

Správa č. 2/06/2021

z vykonanej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti, a interných predpisov vo vzťahu ku kontrolovanému subjektu pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami v školskom zariadení - školskej jedálni v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce v roku 2020.

Oprávnená osoba: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Bratislava-Rusovce
rozpočtová organizácia zriadená mestskou časťou Bratislava-Rusovce
ul. Vývojová 228
851 10 Bratislava-Rusovce

Zastúpený: Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ kontrolovaného subjektu

Predmet kontroly: Následná finančná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami, príspevkami zákonných zástupcov detí a zúčtovania dotácie k podpore stravovacích návykov detí, ako i plnenia povinností efektívneho a účelového nakladania s nimi pri poskytovaní stravovania v ZŠ s MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti, súčasťou hospodárenia ktorej je i školské zariadenie - školská jedáleň.

Cieľ kontroly: kontrola úplnosti vybratých dokumentov a písomností na úseku nakladania s finančnými prostriedkami a ich súlad s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadením mestskej časti s dôrazom na dodržiavanie ustanovení Všeobecne záväzného nariadenia č. 01/2019 o výške príspevku v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce

Kontrola bola vykonaná v čase: 20. marca 2021 - 28. mája 2021

Kontrolované obdobie: komplexná previerka dokumentov v roku 2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleným uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce v mesiaci január 2021. Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na nižšie uvedené zákony, nariadenia a vnútorné predpisy platné a účinné v čase výkonu kontroly s hlavným zameraním na ich dodržiavanie a súlad s platnou legislatívou na úseku financovania a vyúčtovania verejnej služby – stravovania detí a podpory stravovacích návykov v zariadení - školskej jedálni ZŠ s MŠ Vývojová v mestskej časti Bratislava-Rusovce.. Kontrolný orgán preveroval súlad činností, postupov a archivácie dokumentov podľa nižšie uvedených právnych predpisov:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov
- Zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hlavnom meste“)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010 (§47a), povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky a iné povinne zverejňované dokumenty
- Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rusovce a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, účinnými v kontrolovanom období
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 01/2019 o výške príspevku v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce
- Zásady obehu účtovných dokladov pre mestskú časť Bratislava-Rusovce upravujúce postup spracovania, nariaďovania a schvaľovania obehu účtovných dokladov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účinné od 01. 01. 2016

Kontrolný orgán podrobil kontrole úplnosť a legislatívny súlad činností ako i výkon samosprávnej pôsobnosti na úseku poskytovania stravovania s prihliadnutím na efektívnosť, účelovosť, hospodárnosť a transparentnosť nakladania s finančnými prostriedkami a ich zúčtovaním na preverovanej vzorke kontrolovaných listín a dokumentov s dôrazom na ich úplnosť, formálnu i vecnú správnosť a s prihliadnutím na dodržiavanie platnej právnej úpravy v čase výkonu tejto kontroly, pričom vychádzal najmä z nasledovných ustanovení dotknutých všeobecne záväzných právnych predpisov:

- ❖ Všeobecne záväzné nariadenie č. 01/2019 o výške príspevku v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce najmä čl.1 ods.4, a čl.4 ods.1 až ods.6 s prihliadnutím na Prílohu č.1 VZN, ktoré zrušilo VZN č.3/2015 a nadobudlo účinnosť dňom 1.9.2019

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Rusovce sa podľa § 15 ods. 2 písm. a) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov, § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle § 28, § 114 a § 140 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 5 ods. 3 písm. j) a § 6 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 4 ods. 3 zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov uznieslo na tomto všeobecne záväznom nariadení a to v čl. 1 a v čl. 4 nasledovne:

Podľa čl. 1 Úvodných ustanovení

: 1) Toto všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „nariadenie“) určuje výšku príspevku a spôsob jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov zákonných zástupcov detí a žiakov, ktoré budú uhrádzať školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce (ďalej len „mestská časť“).

2) Pre účely tohto nariadenia sú školami materské školy (ďalej aj „MŠ“) a základné školy (ďalej aj „ZŠ“) a školskými zariadeniami sú školské kluby detí, školské strediská záujmovej činnosti a školské jedálne v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti.

4) Výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšku príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni, ktorej zriaďovateľom je obec alebo samosprávny kraj, určí zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

Podľa čl. 4 Školská jedáleň:

1) Rodič uhrádza príspevok za čiastočnú úhradu nákladov vo výške aktuálnych nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky podľa finančných pásiem Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) zvýšený o časť režijných nákladov na výrobu a výdaj jedál a nápojov, a to v závislosti od výšky dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom

dieťaťa, poskytovanej Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len „MPSVaR SR“). Výška príspevku je uvedená v prílohe č. 1 tohto VZN.

2) Finančné pásma

a) určujú rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov. Zmena finančných pásiem sa viaže na aktuálny výnos MŠVVaŠ SR.

b) Zriaďovateľ je oprávnený postupovať podľa aktuálnych finančných pásiem určených MŠVVaŠ SR, ktoré sú prílohou č. 2 tohto VZN, bez schválenia v MZ Bratislava-Rusovce.

c) Výška poplatku za režijné náklady bude podliehať každoročnému prehodnocovaniu.

d) Zriaďovateľ je oprávnený určiť

i. výšku doplnkového jedla (desiata) pre žiakov v ročníkoch 1. – 4.

ii. výšku doplnkového jedla (desiata) pre žiakov v ročníkoch 5. - 9.

iii. minimálnu výšku príspevku na nákup potravín na jedno jedlo aj režijné náklady pre cudzích stravníkov.

3) Výroba jedál a nápojov pre dospelých stravníkov (zamestnanci škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce) sa zabezpečuje podľa vekovej kategórie stravníkov od 15 – 19 ročných a úhrada sa realizuje podľa Zákonníka práce.

4) Zriaďovateľ môže zvýšiť minimálnu výšku režijných nákladov na základe reálnych nákladov na činnosť školskej jedálne. Úhrada sa realizuje podľa Zákonníka práce.

5) Príspevok na nákup potravín podľa ods. 2 až 4 tohto článku a režijné náklady u cudzích stravníkov sa uhrádzajú mesačne vopred.

6) V prípade neodhlásenia stravníka zo stravovania sa úhrada za stravnú jednotku nevracia, ale je príjmom ZŠ s MŠ. Podrobnosti odhlasovania budú upravené vnútorným predpisom ZŠ s MŠ.

Príloha č. 1 k VZN č. 01/2019 o určení výšky príspevku na stravu v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce ustanovuje, že zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka uhrádza príspevok na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky podľa finančných pásiem MŠVVaŠ SR zvýšený o časť režijných nákladov na výrobu a výdaj jedál a nápojov. Stravníci školskej jedálne sú zaradení do 3. finančného pásma nasledovne:

ČASŤ 1: PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE PRE DIEŤA MATERSKEJ ŠKOLY

Príspevok rodiča na dieťa materskej školy:

a) desiata..... 0,46 eur

b) obed..... 1,10 eur **spolu 1,89 eur/deň**

c) olovrant..... 0,33 eur

Rozpis celkových výdavkov a príspevkov na jednotlivé typy jedál ZŠ a MŠ r.2019

MŠ nižšie ročníky	celkom	Nákup surovín	Režia MČ	Rézia rodič	Dotácia UPSVAR	Spolu rodič
Desiata MŠ	1,91	0,38	1,45	0,08	0,00	0,46
Obed MŠ	4,52	0,90	3,42	0,20	0,00	1,10
Olovrant MŠ	1,36	0,26	1,03	0,07	0,00	0,33
MŠ nižšie ročníky SPOLU	7,79	1,54	5,90	0,35	0,00	1,89
MŠ 1 rok pred školskou dochádzkou (tzv. predškoláci)						
Desiata MŠ	1,91	0,38	1,45	0,08	0,00	0,46
Obed MŠ	4,52	0,90	2,22	0,20	1,20	1,10

Olovrant MŠ	1,36	0,26	1,03	0,07	0,00	0,33
MŠ 1 rok pred školskou dochádzkou (tzv. predškoláci)	7,79	1,54	4,70	0,35	1,20	1,89

ČASŤ 2: PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE PRE DIEŤA ZÁKLADNEJ ŠKOLY

Príspevok rodiča na žiaka základnej školy:

- a) obed žiakov 1. – 4. ročníka1,35 eur
 b) obed žiakov 5. – 9. ročníka1,44 eur
 c) doplnkové jedlo žiakov 1. - 4. ročníka0,58 eur
 d) doplnkové jedlo žiakov 5. - 9. ročníka0,64 eur

Rozpis celkových výdavkov a príspevkov na jednotlivé typy jedál ZŠ a MŠ r.2019

ZŠ	celkom	Nákup surovín	Režia MČ	Réžia rodič	Dotácia UPSVAR	Spolu rodič
Obed ZŠ 1.až 4. ročník (6-11r.)	3,46	1,21	0,91	0,14	1,20	1,35
Obed ZŠ 5.až 9. ročník (11-15r.)	3,55	1,30	0,91	0,14	1,20	1,44
Doplnkové jedlo ZŠ 1.až 4. ročník (6-11r.)	2,25	0,26	1,67	0,32	0,00	0,58
Doplnkové jedlo ZŠ 5.až 9. ročník (11-15r.)	2,34	0,35	1,70	0,29	0,00	0,64
ZŠ celkom (1.až4.ročník)	5,71	1,47	2,58	0,46	1,20	1,93
ZŠ celkom (5.až9.ročník)	5,89	1,65	2,61	0,43	1,20	2,08

ČASŤ 3: PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE PRE CUDZÍCH STRAVNÍKOV

Cudzí stravníci uhrádzajú príspevok na nákup potravín na jedno jedlo a režijné náklady, spolu v celkovej výške za jedno jedlo minimálne: 3,84 eur.

	celkom	Nákup surovín	Režia MČ	Réžia stravník	Dotácia UPSVAR	Spolu stravník
Obed cudzí stravníci	3,84	1,30	0,00	2,54	0,00	3,84

ČASŤ 4: PRÍSPEVOK NA STRAVOVANIE PRE ZAMESTNANCOV ŠKÔL A ŠKOLSKÝCH ZARIADENÍ

Príspevok na nákup potravín na jeden obed je vo výške 1,41 € a príspevok zamestnávateľa zo sociálneho fondu na stravu je vo výške 0,29 € paušál/deň, spolu v celkovej výške 1,70 €/obed.

Kontrolnému orgánu boli na základe Oznámenia o výkone kontroly a na základe vyžiadania zo dňa 01. 03. 2021 poskytnuté nasledovné dokumenty a písomnosti:

- Schválený rozpočet ZŠ s MŠ Vývojová na rok 2020 , čerpanie rozpočtu výdavkov a plnenie príjmov podľa jednotlivých školských zariadení k 31.12.2020
- Peňažný denník ŠJ za mesiace január až december 2020
- Kniha došlých a odoslaných faktúr ŠJ za obdobie január až december 2020
- Hotovostné platby kartou

- Dodacie listy k nákupom potravín za mesiace január až december 2020
- Stav zásob v sklade potravín s finančným plnením za mesiace január až december 2020
- Zúčtovanie poskytnutej dotácie UPSVAR k stravovacím návykom
- Výpisy z účtu Prima banka SK04 5600 0000 0094 0267 6004/ ZŠ Rusovce
- Pohyby na účte Prima banka SK04 5600 0000 0094 0267 6004/ ZŠ Rusovce
- Hlásenia o dochádzke detí s nárokom na dotáciu a počte odobratých obedov podľa mesiacov v členení Z%S, MŠ, cudzí stravníci
- Evidencia príspevkov na stravu zamestnancov zo sociálneho fondu 0,29 €/jedlo
- Obratová súpiska zásob za mesiace 01-12/2020
- Denné Stravné listy za mesiace 01-12/2020 – Jedálne lístky

Miestny kontrolór vykonal kontrolu dokladov podľa nasledovných okruhov činností:

1. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov schváleného rozpočtu ŠJ na rok 2020
2. Kontrola nákupu potravín , účtovných dokladov a evidencie skladových zásob v roku 2020
3. Kontrola dennej evidencie pohybu skladových zásob, stravných listov, jedálnych lístkov , kalkulácie stravných jednotiek podľa kategórií stravníkov a počtu vydaných jedál a kontrola vyúčtovania dotácie k podpore stravovacích návykov z UPSVAR
4. Kontrola platieb réžie stravného podľa Prílohy č.1 k VZN č.1/2019 v priebehu roka 2020.

1. Zhrnutie výsledkov kontroly plnenia rozpočtu ŠJ na rok 2020.

Kontrolór preveril na kontrolovanej vzorke dokladov a písomností plnenie príjmov a čerpanie výdavkov rozpočtu ŠJ na rok 2020. Ku kontrole predložil kontrolovaný subjekt hospodárenie ZŠ s MŠ v rozpočtovom roku 2020, pričom vzhľadom na obsah kontroly sa kontrolór zamerlal predovšetkým na školské zariadenie - školskú jedáleň. Ako vyplýva z plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu školskej jedálne hospodárenie tohto školského zariadenia bolo počas roka 2020 značne poznačené pandemickou situáciou v súvislosti s Covid-19 a vyhláseným mimoriadnym stavom, ktorý značne obmedzil stravovacie služby zariadenia, ktoré sa prejavili značnými disproporciami v príjmovej i výdavkovej časti celoročného hospodárenia. Aktuálny prehľad hospodárenia za kontrolované obdobie uvádza priložená tabuľka. Ako vyplýva z doloženého prehľadu prevádzkové výdavky ŠJ dosiahli výšku 71 754,64 €, čo predstavuje 46,49% čerpanie. Túto dosiahnutú skutočnosť ovplyvnili hlavne nasledovné položky rozpočtu: položka 632 001 poplatky réžia - energie, ktoré dosiahli 57,41% čerpanie s výškou úspory v objeme 4 280,- €, položka 633 011 poplatky stravníkov za potraviny s 23,13% čerpaním a úsporou voči rozpočtu vo výške 41 202,- € ako i položka 635 006 potraviny-štátny príspevok na stravu z UPSVAR, ktorý sa nedočerpal vo výške 36 149,-€ a vykazuje 50,16% čerpanie. Celkové výdavky ŠJ za rok 2020 dosiahli výšku 169 128,17 €, čím vykazujú 66,47% plnenie. Disproporciu v úmernej úspore hospodárenia ŠJ tak vytvárajú mzdové a súvisiace výdavky, ktoré vykazujú objem 97 374,-€, čo predstavuje 97,28% čerpanie celoročného rozpočtu. Uvedené bolo spôsobené snahou zamestnávateľa i napriek pandemickej situácii zachovať pracovné pozície zamestnancov i počas nepriaznivého ekonomického vývoja školského zariadenia. Vzhľadom na skutočnosť, že hospodárenie rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ súčasťou ktorej je i kontrolované školské zariadenie – školská jedáleň bude predmetom rokovania miestneho zastupiteľstva pri

schvaľovaní záverečného účtu mestskej časti za rok 2020 v mesiaci jún 2020 nepredkladám návrh na prijatie nápravných opatrení.

Odporúčam však zriaďovateľovi zvážiť poskytovanie stravovania využitím externej služby s vyťažením nebytových priestorov slúžiacich pre zabezpečenie stravovania a výdaj stravy formou ich prenájmu.

Rozpočet ZŠ s MŠ rok 2020.

Príjmy						
účet	položka	ZDROJ	POPIS	Rozpočet 2020	plnenie k 30.12.2020	% plnenie
3	212003	41	z prenájmov	5 500	4 508,66	81,98
1	223002	72g	poplatky materská škola	29 000	28 357,68	97,79
2	223002	72g	poplatky školský klub	35 000	30 394,86	86,84
4	223003	72g	poplatky šj - cudzí stravníci	7 500	7 500,00	100,00
5	223003	72g	poplatky šj - režijné náklady uzn.MZ	36 500	28 519,81	78,14
9	223003	72f	poplatky šj - potraviny	53 596	43 690,24	81,52
102	311	72c	Granty/Dary	4 000	3 730,00	93,25
7		1106	Projekt	45 000	50 958,20	113,24
11	31209	110A	Podpora udržania zamestnan.v MŠ	32 130	32 129,61	0,00
11		111	Prenesené kompetencie	847 554	790 865	93,31
			SPOLU	1 095 780	1 020 654	93,14
		41	Sumár zdroj 41	376 400	376 400	100,00
		41	Sumár zdroj 41-nájmy	5 500	4 509	81,98
		72g	Sumár zdroj 72g-poplatky VZN	108 000	94 772	87,75
		72f	Sumár zdroj 72f-platby za potraviny	53 596	43 690	81,52
		72c	Sumár zdroj 72c- dary	4 000	3 730	93,25
		72xxx	Sumár zdroj 72xxxx	165 596	142 193	85,87
		111	Sumár zdroj 111-prenesené kompetencie	847 554	790 865	0,00
		110x	Sumár zdroj 110x-projekty prenes.komp.	77 130	83 088	0,00
		11xxx	Sumár zdroj 11xxx-prenesené komp.	924 684	873 952	0,00
			SPOLU -Príjmy	1 472 180	1 397 054	94,90

Výdavky rozpočtu školskej jedálne a kuchyne za rok 2020.

POL	PROG	ZDROJ	POPIS	Rozpočet 2020	plnenie k 31.12.2020	% plnenie
611	7.3.	41	Tarifný plat	45 090	45 238,50	100,33
611	7.3.	72g	Tarifný plat - poplatky	5500	5 500,00	100,00
611	7.3.	72g	Tarifný plat - poplatky	6500	5 500,00	84,62
612001	7.3.	41	príplatky-osobný	5 128	5 128,00	100,00
612001	7.3.	72g	poplatky réžia - príplatky-osobný	3000	1 133,18	37,77
612002	7.3.	41	príplatky-ostatné,nadčasy	5 925	5 925,00	100,00
614	7.3.	41	Odmeny	1 000	1 000,00	100,00

614	7.3.	72g	Odmeny	3600	3 600,00	100,00
621	7.3.	41	Poistné do zdravot.poist.	6 976	6 968,95	99,90
625001	7.3.	41	Na nemocenské poistenie	1 098	1 098,00	100,00
625002	7.3.	41	Na starobné poistenie	7 856	7 856,00	100,00
625002	7.3.	72g	poplatky réžia-Na starobné poistenie	2 000	2 000,00	100,00
625003	7.3.	41	Na úrazové poistenie	566	565,45	99,90
625004	7.3.	41	Na invalidné poistenie	2 062	2 061,52	99,98
625005	7.3.	41	Na poistenie v nezamestnanosti	664	663,95	99,99
625007	7.3.	41	Na poistenie do rezervného fondu sol.	3 135	3 134,98	100,00
Rok 2019			Mzdy a odvody spolu	100100	97374	97,28
			Rok 2019 77911 79019 101,42			
631001	7.3.	41	poplatky režie-cestovne	200	0,00	0,00
632001	7.3.	72g	poplatky réžia - energie	10050	5 769,81	57,41
			Rok 2019 20850 15261,28 73,20			
632002	7.3.	72g	Vodné, stočné	846	548,83	64,87
632003	7.3.	41	Poštové a telekomun. služby	830	830,00	100,00
632003	7.3.	72g	Poštové a telekomun. služby	500	500,00	100,00
633006	7.3.	41	Všeobecný materiál	800	800,00	100,00
633006	7.3.	72g	poplatky cudzí - Všeobecný materiál	0	0,00	0,00
633006	7.3.	72g	poplatky réžia - všeobecný materiál	2704	2 704,00	100,00
633010	7.3.	41	Ochranné prac. prostriedky	500	499,83	99,97
633011	7.3.	72f	popl.stravníci-potraviny	53596	12 394,36	23,13
635006	7.3.	111	potraviny-štatny prispevok na stravu	72533	36 384,00	50,16
637001	7.3.	41	školenia, semináre	200	42,00	21,00
637004	7.3.	41	Všeobecné služby	1200	1 200,00	100,00
637004	7.3.	72g	poplatky réžia - Všeobecné služby	8000	7 965,58	99,57
637006	7.3.	72g	poplatky réžia - náhrady-rekr.poukazy	600	580,47	0,00
637012	7.3.	72g	poplatky réžia - popl.pu	350	73,30	20,94
637014	7.3.	72g	stravovanie	150	144,64	0,00
637016	7.3.	41	Prídel do sociálneho fondu	500	523,37	104,67
637027	7.3.	41	Odmeny zam.mimoprac.pomeru	500	492,00	98,40
642015	7.3.	41	Na nemocenské dávky	300	302,45	100,82
			Prevádzka spolu	154359	71754,64	46,49
			Rok 2019 152742 121746,18 79,71			
			Školská jedáleň sumár	254459	169128,17	66,47
			Rok 2019 230653 200765,58 87,04			
	7.3.	41	Školská jedáleň- z RMČ	84330	84330,00	100,00
			Rok 2019 79449 79449,00 100,00			
	7.3.	72g	Školská jedáleň - poplatky-cudzí stravníci	7500	7500,00	100,00
	7.3.	72g	Školská jedáleň- poplatky- rezie	36500	28519,81	78,14
			Rok 2019 48754 33160,89 68,02			
635006	7.3.	111	potraviny-štatny prispevok na stravu	72533	36384,00	50,16
			Rok 2019 30854 25818,00 83,68			
	7.3.	72f	Školská jedáleň- potraviny	53596	12394,36	23,13
			Rok 2019 66596 57337,69 86,10			
		41	Školská jedáleň- z RMČ	84330,00	84330,00	100,00
		72g	Školská jedáleň - poplatky VZN	44000,00	36019,81	81,86
		72f	Školská jedáleň-platby za potraviny	53596,00	12394,36	23,13
		72xx	Školská jedáleň-platby zdroj 72xx	97596,00	48414,17	49,61
		111	potraviny-štatny prispevok na stravu	72533,00	36384,00	50,16
			Školská jedáleň sumár	254459,00	169128,17	66,47

PRÍJMY ZŠ s MŠ rok 2020 podľa zdrojov				
ZDROJ	POPIS	Rozpočet 2020	plnenie k 31.12.2020	% plnenie
41	Sumár zdroj 41	376 400	376 400	100,00
41	Sumár zdroj 41-najmy	5 500	4 509	81,98
72g	Sumár zdroj 72g-poplatky VZN	108 000	94 772	87,75
72f	Sumár zdroj 72f-platby za potraviny	53 596,00	43 690,24	81,52
72c	Sumár zdroj 72c- dary	4 000,00	3 730,00	93,25
			142	
72xxx	Sumár zdroj 72xxxx	165 596,00	192,59	85,87
			790	
111	Sumár zdroj 111-prenesené kompetencie	847 554,00	864,50	0,00
110x	Sumár zdroj 110x-projekty prenes.komp.	77 130,00	83 087,81	0,00
			873	
11xxx	Sumár zdroj 11xxx-prenesené komp.	924 684,00	952,31	0,00
			1 480	
	SPOLU -Príjmy	1 472 180,00	141,57	100,54

2. Zhrnutie výsledkov kontroly nákupu potravín a evidencie skladových zásob v roku 2020.

Kontrolór podrobil kontrole nákup potravín a vedenie evidencie skladových zásob podľa mesiacov v roku 2020. Ku kontrole bola kontrolórovi doložená elektronická evidencia skladových zásob potravín s vyčíslenými počiatočnými stavmi, prírastkami /nákupom potravín/ a úbytkami / vydané na vyhotovenie jedál/ s vyčísleným finančným plnením na začiatku mesiaca, zostatkov na konci mesiaca a doloženým výpismi z bankového účtu, doloženými pohybmi na bankovom účte a vedenou pokladničnou knihou. Evidencia obsahuje faktúry s dodacími listami s uvedením druhu, množstva, jednotkovej ceny jednotlivých druhov tovaru vrátane celkovej ceny a lehoty ich splatnosti. Kontrolovaný subjekt poskytol ku kontrole obrátové súpisky zásob surovín na výrobu potravín v sklade za jednotlivé mesiace roka 2020. Uvedené súpisy prehľadne dokumentujú reálny stav surovín na sklade, ich výdaj na vlastnú spotrebu, ako i príjem nákupom surovín, pričom prehľadne uvádzajú merné jednotky, množstvá prírastkov, úbytkov, cenu za mernú jednotku a finančnú hodnotu zásob podľa jednotlivých druhov surovín ako i celkovú finančnú hodnotu skladových zásob k začiatku i koncu mesiaca. Kontrolór preveril aj Stravné listy s jedálnymi lístkami vyhotovované denne uvádzajúce kód pripravenej stravy podľa normovanej receptúry členenej na desiatu, obed a olovrant . Evidencia uvádza súčet normovaných nákladov dennej stravy, skutočné náklady, a vyčísluje ich denný rozdiel. Denný stravný list uvádza i počet vydaných jedál v členení podľa MŠ celý deň s výškou stravej jednotky vo výške 1,28 €, MŠ olovrant vo výške stravej jednotky 0,26 €, obed pre I. stupeň ZŠ vo výške stravej jednotky 1,21 €, pre II. stupeň ZŠ vo výške 1,30 €, dospelí vo výške 1,41 € a cudzí stravníci vo výške 1,30 €. Uvedené výšky a kalkulácia nákladov na stravu je v súlade s Prílohou č. 1 k VZN č. 01/2019 o určení výšky príspevku na stravu v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce. Stravný list sa uzatvára denne pričom uvádza počty odobratých jedál podľa jednotlivých skupín stravníkov i s vyčíslením finančných nákladov podľa jednotlivých skupín. Ku kontrole doložené Stravné listy nie sú opatrené podpismi kuchárky a zodpovednej vedúcej školskej jedálne. K jednotlivým Stravným listom kontrola preverila i Výdajky zo skladu surovín na zhotovenie jedál podľa jedálnych lístkov vedených denne, pričom tieto obsahujú údaje o množstve, a druhu vydaných surovín na ich prípravu. Preverením denných výdajok kontrola konštatuje

súlrad čo do množstva a finančných zostatkov s evidovanými mesačnými úbytkami vedenými na sklade a v doložených obratových súpisiskách. Prehľad pohybov dokumentuje priložená tabuľka.

Mesačné stavy zásob potravín na sklade, prírastky. úbytky – skladové zásoby potravín v roku 2020 v Eur.

Mesiac	Počiatkový stav	Prírastok faktúra	Prírastok kartou	Výdaj zo skladu	Konečný stav
Január	723,845	7334,15	1726,30	7220,239	2564,056
Február	2564,056	4260,17	2370,83	6982,552	2212,504
Marec	2212,504	2412,72	383,72	2500,125	2508,819
Jún	1766,563	4509,17	1353,22	5937,385	1691,568
Júl	1691,568	1847,54	249,75	3105,355	683,503
September	683,503	7151,20	2118,21	7429,015	2523,898
Október	2523,898	6259,79	1958,54	9529,826	1212,402
November	1212,402	5422,91	1508,53	5879,232	2264,61
December	2264,61	4332,40	0,00	5 477,009	1120,001

Kontrolór preveril oprávnenosť vykazovaných mesačných výdavkov za nákup potravín podľa jednotlivých dodávateľov potravín ako i dodávky hradené kartou a preveril ich súlad s pohybmi vykázanými na vedenom bežnom účte kontrolovaného subjektu. Kontrolou zistil súlad evidencie nákupu, vykonaných finančných operácií doložených prvotnými účtovnými a daňovými dokladmi na výpisoch vedeného účtu, pričom preveril i prírastky obstaraného tovaru na vedených skladových kartách. Evidencia je vedená chronologicky podľa jednotlivých kódov druhov tovaru a finančné prírastky zodpovedali vykázaným hodnotám ako i prírastkom a konečným stavom v mesačných zostatkoch evidovaných v skladových zásobách. Prehľad dodávateľov jednotlivých druhov tovarov na sklad so stanovenou výčíslenou mesačnou výškou uvádza priložená tabuľka.

Prehľad dodávateľov a nákupu potravín- prírastky na sklade mesačne za rok 2020.

Mesiac/2020	Dodávateľ	Faktúra	uhradené	neuhradené	Poznámka
Január	ATC	07.01.2020	602,52		
	Mabonex	07.01.2020	776,74		Mrazené zel. Piešťany
	ELI Bro s.r.o.	08.01.2020	870,49		Trvanlivé potraviny
	Mabonex	10.01.2020	32,78		
	Mabonex	10.01.2020	437,52		
	Mabonex	10.01.2020	168,17		
	Mäso 1	16.01.2020	937,96		
	Zelenina 2	16.01.2020	1107,75		Mäso A-G Kucsera
	Rajo	13.01.2020	19,20		Mliečne výrobky
	Kaufland nákup	13.01.2020	68,90		zelenina
	ATC	20.01.2020	595,47		

	Mabonex	20.01.2020	423,28		
	Bonifrukti	28.01.2020	96,31		
	Mäso 3	31.01.2020	1197,06	1358,83	
	Zelenina 4	31.01.2020		367,47	
	Kraj- Rusovce	DL 1/2020		1726,30	
	Spolu nákup:		7334,15		
Február	Karta -lídl	03.02.2020	74,83		
	Mabonex	03.02.2020	620,38		
	Karta -lídl	05.02.2020	57,00		
	Mabonex	10.02.2020	548,00		
	Mäso 1	16.01.2020	1103,63		
	Zelenina 2	16.01.2020	1184,72		
	Mabonex	20.02.2020	671,61		
	Rajo	DL 1-28/2/2020		21,12	
	Mäso 3	DL16-28/2/2020		987,08	
	Zelenina 4	DL16-28/2/2020		926,21	
	Kraj- Rusovce	DL1-28/2/2020		388,27	
	Bonifrukti	DL1-28/2/2020		48,15	
	Spolu nákup:		4260,17	2370,83	
Marec	Mabonex	02.03.2020	580,85		
	Mabonex	03.02.2020	149,87		
	Bonifrukti	09.03.2020	48,15		
	Mäso 1	16.01.2020	756,85		
	Zelenina 2	16.01.2020	877,00		
	Kraj- Rusovce	DL 3/2020		172,49	
	Mäso 3	DL 3/2020		211,23	
	Spolu nákup:		2412,72	383,72	
Jún	Mabonex	01.06.2020	478,73		
	Mabonex	08.06.2020	216,61		
	Rajo	11.06.2020	8,64		
	Mabonex	11.06.2020	188,63		
	Mäso 1	15.06.2020	909,98		
	Zelenina 2	16.06.2020	851,91		
	Nákup kartou	17.06.2020	82,11		
	Mabonex	22.06.2020	256,35		
	Elibro s.r.o.	22.06.2020	406,84		
	Mabonex	25.06.2020	437,34		

	Mäso 3	30.06.2020	664,70		
	Bonifrukti	30.06.2020	7,33		
	Zelenina 4	DL 11/2020		1008,16	
	Kraj- Rusovce	DL /11/2020		345,06	
	Spolu nákup:		4509,17	1353,22	
Júl	Nákup kartou	01.07.2020	77,00		
	Mabonex	06.07.2020	96,95		
	Mabonex	06.07.2020	67,87		
	Nákup kartou	13.07.2020	54,96		
	Mäso 1	31.07.2020	836,64		
	Zelenina 2	31.07.2020	714,12		
	Kraj- Rusovce	DL 7/2020		249,75	
	Spolu nákup:		1847,54	249,75	
September	Mabonex	02.09.2020	102,24		
	Mabonex	02.09.2020	1610,17		
	Rajo	03.09.2020	21,61		
	ATC	07.09.2020	382,26		
	Mäso 1	10.09.2020	973,90		
	Zelenina 2	10.09.2020	947,95		
	ELI BRO s.r.o.	10.09.2020	776,39		
	Mabonex	17.09.2020	577,38		
	Nákup kart.-Lidl	18.08.2020	107,32		
	Bonifrukti	21.09.2020	199,99		
	ELI BRO s.r.o.	22.09.2020	230,81		
	Nákup kart.-Billa	23.09.2020	49,92		
	Nákup kart.- Lidl	24.09.2020	23,76		
	Mäso 3	30.09.2020	1147,50		
	Zelenina 4			1382,01	
	Kraj- Rusovce			736,20	
	Spolu nákup:		7151,20	2118,21	
Október	Mabonex	05.10.2020	544,02		
	Mabonex	05.10.2020	160,51		
	Mabonex	08.10.2020	428,65		
	City food	13.10.2020	522,72		
	Mabonex	15.10.2020	334,19		
	Mäso 1	15.10.2020	1716,50		
	Zelenina 2	15.10.2020	1333,72		

	Mäso 3	29.10.2020	1219,48		
	Zelenina 4	DL1430/10/2020		883,02	
	Kraj- Rusovce			1075,52	Suché potraviny
	Spolu nákup:	DL10/2020	6259,79	1958,54	
November	ATC	02.11.2020	253,79		Suché potraviny
	Mabonex	09.11.2020	230,48		Trvanlivé potraviny
	Mabonex	09.11.2020	237,53		Mrazené potraviny
	Elibro s.r.o.	09.11.2020	1387,98		Trvanlivé potraviny
	City Food	10.11.2020	296,64		Mrazené potraviny
	Mäso 1	12.11.2020	765,12		Mäso A-G Kucsera
	Zelenina 2	12.11.2020	776,90		Mäso A-G Kucsera
	Mabonex	19.11.2020	554,72		Trvanlivé potraviny
	Mäso 3	30.11.2020	919,75		Mäso A-G Kucsera
	Zelenina 4	DL1430/11/2020		802,18	Mäso A-G Kucsera
	Kraj- Rusovce	DL 11/2020		687,75	Suché potraviny
	Mäso 5	DL 30/11/2020		18,60	Mäso A-G Kucsera
	Spolu nákup:		5422,91	1508,53	
December	Kaufland- karta	02.12.202	88,91		
	Mabonex	07.12.2020	425,16		Trvanlivé potraviny
	Elibro s.r.o.	10.12.2020	327,67		Cukor, olej, čaje
	Mäso Fabus- ka	14.12.2020	59,70		
	Mäso	22.12.2020	1449,21		Mäso A-G Kucsera
	Zelenina	22.12.2020	1334,64		Mäso A-G Kucsera
	Kraj- Rusovce	21.12.2020	647,11		Terno mlieko, trvanlivé
	Spolu nákup		4332,40		
Spolu rok:			43 520,05	1 166,91	55 189,15

Kontrola nákupu potravín a evidencie skladových zásob v roku 2020 v kontrolovanom subjekte školskom zariadení ZŠ s MŠ Vývojová - školskej jedálne v zriaďovateľskej pôsobnosti Rusoviec preukázala oprávnenosť vykazovaných mesačných výdavkov za nákup potravín podľa jednotlivých dodávateľov potravín ako i dodávok hradených kartou s pohybnými finančnými prostriedkami vykázanými na vedenom bežnom účte kontrolovaného subjektu. Výpisy realizovaných bezhotovostných platieb na vedenom účte a realizované finančné operácie zodpovedajú obsahu objednávok, dodacích listov a vystavených faktúr jednotlivými dodávateľmi. Evidencia platieb preukazuje ich oprávnenosť i výkonom základnej a administratívnej kontroly pred ich realizáciou a potvrdenie ich vecnej a obsahovej správnosti pred ich úhradou. Kontrolný orgán preveril oprávnenosť vykazovaných mesačných výdavkov za nákup potravín podľa jednotlivých dodávateľov potravín ako i dodávok hradených kartou ako i ich súlad s pohybnými vykázanými na vedenom bežnom účte kontrolovaného subjektu. Kontrolný orgán však konštatuje nepreukázateľnosť efektívneho a transparentného vynakladania verejných prostriedkov na nákup surovín pre výrobu jedál, vzhľadom na to že nie je možné preukázať spôsoby výberu a určenia najvhodnejšieho

dodávateľa surovín. V poznámke v tabuľkovom prehľade dodávateľov sú zvýraznení niektorí dodávateľia podľa druhu poskytovanej služby - charakteru dodávaných surovín. Vo všeobecnosti ich tvoria skupiny tovarov s charakterom pekárenských výrobkov, mliekarenských výrobkov, mrazených tovarov a polotovarov, mäsových výrobkov a skupina ovocia a zeleniny. Z náhodného výberu niektorých dodávok vyplýva, že kontrolovaný subjekt nemá uzatvorené rámcové zmluvy na tieto skupiny, keďže pri náhodne vybraných kontrolovaných dodávkach prichádza k ich rôznorodosti (napr, dodávky mäsa a mäsových výrobkov s dodávkami ovocia a zeleniny). Odporúčam preto kontrolovanému subjektu vykonať prieskum trhu na opakujúce sa skupiny surovín u viacerých dodávateľov i s využitím nižších cien sezónnych tovarov napr. zemiaky, ovocie a zelenina a pod.) a zväžiť vzhľadom na rozsah ročného objemu zakázky uzatvorenie rámcových dvojročných obchodných zmlúv..

3. Zhrnutie výsledkov kontroly evidencie a počtu vydaných jedál podľa mesiacov a kategórií stravníkov v roku 2020 a zúčtovania dotácie k udržaniu stravovacích návykov.

Kontrolór preveril hlásenia skontrolovaného školského zariadenia – školskej jedálne zriaďovateľovi, o počte vydaných jedál v jednotlivých mesiacoch roka 2020. Súčasťou previerky bolo i splnenie povinnosti subjektu predložiť vyúčtovania poskytnutej dotácie UPSVAR v sume 1,20 € na hlavné jedlo stravníka ZŠ a MŠ denne za I. a II. polrok 2020. Údaje obsahujú priložené tabuľkové prehľady. Z previerky zúčtovania poskytnutej dotácie vyplýva, že na obdobie január až jún 2020 na základe poskytnutých údajov zriaďovateľom o predpokladaných počtoch stravovaných detí bola z UPSVAR poskytnutá dotácia celkom vo výške 47 616 Eur. z ktorej sa v priebehu prvého polroka vyčerpalo na základe počtu vydaných jedál celkovo 14 367,80 Eur. V priebehu druhého polroka 2020 to bolo 11 741,60 Eur. na celkom 206 stravovaných detí ZŠ s MŠ. Zostatok nečerpanej dotácie z dôvodu uzatvorenia ŠJ pre pandemickú situáciu predstavoval výšku 16 882,80 Eur. Uplatnená výška náhrady škody na znehodnotených potravinách predstavovala výšku 741,60 EUR. V kontrolovanom súbore dokladov neboli zistené nedostatky vyžadujúce nápravné opatrenie.

Chyba! Neplatné prepojenie.

Mesiac	poskytnutá dotácia z ÚPSVR			počet odstavovaných detí				počet odstavovaných obedov				vyčerpaná dotácia	zostatok
	na celé obdobie do 01.01.2020 do 30.06.2020	doplatok	spolu	MŠ posledný ročník	MŠ - HN a ŽM	ZŠ	spolu	MŠ posledný ročník	MŠ - HN a ŽM	ZŠ	spolu		
I.	8064,00	x	8064,00	49	x	247	296	496	x	3235	3731	4477,20	3586,80
II.	7680,00	x	7680,00	49	x	275	324	520	x	2930	3450	4140,00	3540,00
III.	8448,00	x	8448,00	44	x	275	319	188	x	1134	1322	2328,00	6120,00
IV.	7680,00	x	7680,00	0	x	0	0	0	x	0	0	0	7680,00
V.	7296,00	x	7296,00	0	x	0	0	0	x	0	0	0	7296,00
VI.	8448,00	x	8448,00	49	x	275	324	576	x	2276	2852	3422,40	5025,60
spolu	47616,00	x	47616,00	191	x	1072	1263	1780	x	9575	11355	14367,60	33248,46

Výška nákladov za škodu spôsobenú na skladových zásobách potravín počas uzatvorenia školského zariadenia v súvislosti s ochorením COVID-19:	741,60 EUR
Počet predškolákov MŠ a žiakov ZŠ prihlásených na stravovanie v deň pred uzatvorením šk. zariadenia	ZŠ 177 MŠ 29

V Bratislave 10.07.2020 zúčtovala vedúca ŠJ p. Anna Anger

16

Chyba! Neplatné prepojenie. 16.2.2021 zúčtovala vedúca ŠJ p. Anna Anger

Mesiac	poskytnutá dotácia z ÚPSVR			počet odstavovaných detí				počet odstavovaných obedov				vyčerpaná dotácia	zostatok
	na celé obdobie do 01.07.2020	doplatok	spolu	MŠ posledný ročník	MŠ - HN a ŽM	ZŠ	spolu	MŠ posledný ročník	MŠ - HN a ŽM	ZŠ	spolu		

	do 31.12.2020												
VII.	1242,00	x	1242,0	49	x	0	49	265	x	0	265	318,00	924,00
VIII.	1134,00	x	1134,0	0	x	0	0	0	x	0	0	0	1134,00
IX.	0	x	0	49	x	240	289	815	x	3712	4527	5432,40	
X.	0	x	0	49	x	240	289	840	x	4260	5100	6120,00	
XI.	0	x	0	49	x	240	289	662	x	2446	3108	3729,60	
XII.	0	x	0	49	x	240	289	554	x	2064	2618	3141,60	
spolu	2376,00	x	2376,0	245	x	960	1205	3136	x	12482	15618	11741,60	
Zostatok z I, až VI.2020													33990,00
Finálne zúcto rok 2020													16882,80

Reálna výška škody spôsobenej na skladových zásobách potravín počas uzatvorenia školského zariadenia v súvislosti s ochorením COVID-19:	741,60 EUR
Počet predškolákov MŠ a žiakov ZŠ prihlásených na stravovanie v deň pred uzatvorením šk. zariadenia	ZŠ s MŠ 206

4. Zhrnutie výsledkov kontroly úhrady platieb réžie stravného stravníkmi počas roka 2020 v zmysle Prílohy č.1 k VZN č.1/2019 v priebehu roka 2020.

Kontrolór preveril platby od stravníkov podľa jednotlivých kategórií uvedených vo VZN ako i ich úhrady v účtovnej a dokladovej evidencii v priebehu roka 2020. Náhodným výberom skontroloval platby v mesiaci január 2020, marec 2020 a september 2020 pričom porovnal výšku úhrad podľa kategórie dieťaťa a rozsahu poskytovanej stravy na výpisoch z účtu a v dokladovej evidencii vykázanéj réžie stravného od stravníkov. Uvádzaná výška úhrad vykázaných na vedenom bankovom účte zodpovedala výškam uvedených v peňažnom denníku, ako i v hláseniach mesačných výšok úhrad réžie stravného od stravníkov zriaďovateľovi. Školská jedáleň poskytovala služby stravovania pre cudzích stravníkov-fyzické osoby, Centrum Tralala Čunovo, Vitus - cirkevnú škôlku, Veselý vláčik, lekárov. Mesiac december 2019 bol uhradený po poskytnutí služby s vyúčtovaním v mesiaci január dňa 8.1.2020 Pokladničný denník kontrolovaného subjektu za mesiac január vykazuje výšku príjmov zo stravného v sume 13 235,57 € ,úhrady faktúr v sume 7756,77 €, vratka stravného 29,60 € a zostatok na bankovom účte bol vo výške 26 548,09 €. Počiatočný stav bankového účtu bol doplnený dňa 2.1.2020 prevodom z depozitu vo výške 27 433,08 €. V mesiaci február predstavoval zostatok bankového účtu výšku 32 437,21 €, pričom príjmy zo stravného dosiahli výšku 17 584,42 €, úhrady faktúr 5 986,48 €, vratky stravného 5 708,82 €. V mesiaci marec dosiahol zostatok bankového účtu objem vo výške 31 824,55 €, pričom výška príjmov zo stravného dosiahla sumu 11 779,14 €, úhrady faktúr 4 783,56 €. Mesiac apríl v peňažnom denníku eviduje na bankovom účte 37 953,57 €, pričom príjmy zo stravného dosiahli objem 6 512,73 €, úhrady faktúr objem 383,71 €. V máji dosiahol zostatok účtu výšku 37 518,65 €, príjmy zo stravného 1 824,35 €, vratky stravného objem 274,34 €. Mesiac jún v peňažnom denníku vykazuje zostatok na účte vo výške 35 813,36 €, príjmy zo stravného 2 828,88 € a úhrady faktúr 4 509,17 €. Príjmy zo stravného v júli dosiahli výšku 7 800,16 €, úhrady faktúr 3 200,78 €, vratky stravného 19 477,75 €. Zostatok na bankovom účte vykazoval výšku 13 443,91 €. Peňažný denník eviduje v mesiaci august príjmy zo stravného vo výške 3 142,87 €, úhrady faktúr v sume 249,75 €, vratku stravného vo výške 3 766,84 € a zostatok účtu v sume 12 570,19 €. V septembri dosiahli príjmy zo stravného výšku 16 889,15 €, úhrady faktúr výšku 7 151,20 € a vratky stravného 219,55 €. Výška príjmov zo stravného v októbri dosiahla sumu 17 729,19 €, úhrady faktúr sumu 8 378,-€ a vratky stravného 25,68 €. Zostatok na účte vykazuje výšku 23 461,14 €. V novembri 2020 výška príjmov zo stravného poklesla na objem 16 829,74 €, úhrada faktúr dosiahla výšku 7 381,46 € a prostriedky na účte subjektu dosiahli objem 25 385,41 €. Rok 2020 bol uzatvorený prevodom zostatku účtu k 31.12.2020 v objeme 27 681,22 € na depozit, pričom výška príjmov zo stravného v mesiaci december dosiahla výšku 17 182,38 €, výdavky na úhradu faktúr dosiahli výšku 5 840,93 €, vratky stravného vykazujú výšku 14,40 €. Kontrola preukázala súlad pohybov vedených v peňažnom denníku kontrolovaného subjektu s pohybmi na bankovom účte zdokladovanom dennými výpismi bez rozdielov. V kontrolovanom súbore dokladov neboli zistené nedostatky vyžadujúce nápravné opatrenie.

Prehľad úhrad réžie stravného podľa kategórií stravníkov v roku 2020.

Mesiac	Kategória	počet	Sadzba réžie	Spolu úhrady réžie	Celkom úhrada	Poznámka - stravné
December 2019	ZŠ I. a II .	3 177	1,34	4 257,18	5 478,21	Úhrada 8.1. 438,10
	MŠ	888	0,34	301,92		
	Predškolační	523	1,55	810,65		
	Zamestnanci	374	0,29	108,46		
	cudzí	337	2,54	855,98		
Január 2020	ZŠ I. a II .	3 375	1,34	4 522,50	5 708,82	224,90
	MŠ	880	0,34	299,20		
	Predškolační	496	1,55	768,80		
	Zamestnanci	408	0,29	118,32		
	cudzí	401	2,54	1 018,54		
Február 2020	ZŠ I. a II .	2 921	1,34	3 914,14	5 174,92	176,80
	MŠ	1051	0,34	357,34		
	Predškolační	520	1,55	806,00		
	Zamestnanci	336	0,29	97,44		
	cudzí	421	2,54	1069,34		
Marec 2020	ZŠ I. a II .	1 146	1,34	1535,64	1 984,93	140,40
	MŠ	368	0,34	125,12		
	Predškolační	188	1,55	291,40		
	Zamestnanci	113	0,29	32,77		
	cudzí	136	2,54	345,44		
Jún 2020	ZŠ I. a II .	2 227	1,34	2 984,1	4 316,97	júl 348,40
	MŠ	1 022	0,34	347,48		
	Predškolační	576	1,55	892,80		
	Zamestnanci	319	0,29	92,51		
	cudzí	268	2,54	680,72		
September 2020	ZŠ I. a II .	3698	1,34	4 955,32	6 677,88	uct.oktober
	MŠ	1089	0,34	370,26		
	Predškolační	792	1,55	1 227,60		
	Zamestnanci	430	0,29	124,705		

	cudzí	228	2,54	579,12		296,40
Október 2020	ZŠ I. a II .	4 272	1,34	5 724,48		
	MŠ	1142	0,34	388,28		
	Predškolači	816	1,55	1 264,80		
	Zamestnanci	505	0,29	146,45	7 524,01	
	cudzí	274	2,54	695,96		356,20
November 2020	ZŠ I. a II .	2 461	1,34	3 297,74		
	MŠ	847	0,34	287,98		
	Predškolači	637	1,55	987,35		
	Zamestnanci	371	0,29	107,59	4 680,66	
	cudzí	235	2,54	596,90		305,50
December 2020	ZŠ I. a II .	2 078	1,34	2784,50		
	MŠ	708	0,34	240,72		
	Predškolači	546	1,55	846,30		
	Zamestnanci	322	0,29	93,38	3 964,92	
	cudzí	220	2,54	558,80		227,50

Súhrnný záver kontroly a odporúčenia kontrolného orgánu:

Kontrolór previerkou v kontrolovanom subjekte - školskom zariadení, v školskej jedálni ZŠ s MŠ Vývojová 228 preveril dodržiavanie podmienok VZN č. 1/2019 o výške príspevku v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce najmä čl. 1 ods. 4, a čl. 4 ods. 1 až ods. 6 s prihliadnutím na Prílohu č. 1 VZN, ktorá ustanovuje výšky sadieb za vyhotovené jedlá podľa jednotlivých kategórií ako i výšky príspevkov od stravníkov a zriaďovateľa. Predmetné nariadenie zrušilo VZN č. 3/2015 a nadobudlo účinnosť dňom 1. 9. 2019. Kontrolór z dostupnej zápisnice overil proces prerokovania návrhu VZN ktoré predchádzalo zahájeniu školského roka 2019/2020 vzhľadom na zmenu legislatívnej úpravy sadziieb a pásiem v školských zariadeniach zo strany štátu. Ako vyplýva zo zápisnice z rokovania miestneho zastupiteľstva zo dňa 25. 06. 2019 tento návrh bol prerokovaný ako bod č. 7. Návrh uviedol ekonóm MČ a riaditeľ ZŠ s MŠ. Poslanci p. Lošonský a p. Jenčík s predkladaným návrhom nesúhlasili a p. Lošonský mal pripravený vlastný návrh uznesenia s upravenými - zníženými cenami za stravu pre ZŠ s MŠ. K tomuto návrhu sa záporne vyjadril ekonóm ktorý vyjadril obavu s ďalšieho fungovania jedálne ZŠ s MŠ a zároveň vyzval poslancov, v prípade, že dôjde k zníženiu cien za stravu inak ako je navrhnuté pôvodné VZN, aby si uvedomili, aký negatívny dopad bude mať ich rozhodnutie na rozpočet MČ. K tejto téme sa rozprúdila diskusia, v ktorej poslanci diskutovali o navrhovaných cenách za stravu pre ZŠ a MŠ. Nakoľko neprišlo k dohode, predsedajúca starostka mestskej časti navrhla prestávku, pre zjednotenie návrhov a kompromis smerujúci k spoločnému záveru, nakoľko je nevyhnutné, aby predmetný návrh

VZN bol schválený a účinný do konca augusta 2019. Pán Jenčík však návrh o dohovore odmietol a procedurálne navrhol zamietnuť prestávku hlasovaním, čo bolo hlasovaním prijaté. Následným hlasovaním o pozmeňujúcom návrhu p. Lošonského a následne i o pôvodnom návrhu uznesenia nezískali tieto návrhy dostatočnú 3/5 väčšinu na platné prijatie VZN. Opakovane sa rokovalo o návrhu VZN č.1/2019 na rokovaní zastupiteľstva v mimoriadnom termíne dňa 06. 08. 2019 ako bod č. 1. Predkladaný návrh obsahoval rozšírenú dôvodovú správu s analýzou predovšetkým prevádzkových i mzdových nákladov spojených s vybilancovaním rozpočtu školskej jedálne. P. Jenčík v rozprave opäť nesúhlasil s predloženým návrhom, so zdôvodnením, že ekonóm MČ veľmi nadsadil ceny resp. sa mu zdá, že podľa tohto návrhu je počítané so značnou finančnou rezervou, čo je zbytočné a iné mestské časti to zvládajú. P. Holúbek reagoval na toto vyjadrenie, že bolo avizované, že sa budú zvyšovať ceny za energie, a treba zvýšiť i platy kuchárov a súvisiace odvody atď. P. starostka požiadala p. riaditeľa ZŠ s MŠ o vyjadrenie, či škola zvládne navrhované zmeny zníženia sadzieb aj podľa návrhu, ktorý predložil p. Jenčík alebo p. Lošonský. P. riaditeľ ZŠ s MŠ odpovedal, že teraz je to ťažko povedať, pre neho je však veľmi dôležité aby sa konečne poslanci na niečom dohodli, lebo ak sa opäť VZN neschváli doplatí na to ZŠ s MŠ. P. starostka po predložení vlastne až štyroch návrhov – 1/ pôvodný návrh MČ, 2/ návrh p. Jenčíka, 3/ návrh p. Lošonského a v rozprave predloženého 4/ návrhu p. Kalmára navrhla prestávku, aby si poslanci prediskutovali všetky návrhy a dohodli sa kde by sa mohol nájsť kompromis. Návrh na prestávku bol prijatý hlasovaním. Po prestávke p. Jenčík stiahol svoj pozmeňujúci návrh a pristúpilo sa k hlasovaniu o návrhoch p. Kalmára a p. Lošonského. Hlasovaním s potrebným počtom hlasov 6 za, 2 proti bol prijatý návrh p. Kalmára. V rozprave odznelo, že schválený návrh VZN č. 1/2019 sa vyhodnotí po uzatvorení celoročného hospodárenia školskej jedálne a môžu sa prehodnotiť prijaté sadzby novoprijatým VZN. Proces schvaľovania účinného VZN č. 1/2019 miestnym zastupiteľstvom bol v súlade so zákonnými ustanoveniami. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

Kontrolór vykonal kontrolu v štyroch základných okruhoch činností školskej jedálne a to kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov schváleného rozpočtu ŠJ na rok 2020 , ďalej kontrolou nákupu potravín , účtovných dokladov a evidencie skladových zásob v roku 2020, kontrolou dennej evidencie pohybu skladových zásob, stravných listov, jedálnych lístkov, kalkulácie stravných jednotiek podľa kategórií stravníkov a počtu vydaných jedál a kontrolou vyúčtovania dotácie k podpore stravovacích návykov z UPSVAR ako i platieb réžie stravného podľa Prílohy č. 1 k VZN č.1/2019 v priebehu roka 2020.

Kontrolór preveril proces obstarávania tovarov a služieb vo vzťahu k nákupu surovín pre prípravu jedál, pričom v Návrhu správy žiadal kontrolovaný subjekt o doloženie dokumentov, ktoré zdokladujú transparentný a efektívny proces výberu dodávateľov jednotlivých komodít potravín. Kontrolovaný subjekt dňa 26.5. 2021 doložil ku kontrole uzatvorené avšak neúčinné rámcové obchodné zmluvy uzatvorené podľa §409 zák.č.513/1991 obchodného zákonníka v. z. n. p. konkrétne Rámcovú zmluvu uzatvorenú medzi ZŠ s MŠ s predávajúcim Alfréd Kucsera - Mäso A-G Rohovce na dodávky mäsa a mäsových výrobkov, potravinárskeho tovaru, mlieka a mliečnych výrobkov, ovocia a zeleniny, prípadne tovaru podľa aktuálneho ponukového listu. Zmluva bola podpísaná dňa 15.12.2014 vtedajšou riaditeľkou p. Bičanovou na dobu určitú od 22.12.2014 do 21.12.2018, pričom jej súčasťou nie je ponukový list s uvedených jednotkových cien tovarov. Ku kontrole bola ďalej doložená Rámcová zmluva uzatvorená so spol. Mabonex Slovakia spol. s.r.o., na dodávku potravinárskych výrobkov podľa aktuálneho ponukového listu uzatvorená dňa 12.12.2014 na dobu od 22.12.2014 do 21.12.2018, pričom neobsahuje priložený ponukový list s druhmi tovarov a jednotkovými cenami. Ďalšou doloženou Rámcovou zmluvou bola zmluva s spol. Arthur Gilbord s.r.o, na dodávky nealkoholických nápojov, sirupov, ovocných koncentrátov ,

čajov a potravinárskych tovarov podľa ponuky predávajúceho a podľa objednávok kupujúceho v čase a podľa aktuálnych cenníkov v čase dodávok. Ponuka spoločnosti nebola prílohou zverejnenej zmluvy, ktorá bola podpísaná dňa 15.12.2014 na dobu od 22.12.2014 do 21.12.2018. Uzatvorená Rámcová zmluva so spol. Ryba Žilina s.r.o, na dodávky mrazených výrobkov, potravinárskych výrobkov v sortimente podľa ponuky predávajúceho uzatvorená dňa 15.12.2014 na dobu určitú do 22.12.2018 neobsahuje ponukový list a s uvedeným sortimentom a jednotkovými cenami. Ceny sa môžu meniť podľa aktuálneho cenníka v čase vystavenia objednávok. Obdobne neúčinné v čase kontroly boli i Rámcové zmluvy uzatvorené s Edeny s.r.o. na dodávky mrazených ovocných polotovarov z 12.12.2014 do 21.12.2018, zmluva s Cityfood s.r.o, na dodávky mrazených polotovarov a potravinárskeho tovaru bez doloženej prílohy s účinnosťou do 21.12.2018, zmluva F173/14 s ATC-JR s.r.o. na dodávky potravinárskeho tovaru bez priloženej špecifikácie účinnej do 22.12.2018, zmluva s AG FOODS SK s.r.o. 171/122014/20 na dodávku výrobkov a služieb účinná do 14.12.2018 uvedená bez prílohy so špecifikáciou cien a druhov, zmluva s Cityfoo s.r.o. na dodávky drogistického, potravinárskeho prípadne iného tovaru z 2.9.2010 uzatvorená na dobu neurčitú, a zmluva o spolupráci o poskytovaní služieb v oblasti ŽP s EkoOil- Slovakia s.r.o. pre nakladanie s iným ako nebezpečným odpadom z 2.1.2014 na dobu neurčitú. Kontrolovaný subjekt tým, že postupoval pri objednávaní tovarov a služieb bez existencie účinných rámcových či iných obchodných zmlúv a tým že nedoložil ku kontrole spôsob výberu dodávateľov porušil ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, ukladajúce v zakázkách s nízkou hodnotou vykonať minimálne prieskum trhu ako zdôvodnenie výberu najvhodnejšieho dodávateľa ako i preukázania efektivity vynakladania verejných prostriedkov. Vzhľadom na zvýšenie transparentnosti a preukázanie efektívnosti obstarávania tovarov a služieb odporúčam kontrolovanému subjektu vykonať prieskum trhu na opakujúce sa skupiny surovín u viacerých dodávateľov a s využitím nižších cien sezónnych tovarov napr. zemiaky, ovocie a zelenina a pod.) a zväžiť vzhľadom na rozsah ročného objemu zákazky uzatvorenie rámcových dvojročných obchodných zmlúv v skupinách tovarov s charakterom pekárskych výrobkov, mliekarenských výrobkov, mrazených tovarov a polotovarov, mäsových výrobkov a skupina ovocia a zeleniny. Ako jednu z možností zabezpečenia efektivity vynakladania verejných prostriedkov navrhujem zväžiť kontrolovanému subjektu využiť tzv. dynamický obstarávací systém, ktorý umožňuje vytvoriť databázu najvhodnejších dodávateľov tovarov jednotlivých komodít v poskytovaní stravovania kontrolovaným subjektom. Kontrolné zistenia vyžadujú prijatie nápravných opatrení.

Kontrolór vo vypracovanom návrhu Správy požadoval pre jednoznačnosť výsledkov kontroly evidencie a počtu vydaných jedál podľa mesiacov a kategórií stravníkov v roku 2020 ako i zúčtovania dotácie k udržaniu stravovacích návykov doložiť a doplniť verifikované údaje v mesiacoch január, marec a december 2020 v kategórii cudzích stravníkov, ako i hlásení počtu stravníkov v jednotlivých kategóriách s vyčíslením úhrad stravného a réžie. Kontrolovaný subjekt tieto údaje doložil dňa 26.5.2021, pričom kontrola dokladov preukázala súlad vedenej evidencie stravníkov, ako i príslušných úhrad stravného a réžie u jednotlivých kategórií stravníkov počas roka 2020 so sadzbami uvedenými v Prílohe VZN. Kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

Pre posúdenie oprávnenosti výšky fakturovaných prevádzkových nákladov spojených so zabezpečením stravovania v objekte kultúrneho domu Rusovce spojených s úhradou alikvótnej časti spotreby energií (teplo, voda, elekrika.....) požadoval kontrolór doložiť ich rozúčtovanie medzi mestskou časťou a kontrolovaným subjektom. Tieto podklady boli ku kontrole poskytnuté dňa 26.5.2021 riaditeľom ZŠ s MŠ, konkrétne bola doložená Dohoda o refakturácii nákladov uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zák. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník

medzi MČ Rusovce a ZŠ s MŠ Rusovce zo dňa 28.11.2019. Dohoda upravuje refakturáciu finančných prostriedkov vynaložených mestskou časťou v súvislosti s úhradou zvýšených nákladov na energie prevádzkovania školskej jedálne v priestoroch kuchyne a kultúrnej sály miestneho úradu MČ Rusovce. Výška mesačných zálohových platieb bola dohodnutá vo výške 950,-€/ mes. v roku 2020 a výška úhrady zálohovej platby za obdobie od 1.09.2019 do 31.12.2019 bola vo výške 3 800,-€. K tejto Dohode uzatvorili zmluvné strany MČ Rusovce a ZŠ s MŠ Rusovce dva dodatky, konkrétne Dodatok č.1 zo dňa 27.04.2020, ktorým doplnili čl.1 -Predmet dodatku v pôvodnom čl.3 doplnením bodu 4 o pozastavení povinnosti uhrádzať náklady na energie počas doby trvania núdzového resp. mimoriadneho stavu brániacemu prevádzkovaniu škôl a školských zariadení. Dodatkom č.2 zo dňa 12.10.2020, zmluvné strany dohodli zníženie zálohových mesačných platieb na výšku 800,-€/ mes. od 1.1.2021, ako i neuhradenie zálohových platieb za mesiace november a december 2020. Kontrolný orgán si od kontrolovaného subjektu pre posúdenie výšok prevádzkových a mzdových nákladov a ich vývoja v rokoch 2019 a 2020 vyžiadal schválené a miestnym zastupiteľstvom prerokované Hospodárenie ZŠ s MŠ za rozpočtový rok 2019 a pripravovanú závierku hospodárenia v roku 2020. Na tomto mieste je pre objektívnosť posudzovaných nákladov nutné zdôrazniť, že v roku 2019 bolo stravovanie v ŠJ realizované do mesiaca september v objekte ZŠ s MŠ, a za podmienok zrušeného VZN č.3/2015 v iných sadzbách a pásmach, ako školský rok 2019/2020 tzn. prevádzkové náklady kontrolovaného subjektu sa v rozpočtovom roku realizovali pri úhradách energií i v pôvodných priestoroch ZŠ s MŠ do septembra a následne od septembra i v objekte kuchyne a kultúrneho domu upraveným VZN č.1/2019.

Školská jedáleň v sumáre výdavkov v roku 2019 dosiahla objem 200 765,58 €, čo v porovnaní s rokom 2020 v celoročnej výške 169 128,17 € predstavovalo medziročný index rastu 0,84, teda pokles o 16%. Z toho prevádzkové náklady v roku 2019 dosiahli objem 121 746,18 € a v roku 2020 výšku 71 754,64 €, teda medziročný index rastu 0,60, čo predstavuje pokles o 40%. Energie v roku 2019 dosiahli výšku 25 899,-€ z toho 15 261,-€ predstavovali refundácie. Vyúčtovanie refundácie energií za obdobie september 2019 až marec 2020 vystavené 5.5.2020 vykázalo preplatok v prospech ZŠ s MŠ vo výške 3 276,94 €. Za rok 2020 vykázali refundácie energií čerpanie vo výške 5 769,81 € teda medziročný index rastu dosiahol 0,38 teda pokles o 62%, pričom však nebolo zo strany mestskej časti ročné vyúčtovanie energií za rok 2020 v zmluvne dohodnutom termíne do 30.4.2021 vykonané. Mzdové a odvodové náklady spolu v roku 2019 dosiahli výšku 79 019,40 €, čo v porovnaní s rokom 2020 v dosiahnutom čerpaní vo výške 97 374,-€ vykazuje medziročný index rastu 1,23, teda nárast o 23%. absolútne o 18 355,-€. Ako vyplýva zo Správy o pedagogicko- organizačnom zabezpečení školského roku 2020/2021 v roku 2019 bolo vydaných všetkých jedál spolu 115 089. Z toho pre žiakov a zamestnancov v ZŠ 47 871 hlavných jedál a 9 722 doplnkových jedál. Pre deti v MŠ bolo vydaných 19 081 hlavných jedál a 38 415 doplnkových jedál (desiata, olovrant). Predpokladaný počet zamestnancov mal byť 7 na celý úväzok. V kontrolovanom období roka 2020 sa podľa vyjadrenia riaditeľa a vedúcej školskej jedálne nemenili počty zamestnancov, pričom bolo celkovo vydaných 40 586 hlavných jedál a 30 099 doplnkových jedál spolu teda 70 685 jedál. Evidencia výdaja stravy, ako i sledovania platieb, preplatkov a nedoplatkov sa vykonáva a eviduje elektronicky pomocou programu edu.page, pričom tento eviduje stravníkov v členení podľa mien, tried, výšky kreditov, celkovej sumy úhrady a evidencie platieb podľa mesiacov. Vzhľadom na pandemickú situáciu spojenú s Covid-19 a mimoriadne opatrenia vo vyučovacom procese počas roka 2020 tieto mali i značný dopad na rozsah a nepravidelnosť poskytovaných stravovacích služieb kontrolovaného subjektu. Preto jednoznačne a objektívne stanoviť a vyhodnotiť efektivitu a indexový vývoj režijných nákladov tejto služby v roku 2020 je vzhľadom na neporovnateľnosť vývoja nákladov spojených so stravovaním v porovnaní

s rokom 2019, v ktorom sa menili sadzby i pásma sadziieb v priebehu rozpočtového roka subjektívne a obtiažne. Na základe kontrolných zistení však žiadam vykonať ročné zúčtovanie nákladov za refundácie energií v roku 2020 a odporúčam zriaďovateľovi zväziť poskytovanie stravovania využitím externej služby s vyťažením jestvujúcich nebytových priestorov prípadne i technológií slúžiacich pre zabezpečenie stravovania a výdaj stravy formou ich prenájmu cestou VOS. Kontrola preukázala nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.

V Bratislave, 24. 05. 2021

Návrh správy vypracoval: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór v. r.

S výsledkom kontroly a s Návrhom Správy bol dňa 24.05.2021 oboznámený:

Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MS
Anna Anger , vedúca školskej jedálne
PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD. starostka mestskej časti
Mgr. Martina Zuberská, prednostka miestneho úradu

Termín podania námietok, doplnení dokumentov, prípadných vysvetlení k zisteniam obsiahnutým v Návrhu správy ako i prijatie opatrení kontrolovaného subjektu na odstránenie zistených nedostatkov z Návrhu správy stanovil kontrolný orgán na deň 28. 05. 2021, pričom stanovil povinnosť kontrolovaného subjektu tieto predložiť spolu s prípadnými písomnosťami, resp. dokladmi a návrhom na odstránenie zistených nedostatkov vrátane návrhu termínov ich plnenia v písomnej forme doručenej miestnemu kontrolórovi v stanovenom termíne 28. 05. 2021 do 12:00 hod.

Kontrolný orgán odovzdal dňa 24. 05. 2021 kontrolovanému subjektu všetky listiny, písomnosti a dokumenty poskytnuté ku kontrole na základe Oznámenia o výkone kontroly

V Bratislave, 15. 04. 2021 Návrh správy č. 02/06/2021 prevzal:

Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MS v. r.
Anna Anger , vedúca školskej jedálne v .r.
PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD., starostka, v. r.
Mgr. Martina Zuberská, prednostka MÚ Rusovce, v. r.

Vyjadrenie ku kontrolným zisteniam dňa 28.05.2021:

Bez pripomienok, akceptuje znenie Správy č.02/06/2021

Správu vypracoval dňa: 28. 05. 2021 Ing. Vladimír Mráz, kontrolór mestskej časti v. r.