšinu úkonov, ktoré sú denne kladené na pracovníkov v tejto oblasti. Zjednodušuje a urýchľuje prácu, hlavne čo sa týka nevyhnutných a stále sa opakujúcich výpočtov.

Výšku finančného príspevku zákonného zástupcu dieťaťa alebo žiaka na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach určuje príslušné VZN.

VZN č. 125/2012, ktorým sa určuje výška finančného príspevku zákonného zástupcu dieťaťa alebo žiaka na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktoré bolo schválené dňa 28. 06. 2012, účinné od 01. 09. 2012, platné do 31. 08. 2016,

Článok 5: „Výška príspevkov spojených so stravovaním v školskej jedálni (ŠJ) v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Hlohovec“;

bod 3.: „Zákonný zástupca prispieva na úhradu režijných nákladov v rozpätí: od 0,00 € do 0,40 €“.

bod 4.: „Konkrétna výška príspevku na stravovanie sa určuje príkazom primátora“.

Príkaz primátora č. 6/2012 účinného odo dňa 01. 09. 2012 určil okrem iných MŠ aj pre MŠ Hollého príspevok na stravovanie nasledovne:

desiata:	0,28 €
obed:	0,68 €
olovrant:	0,23 €
<u>réžia:</u>	<u>0,10 €</u>
spolu:	1,29 €

VZN č. 163/2016, ktorým sa určuje výška finančného príspevku zákonného zástupcu dieťaťa alebo žiaka na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach. Schválené 29. 06. 2016, účinné od 01. 09. 2016.

Paragraf 6: Určenie výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni bod 2.: Príspevok, ktorý uhrádza zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky a príspevok na úhradu režijných nákladov, je určený za každý stravovací deň nasledovne:

Finančný limit na nákup potravín

	Desiata (€)	Obed (€)	Olovrant (€)	Režijné náklady (€)	Spolu (€)
MŠ denná (stravník – dieťa MŠ)	0,28	0,68	0,23	0,10	1,29

Výška stravného (hodnota jedál „desiata“, „obed“ a „olovrant“ spolu) bola v celom kontrolovanom období 1,19 €.

Výška finančného príspevku zákonného zástupcu dieťaťa alebo žiaka na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach (režijné náklady) bola v celom kontrolovanom období 0,1 €.

Rodič / zákonný zástupca dieťaťa bol povinný uhrádzať na každý deň, keď sa dieťa stravovalo v MŠ, hodnotu jedla (stravné vo výške 1,19 €) a príspevok na čiastočnú úhradu nákladov (režijné náklady vo výške 0,1 €), spolu teda 1,29 €.

Pani vedúca ŠJ vypočítala a predpísala rodičom na úhradu hodnoty 1,29 € na každý deň vynásobeného počtom pracovných dní na nasledujúce dva mesiace a evidovala tieto predpísané úhrady do systému SOFT-GL do okna „Výkaz stravovaných osôb“.

Okno „Výkaz stravovaných osôb“ má viaceré záložky, okrem iných záložku „Stravné“ a záložku „Réžia“. Pre správnu evidenciu predpisu stravného a réžie je nutné pracovať s dvomi záložkami: záložka "Stravné" a záložka "Réžia". Pri správnom zadaní položiek raňajky, obed a olovrant a správnom zadaní počtu stravníkov a pri zadaní (vyznačiť fajkou) réžie v záložke "Stravné" systém počíta predpis stravného v záložke "Stravné" a prepis réžie v záložke "Réžia". V záložke "Stravné" systém v poslednom stĺpci vypočíta ešte konečný stav spolu (stravné plus réžia). Pani vedúca ŠJ mala zadanú v systéme položku „réžia“ v záložke „Stravné“. Systém teda s touto položkou rátať a prepočítal hodnotu réžie v záložke „Réžia“ a hodnoty konečných stavov v záložke „Stravné“. Avšak napriek tomu, že réžia bola v systéme zadaná (zaškrtnutá fajka), pani vedúca pracovala iba s údajmi v záložke „Stravné“ a nepracovala s údajmi v záložke „Réžia“.

Aby výpočty boli správne, tak systém by mal do nasledujúceho mesiaca prenášať konečné stavy predchádzajúceho mesiaca ako počiatočné stavy nasledujúceho mesiaca. Správny konečný stav v mesiaci máj je (strava plus réžia) 30,88 EUR (viď tabuľky nižšie). Systém preniesol do nasledujúceho mesiaca ako počiatočný stav nie 30,88 €, ale 33,78 €. Bolo to preto, lebo to bolo v záložke „Stravné“ a v tejto záložke bol konečný stav „Strava“ 33,78 € a teda bol správne prenesený do nasledujúceho mesiaca ako počiatočný stav „Strava“ v čiastke 33,78. V záložke „Réžia“ bol konečný stav v mesiaci máj -2,9 € (mínus preto, pretože s touto záložkou nepracovala a nevyznačovala tam úhrady réžie). Konečný stav v záložke „Stravné“ = 33,78 € plus konečný stav v záložke „Réžia“ = -2,9 € rovná sa 30,88 €, čo je správny konečný stav spolu (strava plus réžia).

Pani vedúca ŠJ sa domnievala, že systém jej preniesol v hodnote 33,78 € konečný stav stravy a réžie spolu, ale to bola iba položka „strava“. Tohto omylu si však nebola vedomá.

Konečné stavy znamenajú, že toľko je uhradené k poslednému dňu daného mesiaca. To znamená, že v našich tabuľkách je to: KS stravy 33,78 €, KS réžie -2,90 € a KS spolu 30,88. Tieto hodnoty sa prenášajú ako počiatočné stavy do nasledujúceho mesiaca. V systéme sa aj preniesli.

Konečný stav „KS strava“ z mája 2017 - hodnota 33,78 € sa preniesol ako „PS“ do mesiaca jún 2017 - hodnota 33,78 €, a pani vedúca ŠJ sa mylne domnievala, že je to PS „Spolu (strava plus réžia)“. Správna hodnota „Spolu (strava plus réžia)“ je však hodnota 30,88 €. Ak však mal byť ako správny východiskový stav v mesiaci jún 2017 počiatočný stav 30,88 € (toľko bolo uhradené na konci minulého mesiaca), a za počiatočný stav v mesiaci jún 2017 vedúca ŠJ brala prenesenú hodnotu 33,78 €, znamená to, ako keby už bola uhradená hodnota rozdielu týchto dvoch údajov ($33,78 - 30,88 = 2,90$) a to je presne hodnota réžie. Túto hodnotu réžie teda od rodičov / zákonných zástupcov detí nedostávala, pretože ju ani nepredpisovala na úhradu.

V.17 záložka „Stravné“

POJ	DP - denný poplatok	réžia	predpis	suma - predpis	PS - počiatočný stav:	zaplatené	KS – konečný stav strava	KS - spolu (strava + réžia)
21	1,19	0,1		24,99	45,37	13,4	33,78	30,88

V.17 záložka „Réžia“

POJ	DP - denný poplatok	réžia	predpis	suma - predpis	PS - počiatočný stav:	zaplatené	KS - réžia
21		0,1		2,1	-0,8		-2,9

VI.17 záložka „Stravné“

POJ	DP - denný poplatok	réžia	predpis	suma - predpis	PS - počiatočný stav:	zaplatené	KS – konečný stav strava	KS - spolu (strava + réžia)
					33,78			

VI.17 záložka „Réžia“

POJ	DP - denný poplatok	réžia	predpis	suma - predpis	PS - počiatočný stav:	zaplatené	KS - réžia
					-2,9		

Tento jav nastal od začiatku, od kedy bol VZN č. 125/2012 a príkazom primátora č. 6/2012 – t.j. od 01. 09. 2012, stanovený príspevok na stravovanie v položke „réžia“ vo výške 0,1 €. To znamená, že tento príspevok rodičia od septembra 2012 nehradili MŠ, pretože ho nemali predpísaný na úhradu.

Navyššie tieto hodnoty réžie, ktoré vedúca ŠJ nepredpisovala rodičom detí na úhradu a teda ich nemala na účte ŠJ, po celú dobu až do mesiaca február 2017, odvádzala na účet MŠ, ako jej to predpisuje metodika. A preto jej postupne začali chýbať finančné prostriedky, lebo keby túto réžiu neodvádzala, bola by mala k dispozícii hodnoty stravného v čiastkach 1,19 € za jeden obed uhradené od rodičov a tieto finančné prostriedky by jej stačili na úhrady dodávateľských faktúr pred lehotami splatnosti.

Vedúca ŠJ si začala byť vedomá problému, keď jej pochopiteľne chýbali finančné prostriedky na úhradu dodávateľských faktúr. Tieto finančné prostriedky jej chýbali už dlhšiu dobu, ale problém s uhrádzaním faktúr riešila dohodou s dodávateľmi, že uhradí neskôr, keď bude mať finančné prostriedky a dodávatelia tento stav trpeli a nehrozili pozastavením dodávok, pretože vždy dostali zaplatené, aj keď niekedy menej, niekedy viac dní po splatnosti faktúr.

Problém prepukol naplno, keď mala pani ekonómka vyhotoviť finančný výkaz „FIN 2-04“ za I. štvrtrok 2017. Stav pohľadávok na konci mesiaca marec 2017 jej vyšiel z účtovníctva záporná hodnota (-222,71€), čo je logický nezmysel. Tento údaj sa vypočítava nasledovne:

2)	A.	Stav pohľadávok na konci mesiaca (predchádzajúceho):	1 165,86 €
	B.	Predpis stravného za bežný mesiac (normované náklady na stravu v bežnom mesiaci):	3 430,49 €
	C.	Platby za bežný mesiac:	2 041,89 €
	D.	Stav pohľadávok na konci mesiaca:	-222,71 €

Výpočet: A. – B. + C. = D. (1 165,86 – 3 430,49 + 2 041,89 = -222,71).

Znamená to, že na vynormovanú stravu v hodnote 3 430,49 € nebolo dost' finančných prostriedkov (pohľadávky v čiastke 1 165,86 € plus platby za bežný mesiac v čiastke 2 041,89 €).

Keď sa o probléme dozvedela pani riaditeľka MŠ pani PhDr. Lívia Klostermannová, okamžite oboznámila s týmto problémom zriaďovateľa – pani vedúcu odboru školstva Mgr. Ivetu Moravcovú a pána primátora.

Pán primátor poveril hlavného kontrolóra, aby vykonal mimoriadnu kontrolu v ŠJ pri MŠ Hollého s cieľom zistiť, ako došlo k problému a vyčíslit' vzniknutú škodu.

Hlavný kontrolór mesta rozdelil kontrolu na dve časti:

1/ Vyčíslenie hodnoty režijných nákladov, ktoré by mali uhradiť rodičia / zákonní zástupcovia detí v školskom roku 2016/2017, t.j. od 01. 09. 2016 do 31. 05. 2017. Zámerom tejto časti kontroly bolo vyčíslit' výšku režijných nákladov za každé dieťa osobitne a urýchlene zvolať rodičov detí, vysvetliť im situáciu, oboznámiť ich so vzniknutým problémom a požiadať ich o douhradenie týchto režijných nákladov za celý školský rok.

Skontroloval som údaje za 138 detí rozdelených do 7 tried a jedného výkazu „hmotná núdza“ jednotlivu za každý mesiac od septembra 2016 do mája 2017. Podkladom boli „Výkazy stravovaných osôb“ za každú triedu a mesiac, spolu 72 tabuliek.

Pri výpočte režijných nákladov som postupoval tak (viď tabuľku nižšie), že som u každého dieťaťa vzal počet skutočne odobratých obedov v danom mesiaci (19), ktorý som vynásobil hodnotou stravy včítane réžie (1,29), čím som dostal hodnotu stravy, ktorú má uhradiť rodič, aby v úhrade bola i strava i réžia (24,51 €). Konečný stav v danom mesiaci sa vypočíta tak, že sa spočítajú hodnoty počiatočný stav (14,73 €) plus zaplatené (36,87 €) =

spolu 51,60 € a od tohto súčtu sa odpočíta predpis (24,51 €) a dostaneme správny konečný stav: $51,60 \text{ €} - 24,51 \text{ €} = 27,09 \text{ €}$.

Pani vedúca ŠJ uvádzala konečný stav 28,99 €, čo je nesprávny údaj. Rozdiel medzi jej konečným stavom (28,99 €) a správnym konečným stavom (27,09 €) je $28,99 - 27,09 = 1,90 \text{ €}$. A tento rozdiel je presne réžia, ktorú je potrebné dohradiť za 19 skonsumovaných obedov: $19 \text{ obedov} \times 0,1 \text{ €} = 1,9 \text{ €}$. Tieto rozdiely medzi réžiami, ktoré uvádzala v tabuľkách pani vedúca ŠJ a réžiami, ktoré vypočítal hlavný kontrolór, narastali z mesiaca na mesiac a kumulovane matematicky to boli presne súčty počtov obedov vynásobené hodnotou réžie 0,1 € za každý obed.

Takýmto spôsobom som vypočítal réžiu za všetky deti (138) za obdobie september 2016 až marec 2017. V mesiaci apríl a máj 2017 už neboli rozdiely medzi réžiami, ktoré uvádzala pani vedúca ŠJ a réžiami, ktoré vypočítal hlavný kontrolór, čo znamená, že počnúc od mesiaca apríl 2017 už pani vedúca ŠJ správne vypočítava a do systému zaznamenáva úhrady od rodičov, v ktorých úhradách je hodnota stravy (1,19 €), i hodnota réžie (0,1 €), spolu teda 1,29 € za každý obed.

I.	II.	POJ	Sum predpis (strava + réžia)	predpis spolu:	počiatočný stav: /PS/	zaplatené:	správny údaj: KS: preplatok (+) / nedoplatok (-): /1/	VŠJ: preplatok (+) / nedoplatok (-): /2/	potreba dohradiť nepredpísanú réžiu: rozdiel: /2/ - /1/
X	Y	19	1,29	24,51	14,73	36,87	27,09	28,99	1,90

Legenda:

X: priezvisko

Y: meno

POJ: počet skutočných obedových jednotiek v danom mesiaci

Sum predpis: predpis hodnoty stravy + réžia za jeden obed na úhradu rodičmi

Predpis spolu: $POJ (19) \times 1,29 = 24,51$

Počiatočný stav /PS/ počiatočný stav, aký bol uvedený pri tomto dieťati – je to prenos z minulého roka ako uhradená hodnota, ktorú je potrebné brať do úvahy pri výpočtoch predpisov úhrad

Zaplatené: úhrada od rodičov v danom mesiaci

Správny údaj: KS: Konečný stav, ktorý je výsledkom výpočtu: počiatočný stav (14,73 €) plus zaplatené (36,87 €) mínus predpis (24,51 €) = konečný stav (27,09 €).

VŠJ: konečný stav, aký uvádzala v tabuľke pani vedúca ŠJ (28,99 €)

Potreba dohradiť

nepredpísanú réžiu: rozdiel medzi konečným stavom, aký uvádzala pani vedúca ŠJ (28,99 €) a konečným stavom, aký vypočítal hlavný kontrolór (27,09 €) = 1,90

Hodnota réžie za obdobie september 2016 až marec 2017 predstavuje sumu 1 348,80 € s presným vyčíslením réžie za každé dieťa i každý mesiac. V priemere sa jednalo o doplatok 10 € na dieťa.

Pani riaditeľka MŠ PhDr. Lívia Klostermannová zvolala na deň 05. 06. 2017 všetkých rodičov detí, ktoré navštevujú MŠ v školskom roku 2016/2017. Zúčastnená bola aj vedúca odboru školstva mestského úradu pani Mgr. Iveta Moravcová. Pani riaditeľka oboznámila rodičov so vzniknutou situáciou, so vzniknutým problémom, s tým, ako k tomuto problému

prišlo i s faktom, že výsledkom tejto situácie je potreba dohradiť nepredpisované réžie na šekoch v období od mesiaca september 2016 do mesiaca marec 2017 a poprosila rodičov, aby boli takí láskaví, pochopili situáciu a uhradili režijné náklady. Každý z prítomných rodičov podpísal prezenčnú listinu a prevzal pripravený šek na ktorom bola čiastka réžie, ktorú by mal uhradiť. Podľa vyjadrenia pani riaditeľky stretnutie s rodičmi bolo pokojné, všetci prítomní rodičia situáciu pochopili a prevzali šeky.

2/ V druhej časti kontroly som sa zameral na vyčíslenie hodnoty režijných nákladov za obdobie: september 2012 – jún 2016, t.j. za 4 školské roky: 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015 a 2015/2016.

Keďže väčšina detí, ktoré navštevovali MŠ za toto obdobie, už v MŠ nie sú, a v tejto časti kontroly bol zámer hlavne vyčísliť výšku režijných nákladov ako škodu, ktorá vznikla MŠ tým, že tieto réžie neboli rodičom predpisované na šekoch a teda ani uhrádzané, tak som kontrolu a výpočty nerobil za každé dieťa osobitne, ale z dokladov „Výkaz stravovaných osôb“ iba ako počty odstravovaných detí za každý mesiac týchto 4 školských rokov vynásobených hodnotou réžie 0,1 € za každý obed. Keď som si však po konzultácii Správy z kontroly so štatutárnymi zástupcami školy uvedomil, že ak chcem prepočítať, či vedúca ŠJ správne vypočítala a uhradila „vratky“ (peniaze vrátené rodičom detí, ktoré boli nesprávne vypočítané a teda vrátené neoprávnené, čo je nutné kvalifikovať ako škodu pre ŠJ a teda aj pre MŠ) deťom (respektíve ich zákonným zástupcom), ktoré navštevovali MŠ za celé kontrolované obdobie, tak tieto údaje sa nedajú získať inak, ako prepočtami nie agregovaných údajov za odobraté obedy za celú triedu v konkrétnom mesiaci, ale jedine prepočítaním konkrétne odobratých obedov za každé dieťa jednotlivo po mesiacoch od septembra 2012 do júna 2017.

K tomu sa ešte pridružujú deti z iných MŠ, ktoré sa v MŠ Hollého stravovali cez prázdniny. Zákonní zástupcovia týchto detí uhradili sumy, ktoré im vedúca ŠJ predpísala na šekoch a dostali vrátené peniaze za neprestravované obedy. Tieto sumy bolo potrebné taktiež prepočítať.

Nasledovné tabuľky ukazujú hodnoty režijných nákladov, ktoré vedúca ŠJ nepredpisovala rodičom na úhradu a nesprávne vypočítané „vratky“ zákonným zástupcom detí, ktoré navštevovali MŠ Hollého 3, ako aj nesprávne vypočítané „vratky“ zákonným zástupcom detí z iných MŠ, ktoré sa v MŠ Hollého 3 stravovali v prázdninových mesiacoch.

školský rok 2012/2013		školský rok 2013/2014	
IX.12	234,70	IX.13	236,40
X.12	249,40	X.13	208,20
XI.12	218,20	XI.13	217,30
XII.12	174,40	XII.13	163,90
I.13	175,80	I.14	157,70
II.13	169,70	II.14	176,70
III.13	171,50	III.14	255,70
IV.13	195,40	IV.14	201,40
V.13	235,50	V.14	222,70
VI.13	230,00	VI.14	225,60
VII.13	311,92 *	VII.14	343,50 *
VIII.13		VIII.14	

spolu	2 366,52
-------	----------

spolu:	2 409,10
--------	----------

* neoprávnené vratky (deti z MŠ Hollého 3)

školský rok 2014/2015

školský rok 2015/2016

IX.14	174,5	
	165,12	*
	0,1	**
X.14	226,6	
XI.14	205,3	
XII.14	152,8	
I.15	148,4	
II.15	191,6	
III.15	202	
IV.15	193,6	
V.15	213,7	
VI.15	239,4	
VII.15		
VIII.15		

IX.15	175,90	
X.15	230,80	
	471,22	*
XI.15	224,10	
XII.15	178,00	
I.16	174,00	
II.16	181,40	
III.16	206,40	
	9,75	*
IV.16	241,20	
V.16	245,50	
VI.16	262,60	
VII.16	186,20	
VIII.16		

spolu	2 113,12
-------	----------

spolu	2 787,07
-------	----------

* neoprávnené vratky (deti z MŠ Hollého 3)

** neoprávnené vratky (deti z iných MŠ)

školský rok 2016/2017

X.16	121,10	**
------	--------	----

spolu	121,10
-------	--------

** neoprávnené vratky (deti z iných MŠ)

školský rok 2012/2013 2 366,52 €

školský rok 2013/2014 2 409,10 €

školský rok 2014/2015 2 113,12 €

školský rok 2015/2016 2 787,07 €

školský rok 2016/2017 121,10 €

réžia a vratky spolu: 9 796,91 €

z toho: nevyinkasované réžie: 8 374,20 €

neoprávnené vratky vlastné 1 301,51 €

neoprávnené vratky cudzie 121,20 €

Hodnota režijných nákladov, ktoré ŠJ mohla získať od rodičov a nevyinkasovala, predstavuje hodnotu 8 374,20 €, čo predstavuje priamu škodu spôsobenú ŠJ a teda aj MŠ.

Suma peňazí, ktoré boli vrátené zákonným zástupcom detí, ktoré navštevovali MŠ Hollého 3 počas kontrolovaného obdobia, ktoré však boli vrátené neoprávnene, predstavuje hodnotu 1 422,71 €, čo predstavuje priamu škodu spôsobenú ŠJ a teda aj MŠ.

Inštitút „nechodiaci“

Medzi triedami, ktoré tvoria súčasť mesačnej uzávierky, sa nachádza aj trieda tzv. „nechodiacich“, kde sú deti, ktoré podľa vyjadrenia vedúcej ŠJ prestali chodiť do MŠ a ktorým by bolo potrebné vrátiť finančné čiastky, ktoré sú uvádzané pri ich menách. Tento zoznam sa kreuje spreď septembra 2012. Dôvody, pre ktoré neboli vrátené peniaze zákonným zástupcom detí, vedúca ŠJ nepozná, nakoľko tieto zoznamy prevzala od svojej predchodkyne a táto jej takúto informáciu neposkytla. V zozname „nechodiaci“ z mesiaca február 2010 je 22 detí s úhrnnou čiastkou „Konečný stav“ 287,46 €. V zozname „nechodiaci“ z mesiaca október 2010 je 17 detí s úhrnnou čiastkou „Konečný stav“ 185,67 €. Keďže som si chcel byť absolútne istý, či sa jedná o prípady, ktorým je potrebné vrátiť finančné čiastky, alebo naopak prípady detí, ktorých zákonní zástupcovia by ešte mali doplatiť finančné čiastky, tak som sledoval aj tento zoznam „nechodiacich“ počnúc od septembra 2012, kedy začal fungovať inštitút „réžia“ až do augusta 2017. V mesiaci september 2012 bolo na zozname dokladu „Výkaz stravovaných osôb“ v triede „nechodiaci“ 16 detí s „Konečným stavom“ 193,84 €. Zákonným zástupcom týchto detí už nie je možné vrátiť finančné prostriedky uvádzané pri jednotlivých menách týchto detí vzhľadom na § 107 bod (2) zákona č. 40/1964 Zb. – Občianskeho zákonníka, v ktorého § 107 bode (2) sa uvádza: „Najneskôr sa právo na vydanie plnenia z bezdôvodného obohatenia premlčí za tri roky, a ak ide o úmyselné bezdôvodné obohatenie, tak za desať rokov odo dňa, keď k nemu došlo“. Keďže sa v tomto prípade nejedná o úmyselné bezdôvodné obohatenie, tak lehota tri roky už uplynula v septembri 2015 a teda nie je nutné vracať zákonným zástupcom týchto detí finančné čiastky uvádzané pri ich menách.

Tento zoznam „nechodiacich“ bol bezo zmeny až do mesiaca august 2014, kedy doň pribudla „iná škôlka“ a pri nej čiastka 77,80 €. Iná škôlka je zoznam detí z MŠ Frašťacká, ktoré sa stravovali v ŠJ pri MŠ Hollého 3 v mesiaci august 2014. V tomto zozname je 72 riadkov s menami detí a 4 stĺpce, kde v riadku spolu sú údaje: POJ (počet obedových jednotiek) 778; PS (počiatkový stav) 0 €; zaplatené: 1 805,90 € a Konečný stav: 880,08 €. Tento údaj „Konečný stav“ (KS) znamená, že je potrebné vrátiť zákonným zástupcom detí 880,08 € za zaplatené a neprestravované obedy. Keď som si vytvoril tabuľku podľa vzoru na str. 5 a dosadil tam údaje vedúcej ŠJ, tak mi vyšlo, že správna výška preplatku mala byť 802,28 €, výška preplatku vedúcej ŠJ bola 880,08 a rozdiel týchto hodnôt je 77,80 €, čo je presne výška réžie pri 778 odobratých obedoch. A táto výška réžie 77,80 € sa dostala do tabuľky „nechodiaci“. Keďže sa jedná o sumu (77,80 €) nad hodnotu správneho výpočtu (802,28 €), nepripadá do úvahy vrátenie tejto sumy peňazí zákonným zástupcom detí. Oproti mesiacu júl 2014 sú v tabuľke „nechodiaci“ ešte dve malé zmeny a to pri mene Falis sa výška „preplatku“ znížila z hodnoty 40,83 € v mesiaci júl 2014 na hodnotu 40,73 € v mesiaci august 2014, a pri mene Rácik Tomáš sa výška „preplatku“ zvýšila z hodnoty 2,27 € v mesiaci júl 2014 na hodnotu 3,57 € v mesiaci august 2014. V mesiaci august 2014 bola teda hodnota „Konečný stav“ v tabuľke „nechodiaci“ nasledovná:

Stav „nechodiaci“ v mesiaci júl 2014:	193,84 €
Zmena „Konečný stav“ pri mene Falis	-0,10 €
Zmena „Konečný stav“ pri mene Rácik Tomáš ...	1,30 €

Iná škôlka: 77,80 €
 Spolu: august 2014: 272,84 €

A tento stav v triede „nechodiaci“ 272,84 € bol konštantný až do mesiaca október 2014, kedy sa hodnota „Konečný stav“ pri mene Rácik dostala znovu do pôvodného stavu, t.j. Rácik 2,27, takže hodnota „Konečný stav“ v mesiaci október 2014 bola:

Stav „nechodiaci“ v mesiaci august 2014:272,84 €
 Zmena „Konečný stav“ pri mene Rácik Tomáš .. - 1,30 €
 Spolu: október 2014: 271,54 €

V mesiaci november 2014 riadok „iná škôlka“ s hodnotou KS 77,80 vypadla zo zoznamu (KS spolu: 193,74 €), v mesiaci december 2014 sa riadok „iná škôlka“ s hodnotou KS 77,80 znovu dostala do zoznamu „nechodiaci“ (KS spolu: 271,54 €), v mesiaci február 2015 zmena pri mene Rácik na 3,57 (KS spolu: 272,84 €), v mesiaci máj 2015 pribudla do zoznamu Lucia Nemcová s „preplatkom“ 18,69 (v tomto prípade sa však jedná o nedoplatok 11,40 €), (KS 291,53 €).

V mesiaci august 2015 do zoznamu „nechodiaci“ pribudli deti, ktoré skončili školskú dochádzku v mesiaci jún 2015 a ani nepokračovali v návšteve MŠ v nasledujúcom školskom roku a ani ich zákonným zástupcom neboli vyplatené „vratky“. Týchto detí bolo 36 a súčet „preplatkov“ pri ich menách predstavuje sumu 443,17 €, takže hodnota KS sa zvyšuje z 291,53 € na 734,70 €.

V mesiaci október 2015 z tohto zoznamu „nechodiacich“ vedúca ŠJ vyplatila „vratky“ 32 zákonným zástupcom detí v celkovej sume 441,66 € (z toho v jednom prípade sa jedná o oprávnenú „vratku“ v čiastke 3,61 €) a v jednom prípade sa jednalo o dieťa z triedy P2H a vyplatená čiastka bola 33,17 €. Spolu boli teda v mesiaci október 2015 vyplatené „vratky“ v sume 474,83 € (441,66 € + 33,17 € = 474,83 €). Vo všetkých prípadoch sa jednalo o neoprávnené „vratky“, to znamená o také prípady, kedy naopak zákonní zástupcovia detí mali uhradiť školskej jedálni finančné prostriedky. Tieto finančné prostriedky sú však už zahrnuté v nevyinkasovaných réžiách v sume 8 374,20 €, to znamená, že nie je potrebné sa nad nimi zamýšľať ako nad nejakou ďalšou škodou.

Po úhrade „vratiek“ v sume 441,66 € bol zostatok KS v triede „nechodiaci“ 293,04 € (734,70 – 441,66 = 293,04). Tento stav bol do mesiaca február 2016, kedy bol tento zoznam rozšírený o jedno dieťa s KS 43,08 € a v jednom prípade bola úhrada od zákonného zástupcu v čiastke 2,93 €. Hodnota KS spolu teda v mesiaci február 2016 predstavuje hodnotu 339,05 €. (293,04 + 43,08 + 2,93 = 339,05).

V mesiaci marec 2016 zo zoznamu „nechodiacich“ vypadáva dieťa, ktoré sem pribudlo v mesiaci február s KS 43,08 €, pretože vedúca ŠJ zákonným zástupcom tohto dieťaťa vypláca „vratku“ v čiastke 43,08 € a teda KS v zozname „nechodiaci“ sa ponížuje o túto hodnotu. KS v mesiaci marec 2016 je 295,97 €. (339,05 – 43,08 = 295,97).

V mesiaci apríl 2016 sa zoznam „nechodiacich“ mení nasledovne: pri jednom dieťati sa mení KS z marca 2016 (21,34 €) na hodnotu 20,80 €, (zmena stavu je -0,54 €) u ďalšieho dieťaťa sa mení KS z marca 2016 (37,16 €) na hodnotu 37,70 €, (zmena stavu je +0,54 €), jedno dieťa pribúda s KS 5,95 a ešte jedno dieťa pribúda s KS -5,01 €. KS spolu v mesiaci apríl 2016 predstavuje hodnotu 296,91 €. (295,97 – 0,54 + 0,54 + 5,95 – 5,01 = 296,91 €).

Táto hodnota vydrží do mesiaca august 2016. V tomto mesiaci sa zoznam „nechodiaci“ rozširuje o deti, ktoré skončili školskú dochádzku v mesiaci jún 2016, nepokračujú v ďalšom školskom roku v návšteve MŠ a ani ich zákonným zástupcom nie sú vyplatené žiadne „vratky“. Súčet „preplatkov“ pri ich menách predstavuje sumu 668,74 €,

takže hodnota KS sa zvyšuje z 296,91 € na 965,65 €. Táto hodnota ostáva nezmenená do mesiaca august 2017, čo je posledný mesiac mimoriadnej kontroly.

Podrobne som skontroloval zoznam v triede „nehodiaci“ od začiatku výskytu tejto „triedy“, t.j. od septembra 2012, kedy začal fungovať inštitút „réžia“, aby som zistil, odkiaľ sa vzali deti v tomto zozname a či sa im majú vrátiť „preplatky“ uvádzané pri ich menách, ako je to u ostatných „chodiacich“ detí, alebo či sa jedná o nedoplatky. Ako som skonštatoval v úvode tejto časti kontroly, existujú takéto zoznamy aj pred septembra 2012, ale vzhľadom na § 107 bod (2) zákona č. 40/1964 Zb. – Občianskeho zákonníka nie je potrebné vracat' finančné prostriedky zákonným zástupcom detí uvádzané pri menách detí.

Postupne začali do zoznamu pribúdať deti, ktoré skončili školskú dochádzku, v nasledujúcom školskom roku nepokračujú v návšteve školy a ich zákonným zástupcom neboli vyplatené čiastky „preplatkov“ uvádzané pri menách týchto detí. Vo všetkých prípadoch sa jednalo o deti, pri menách ktorých vedúca ŠJ vykazuje „preplatky“, t.j. hodnoty finančných prostriedkov, ktoré by sa mali vyplatiť ako „vratky“ zákonným zástupcom detí, ale pri ktorých moje výpočty preukázali, že sa naopak jedná o nedoplatky, t.j. o finančné čiastky, ktoré by mali zákonní zástupcovia detí uhradiť školskej jedálni. To znamená, že nehrozí, že by zákonní zástupcovia týchto detí si niekedy v budúcnosti mohli začať uplatňovať právo na tieto finančné prostriedky a nie je nutné takéto zoznamy naďalej evidovať a prenášať z mesiaca na mesiac. Preto navrhujem deti v triede „nehodiaci“ (posledný zoznam z mesiaca august 2017 s hodnotou KS 965,65 €), ktorý sa nezmenený preniesol aj do mesiacov september 2017 a október 2017, zrušiť interným dokladom, ktorý by podpísali štatutárni zástupcovia školy a podľa zváženia i zodpovední zástupcovia zriaďovateľa. Táto trieda „nehodiaci“ by po zaúčtovaní interného dokladu rušiaceho tento zoznam, prestala existovať. Najneskôr na konci každého školského roku, v prípade, že by nastala potreba vrátenia finančných prostriedkov, by sa tieto vrátili so stavom najneskôr ku dňu 30. 06. končiaceho sa školského roku a k 01. 09. nasledujúceho školského roku by bol stav detí v takejto triede „nehodiaci“ nulový a takáto trieda by ani nemala dôvod existovať. V prípade dochádzky detí počas letných prázdnin najneskôr k 30.09. ukončeného predchádzajúceho školského roka.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Pri nastavení nového (nasledujúceho) mesiaca v systéme „Školská jedáleň“ skontrolovať, či sa preniesli konečné stavy z predchádzajúceho mesiaca ako počiatočné stavy do nasledujúceho mesiaca. V prípade rozdielov (nezrovnalostí) kontaktovať správcu systému a rozdiely odstrániť.

Zoznam detí v triede „nehodiaci“ s konečným stavom 965,65 € kompletne zrušiť interným dokladom, ktorý podpíšu štatutárni zástupcovia školy a zodpovední zamestnanci zriaďovateľa.

Rovnakým spôsobom zrušiť triedy vo Výkaze stravovacích osôb označené symbolmi "fr", "fr4", "Kal", "N", "Nab.Šu.", "nehodiaci", "nehodiaci", Pr.V".

Vyjadrenie vedúcej školskej jedálne:

V roku 2010 som začala pracovať v školskej jedálni pri MŠ na Hollého 3. Postupne som sa zoznamovala s programom školskej jedálne a začala som na ňom pracovať. Snažila som sa využívať pokiaľ možno všetky jeho funkcie, ktoré mi urýchlili prácu aj ušetrili čas. V roku 2012 som začala pracovať s položkou režijné náklady vo výške 0,1 €/celodenná réžia.

U novoprijatých detí som predpísala rodičom na úhradu stravné plus réžia v čiastke 1,29 € za dva mesiace (počet pracovných dní v dvoch mesiacoch). Rodičia uhradili tieto sumy. Ja som tieto úhrady zaevidovala ako prijaté do záložky „Stravné“ do stĺpca „zaplatené“. Nevedela som, že prijatú platbu od rodičov mám rozdeliť na stravné a réžiu a tieto čiastky zapísať - stravné zvlášť do záložky „Stravné“ a réžiu zvlášť do záložky „Réžia“. Nebola som si vedomá, že robím chyby, ktoré mi spôsobia v budúcnosti takého veľké problémy. Keď sa začali hromadiť prípady faktúr, ktoré som nemohla uhrádzať do lehoty splatnosti, domnievala som sa, že to spôsobujú drahšie suroviny a tovary od dodávateľov a tak som sa snažila dohodnúť s dodávateľmi lacnejšie suroviny, polotovary a tovary. Netušila som, že chyba môže byť v nesprávnej interpretácii údajov v systéme „Školská jedáleň“. Keby som bola riadne preškolená správcom systému, takýchto chýb by som sa nedopustila. Mojej chyby som si vedomá, priznávam ju a je mi to veľmi ľúto.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

V tomto prípade vedúca školskej jedálne nedostatočnou znalosťou evidenčného systému „Školská jedáleň“, ktorý je produktom spoločnosti „SOFT-GL, s.r.o.“, tým, že nesprávne vyhodnotila údaje v systéme, čoho dôsledkom bolo, že nepredpisovala rodičom detí k úhrade réžiu v čiastkach 0,1 €/denná strava a títo ju neuhradili školskej jedálni, spôsobila škodu školskej jedálni a tým aj materskej škole vo výške 8 374,20 €.

Vzniknutú škodu vo výške 8 374,20 € je potrebné prerokovať v škodovej komisii materskej školy, ktorá určí vinníka/vinníkov za vzniknutú škodu a navrhne spôsob/spôsobu odškodnenia. O výsledkoch prerokovania vzniknutej škody v škodovej komisii školy bude štatutárny zástupca školy informovať zriaďovateľ a bezprostredne po skončení prerokovania škody v škodovej komisii a prijatí rozhodnutia štatutárneho zástupcu o návrhu/návrhoch škodovej komisie.

Rovnako je potrebné prerokovať v škodovej komisii aj prípady „vratiek“ zákonným zástupcom detí, ktoré navštevovali MŠ a stravovali sa v ŠJ MŠ Hollého, kedy vrátenými preplatkami vznikla škoda školskej jedálni vo výške 1 301,51 €.

Taktiež je potrebné prerokovať v škodovej komisii aj prípady „vratiek“ zákonným zástupcom detí, ktoré sa stravovali v ŠJ MŠ Hollého z iných MŠ mesta Hlohovec v mesiaci august 2014, kedy vrátenými preplatkami vznikla škoda školskej jedálni vo výške 0,10 € a v mesiaci júl 2016, kedy vrátenými preplatkami vznikla škoda školskej jedálni vo výške 121,10 €, spolu škoda vo výške 121,20 €.

Vedúca školskej jedálne mala mať dostatočné vedomosti o Školskom programe a pracovať s ním tak, aby boli správne evidované úhrady od rodičov detí ako stravného, tak i réžia a to tak, aby mohla správne predpisovať stravné i réžiu na nasledujúce obdobia.

Keď začali vznikajú problémy – ako úhrady dodávateľských faktúr po lehote splatnosti, mala vedúca školskej jedálne okamžite informovať štatutárnych zástupcov školy o vzniknutých problémoch a mala začať hľadať príčinu vzniknutých problémov a problémy odstrániť. Toto neurobila, a v domnienke, že chyba je v drahých nakupovaných potravinách, snažila sa nájsť sama riešenie kopiačoho sa problému v hľadaní lacnejších dodávateľov a lacnejších potravín. Toto však bola mylná cesta.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Vzniknutú škodu vo výške 8 374,20 €, ktorú zapríčinia vedúca školskej jedálne, prerokovať v škodovej komisii.

V škodovej komisii prerokovať aj prípady nesprávne vypočítaných a vrátených preplatiek zákonným zástupcom detí, ktoré navštevovali MŠ a stravovali sa v ŠJ MŠ Hollého 3, kedy vrátenými preplatkami vznikla škoda školskej jedálni vo výške 1 301,51 €.

V škodovej komisii prerokovať aj prípady nesprávne vypočítaných a vrátených preplatiek zákonným zástupcom detí z iných MŠ mesta Hlohovec, ktoré navštevovali MŠ Hollého 3 a stravovali sa v ŠJ MŠ Hollého 3, kedy vrátenými preplatkami vznikla škoda školskej jedálni vo výške 121,20 €.

O výsledkoch prerokovania škody v škodovej komisii a po prijatí rozhodnutia štatutárneho zástupcu o návrhu/návrhoch škodovej komisie okamžite informovať zriaďovateľa, najneskôr do 15.12.2017.

Riešenie problému:

Ako je potrebné správne zadávať údaje do systému:

Pani vedúca ŠJ pracovala v evidenčnom systéme „Školská jedáleň“ iba so záložkou „Stravné“ a so záložkou „Réžia“ nepracovala, hoci mala réžiu zapnutú v záložke „Stravné“.

Došlé úhrady od rodičov zadávala v plnej výške v záložke „Stravné“, do záložky „Réžia“ v stĺpci „zaplatené“ neuvádzala nič. Preto systém vykazoval v záložke „Réžia“ záporné hodnoty a v záložke „Stravné“ vykazoval v stĺpci KS – strava celé hodnoty úhrad od rodičov a v stĺpci KS – spolu rozdiel hodnôt KS-strava a KS-réžia. Preto údaje v stĺpcoch KS-strava a KS-spolu boli rozdielne.

Správne to má byť tak, že úhrady od rodičov, v ktorých sú hodnoty „stravné“ i „réžia“ sa musia zadávať do systému do oboch záložiek: do záložky „stravné“ sa do stĺpca „zaplatené“ zadá hodnota - počet obedov krát 1,19 a do záložky „réžia“ sa do stĺpca „zaplatené“ zadá hodnota – počet obedov krát 0,1. Tým bude systém vykazovať správne hodnoty v stĺpcoch KS-strava, KS-réžia i KS-spolu. Potom bude správne prenášať konečné stavy z predchádzajúceho mesiaca do počiatočných stavov nasledujúceho mesiaca a bude správne prepisovať „stravné“ i „réžiu“ na úhradu rodičom.

Takto to pani vedúca ŠJ už zadáva do systému od mesiaca apríl 2017 a preto som pri výpočtoch réžii a hľadani rozdielov medzi výpočtami pani vedúcej ŠJ a hlavného kontrolóra už nenašiel rozdiely v mesiacoch apríl 2017 a máj 2017.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

Úhrady od rodičov, v ktorých sú hodnoty „stravné“ i „réžia“ zadávať do systému do oboch záložiek: do záložky „stravné“ do stĺpca „zaplatené“ zadať hodnotu - počet obedov krát 1,19 € a do záložky „réžia“ do stĺpca „zaplatené“ zadať hodnotu – počet obedov krát 0,1 €.

Signály problému:

Natíska sa samozrejme otázka: ak už pani vedúca ŠJ netušila, aké hodnoty jej ponúka systém na predpisovanie úhrad rodičom, z akých iných signálov mohla a mala zistiť, že niečo nie je v poriadku?

Keď vidíme, že problém nastal pri oneskorených úhradách dodávateľských faktúr kvôli nedostatku finančných prostriedkov, tak signálmi, signalizujúcimi vznikajúci a narastajúci problém mali byť oneskorené úhrady faktúr – úhrady faktúr po lehote splatnosti. Pri analýze dátumov úhrad faktúr z Knihy došlých faktúr som zistil, že do obdobia október 2014 boli všetky dodávateľské faktúry týkajúce sa školskej jedálne uhrádzané pred lehotou splatnosti. Na námietku, že réžia sa nevyberala od rodičov od septembra 2012, tak prečo bolo možné uhrádzať faktúry pred lehotou splatnosti až do októbra 2014, sa dá argumentovať, že rodičom sa predpisuje stravné na dva mesiace dopredu, takže spočiatku bolo relatívne dlhú dobu dosť finančných prostriedkov na úhradu faktúr a úbytok réžie v čiastkach 10 centov za obed sa predsa len prejaví až za určitý dlhší čas.

Po tomto dátume (október 2014) sa začali faktúry uhrádzať po lehote splatnosti, ako ukazujú nasledovné tabuľky:

rok 2014

faktúra č.:	dodávateľ:	fakturovaná čiastka (€):	splatná dňa:	uhradená dňa:	počet dní úhrady po splatnosti:
214246	Čerňan - mliečny bar	975,13	10.11.2014	11.11.2014	1
20140279	Lukáčik	530,59	25.11.2014	27.11.2014	2
spolu hodnota:		1 505,72			
141156	Čerňan - mliečny bar	133,55	3.12.2014	9.12.2014	6
214280	Čerňan - mliečny bar	748,88	10.12.2014	12.12.2014	2
214306	Čerňan - mliečny bar	1 086,23	29.12.2014	30.12.2014	1
spolu hodnota:		1 968,66			

rok 2015

faktúra č.:	dodávateľ:	fakturovaná čiastka (€):	splatná dňa:	uhradená dňa:	počet dní úhrady po splatnosti:
215048	Čerňan - mliečny bar	866,79	13.3.2015	17.3.2015	4
spolu hodnota:		866,79			
102043064	Ryba	276,29	6.4.2015	10.4.2015	4
150120	ATC	265,40	3.4.2015	14.4.2015	11
215092	Čerňan - mliečny bar	860,99	18.4.2015	21.4.2015	3
spolu hodnota:		1 402,68			
215117	Čerňan - mliečny bar	1 181,27	14.5.2015	15.5.2015	1
150129	ATC	148,50	5.6.2015	8.6.2015	3
215151	Čerňan - mliečny bar	1 121,78	11.6.2015	16.6.2015	5
spolu hodnota:		2 451,55			
150500	Čerňan - mliečny bar	216,17	17.6.2015	3.7.2015	16
150525	Čerňan - mliečny bar	181,82	24.6.2015	3.8.2015	40

150047	Čerňan - mliečny bar	261,52	1.7.2015	4.9.2015	65
215192	Čerňan - mliečny bar	1 194,24	18.7.2015	7.9.2015	51
20150179	Lukáčik	275,50	25.7.2015	7.9.2015	44
spolu hodnota:		2 129,25			

1501204540	ATC	400,87	1.9.2015	16.9.2015	15
150726	Čerňan - mliečny bar	168,31	23.9.2015	24.9.2015	1
150750	Čerňan - mliečny bar	181,64	30.9.2015	6.10.2015	6
591802015	Tatranská mliekareň	28,80	5.10.2015	6.10.2015	1
150775	Čerňan - mliečny bar	194,93	7.10.2015	9.10.2015	2
215280	Čerňan - mliečny bar	1 206,80	12.10.2015	16.10.2015	4
152027	Agro-tamilk	84,70	20.10.2015	26.10.2015	6
20150253	Lukáčik	693,06	25.10.2015	28.10.2015	3
spolu hodnota:		2 959,11			

150835	Čerňan - mliečny bar	233,44	21.10.2015	5.11.2015	15
150120	ATC	268,91	29.10.2015	6.11.2015	8
150955	Čerňan - mliečny bar	180,19	28.10.2015	9.11.2015	12
150882	Čerňan - mliečny bar	243,11	4.11.2015	10.11.2015	6
591503448	Tatranská mliekareň	28,80	4.11.2015	5.11.2015	1
215530	Čerňan - mliečny bar	952,50	14.11.2015	18.11.2015	4
20150280	Lukáčik	395,61	25.11.2015	28.11.2015	3
spolu hodnota:		2 302,56			0

150828	Čerňan - mliečny bar	159,35	11.11.2015	3.12.2015	22
150934	Čerňan - mliečny bar	210,24	18.11.2015	3.12.2015	15
150953	Čerňan - mliečny bar	156,62	25.11.2015	7.12.2015	12
102197309	Ryba	205,92	3.12.2015	9.12.2015	6
150983	Čerňan - mliečny bar	247,40	2.12.2015	9.12.2015	7
150120693	ATC	196,20	4.12.2015	7.12.2015	3
151015	Čerňan - mliečny bar	156,07	9.12.2015	14.12.2015	5
spolu hodnota:		1 331,80			

151045	Čerňan - mliečny bar	288,44	16.12.2015	31.12.2015	15
151064	Čerňan - mliečny bar	264,48	23.12.2015	31.12.2015	8
spolu hodnota:		552,92			

rok 2016

faktúra č.:	dodávateľ:	fakturova ná čiastka (€):	splatná dňa:	uhradená dňa:	počet dní úhrady po splatnosti:
-------------	------------	------------------------------------	-----------------	------------------	---------------------------------------

160012	Čerňan - mliečny bar	173,03	20.1.2016	26.1.2016	6
1601200149	ATC	357,05	22.1.2016	26.1.2016	4
160045	Čerňan - mliečny bar	278,28	27.1.2016	4.2.2016	8
216016	Čerňan - mliečny bar	733,02	14.2.2016	10.3.2016	25
20160023	Lukáčik	550,71	26.2.2016	29.2.2016	3
spolu hodnota:		2 092,09			

160098	Čerňan - mliečny bar	168,76	10.2.2016	12.2.2016	2
1601200845	ATC	352,06	18.2.2016	19.2.2016	1
160132	Čerňan - mliečny bar	161,66	17.2.2016	19.2.2016	2
160154	Čerňan - mliečny bar	196,80	24.2.2016	15.3.2016	20
160186	Čerňan - mliečny bar	236,82	9.3.2016	11.3.2016	2
216066	Čerňan - mliečny bar	630,30	12.3.2016	11.4.2016	30
20160040	Lukáčik	435,39	25.3.2016	8.4.2016	14

spolu hodnota: 2 181,79

160215	Čerňan - mliečny bar	181,94	16.3.2016	31.3.2016	15
1601201464	ATC	243,50	18.3.2016	21.3.2016	3
160241	Čerňan - mliečny bar	162,34	23.3.2016	11.4.2016	19
160267	Čerňan - mliečny bar	92,17	30.3.2016	11.4.2016	12
216100	Čerňan - mliečny bar	1 264,63	16.4.2016	12.5.2016	26
20160062	Lukáčik	400,51	25.4.2016	28.4.2016	3

spolu hodnota: 2 345,09

160312	Čerňan - mliečny bar	242,41	13.4.2016	18.4.2016	5
160393	Čerňan - mliečny bar	217,19	4.5.2016	24.5.2016	20
216134	Čerňan - mliečny bar	1 005,27	14.5.2016	7.6.2016	24

spolu hodnota: 1 464,87

160424	Čerňan - mliečny bar	254,77	11.5.2016	31.5.2016	20
160455	Čerňan - mliečny bar	157,53	18.5.2016	6.6.2016	19
160481	Čerňan - mliečny bar	215,68	25.5.2016	8.6.2016	14
160509	Čerňan - mliečny bar	267,96	1.6.2016	9.6.2016	8

spolu hodnota: 895,94

160566	Čerňan - mliečny bar	194,90	15.6.2016	29.6.2016	14
160603	Čerňan - mliečny bar	211,32	22.6.2016	11.7.2016	19
160631	Čerňan - mliečny bar	197,83	29.6.2016	20.7.2016	21
160656	Čerňan - mliečny bar	223,06	6.7.2016	11.7.2016	5
216159	Čerňan - mliečny bar	1 231,89	16.7.2016	8.9.2016	54
20160141	Lukáčik	659,26	25.7.2016	8.9.2016	45
160684	Čerňan - mliečny bar	149,27	13.7.2016	29.7.2016	16
160702	Čerňan - mliečny bar	136,48	20.7.2016	29.7.2016	9
160717	Čerňan - mliečny bar	203,44	27.7.2016	29.7.2016	2
216180	Čerňan - mliečny bar	981,37	12.8.2016	14.9.2016	33
20160166	Lukáčik	110,67	24.8.2016	8.9.2016	15
162017681	Agro-tamilk	31,15	11.8.2016	24.8.2016	13

spolu hodnota: 4 330,64

1601707868	ATC	407,48	16.9.2016	5.10.2016	19
160866	Čerňan - mliečny bar	198,79	21.9.2016	10.10.2016	19
160887	Čerňan - mliečny bar	231,28	28.9.2016	10.10.2016	12
160927	Čerňan - mliečny bar	237,65	5.10.2016	13.10.2016	8
216210	Čerňan - mliečny bar	1 232,63	16.10.2016	14.11.2016	29
20160223	Lukáčik	640,62	25.10.2016	9.11.2016	15

spolu hodnota: 2 948,45

161116	Čerňan - mliečny bar	194,44	16.11.2016	21.12.2016	35
161148	Čerňan - mliečny bar	228,70	23.11.2016	22.12.2016	29

161177	Čerňan - mliečny bar	193,33	30.11.2016	22.12.2016	22
1601206670	ATC	196,20	5.12.2016	8.12.2016	3
161200	Čerňan - mliečny bar	220,52	7.12.2016	30.12.2016	23
216244	Čerňan - mliečny bar	1 144,74	17.12.2016	25.1.2017	39
20160230	Lukáčik	362,14	25.12.2016	13.1.2017	19
spolu hodnota:		2 540,07			

216258	Čerňan - mliečny bar	1 497,99	1.1.2017	16.2.2017	46
spolu hodnota:		1 497,99			

rok 2017

faktúra č.:	dodávateľ:	fakturovaná čiastka (€):	splatná dňa:	uhradená dňa:	počet dní úhrady po splatnosti:
-------------	------------	--------------------------	--------------	---------------	---------------------------------

1701200196	ATC	404,05	24.1.2017	8.2.2017	15
170026	Čerňan - mliečny bar	195,50	25.1.2017	31.1.2017	6
170052	Čerňan - mliečny bar	190,33	1.2.2017	1.3.2017	28
170077	Čerňan - mliečny bar	170,03	8.2.2017	9.3.2017	29
591700281	Tatrnaská mliekareň	24,00	15.2.2017	17.2.2017	2
172001292	Agro-tamilk	51,77	9.2.2017	17.2.2017	8
217003	Čerňan - mliečny bar	1 159,41	16.2.2017	10.4.2017	53
20170030	Lukáčik	585,99	25.2.2017	10.3.2017	13
spolu hodnota:		2 781,08			

1701200905	ATC	260,18	22.2.2017	6.3.2017	12
170125	Čerňan - mliečny bar	240,60	22.2.2017	11.4.2017	48
170162	Čerňan - mliečny bar	184,00	8.3.2017	13.4.2017	36
217006	Čerňan - mliečny bar	838,02	17.3.2017	31.3.2017	14
20170062	Lukáčik	403,74	25.3.2017	19.4.2017	25
spolu hodnota:		1 926,54			

170203	Čerňan - mliečny bar	187,21	23.3.2017	10.5.2017	48
591700712	Tatrnaská mliekareň	24,00	27.3.2017	28.3.2017	1
170226	Čerňan - mliečny bar	214,48	30.3.2017	10.5.2017	41
172005302	Agro-tamilk	145,73	30.3.2017	4.4.2017	5
170246	Čerňan - mliečny bar	212,24	6.4.2017	10.5.2017	34
1701202024	ATC	239,41	12.4.2017	3.5.2017	21
217009	Čerňan - mliečny bar	1 144,35	14.4.2017	8.6.2017	55
1017901	Lukáčik	372,79	25.4.2017	11.5.2017	16
spolu hodnota:		2 540,21			

170282	Čerňan - mliečny bar	110,03	13.4.2017	22.5.2017	39
170305	Čerňan - mliečny bar	92,70	20.4.2017	22.5.2017	32
20170254	BRATPEK	104,28	3.5.2017	4.5.2017	1
172008092	Agro-tamilk	161,06	2.5.2017	3.5.2017	1
170333	Čerňan - mliečny bar	138,74	4.5.2017	8.6.2017	35
217012	Čerňan - mliečny bar	564,04	14.5.2017	18.5.2017	4
20170139	Lukáčik	205,81	28.5.2017	9.6.2017	12

spolu hodnota:	1 376,66
-----------------------	-----------------

170370	Čerňan - mliečny bar	165,34	11.5.2017			*
170386	Čerňan - mliečny bar	138,86	19.5.2017			*
170409	Čerňan - mliečny bar	193,15	25.5.2017			*
17011204070	ATC	178,20	30.5.2017	9.6.2017	10	
1700439	Čerňan - mliečny bar	171,36	1.6.2017			*
20170364	BRATPEK	141,63	3.6.2017	5.6.2017	2	
1701203305	ATC	138,74	7.6.2017			*
170463	Čerňan - mliečny bar	166,14	8.6.2017			*
217016	Čerňan - mliečny bar	712,89	12.6.2017			**
20170167	Lukáčik	262,28	25.6.2017			**
170492	Čerňan - mliečny bar	139,87	15.6.2017			**
170498	Čerňan - mliečny bar	39,60	15.6.2017			**
170510	Čerňan - mliečny bar	2,20	17.6.2017			**
170527	Čerňan - mliečny bar	194,48	22.6.2017			**
spolu hodnota:		2 644,74				

* k 12.6.2017 neuhradené

** nebude uhradená v lehote splatnosti

Z vyššie uvedených tabuliek vidno, že počet a hodnota faktúr uhrádzaných po lehote splatnosti z roka na rok narastala a mnohé faktúry boli uhrádzané aj viac ako jeden mesiac po lehote splatnosti. **Toto mal byť výstražný signál pre vedúcu ŠJ, že niečo nie je v poriadku, keďže do obdobia október 2014 boli všetky dodávateľské faktúry týkajúce sa školskej jedálne uhrádzané pred lehotou splatnosti.**

Najmä v prípade školskej jedálne, kedy sú náklady ŠJ kryté úhradami stravného a réžie od rodičov detí, ktoré sú najmä v prípade novo nastupujúcich detí predpisované na dva mesiace dopredu, nie je dôvod, aby boli dodávateľské faktúry, ktoré majú navyše spravidla 14 dňovú lehotu splatnosti po dodaní tovaru, uhrádzané po lehote splatnosti.

Skutočné dátumy úhrad faktúr sú iba v Knihe došlých faktúr, kde sú zaznamenané všetky došlé faktúry a pri každej došlej faktúre je dátum prijatia, dátum splatnosti a dátum úhrady, ktorý musí byť totožný s dátumom úhrady na bankovom výpise. To znamená, že je potrebné, aby niekto zodpovedný (štatutárny zástupca alebo ním poverený zamestnanec) kontroloval v Knihe dodávateľských faktúr buď pravidelne alebo v nepravidelných intervaloch dátumy úhrad dodávateľských faktúr a porovnával ich s dátumami ich splatnosti. Prípady úhrad dodávateľských faktúr po lehotách ich splatnosti signalizujú problémy, ktoré treba okamžite riešiť.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Dodávateľské faktúry týkajúce sa školskej jedálne uhrádzať pred lehotou splatnosti.

V knihe dodávateľských faktúr kontrolovať dátumy splatnosti a dátumy úhrad dodávateľských faktúr. V prípade výskytu úhrad po lehote splatnosti toto vyhodnotiť ako problém a tento začať okamžite riešiť.

Základná finančná kontrola:

Pri každom bankovom výpise boli priložené podklady dokumentujúce a oprávňujúce pohyb na bankovom účte. Uhrádzané dodávateľské faktúry, pri každej faktúre dodací list, príjemka (príjem potravín z faktúry do skladu), predbežná finančná kontrola, týkajúca sa dodacieho listu k dodávateľskej faktúre.

Za roky 2014, 2015, 2016 a do 30.06.2017 vykonávali základnú finančnú kontrolu pri dodacích listoch dodávateľských faktúr týkajúcich sa školskej jedálne aj dodávateľských faktúr, týkajúcich sa školskej jedálne dve zamestnankyne, ktoré ju aj podpisovali a to pani vedúca ŠJ a pani zástupkyňa riaditeľky MŠ.

Tu je však nutné zdôrazniť, že zmyslom základnej finančnej kontroly ako pri podpisovaní dodacích listov, tak aj pri úhrade dodávateľských faktúr je preveriť, či má školská jedáleň dostatok finančných prostriedkov na objednávanie požadovaných tovarov a taktiež na úhradu dodávateľských faktúr. Z kolobehu účtovných dokladov v kontrolovanom subjekte vyplýva, že dodávateľské faktúry po príchode do ŠJ zapíše do Knihy dodávateľských faktúr pani vedúca ŠJ a originály odovzdá pani ekonómke na zaúčtovanie. Pani ekonómka vyhotoví Krycí list a Platobný poukaz, v ktorých všetky miesta pre podpisy včítane základnej finančnej kontroly podpíšu pani riaditeľka, pani vedúca ŠJ a pani zástupkyňa spravidla do lehoty splatnosti faktúr. To znamená, že z dátumov uvedených na týchto dokladoch (dátum prijatia dokladu, dátum splatnosti faktúry, dátum v pečiatke pri základnej finančnej kontrole) nemožno vyčítať, že faktúry sú hradené po lehotách splatnosti, takže pani zástupkyňa nemohla vedieť, že na úhradu týchto dodávateľských faktúr nie je v momente jej podpisu základnej finančnej kontroly k dispozícii dostatok finančných prostriedkov .

Oba dokumenty boli podpísané pred lehotou splatnosti faktúr a takto kompletne podpísané faktúry šli pani vedúcej ŠJ, ktorá ich uhrádzala neskôr podľa toho, kedy a v akej výške jej prichádzali finančné prostriedky od rodičov na účet ŠJ.

V texte základnej finančnej kontroly sú dva odseky: jeden, v ktorom sa deklaruje súlad finančnej operácie s **rozpočtom**, objednávkou/zmluvou, ktorý podpisuje zodpovedný zamestnanec (v tomto prípade vedúca ŠJ) a druhý odsek, ktorý deklaruje súlad finančnej operácie s osobitnými predpismi, ktorý podpisuje pani zástupkyňa.

V tomto prípade pani vedúca ŠJ porušila základnú finančnú kontrolu, pretože podpísala sa pod konštatovanie časti základnej finančnej kontroly deklarujúcej súlad finančnej operácie s rozpočtom organizácie. A rozpočet znamená príjmy aj výdavky. To znamená, že ak má byť daná finančná operácia (úhrada dodávateľskej faktúry) v súlade s „rozpočtom“, tak musia byť na jej úhradu k dispozícii finančné prostriedky na účte ŠJ – a to neboli. Na úhradu faktúry, ktorú podpisovala, neboli v danej chvíli k dispozícii finančné prostriedky na jej krytie a úhradu pred lehotou splatnosti (najneskôr v deň lehoty splatnosti). Finančné prostriedky na krytie a úhradu danej faktúry prišli až oveľa neskôr na účet školskej jedálne.

Ako pomocný nástroj na zistenie finančnej kondície školskej jedálne odporúčam štatutárovi školy vyžiadať si od vedúcej školskej jedálne jeden krát týždenne (napr. každý pondelok) zoznam neuhradených dodávateľských faktúr s dátumami splatnosti a s fakturovanými čiastkami, neodvedené réžie na účet MŠ, iné záväzky, pohľadávky a stav finančných prostriedkov na účte ŠJ k určitému dátumu (napr. k piatku predchádzajúceho týždňa).

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

Od vedúcej školskej jedálne si vyžiadať podľa dohody (pravidelne, nepravidelne alebo pri podpisovaní platobných poukazov) zoznam neuhradených dodávateľských faktúr s dátumami splatnosti a s fakturovanými čiastkami, neodvedené réžie na účet MŠ, prípadne

iné záväzky, pohľadávky školskej jedálne a stav finančných prostriedkov na účte školskej jedálne k určitému dátumu.

Finančné výkazy - Súvahy:

Ako som uviedol vyššie, signálom, ktorý naznačoval problém, boli oneskorené úhrady dodávateľských faktúr – často aj viac, ako jeden mesiac po lehote splatnosti. Tieto faktúry okrem toho, že mali byť signálom pre vedúcu ŠJ, sa ako záväzky voči dodávateľom vykazovali v účtovných výkazoch - v Súvahách. Nižšie uvádzam údaje zo súvah k 31.12.2012, k 31.12.2013, k 31.12.2014, k 31.12.2015 a k 31.12.2016.

Súvaha - Pasíva

č. účtu:	názov účtu:	k 31.12.2012	k 31.12.2013	k 31.12.2014	k 31.12.2015	k 31.12.2016
účet 321	dodávateľa: MŠ	0	2 100,89	2 270,25	2 609,47	2 541,58
účet 321	dodávateľa: ŠJ	0	0	0	2 072,12	3 168,67

Na účte 321 „Dodávateľa“ sa účtujú neuhradené záväzky voči dodávateľom – neuhradené faktúry ku koncu účtovného obdobia.

Ako z údajov z tabuľky vidno, hodnota záväzkov voči dodávateľom školskej jedálne k ultimu rokov 2015 a 2016 z roka na rok stúpala, a to dosť výrazne (z 2 072,12 € k 31.12.2015 na 3 168,67 € k 31.12.2016), čo znamená, že narastala hodnota neuhradených faktúr. Narastajúce záväzky ku koncu roka v jednotlivých rokoch za sebou mali byť signálom na definovanie problému, hľadanie jeho príčin a jeho odstránenie.

Pani ekonómka na neskoré uhrádzanie faktúr viackrát upozorňovala vedúcu ŠJ aj pani riaditeľku.

Pani riaditeľka sa začala problému venovať. Najskôr sa spoľahla na externé kontroly, ktoré sú popísané v časti „Externé kontroly“.

Externé kontroly:

Z oddelenia odborných a metodických činností Okresného úradu Trnava vykonala pani Mgr. Oľga Nádaská v ŠJ v dňoch od 10.05.2016 do 31.05.2016 kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v školskom stravovaní v zmysle § 140 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a Vyhlášky č. 330/2009 zariadení školského stravovania.

Kontrolné zistenia z vykonanej kontroly č. 14/2016:

Finančné zabezpečenie výroby jedál a nápojov:

Ministerstvo školstva zverejní na svojej internetovej stránke výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov - finančné pásma určujúce rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov v Školskej jedálni, ktorej zriaďovateľom je obec, zriaďovateľ určí všeobecne záväzným nariadením. Výška príspevku na úhradu stravného v príslušnej ŠJ bola určená naposledy dodatkom ku Všeobecne záväznému nariadeniu Mestského zastupiteľstva mesta Hlohovec pod číslom 125/2012, s účinnosťou od 01.09.2012 v III. finančnom pásme pre všetky vekové kategórie stravujúcich sa, v súlade so

zverejnenými finančnými pásmami Ministerstva školstva SR. Mestské zastupiteľstvo stanovilo výšku režijných poplatkov 0,10 € na jedno dieťa MŠ za obed. Režijné poplatky v plnej miere využíva ŠJ pre svoje potreby, na zakúpenie chýbajúceho inventáru.

U námatkovo vybraných stravovaných dní 19.01.2016, 28.01.2016, 01.02.2016, 12.02.2016, 16.03.2016, 07.04.2016, 26.04.2016 boli prepočítané normované náklady na nákup potravín na počet stravovaných osôb v príslušných dňoch v III. finančnom pásme, rozdiely zistené neboli.

§ 10 ods. 2 vyhlášky č. 330/2009 Z.z.

Počítačový program pre školské stravovanie

Na účtovné operácie spracovávané v školskom stravovaní sa využíva vhodný, odporúčaný, počítačový program od firmy SOFT-GL s.r.o Košice, ktorý spracováva všetky požadované účtovné i administratívne úkony.

Záver:

Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani neboli zistené nedostatky, ktoré by ovplyvňovali a ohrozovali zdravie detí a stravníkov podávaním nevhodnej stravy. V dôsledku toho sa protokol o výsledku kontroly nevypracuje.

(Koniec vyjadrení z kontroly o OU Tnava).

Pani riaditeľka teda nemala dôvod zamýšľať sa nad vznikom možného problému v školskej jedálni.

Ďalšiu kontrolu vykonal v ŠJ hlavný kontrolór mesta v období od 24.10.2016 do 10.11.2016 za kontrolované obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2015. Tento zistil iba porušenie zákona o finančnej kontrole, kedy v roku 2013 vykonávala základnú finančnú kontrolu na dodacích listoch iba pani vedúca školskej jedálne a porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok.

Teda ani z tejto kontroly nemohla pani riaditeľka usúdiť, že v ŠJ je problém.

Problém nedostatku finančných prostriedkov sa stal neudržateľný od januára 2017, kedy mala ústny pohovor s vedúcou ŠJ a začala intenzívne riešiť vzniknutú situáciu a pracne hľadať podstatu a dôvod vzniknutého problému. Nebolo možné zistiť príčiny platobnej neschopnosti, až po dlhodobom kontrolovaní všetkých dokumentov a podkladov ŠJ (od BÚ, cez výpisy, úhrady faktúr, preplatky stravníkom, uzávierky ŠJ, prijaté faktúry s dodacími listami, normovacie háčky, príjem a výdaj potravín zo skladu, platby za stravu od zákonných zástupcov...). Až kontrolou predpísaných platieb a úhrad zákonných zástupcov sa zistilo, že vedúca ŠJ nepredpisovala výšku režijných nákladov, čo spôsobilo platobnú neschopnosť vedúcej ŠJ. Po zistení tejto skutočnosti pani riaditeľka MŠ pani PhDr. Lívia Klostermannová okamžite oboznámila s týmto problémom zriaďovateľa – pani vedúcu Odboru školstva Mgr. Ivetu Moravcovú a pána primátora.

Finančná kondícia školskej jedálne ku dňu 31.08.2017:

Pohl'adávkvy ŠJ k 31.08.2017:

Predpis mimoriadnej rézie za obdobie september 2016 – marec 2017: 1 348,80 €
 Úhrady mimoriadnej rézie za obdobie september 2016 – marec 2017: 1 306,20 €
 Rozdiel: pohľadávky mimoriadnej rézie za obdobie IX 2016 – III 2017: **42,60 €**

Pohľadávky spolu **42,60 €**

Závazky ŠJ k 31.08.2017:

a) neuhradené faktúry:

Faktúry neuhradené ku dňu 31.08.2017:

por. č.:	faktúra č.:	dodávateľ:	splatná dňa:	fakturovaná čiastka (€):
1	217016	Čerňan - mliečny bar	12.6.2017	712,89
2	170370	Čerňan - mliečny bar	11.5.2017	165,34
3	170386	Čerňan - mliečny bar	19.5.2017	138,86
4	170409	Čerňan - mliečny bar	25.5.2017	193,15
5	170468	Čerňan - mliečny bar	8.6.2017	166,14
6	170435	Čerňan - mliečny bar	1.6.2017	171,36
7	170598	Čerňan - mliečny bar	30.6.2017	306,31
8	20170167	Lukáčik	25.6.2017	262,28
9	170492	Čerňan - mliečny bar	15.6.2017	139,87
10	170498	Čerňan - mliečny bar	15.6.2017	39,60
11	170510	Čerňan - mliečny bar	17.6.2017	2,20
12	170527	Čerňan - mliečny bar	22.6.2017	194,48
13	591701896	Tatranská mliekareň	26.6.2017	24,00
14	170548	Čerňan - mliečny bar	29.6.2017	287,49
15	172013317	Agro-tamilk	29.6.2017	155,76
16	20170444	BRATPEK	4.7.2017	154,15
17	20170196	Lukáčik	25.7.2017	447,35
18	591702015	Tatranská mliekareň	5.7.2017	24,00
19	217019	Čerňan - mliečny bar	21.7.2017	784,98
20	20170442	BRATPEK	14.7.2017	167,22

spolu hodnota:		4 537,43
-----------------------	--	-----------------

Spolu neuhradené faktúry k 31.08.2017 **4 537,43 €.**

b) rézie neprevedené na účet MŠ:

rézie neprevedené na účet MŠ (€):

réžia marec 2017:	251,70
réžia apríl 2017:	181,70
réžia máj 2017:	233,00
réžia jún 2017:	248,90

réžia za marec - jún
2017: 915,30

Spolu neprevedené réžie za mesiace marec až jún 2017 k 30.06.2017
(251,70 + 181,70 + 233,00 + 248,90 = 915,30) 915,30 €.

c) vratky stravného:

Pestún Sebastián - z mesiaca október 2016 čiastku 12,90 €
Selecký Sebastián - z mesiaca október 2016 čiastku 12,90 €
Kubičková Viktória - z mesiaca júl 2017 čiastku 3,75 €
Ludíková Laura - z mesiaca júl 2017 čiastku 6,00 €
Podhorec Martin - z mesiaca júl 2017 čiastku 1,20 €
Vendlke Adrián Ľudovít - z mesiaca júl 2017 čiastku 34,52 €
spolu oprávnené vratky stravného 71,27 €

d) rozdiel normovaných a skutočných nákladov na stravu:

za obdobie január – jún 2017 predstavuje kumulovaný rozdiel medzi normovanými nákladmi a skutočnými nákladmi na stravu sumu 530,50 €. Ku koncu kalendárneho roku musí byť tento rozdiel nula €. Aby sa tento rozdiel mohol vynulovať, je potrebné skutočné náklady zvýšiť o 530,50 € (k dátumu podpisu tejto kontroly). To sa dá urobiť jedine tak, že sa v tejto hodnote (530,50 €) uskutoční nákup potravín, ktoré sa prijímú na sklad a v tejto hodnote vydajú do spotreby nad hodnotu vynormovaných nákladov na stravu.

Kumulovaný rozdiel medzi normovanými nákladmi a skutočnými nákladmi na stravu za obdobie január – jún 2017: 530,50 €

Spolu potreba finančných prostriedkov k 31.08.2017
(4 537,43 + 915,30 + 71,27 + 530,50 = 6 054,50): 6 054,50 €

Stav finančných prostriedkov na BU ŠJ k 31.08.2017 bol 1 224,86 €

Dňa 07.09.2017 dostala ŠJ na základe súhlasu zriaďovateľa od MŠ Hollého 3 finančnú čiastku 4 537,43 € na úhradu faktúr z predchádzajúcich období ako záväzok ŠJ voči MŠ. V ten istý deň, t.j. 07.09.2017 vedúca ŠJ uhradila všetky faktúry predchádzajúcich období v hodnote..... 4 537,43 €

ŠJ potrebuje súhlas zriaďovateľa na prevod finančnej čiastky od MŠ na úhradu réžií za mesiace marec až jún 2017 915,30 €

ŠJ potrebuje súhlas zriaďovateľa na prevod finančnej čiastky od MŠ na úhradu vratiek za mesiace október 2016 čiastku 25,80 € a za mesiac júl 2017 čiastku 45,47 €, spolu čiastku 71,27 €

ŠJ potrebuje súhlas zriaďovateľa na prevod finančnej čiastky od MŠ na úhradu rozdielu medzi normovanými nákladmi a skutočnými nákladmi na stravu za obdobie

január - jún 2017. 530,50 €

Finančná kondícia školskej jedálne ku dňu 30.09.2017:

hodnota faktúr za mesiac september 2017:	3 763,43 €
uhradené faktúry za mesiac september 2017:	2 781,85 €
neuhradená hodnota za mesiac september 2017:	981,58 €
dôvod neuhradenia: jedná sa o dodacie listy v hodnote 981,58 €, nie faktúry	
stav finančných prostriedkov na bežnom účte ŠJ k 30.09.2017:	2 829,06 €

Finančná kondícia školskej jedálne ku dňu 31.10.2017:

hodnota faktúr za mesiac október 2017:	2 680,26 €
uhradené faktúry za mesiac október 2017:	1 889,08 €
neuhradená hodnota za mesiac október 2017:	791,18 €
dôvod neuhradenia: jedná sa o dodacie listy v hodnote 791,18 €, nie faktúry	
stav finančných prostriedkov na bežnom účte ŠJ k 31.10.2017:	2 626,57 €

Tieto údaje svedčia o tom, že spôsob vypočítavania, predpisovania a evidencie úhrad režijných nákladov v školskej jedálni pri MŠ Hollého 3, 920 01 Hlohovec je v súlade s platnou legislatívou a je správne evidovaný a vyhodnocovaný v systéme „Školská jedáleň“.

Záverečné stanovisko hlavného kontrolóra

Na základe tejto kontroly konštatujem, že v kontrolovanom subjekte bolo zistené závažné porušenie predpisov - a to – nedostatočná znalosť evidenčného systému „Školská jedáleň“ – produktu spoločnosti SOFT-GL, s.r.o. zo strany vedúcej školskej jedálne. Dôsledkom toho bolo, že napriek tomu, že pri výpočtoch úhrad za stravu od rodičov brala do úvahy aj hodnotu réžie, nesprávnym vyhodnocovaním údajov zo systému SOFT-GL už hodnoty réžii v čiastkach 0,1 €/denná strava nepredpisovala na šekové poukážky a zákonní zástupcovia detí túto hodnoty réžii tak neuhrádzali školskej jedálni. Týmto počínaním spôsobila škodu školskej jedálni a tým aj materskej škole vo výške 8 374,20 €. V dôsledku nedostatočnej znalosti evidenčného systému „Školská jedáleň“ vrátila zákonným zástupcom detí nesprávne vypočítané preplatky vo výške 1 422,71 €, čo je ďalšia spôsobená škoda.

Oba tieto prípady škodových udalostí je nutné prerokovať v škodovej komisii, zistiť vinníka a vyvodit' voči nemu dôsledky v zmysle príslušných §§ Zákonníka práce.

Vedúca ŠJ porušila aj zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, keď podpisovala časť základnej finančnej kontroly deklarujúcej súlad finančných operácií (úhrady dodávateľských faktúr) s rozpočtom organizácie, čo nebola pravda, pretože v čase podpisu faktúr neboli k dispozícii finančné prostriedky na úhradu týchto faktúr.

Tak sa základná finančná kontrola minula účinku.

Preto z tejto kontroly vyhotovujem **Správu o výsledkoch kontroly** a kvôli odstráneniu kontrolou zistených nedostatkov bude vypracovaná aj **Zápisnica o prerokovaní správy o výsledkoch kontroly**. Táto bude prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu.

Správa o výsledkoch mimoriadnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 13.11.2017.

Hlavný kontrolór mesta
Ing. Ján Brezovský

.....

S obsahom správy o výsledkoch mimoriadnej finančnej kontroly boli oboznámené:

PhDr. Lívia Klostermannová – riaditeľka MŠ Hollého 3, 920 01 Hlohovec

pani Adriana Selnekovičová – vedúca školskej jedálne
pri MŠ Hlohova 3, 920 01 Hlohovec

Správu o výsledkoch mimoriadnej finančnej kontroly v jednom výtlačku prevzala pani PhDr. Lívia Klostermannová – riaditeľka MŠ Hollého 3, 920 01 Hlohovec

dňa 15. 11. 2017

Správu o výsledkoch mimoriadnej finančnej kontroly v jednom výtlačku prevzala pani Adriana Selnekovičová – vedúca školskej jedálne pri MŠ Hollého 3, 920 01 Hlohovec

dňa 15. 11. 2017

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam podá námietky v lehote do 7 kalendárnych dní odo dňa, kedy bol oboznámený so správou (t.j. do 22.11.2017), ktoré doručí hlavnému kontrolórovi mesta Hlohovec.

Hlohovec 15.11.2017

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór