

Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 23.06.2026

Bod č. 5

Kontrola v zariadení školského stravovania v rozpočtovej organizácii v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - Základnej školy Žitavská 1, Bratislava - II. časť

Predkladá: Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka

Vypracovala: Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly č. 9/2025

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

A/ berie na vedomie

1. Správu o výsledku kontroly č. 9/2025 - z kontroly v zariadení školského stravovania v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - Základnej školy Žitavská 1, Bratislava - II. časť.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.

B/ žiada

Ing. Helgu Kováčovú, riaditeľku

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydaným „*Príkazom riaditeľky školy č. 2/2026 nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam v zariadení školského stravovania pri Základnej škole Žitavská 1 Bratislava*“ zo dňa 21.04.2026.

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) „Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025.

Na základe tejto kontroly oprávnená osoba konštatovala, že v kontrolovanom subjekte:

- bolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov a nariadení so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- bola zistená nedostatočná znalosť všeobecne záväzných predpisov, vnútorných aktov riadenia a evidenčného systému „Školská jedáleň“ – produktu spoločnosti SOFT-GL, s.r.o. a evidenčného systému EduPage v modul „školská jedáleň.“ zo strany vedúcej školskej jedálne,
- spôsob predpisovania a evidencie úhrad režijných nákladov a stravného v školskej jedálni nebol v súlade s platnou legislatívou a bol nesprávne evidovaný a vyhodnocovaný v evidenčných systémoch „Školská jedáleň,“
- vznikol nesúlad medzi vykázaným plnením rozpočtu a skutočným účelom jeho následného použitia; nesúlad je závažným nedostatkom v oblasti finančného hospodárenia a rozpočtovej disciplíny, resp. porušenie zásady účelnosti použitia verejných prostriedkov,
- vznikol nedostatok finančných zdrojov vlastného príjmu školy, ktorý sa stáva súčasťou rozpočtu, na krytie prevádzkových nákladov školskej jedálne,
- vznikol zvýšený „umelý“ obrat na nákup potravín, a to na úkor prevádzky školskej jedálne,
- nebolo zabezpečené účtovanie pohľadávok v čase ich vzniku, v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania,
- neboli správne, resp. vôbec spárované nedoplatky s pripísanou úhradou za vystavené odberateľské faktúry cudzím stravníkom, čo viedlo k „umelému“ a neoprávnenému zvyšovaniu vykázaných nedoplatkov, resp. navyšovaniu pohľadávok.
- došlo k porušeniu § 7 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a § 8 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov,
- účtovná závierka základnej školy neposkytla verný a pravdivý obraz; obsah účtovných položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti,
- v rozpočte neboli správne rozdeľované finančné prostriedky získané od stravníkov na stravu a režijné náklady.

Počas výkonu kontroly oprávnená osoba o. i. odporučila povinnej osobe vykonať vnútornú kontrolu:

- príspevkov zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla – 2,71 €/obed, z toho 2,12 € réžia a 0,59 € strava) prijatých na samostatný účet školskej jedálne za obdobie január až december 2025,
- Aktualizovať výpočet režijných nákladov na jedno jedlo na základe skutočných nákladov za predchádzajúci kalendárny rok, t. j. za rok 2025.
- Presne zdokumentovať rozdiel medzi oprávnenou výškou réžie a svojvoľne určenou réžiou za celý školský rok 2024/2025 a za každého stravníka – žiaka o. z. Fantastická samostatne.

Správa o výsledku kontroly č. 9/2025

OPRÁVNENÁ OSOBA: Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

POVINNÁ OSOBA: Základná škola
Žitavská ul. č. 1 Bratislava, IČO 31780806

PREDMET KONTROLY: Kontrola v zariadení školského stravovania v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - **II. časť - pokračovanie**

CIEĽ KONTROLY:

- preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a nariadením mestskej časti Bratislava-Vrakuňa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- hospodárenie školskej jedálne s finančnými prostriedkami
- overiť evidenciu, **výber a účtovanie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov** a podmienky úhrady za stravovanie v školskej jedálni ako súčasti základnej školy v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

KONTROLOVANÉ OBDOBIE: rok 2024

KONTROLA VYKONANÁ: I. časť od 11.09.2025 do 29.12.2025 s pokračovaním II. časti od 12.01.2026 do 17.04.2026

DÁTUM DORUČENIA SPRÁVY O VÝSLEDKU KONTROLY č. 9/2025 NA OBOZNÁMENIE POVINNEJ OSOBE:

Návrh správy o výsledku kontroly č. 9/2025 zo dňa 17.04.2026 – *kontroly v zariadení školského stravovania v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - II. časť prevzala dňa 20.04.2026* riaditeľka školy.

NÁMIETKY:

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2025, vypracovanej dňa 17.04.2026 bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) pravidiel podat' námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2025, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od: I. časť od 11.09.2025 do 29.12.2025 s pokračovaním II. časti od 12.01.2026 do 17.04.2026 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025. **Termín: 24.04.2026**
2. o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2025, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od: I. časť od 11.09.2025 do 29.12.2025 s pokračovaním II. časti od 12.01.2026 do 17.04.2026 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025. **Termín: 27.04.2026**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) pravidiel o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2025, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od: I. časť od 11.09.2025 do 29.12.2025 s pokračovaním II. časti od 12.01.2026 do 17.04.2026 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025. **Termín: 26.02.2027**

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení a čl. VI bod 2 písm. b) Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **je možné podať v lehote do 24.04.2026 námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2025.

Listom č. 98/2026 zo dňa 20.04.2026, doručeným **dňa 21.04.2026**, povinná osoba **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2025 **oprávnená osoba považuje za akceptované**.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025.

Listom č. 3453/8841-1/2025/MK/AK zo dňa 09.09.2025 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 1 písm. a), "Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválené uznesením č. 430/XXIV/2022 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2025 schválený uznesením č. 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025 bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite a čl. V ods.1 písm. b) pravidiel požiadaná v lehote do 17.09.2025 o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie – originál dokladov, písomností a iných materiálov viažucich sa na kontrolovanú oblasť, najmä:

- **evidencia stravníkov** po mesiacoch v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov za rok 2024, resp. **výkaz stravovaných osôb** po mesiacoch roku 2024 s údajmi: menný zoznam stravníkov; počet odobratých jedál; finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií; počiatočný stav k ultimu mesiaca; predpis stravného; úhrada príspevkov za stravné; konečný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za stravu), *ktorý sa prenáša do nasledujúceho mesiaca*,
- v súvislosti s finančnými transakciami spojenými s prípravou jedál dokumentáciu:
 - ✓ **mesačný prehľad inkasa stravného** s údajmi: názov organizácie; počet pracovných dní v mesiaci; počet zapísaných stravníkov podľa vekových kategórií; počet vydaných obedov; finančná norma; zúčtovanie inkasa stravného; preplatky, nedoplatky;
 - ✓ **hospodárenie s finančným limitom**;
 - ✓ **kniha prijatých a odoslaných faktúr** s údajmi: faktúry dodávateľov, faktúry za stravovanie.
- **výkazy režie za obdobie január - december 2024**, t. j. evidencia stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, počet odobratých jedál, výšku príspevku na režijné náklady určenú v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia, predpis príspevku na režijné náklady, počiatočný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za réžiu), dátum a výšku úhrady príspevkov na réžiu, konečný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za réžiu), *ktorý sa prenáša do nasledujúceho mesiaca*;
- **peňažný denník za obdobie január – december 2024**;
- výpisy z bankového účtu školskej jedálne za rok 2024,
- **konto účtu školskej jedálne** za obdobie **január – december 2024** (221 800) s rozpočtovými položkami - výstup z informačného systému IS SAMO,
- **konto príjmového rozpočtového účtu základnej školy** za obdobie **január – december 2024** (223 100) s rozpočtovými položkami - výstup z informačného systému IS SAMO,
- **čerpanie rozpočtu príjmov za stravné a réžiu** v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov za rok 2024 – inkasa preddavkov prijatých na bankový účet školskej jedálne,

- **čerpanie rozpočtu výdavkov za stravné** v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov mesačne za rok 2024, vrátane čerpania výdavkov z dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom,
- **evidencia preplatiev** (t. j. záväzkov) **a nedoplatkov** (pohľadávok) – spolu so zoznamom príslušných stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov mesačne za rok 2024,
- **inventarizácia účtov 315, 318 a 324** k 31. 12. 2024 – inventárne súpisy v zmysle § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve k 31.12.2024.

V súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a čl. V ods. 1 písm. c) „pravidiel“ bola požiadaná o súčinnosť potrebnú na jej vykonanie. Povinná osoba ku kontrole priebežne predkladala spisovú dokumentáciu – kópie dokladov, písomností a iných materiálov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v znení neskorších predpisov čím dochádza k zmenám v poskytovaní dotácie na stravu.
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/014454/2022-36 zo 12. decembra 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie účinné od 01.01.2023 (ďalej len „postupy účtovania“).
- Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy (ďalej len „opatrenie k ekonomickej klasifikácii“).
- Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2023 zo dňa 14.02.2023 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ A. – G.

A. ZRIAĎOVACIA LISTINA

Dodatkom č. 4 k Zriaďovacej listine Základnej školy Žitavská 1, Bratislava, vydané Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997 pod č. j. Predn. 97/06966 s účinnosťou od 01.09.1997, dodatku č. 1 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa dňa 01.07.2002 s účinnosťou od 01.07.2002, dodatku č. 2 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 30.06.2003 s účinnosťou od 01.03.2003 a dodatku č. 3 vydaného mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 21.11.2007 s účinnosťou od 01.12.2007 (ďalej len „Zriaďovacia listina“) sa nahradil text zriaďovacej listiny, pričom bolo vydané úplné nové znenie. Vydanie Dodatku č. 4 zriaďovacej listiny bolo schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 217/XV/2020 dňa 08.09.2020. Základná škola je rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, zriadená od 01.09.1997. Súčasťou školy je školský klub detí, zriadený od 01.09.1997 a školská jedáleň od 01.03.2003.

Vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje

- a) **Základná škola** podľa § 29 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade s princípmi a cieľmi výchovy, podporuje rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerancie, demokracie a vlastenectva, a to po stránke rozumovej, mravnej, etickej, estetickej, pracovnej a telesnej. Poskytuje žiakovi základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej a ďalšie poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a v spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie. Základná škola zabezpečuje výchovu a vzdelávanie prostredníctvom školských vzdelávacích programov, ktoré poskytujú základné vzdelanie, členiace sa na primárne vzdelanie (prvý stupeň základnej školy) a nižšie stredné vzdelanie (druhý stupeň základnej školy).
- b) **Školský klub detí** podľa § 114 školského zákona zabezpečuje pre deti, ktoré plnia povinnú školskú dochádzku na základnej škole, nenáročnú záujmovú činnosť podľa školského výchovného programu školského zariadenia zameranú na ich prípravu na vyučovanie a na uspokojovanie a rozvíjanie ich záujmov v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin.
- c) **Školská jedáleň** podľa § 140 školského zákona sa zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre strávníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení. Školská jedáleň môže poskytovať svoje služby pre deti, žiakov a zamestnancov škôl a školských zariadení, prípadne aj iné fyzické osoby aj v čase školských prázdnin so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva.

B. ZÁKONNÉ USTANOVENIA V SÚVISLOSTI S PREVÁDZKOU ŠKOLSKEJ JEDÁLNE

1. **Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.**

§ 139 - Zariadenia školského stravovania

1. Zariadenia školského stravovania zabezpečujú školské stravovanie. Zariadenia školského stravovania sa zriaďujú na výrobu, konzumáciu a odbyt jedál a nápojov.
2. Zariadenia školského stravovania sú:
 - a) školská jedáleň,
 - b) výdajná školská jedáleň.

§ 140 - Školská jedáleň:

1. Školská jedáleň sa zriaďuje na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre strávníkov v čase ich pobytu v škole alebo v školskom zariadení.
2. Školská jedáleň môže poskytovať svoje služby pre deti, žiakov a zamestnancov škôl a školských zariadení aj v čase školských prázdnin so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva.
3. Strávníkom v školskej jedálni môžu byť deti, žiaci, zamestnanci škôl a školských zariadení; so súhlasom zriaďovateľa a príslušného regionálneho úradu verejného zdravotníctva sa môžu v školskej jedálni stravovať aj iné fyzické osoby.
4. Školská jedáleň pripravuje a poskytuje jedlá a nápoje pre strávníkov podľa odporúčaných výživových dávok, materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie podľa vekových skupín strávníkov vydaných ministerstvom školstva a s možnosťou využitia receptúr charakteristických pre príslušnú územnú oblasť, zásad pre zostavovanie jedálnych lístkov a finančných podmienok na nákup potravín, ktoré uhrádza zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka.
5. V školskej jedálni sa môžu pripravovať diétne jedlá pre deti a žiakov, u ktorých podľa posúdenia ošetrojúceho lekára zdravotný stav vyžaduje osobitné stravovanie podľa materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre diétne stravovanie vydané ministerstvom školstva.
6. Školská jedáleň je školské zariadenie s jednozmennou prevádzkou; ak je zriadená pri školách alebo školských zariadeniach s celodennou prevádzkou alebo nepretržitou prevádzkou, je školským zariadením s celodennou prevádzkou.

7. Školská jedáleň môže pripravovať jedlá a nápoje podľa odseku 4 pre viac výdajných školských jedální.
8. Školská jedáleň, ktorej zriaďovateľom je orgán miestnej štátnej správy v školstve, poskytuje stravovanie deťom a žiakom za čiastočnú úhradu nákladov, ktoré uhrádza zákonný zástupca vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky. Príspevok, ktorý uhrádza zákonný zástupca dieťaťa alebo žiaka vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov, určí riaditeľ školy alebo riaditeľ školského zariadenia. Zákonný zástupca prispieva na úhradu režijných nákladov, ak tak určí riaditeľ školskej jedálne alebo riaditeľ školy, ktorej je školská jedáleň súčasťou, na jedno dieťa alebo jedného žiaka najviac v sume neprevyšujúcej 7,5 % sumy životného minima pre nezaopatrené dieťa podľa osobitného predpisu,
9. Školská jedáleň, ktorej zriaďovateľom je obec alebo samosprávny kraj, poskytuje stravovanie deťom a žiakom za čiastočnú úhradu nákladov, ktoré uhrádza zákonný zástupca vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky. Zákonný zástupca prispieva na úhradu režijných nákladov, ak tak určí zriaďovateľ.
10. 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.
11. Príspevok podľa odseku 8 a 10 sa neuhrádza, ak plnoletý žiak alebo zákonný zástupca neplnoletého žiaka o to písomne požiadava a je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu.
12. Podmienky zníženia, zvýšenia alebo odpustenia príspevku určí zriaďovateľ; ak je zriaďovateľom obec alebo samosprávny kraj, podmienky zníženia, zvýšenia alebo odpustenia príspevku určí všeobecne záväzným nariadením.
13. Finančné pásma určujúce rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov a materiálno-spotrebné normy a receptúry pre školské stravovanie zverejňuje ministerstvo školstva na svojom webovom sídle. Materiálno-spotrebné normy a receptúry pre školské stravovanie možno rozširovať za finančnú odplatu len s predchádzajúcim písomným súhlasom ministerstva školstva.

§ 142

Ministerstvo školstva ustanoví všeobecne záväzným právnym predpisom spôsob organizácie a prevádzky zariadenia školského stravovania, určovania počtov zamestnancov, kontroly kvality podávaných jedál, materiálno-technické zabezpečenie školských jedální, podrobnosti o predaji doplnkových jedál v školských bufetoch.

§ 142a

Zriaďovateľ je povinný znížiť úhradu zákonného zástupcu dieťaťa v zariadení školského stravovania o dotáciu poskytnutú podľa osobitného predpisu.^{1/}

2. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.

§ 2 - Zdroje financovania

1. Zdroje financovania verejných škôl, štátnych materských škôl a štátnych školských zariadení sú:
 - a) prostriedky zo štátneho rozpočtu v rozpočtovej kapitole Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „kapitola ministerstva“) podľa,
 - b) prostriedky z rozpočtov obcí a prostriedky z rozpočtov samosprávnych krajov,
 - c) prostriedky od iných fyzických osôb a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces,
 - d) zisk z podnikateľskej činnosti,

^{1/} § 4 zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

- e) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času,
- f) príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovou, pobytom, ubytovaním a stravovaním v školských internátoch, špeciálnych výchovných zariadeniach a zariadeniach školského stravovania,^{2/}
- g) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov,
- h) príspevky a dary,
- i) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

3. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

§ 22 Hospodárenie rozpočtových organizácií – ods.:

1. Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári vrátane príjmov a výdavkov uvedených v odseku 4 a v § 17 ods. 4. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, rozpočtová organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.
4. Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na príjmovom účte a realizuje všetky svoje výdavky z výdavkového účtu. Rozpočtová organizácia môže sústreďovať príjmy na samostatných účtoch a realizovať výdavky zo samostatných účtov, ak ide o prostriedky podľa § 26 ods. 3 a § 28 ods. 1, ak tak ustanovuje osobitný zákon, ak to vyplýva z právne záväzných aktov Európskej únie, z medzinárodnej zmluvy, pri prijatí prostriedkov na základe darovacej zmluvy, na základe zmluvy o združení, pri prijatí prostriedkov súvisiacich so stravovaním vrátane úhrad stravy alebo pri prijatí prostriedkov formou dotácie alebo grantu. Ak je to potrebné, rozpočtová organizácia môže k týmto prostriedkom previesť pred realizáciou výdavkov z týchto samostatných účtov výdavky z výdavkového účtu určené na financovanie týchto účelov, pričom ustanovenia § 8 ods. 4 a 5 tým nie sú dotknuté. Ak je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie obec alebo vyšší územný celok, možnosť sústreďovania príjmov a realizácie výdavkov na samostatných účtoch podľa druhej vety je oprávnená obec alebo vyšší územný celok určiť odchyľne. Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy a realizuje všetky výdavky prostredníctvom účtov vedených v Štátnej pokladnici, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

4. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

§ 5 ods. 6. - Riaditeľ školského zariadenia rozhoduje o:

- a) prijatí žiaka do školského zariadenia,
- b) uložení výchovných opatrení,
- c) určení príspevku zákonného zástupcu žiaka na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytovanú žiakovi v školskom zariadení,
- d) ďalších opatreniach, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

§ 6 Obec – ods.:

2. Obec pri výkone samosprávy zriaďuje všeobecne záväzným nariadením a zrušuje podľa siete
 - e) zariadenia školského stravovania pre žiakov základných škôl a pre deti materských škôl,

^{2/} § 117 ods. 5 až 8, § 126 a 127, § 140 ods. 8 až 13 a § 141 ods. 4 až 9 zákona č. 245/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov.

8. Obec vo veciach výchovy a vzdelávania v školách a školských zariadeniach, ktorých je zriaďovateľom, ďalej
- a) kontroluje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti výchovy a vzdelávania s výnimkou kontroly podľa §13 a v oblasti školského stravovania,
 - b) kontroluje kvalitu podávaných jedál v školských jedálňach.

12. písm. f) ods. 1 poskytuje finančné prostriedky na stravovanie žiakov škôl vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

§ 35a ods. 1, písm. c):

Školy a školské zariadenia, ktoré sú zaradené do siete, majú povinnosť pri ročných zisťovaniach poskytnúť ministerstvu štatistické údaje o počtoch stravníkov v zariadeniach školského stravovania, počtoch ubytovaných detí a žiakov školských internátov, kapacitách a príjmoch zariadení školského stravovania a školských internátov podľa stavu k 15. septembru školského roka.

5. Vyhláška Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 339/2023

§ 3 ods. 9 - Ďalšiu dokumentáciu zariadenia školského stravovania tvorí najmä dokumentácia o:

- a) príprave jedál, najmä jedálny lístok, dodacie listy a skladová karta,
- b) správnej výrobnéj praxi vrátane evidencie odberu vzoriek z hotových jedál,
- c) evidencii stravníkov,
- d) finančných transakciách spojených s prípravou jedál.

6. Zákon č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v z. n. p. (ďalej len „zákon o dotáciách“).

v zmysle § 4 ods. 3 - dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa možno poskytnúť na zabezpečenie obeda a iného jedla (ďalej len „strava“) v materskej škole a v základnej škole na:

- a) posledný ročník materskej školy alebo základnú školu, ak rodič dieťaťa alebo fyzická osoba, ktorej je dieťa zverené do starostlivosti rozhodnutím súdu, **písomne požiada žiadateľa podľa odseku 4 prostredníctvom zariadenia školského stravovania, aby podal žiadosť o poskytnutie dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa na toto dieťa,**
- b) materskú školu, okrem dieťaťa navštevujúceho posledný ročník materskej školy, a žije v domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi alebo ktorej príjem je najviac vo výške životného minima,
- c) materskú školu, ak v materskej škole, okrem dieťaťa navštevujúceho posledný ročník materskej školy, je najmenej 50 % detí z domácností, ktorým sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi.

Do zoznamu oprávnených detí na poskytnutie dotácie podľa § 4 ods. 3 písm. a), zriaďovateľ uvedie dieťa **len v prípade, ak rodič dieťaťa/ požiadal o poskytnutie dotácie na stravu (návratka).**

VÝŠKA DOTÁCIE

v zmysle § 4 ods. 6 - dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa sa poskytuje v sume:

- a) 1,40 eura za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v materskej škole a odobralo stravu,
- b) 2,10 eura za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo vyučovania v základnej škole na prvom stupni a odobralo stravu; za vyučovanie v základnej škole sa považuje aj individuálne vzdelávanie, ktoré sa uskutočňuje bez pravidelnej účasti na vzdelávaní v základnej škole, alebo
- c) 2,30 eura za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo vyučovania v základnej škole na druhom stupni a odobralo stravu; časť vety za bodkočiarkou v písmene b) sa vzťahuje rovnako.

7. Finančné pásma na nákup potravín a jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov

Ministerstvo školstva vedy výskumu a športu SR s účinnosťou od 01.01.2023 podľa zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení neskorších predpisov, zverejnilo na svojej internetovej stránke **finančné pásma určujúce rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov**. V súlade s uvedeným usmernením bolo možné prijať finančné pásma už od 01.01.2023 a najneskôr ich **bolo potrebné prijať do 28.02.2023**. Najneskôr od 01.03.2023 boli teda všetky zariadenia školského stravovania povinné zabezpečovať prípravu jedál a nápojov podľa vydaných finančných pásiem A a B účinných od 01.01.2023.

C. LEGISLATÍVA V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 15 ods. 2 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov, § 6 ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 6 ods. 24 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, v zmysle § 28, § 114, § 140 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dotáciách“) uznesením číslo 36/III/2023 zo dňa 14.02.2023 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2023 zo dňa 14.02.2023 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré nadobudlo **účinnosť dňa 01.03.2023** (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2023“).

VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉ NARIADENIE č. 1/2023

Čl. 4 - Školská jedáleň

1. Školská jedáleň pri základnej škole a školská jedáleň pri materskej škole poskytuje stravovanie deťom a žiakom za čiastočnú úhradu nákladov, ktoré uhrádza zákonný zástupca vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky podľa finančných pásiem.
2. Finančné pásma vymedzujú náklady na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov a príspevok zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka vo výške nákladov na nákup potravín.
3. Výroba jedál pre dospelých stravníkov sa zabezpečuje podľa vekovej kategórie stravníkov 15 - 19 ročných.
4. Finančné pásma na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov sa pre Základnú školu Žitavská stanovilo nasledovne:
 - a) III. od 6 - 11 rokov/ 2,10 €,
 - b) III. od 11 - 15 rokov/ 2,30 €,
 - c) III. od 15 - 19 rokov (dospelí)/ 2,80 €.

Čl. 5 - Školská jedáleň - dotácia na stravu

1. Dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa možno poskytnúť na zabezpečenie obeda a iného jedla v materskej škole a v základnej škole na:
 - a) každé dieťa, ktoré navštevuje materskú školu alebo základnú školu a v materskej škole alebo v základnej škole je najmenej 50 % detí z domácností, ktorým sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi,
 - b) dieťa, ktoré navštevuje materskú školu alebo základnú školu a žije v domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi alebo ktorej príjem je najviac vo výške životného minima.
2. Zákonný zástupca prihlási žiaka na stravu na základe zápisného lístka stravníka.

3. *Dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa sa poskytuje za každý deň v zmysle platného zákona o dotáciách, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v materskej škole alebo vyučovania v základnej škole a odobralo stravu: za vyučovanie v základnej škole sa považuje aj individuálne vzdelávanie, ktoré sa uskutočňuje bez pravidelnej účasti na vzdelávaní v základnej škole. Ak dieťa neodobralo stravu z dôvodu, že zriaďovateľ nezabezpečil diétne jedlo podľa osobitného predpisu dieťaťa, u ktorého podľa posúdenia ošetrojúceho lekára zdravotný stav vyžaduje osobitné stravovanie, poskytnutú dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa, zriaďovateľ vyplatí rodičovi dieťaťa alebo fyzickej osobe, ktorej je dieťa zverené do starostlivosti rozhodnutím súdu.*

Čl. 6 Školská jedáleň - príspevok za režiou

1. *Výška príspevku na režijné náklady:*
 - a) *stravníci v materskej škole uhrádzajú okrem príspevku na nákup potravín na jedlo aj režijné náklady mesačne vo výške 15 € paušálne,*
 - b) *stravníci v základnej škole uhrádzajú okrem príspevku na nákup potravín na jedno jedlo aj režijné náklady mesačne vo výške 15 € paušálne,*
 - c) *stravníci v materskej škole, ktorým je umožnená donáška hotového jedla do školskej jedálne uhrádzajú okrem príspevku na nákup potravín na jedlo aj režijné náklady mesačne vo výške 5 € paušálne,*
 - d) *stravníci v základnej škole, ktorým je umožnená donáška hotového jedla do školskej jedálne uhrádzajú okrem príspevku na nákup potravín na jedno jedlo aj režijné náklady mesačne vo výške 5 € paušálne.*
2. *Príspevok zákonného zástupcu na režijné náklady je nevratný. Zákonný zástupca za každé dieťa/žiak, ktorý odoberie aspoň jednu stravnú jednotku v mesiaci, uhrádza príspevok na režijné náklady.*
3. *Rodič dieťaťa alebo žiaka, ktorý je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu, neuhrádza výšku príspevku na režijné náklady.*
4. *Príspevok na režijné náklady uhrádza zákonný zástupca aj za stravníkov, ktorým je umožnená donáška hotového jedla do školskej jedálne.*
5. *Zamestnanec materskej a základnej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti uhrádza za jedno jedlo poplatok vo výške príspevku nákladov na nákup potravín podľa stanoveného finančného pásma a režiou vo výške skutočných nákladov potrebných na prípravu jedného jedla, ktorú určí riaditeľ školy. Úhrada sa realizuje podľa § 152 ods. 3 Zákonníka práce.*
6. *Pre cudzích dospelých stravníkov sa výška režijných nákladov vypočíta zo skutočných nákladov potrebných na prípravu jedného jedla. **Výšku príspevku určí riaditeľ školy.***
7. *Príspevok na nákup potravín a režijný poplatok sa uhrádza mesačne zálohovo vopred, najneskôr však **do 20. dňa predchádzajúceho mesiaca**, v ktorom sa dieťa, žiak a dospelý stravník stravuje.*
8. *Zákonný zástupca má povinnosť odhlásiť dieťa, ktoré sa nezúčastní výchovnovzdelávacej činnosti v materskej škole z poskytovania stravy v školskej jedálni, a to do 14:00 hod. predchádzajúceho dňa.*
9. *Zákonný zástupca má povinnosť odhlásiť žiaka, ktorý sa nezúčastní vyučovania v základnej škole z poskytovania stravy v školskej jedálni, a to do 14:00 hod. predchádzajúceho dňa.*
10. *Riaditeľ školy môže rozhodnúť o znížení alebo odpustení príspevku, ak zákonný zástupca o to písomne požiada a predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu! alebo členom domácnosti, ktorej príjem je najviac vo výške životného minima alebo z iných závažných dôvodov.*
11. *Uhradený príspevok na režijné náklady sa za neodobraté jedlo zákonnému zástupcovi dieťaťa/žiaka nevracia.*

KONTROLNÉ ZISTENIA/ C - legislatíva v podmienkach mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

1. *Mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako zriaďovateľ základných škôl, ktorých súčasťou sú školské jedálne, podľa § 15 ods. 2 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v z. n. p, § 6 ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p, § 6 ods. 24 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p, v zmysle § 28, § 114, § 140 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove*

a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p, v zmysle zákona 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v z. n. p, **uznesením číslo 36/III/2023 zo dňa 14.02.2023 schválilo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2023, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 01.03.2023.**

2. **Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2023 bolo prijaté v súlade s Metodickým usmernením k finančným pásmam určujúcim rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov, ktoré Ministerstvo školstva vedy výskumu a športu SR, s účinnosťou od 1.1.2023 podľa zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní /školský zákon/ v znení neskorších predpisov zverejnilo na svojej internetovej stránke, t. j. v termíne do 28.02.2023.**
3. **Príprava jedál a nápojov je s účinnosťou od 01.03.2023 zabezpečovaná sú v súlade s Metodickým usmernením k finančným pásmam určujúcim rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov, t. j. podľa vydaných finančných pásiem A a B a v súlade so všeobecne záväzným nariadením č. 1/2023.**

D. FINANCOVANIE ŠKÔL – PRENESENÉ A ORIGINÁLNE KOMPETENCIE

Zdrojmi financovania verejných škôl, štátnych verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o financovaní škôl“) najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu, prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovnovzdelávací proces, príspevky od žiakov, rodičov alebo inej osoby, ktorá má voči žiakovi vyživovaciu povinnosť, na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelanie v materských školách, školských kluboch detí a centrách voľného času alebo aj ďalšie príjmy upravené v § 2 citovaného zákona. Finančné toky na zabezpečenie výkonov škôl a školských zariadení sú rozdelené podľa dvoch druhov kompetencií:

- a) prenesené kompetencie – financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve
- b) originálne kompetencie – financovanie výkonu samosprávnych funkcií obcami.

Výkon samosprávnych funkcií na úseku školstva, tzv. **originálne kompetencie** (činnosť materských škôl, školských klubov detí, zariadení školského stravovania pre žiakov základných škôl a detí materských škôl) je financovaný z vlastných príjmov obcí, predovšetkým z výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Do rozpočtov na tento účel plynie výnos z dane z príjmov v súlade so zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Výnos dane z príjmov rozdeľuje a poukazuje orgánom územnej samosprávy daňový úrad podľa kritérií, ktoré sú ustanovené vládou Slovenskej republiky v jej nariadení č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. **Ďalšími zdrojmi financovania môžu byť vlastné príjmy školy, ktorými sú napr. príjmy za prenájom priestorov, príspevky od zákonných zástupcov detí na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti školského klubu detí, na nákup potravín a príspevky na režijné náklady v zariadeniach školského stravovania.**

E. EVIDENCIA STRAVNÍKOV

Podľa § 3 ods. 9 Vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 339/2023 Z. z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii ministerstvo ustanovilo ďalšiu dokumentáciu zariadenia školského stravovania, ktorú tvorí najmä dokumentácia o:

- a) príprave jedál, najmä jedálny lístok, dodacie listy a skladová karta,
- b) správnej výrobnnej praxi vrátane evidencie odberu vzoriek z hotových jedál,
- c) **evidencii stravníkov,**
- d) finančných transakciách spojených s prípravou jedál.

V súvislosti s evidenciou stravníka požadovaným obsahom dokumentácie je:

- **zápisný lístok stravníka** s údajmi: meno a priezvisko dieťaťa alebo žiaka; podmienky poskytovania stravy a spôsob úhrady,
- **výkaz stravovaných osôb** s údajmi: menný zoznam stravníkov; denná evidencia odobratých jedál; predpis stravného; úhrada príspevkov za stravné; preplatky a nedoplatky za stravné.

V súvislosti s finančnými transakciami spojenými s prípravou jedál požadovaným obsahom dokumentácie je:

- **mesačný prehľad inkasa stravného** s údajmi: názov organizácie; počet pracovných dní v mesiaci; počet zapísaných stravníkov podľa vekových kategórií; počet vydaných pokrmov (raňajky, desiata, obed, olovrant, večera); finančná norma; zúčtovanie inkasa stravného; preplatky, nedoplatky,
- **hospodárenie s finančným limitom** s údajmi: dátum, počet vydaných jedál; súčet normovaných nákladov, skutočné náklady, denný rozdiel, rozdiel celkom od začiatku roka,
- **kniha prijatých a odoslaných faktúr** s údajmi: faktúry dodávateľov, faktúry za stravovanie.

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom, najmä:

- **výkazy stravovaných osôb za obdobie január – jún 2024**, t. j. evidencia stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, trieda, ktorú navštevuje, denná evidencia odobratých jedál, počet odobratých jedál, finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií, predpis stravného, dátum a výšku úhrady príspevkov za stravné, preplatky a nedoplatky za stravné,
- **výkazy „sociálny fond“ za obdobie január – jún 2024**, ktorý obsahoval o. i. evidenciu stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, trieda, ktorú navštevuje, celkový počet odobratých jedál, finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií, predpis dotácie stravného pre štátny rozpočet, predpis stravného, ktoré mal platiť zákonný zástupca dieťaťa, *ktorý slúžil ako podklad k vyúčtovaniu dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa*,
- **zostavy „stravníci - čerpanie príspevku po dňoch“ za obdobie september – december 2024**, ktorý obsahoval menný zoznam stravníkov pre každú kategóriu stravníkov (typ platiteľa), jednotlivé dni vybraného obdobia a znamienko „+“ alebo „-“ podľa toho, či v daný deň bol alebo nebol nárok na príspevok,
- **peňažný denník za obdobie január – december 2024**,
- **bankové výpisy samostatného účtu školskej jedálne za obdobie január – december 2024**,
- **konto účtu školskej jedálne** za obdobie január – december 2024 (221 800), ktorý mal obsahovať údaje najmä:
 - o spôsobe účtovania inkasa preddavku za stravu od jednotlivých stravníkov a príslušnej rozpočtovej položky,
 - o spôsobe účtovania inkasa preddavku za réžiu od jednotlivých stravníkov a príslušnej rozpočtovej položky,
 - o odvode stravného a réžie na príjmový účet základnej školy,
 - o prijatí otočeného stravného od zriaďovateľa,
 - o spôsobe účtovania nákupu potravín (faktúry) a príslušnej rozpočtovej položky.

KONTROLNÉ ZISTENIA E – evidencia stravníkov

1. **Evidencia stravníkov bola v období od januára do júna 2024 vedená v programe „školská jedáleň“** od spoločnosti SOFT-GL, s. r. o., v module „Výkaz stravovaných osôb“ (ďalej len „VSO“), ktorý obsahuje celú agendu stravníka od evidencie stravy, evidencie úhrad rozdelených do niekoľkých častí, až po tlač zostáv. Výkaz stravovaných osôb bol pripojený na čipový systém, ktorý mal evidovať odobranú stravu.
Obedy od januára 2024 do 30.06.2024 boli prihlásené v programe vždy automaticky. Odhlášky zo stravy mohol zákonný zástupca robiť deň vopred do 14.00 hodiny, v prípade choroby do 07.30 hodiny na daný deň, pričom akákoľvek zmena sa realizovala na stránke e-SKOLY. Až po prenesení, resp. stiahnutí všetkých zmenených údajov zo stránky e-SKOLY do programu školskej jedálne bola pre zákonného zástupcu vygenerovaná

informácia, že zmena bola zaregistrovaná. V nevyhnutnom prípade, mohol zákonný zástupca odhlásiť stravu SMS správou na mobilné číslo vedúcej školskej jedálne s uvedením údajov: trieda, meno a priezvisko stravníka, dátum odhlášky od – do.

2. **Od septembra 2024 školská jedáleň** pri Základnej škole Žitavská 1 Bratislava používa čipový systém výdaja stravy prostredníctvom EduPage. Čipy sú neprenosné a oprávňujú stravníka na odber obeda, za podmienky zaplataenia režijných nákladov a stravného pokiaľ dieťa nepoberá dotáciu. Čip nesie kód každého stravníka a slúži počas celej doby stravovania. Dieťa bolo možné odhlásiť každý deň ráno najneskôr do 8,00 hod. cez prihlasovacie údaje na EduPage.
3. V kontrolovanom období školská jedáleň poskytovala stravovanie pre tri kategórie stravníkov, a to pre žiakov navštevujúcich I. stupeň základnej školy, II. stupeň základnej školy, zamestnancov a externých odberateľov stravy (cudzí stravníci).

Prehľad odobratej stravy) podľa jednotlivých kategórií stravníkov (bez diétného stravovania)

obdobie	výkaz stravovacích osôb (VSO) - počet obedov					
	I. stupeň	II. stupeň	cudzí I. stupeň	cudzí dospelí	zamestnanci	SPOLU
január	3 362	1 300	274	44	524	5 504
február	3 943	1 332	310	45	593	6 223
marec	2 639	933	209	22	399	4 202
apríl	3 897	1 357	322	39	587	6 202
máj	3 753	1 430	326	22	574	6 105
jún	3 812	1 243	289	33	552	5 929
júl						0
august						0
september	4 919	1 669	298	74	710	7 670
október	4 956	1 853	340	75	731	7 955
november	4 675	1 700	293	76	721	7 465
december	3 159	1 186	202	59	513	5 119
SPOLU	39 115	14 003	2 863	489	5 904	62 374

4. Na základe predložených dokumentov je možné konštatovať, že v školskej jedálni pri základnej škole bolo v kontrolovanom období realizovaných celkovo 62 374 stravných jednotiek. Z toho 39 115 stravných jednotiek pre deti navštevujúce I. stupeň základnej školy (62,71%), pre deti II. stupňa základnej školy 14 003 obedov (22,45%). Zamestnanci školy v kontrolovanom období odobrali celkovo 5 904 obedov (9,47%) a cudzí stravníci 3 352 obedov (5,37%).

F. ŠKOLSKÁ JEDÁLEŇ – PEŇAŽNÝ DENNÍK, ÚČET ŠKOLSKEJ JEDÁLNE, VÝŠKA PLATIEB ZA STRAVU A RÉŽIU, INTERNÉ DOKLADY, ZÁSADA BILANČNEJ KONTINUITY, ÚČTOVNÍCTVO, ČERPANIE ROZPOČTU VLASTNÝCH PRÍJMOV, BANKOVÉ VÝPISY

I. PEŇAŽNÝ DENNÍK, ÚČET ŠKOLSKEJ JEDÁLNE

1. Vedúca školskej jedálne zaznamenávala pohyby príjmov a výdavkov v peňažnom denníku – t. j. v účtovnej knihe určenej na účtovanie príjmov a výdavkov cez banku, priebežných položiek a uzávierkových operácií na konci účtovného obdobia, pričom nerozlišovala samostatne členenie platieb za réžiu a stravu.
2. Kľúčovým podkladom pre účtovanie a rozpočtovanie príjmov a výdavkov boli zaznamenané pohyby príjmov a výdavkov v peňažnom denníku.

3. V zmysle § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **boli a sú finančné prostriedky súvisiace so stravovaním, vrátane úhrad stravy vedené na samostatnom bankovom účte - účte školskej jedálne.** Pohyb na účte pozostával najmä z:

príjmov:

- ✓ príjem stravného, vrátane príspevku zo sociálneho fondu zamestnávateľa,
- ✓ príjem réžie, vrátane príspevku zamestnávateľa,
- ✓ dotácie k stravovacím návykom,

výdavkov:

- ✓ nákup potravín,
- ✓ odvod réžie a stravného na príjmový účet základnej školy,
- ✓ iné výdavky (odvod nevyčerpanej dotácie k stravovacím návykom).

Rekapitulácia pohybov v peňažnom denníku

obdobie	počiatočný stav	príjmy	výdavky	konečný stav
január	24 770,04	23 832,12	29 086,23	19 515,93
február	19 515,93	25 126,65	23 508,34	21 134,24
marec	21 134,24	38 002,21	8 541,70	50 594,75
apríl	50 594,75	23 468,26	31 861,49	42 201,52
máj	42 201,52	23 471,76	27 505,88	38 167,40
jún	38 167,40	23 740,45	18 615,30	43 292,55
júl	43 292,55	2 477,18	7 659,60	38 110,13
august	38 110,13	11 626,44	222,80	49 513,77
september	49 513,77	26 137,05	17 497,60	58 153,22
október	58 153,22	33 454,78	28 656,08	62 951,92
november	62 951,92	26 920,49	20 434,49	69 437,92
december	69 437,92	25 748,26	19 129,64	76 056,54

KONTROLNÉ ZISTENIA F/I – peňažný denník, účet školskej jedálne

1. K 31.12.2024 bol vykázaný zostatok na samostatnom účte školskej jedálne vo výške **76 056,54 €**, ktorý podľa vyjadrenia povinnej osoby pozostával z finančných prostriedkov:
 - prijatých a nevyčerpaných za stravné vo výške 7 928,61 €, ktoré boli odvedené zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový rozpočtový účet základnej školy, z ktorého boli finančné prostriedky odvedené zriaďovateľovi. Následne zriaďovateľ odvedené príjmy za stravu poukázal na samostatný účet školskej jedálne,
 - prijatých za stravné vo výške 51 282,93 €, ktoré **neboli do 31.12.2024 odvedené** zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový rozpočtový účet základnej školy, a následne prostredníctvom zriaďovateľa poukázané na samostatný účet školskej jedálne,
 - prijatých za réžiu celkom vo výške 16 845,00 €, ktoré **neboli do 31.12.2024 odvedené** zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový rozpočtový účet základnej školy a následne prostredníctvom zriaďovateľa poukázané na výdavkový rozpočtový účet základnej školy.
2. Začiatkové a konečné stavy uvedené v rekapitulácii **peňažného denníka sa zhodovali** so začiatkovými a konečnými stavmi peňažných prostriedkov **na bankových výpisoch** v jednotlivých mesiacoch.
3. Tým, že povinná osoba na samostatnom účte školskej jedálne **pri inkase preddavku, resp. prijatí nedaňových príjmov za stravu a réžiu uplatňovala iba rozpočtovú položku za stravu - 223 003 2, kód zdroja 72f a nasledujúce mesiace (okrem mesiaca júl a august 2024) vykonávala preúčtovania rozpočtových položiek, nesprávne vykazovala mesačné čerpanie príjmov, čím nedodržala rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a realnosti;** (pri inkase preddavku za réžiu od stravníkov rozpočtová položka mala byť uplatnená 223 001 1, kód zdroja 72f).

4. **Pri bankovom poplatku vo výške 5,40 €, pri hotovostnom vklade finančných prostriedkov na účet školskej jedálne za réžiu vo výške 45,00 € zo dňa 19.01.2024, povinná osoba nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu -223 003 2 kód zdroja 72f (stravné), čím nedodržala rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti.**
5. **Pri bankovom poplatku vo výške 3,50 €, za zmenu podpisového vzoru zo dňa 02.02.2024, povinná osoba nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu 09602 633 011 2 (potraviny) a kód zdroja 72f, čím nedodržala rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti.**
6. **Pri bankovom poplatku vo výške 5,40 €, pri hotovostnom vklade finančných prostriedkov na účet školskej jedálne zo dňa 14.02.2024, povinná osoba nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu -223 003 2 kód zdroja 72f (stravné), čím nedodržala rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti.**
7. **Pri bankovom poplatku vo výške 5,40 €, pri hotovostnom vklade finančných prostriedkov na účet školskej jedálne zo dňa 15.02.2024, povinná osoba nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu -223 003 2 kód zdroja 72f (stravné), čím nedodržala rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti.**
8. **Pri bankovom poplatku vo výške 3,50 € za zmenu podpisového vzoru zo dňa 26.02.2024, povinná osoba nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu -223 003 2 (stravné) a kód zdroja 72f, čím nedodržala rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti.**
9. **Pri bankovom poplatku vo výške 3,50 € za zmenu podpisového vzoru zo dňa 01.03.2024, povinná osoba nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu -223 003 2 (stravné) a kód zdroja 72f, čím nedodržala rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti.**
10. **Pri vrátení bankového poplatku za zmenu podpisového vzoru vo výške 7,00 € (bod 8 a 9) zo dňa 24.04.2024 povinná osoba uplatnila rozpočtovú klasifikáciu + 223 003 2 (stravné) a kód zdroja 72f, čím vykonala opravu nesprávne uplatnenej rozpočtovej klasifikácie.**

Rekapitulácia pohybov na účte školskej jedálne

účet školskej jedálne									
obdobie	príjem - rozpočtové položky			výdavky				iné príjmy - bez rozpočtovej položky	
	strava	réžia	spolu	odvod strava	odvod strava z r. 2023	odvod réžia	úhrada faktúr	otočené stravné	dotácia na stravu príjem a odvod nevyčerpanej
január	8 520,12	0,00	8 520,12	0,00	-20 000,00	0,00	-9 059,83	0,00	15 285,60
február	9 851,21	0,00	9 851,21	0,00	-4 770,04	0,00	-13 262,00	15 234,94	-5 435,80
marec	9 141,51	0,00	9 141,51	0,00	0,00	0,00	-8 512,20	0,00	28 831,20
apríl	-4 206,84	12 825,00	8 618,16	0,00	0,00	-12 825,00	-13 123,89	0,00	8 937,50
máj	4 493,36	4 185,00	8 678,36	-5 000,00	0,00	-4 185,00	-12 648,38	0,00	9 120,90
jún	5 720,45	3 930,00	9 650,45	0,00	0,00	-3 930,00	-11 753,70	0,00	11 158,40
júl	-2 497,02	4 950,00	2 452,98	0,00	0,00	-4 950,00	0,00	0,00	-2 685,40
august	6 403,64	0,00	6 403,64	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00
september	10 477,99	0,00	10 477,99	0,00	0,00	0,00	-17 439,44	0,00	15 600,90
október	4 311,08	4 830,00	9 141,08	0,00	0,00	-4 830,00	-15 862,78	0,00	16 350,40
november	10 866,49	0,00	10 866,49	0,00	0,00	0,00	-16 417,39	0,00	12 036,90
december	-6 799,06	16 845,00	10 045,94	0,00	0,00	0,00	-10 158,12	0,00	6 730,80
rok 2024	56 282,93	47 565,00	103 847,93	-5 000,00	-24 770,04	-30 720,00	-128 237,73	20 234,94	115 931,40

11. **V období apríl – október 2024 (okrem mesiacov júl a august 2024) povinná osoba vykonávala odvod príjmu za stravu a réžiu zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový rozpočtový účet základnej školy, z ktorého boli finančné prostriedky odvádzané zriaďovateľovi. Následne zriaďovateľ odvedené príjmy za stravu poukázal na samostatný účet školskej jedálne, z ktorého boli uhrádzané faktúry za nákup potravín a odvedené príspevky na čiastočnú úhradu režijných nákladov zriaďovateľ poukázal na výdavkový účet, z ktorého povinná osoba uhrádzala svoje výdavky, a na ktorom zároveň sledovala čerpanie svojich výdavkov.**

12. Pri odvode príjmu za stravu a réžiu zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový účet základnej školy povinná osoba v období apríl – október 2024:

- v mesiaci apríl 2024 odúčtovala zo samostatného účtu školskej jedálne príjmovú rozpočtovú položku 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 4 215,00 € a následne naučtovala na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 4 215,00 €, prijatá v mesiaci január 2024,
- v mesiaci apríl 2024 odúčtovala zo samostatného účtu školskej jedálne príjmovú rozpočtovú položku 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 4 305,00 € a následne naučtovala na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 4 305,00 €, prijatá v mesiaci február 2024,
- v mesiaci apríl 2024 odúčtovala zo samostatného účtu školskej jedálne príjmovú rozpočtovú položku 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 4 305,00 € a následne naučtovala na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 4 305,00 €, prijatá v mesiaci marec 2024,
- v mesiaci máj 2024 odúčtovala zo samostatného účtu školskej jedálne príjmovú rozpočtovú položku 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 4 185,00 € a následne naučtovala na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 4 185,00 €, prijatá v mesiaci apríl 2024,
- v mesiaci jún 2024 odúčtovala zo samostatného účtu školskej jedálne príjmovú rozpočtovú položku 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 3 930,00 € a následne naučtovala na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 3 930,00 €, prijatá v mesiaci máj 2024,
- v mesiaci júl 2024 odúčtovala zo samostatného účtu školskej jedálne príjmovú rozpočtovú položku 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 4 950,00 € a následne naučtovala na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 4 950,00 €, prijatá v mesiaci jún 2024,
- v mesiaci október 2024 odúčtovala zo samostatného účtu školskej jedálne príjmovú rozpočtovú položku 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 4 830,00 € a následne naučtovala na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 4 830,00 €, prijatá v mesiaci september 2024.

13. Povinná osoba nevykonala odvod príjmu za réžiu zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový účet základnej školy, prijatú v mesiacoch október-december 2024 celkom vo výške 16 845 €.

- v mesiaci december 2024 preúčtovala na samostatnom účte školskej jedálne zníženie príjmovej rozpočtovej položky 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 5 580,00 € následne navýšila príjmovú rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 5 580,00 €, prijatú v mesiaci október 2024,
- v mesiaci december 2024 preúčtovala na samostatnom účte školskej jedálne zníženie príjmovej rozpočtovej položky 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 5 550,00 € následne navýšila príjmovú rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 5 550,00 €, prijatú v mesiaci november 2024,
- v mesiaci december 2024 preúčtovala na samostatnom účte školskej jedálne zníženie príjmovej rozpočtovej položky 223 003 2 kód zdroja 72f – strava vo výške - 5 715,00 € následne navýšila príjmovú rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške + 5 715,00 €, prijatú v mesiaci december 2024.

14. Povinná osoba za mesiace júl a august 2024 nerealizovala:

- preúčtovanie resp. zníženie príjmovej rozpočtovej položky 223 003 2 kód zdroja 72f – strava a následne navýšenie príjmovú rozpočtovú položku 223 001 1 kód zdroja 72f – réžia,
- odvod príjmu za réžiu zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový účet základnej školy, prijatú v mesiacoch júl a august 2024,

pričom v uvedenom období boli na samostatný účet školskej jedálne prijaté finančné prostriedky celkom vo výške 8 856,62 €, z toho podľa kontrolných zistení 6 273,57 € tvoril príspevok na režijné náklady a 2 583,05 € príspevok na nákup potravín.

II. VÝŠKA PLATIEB ZA STRAVU A RÉŽIU

V súlade so zákonom NR SR č. 245/2008 Z. z o výchove a vzdelávaní (školský zákon) mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako zriaďovateľ určil všeobecne záväzným nariadením č. 1/2023 o. i. príspevky za stravovanie a výšku príspevku na režijné náklady v školskej jedálni nasledovne:

	finančné pásmo - cena potravín/obed			réžia/obed		
	I. stupeň	II. stupeň	dospelý	I. stupeň	II. stupeň	dieta
VZN 1/2023 platné od 01.03.2023	2,10	2,30	2,80	15,00	15,00	5,00

Celkovú hodnotu stravného lístka tvorí finančný limit na nákup potravín a režijné náklady na jedno jedlo.

Výpočet úhrady od zamestnanca za cenu jedla v roku 2023 zo dňa 01.03.2023	platné od 01.03.2023
Cena potravín (finančný limit na potraviny)	2,80
Režijné náklady	2,12
Spolu (cena jedla)	4,92
Príspevok od zamestnávateľa - 55% z ceny jedla	2,71
Príspevok zo sociálneho fondu	0,20
Úhrada od zamestnanca	2,01

KONTROLNÉ ZISTENIA F/II – výška platieb za stravu a réžiu

1. Výška stravného bola stanovená v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením č. 1/2023 a v súlade s finančnými pásmami za potraviny pre jednotlivé kategórie stravníkov a stanovením režijných nákladov na jedno jedlo.
2. Výpočet denného poplatku za stravu bol stanovený v súlade s § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce^{3/} a § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona.
3. Výpočet režijných nákladov na jedno jedlo pre rok 2024 nebol stanovený na základe podielu reálnych nákladov školskej jedálne za predchádzajúce obdobie a počtu všetkých vydaných obedov roku 2023, resp. výpočet nebol aktualizovaný. Pre rok 2024 výška režijných nákladov na jedno jedlo bola uplatňovaná na základe výpočtu úhrady, odsúhlasený riaditeľkou školy dňa 01.03.2023.
4. Na základe dostupnej e-mailovej komunikácie zo dňa 17.09.2024, vedúca školskej jedálne počnúc mesiacom september 2024, nad rámec svojich právomocí, svojvoľne určila výšku réžie pre žiakov občianskeho združenia Fantastická. Výšku mesačného režijného poplatku za obedy bez dotácie určila vo výške 45,00 € a za obedy s dotáciou vo výške 15,00 €.

Odporúčanie:

1. Aktualizovať výpočet režijných nákladov na jedno jedlo na základe skutočných nákladov za predchádzajúci kalendárny rok, t. j. za rok 2025.
2. Presne zdokumentovať rozdiel medzi oprávnenou výškou réžie a svojvoľne určenou réžiou za celý školský rok 2024/2025 a za každého stravníka – žiaka o. z. Fantastická samostatne.

^{3/} Zamestnávateľ prispieva na stravovanie v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Príspevok podľa prvej vety sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. Okrem toho zamestnávateľ poskytuje príspevok podľa osobitného predpisu.

Rekapitulácia v počte odobratých jedál, výške predpisu a úhrade réžie, výška preplatkov, resp. nedoplatkov - FANTASTICKÁ, o. z.

p.č.	stravník	september 2024 (bez počiatočných stavov)					október 2024				november 2024				december 2024			
		predpis na 1 obed	počet obedov	predpis	úhrada	KS	počet obedov	predpis	úhrada	KS	počet obedov	predpis	úhrada	KS	počet obedov	predpis	úhrada	KS
1	B.L	2,12	15	31,80	43,00	11,20	15	31,80	0,00	-31,80	15	31,80	15,00	-16,80	14	29,68	15,00	-14,68
2	C.Š	2,12	18	38,16	30,00	-8,16	20	42,40	0,00	-42,40	20	42,40	0,00	-42,40	14	29,68	0,00	-29,68
3	Ď.L	2,12	19	40,28	45,00	4,72	21	44,52	0,00	-44,52	20	42,40	0,00	-42,40	14	29,68	0,00	-29,68
4	F.P	2,12	19	40,28	30,00	-10,28	21	44,52	15,00	-29,52	18	38,16	15,00	-23,16	14	29,68	15,00	-14,68
5	H.L	2,12	15	31,80	45,00	13,20	20	42,40	0,00	-42,40	20	42,40	0,00	-42,40	11	23,32	15,00	-8,32
6	K.J	2,12	16	33,92	45,00	11,08	20	42,40	0,00	-42,40	15	31,80	0,00	-31,80	11	23,32	0,00	-23,32
7	K.Š	2,12	18	38,16	80,00	41,84	21	44,52	20,00	-24,52	20	42,40	15,00	-27,40	12	25,44	0,00	-25,44
8	K.J	2,12	17	36,04	30,00	-6,04	19	40,28	15,00	-25,28	17	36,04	15,00	-21,04	14	29,68	15,00	-14,68
9	L.A	2,12	15	31,80	90,00	58,20	19	40,28	0,00	-40,28	15	31,80	0,00	-31,80	9	19,08	0,00	-19,08
10	M.L	2,12	19	40,28	90,00	49,72	20	42,40	0,00	-42,40	20	42,40	0,00	-42,40	13	27,56	0,00	-27,56
11	M.V	2,12	17	36,04	15,00	-21,04	21	44,52	15,00	-29,52	17	36,04	15,00	-21,04	11	23,32	0,00	-23,32
12	N.E	2,12	19	40,28	0,00	-40,28	21	44,52	30,00	-14,52	20	42,40	15,00	-27,40	7	14,84	0,00	-14,84
13	S.P	2,12	19	40,28	0,00	-40,28	20	42,40	67,50	25,10	10	21,20	0,00	-21,20	6	12,72	0,00	-12,72
14	S.J	2,12	18	38,16	0,00	-38,16	19	40,28	60,00	19,72	17	36,04	0,00	-36,04	14	29,68	0,00	-29,68
15	S.S	2,12	19	40,28	45,00	4,72	21	44,52	0,00	-44,52	19	40,28	0,00	-40,28	12	25,44	0,00	-25,44
16	V.R	2,12	17	36,04	90,00	53,96	21	44,52	0,00	-44,52	15	31,80	0,00	-31,80	13	27,56	0,00	-27,56
17	V.V	2,12	18	38,16	90,00	51,84	21	44,52	0,00	-44,52	15	31,80	0,00	-31,80	13	27,56	0,00	-27,56
SPOLU			298	631,76	768,00	136,24	340	720,80	222,50	-498,30	293	621,16	90,00	-531,16	202	428,24	60,00	-368,24

Z rekapitulácie vykázaných predpisov réžie a poukázaných finančných príspevkov na režijné náklady za obdobie prvých štyroch mesiacov školského roka 2024/2025 (bez počiatočného stavu preplatkov, resp. nedoplatkov) a na svojvoľné určenie výšky réžie bez právneho titulu, možno **klasifikovať ako konanie v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi, čím k 31.12.2024 vznikla škoda na strane základnej školy, predbežne vyčíslená v sume 1 261,46 €.**

III. INTERNÉ DOKLADY – ODBERATEĽSKÉ FAKTÚRY

KONTROLNÉ ZISTENIA F/III – INTERNÉ DOKLADY – ODBERATEĽSKÉ FAKTÚRY

Kontrolou bolo zistené, že za rok 2024 školská jedáleň pri Základnej škole Žitavská 1, Bratislava **vystavila celom 41 odberateľských faktúr, z toho:**

- 10 faktúr na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov,
- 10 faktúr na úhradu príspevku zo sociálneho fondu,
- 10 faktúr občianskemu združeniu Fantastická na úhradu stravy pre cudzích stravníkov - detí I. stupňa,
- 4 faktúry občianskemu združeniu Fantastická na úhradu réžie pre cudzích stravníkov - učiteľov,
- 7 faktúr Súkromnému slovanskému gymnáziu na úhradu réžie pre cudzích stravníkov - učiteľov,

avšak na faktúrach pre základnú školu nebolo uvedené, že sa jedná o vnútropodnikové faktúry resp. interné účtovné doklady. Z dôvodu, že školská jedáleň je súčasťou základnej školy, nie je možné na faktúrach uvádzať ako dodávateľa školskú jedáleň (okrem internej faktúry). Ak teda školská jedáleň nemá právnu subjektivitu, **nemôže pod svojou hlavičkou a pečiatkou fakturovať.** Ak školská jedáleň disponuje takouto pečiatkou, je potrebné podchytiť aspoň vo vnútornej smernici existenciu takejto pečiatky a jej používanie, napr. na prevzatie tovaru. **Fakturácia školskej jedálne pre základnú školu spôsobom odberateľsko – dodávateľskej faktúry bez uvedenia, že sa jedná o interný účtovný doklad, nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.**

A. Rekapitulácia vystavených faktúr pre základnú školu – príspevok zamestnávateľa

obdobie	počet obedov z VSO	predpis príspevku	vystavené faktúry - príspevok od zamestnávateľa - 55% hodnoty stravy							rozdiel celkovej sumy	úhrada
			číslo faktúry	vystavená dňa	počet obedov	príspevok 55% z ceny jedla	Suma spolu	z toho na režiu 2,12 €	z toho na stravu 0,59 €		
december	390	1 056,90	04/2023	31.01.2024	390	2,71	1 056,90	826,80	230,10	0,00	28.2.2024
január/*	524	1 420,04	04/2023	31.01.2024	525	2,71	1 422,75	1 113,00	309,75	-2,71	28.2.2024
február	593	1 607,03	2/2024	20.3.2024	593	2,71	1 607,03	1 257,16	349,87	0,00	20.3.2024
marec	399	1 081,29	3/2024	27.3.2024	399	2,71	1 081,29	845,88	235,41	0,00	5.4.2024
apríl/*	587	1 590,77	4/2024	30.4.2024	595	2,71	1 081,29	845,88	235,41	-21,68	13.6.2024
							531,16	415,52	115,64		25.9.2024
máj	574	1 555,54	7/2024	3.6.2024	574	2,71	1 555,54	1 216,88	338,66	0,00	13.6.2024
jún	552	1 495,92	14/2024	2.7.2024	552	2,71	1 495,92	1 170,24	325,68	0,00	15.7.2024
júl	0	0,00			0			0,00	0,00	0,00	
august	0	0,00			0			0,00	0,00	0,00	
september	710	1 924,10	15/2024	2.10.2024	710	2,71	1 924,10	1 505,20	418,90	0,00	2.10.2024
október	731	1 981,01	18/2024	4.11.2024	731	2,71	1 981,01	1 549,72	431,29	0,00	8.11.2024
november /*	721	1 953,91	23/2024	2.12.2024	721	2,71	1 924,10	1 505,20	418,90	-29,81	12.12.2024
							29,81	23,32	6,49		neuhradená
december	513	1 390,23	28/2024	27.12.2024	513	2,71	1 390,23	1 087,56	302,67	0,00	7.2.2025
SPOLU	6 294	17 056,74			6 303	x	17 081,13	13 362,36	3 718,77	-54,20	x

KONTROLNÉ ZISTENIA F/III/A – odberateľské faktúry - príspevok zamestnávateľa

1. **Tým, že povinná osoba – vedúca školskej jedálne dňa 31.01.2024 pre zamestnávateľa – základnú školu vystavila faktúru č. 04/2024 na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov za mesiac december 2023 a január 2024 (55% z ceny jedla) v celkovej sume 2 479,65 €, bez rozlíšenia účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisel, t. j. 1 056,90 € za mesiac december 2023 a 1 422,75 € za mesiac január 2024, a ktorú základná škola následne v celkovej výške zaevidovala v knihe faktúr v mesiaci január 2024, nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 a 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady a výnosy účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom.**
2. **Kontrolou vystavených faktúr na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov bol zistený:**
 - rozdiel v mesiaci január 2024 vo výške -2,71 €, ktorý vznikol z rozdielu medzi skutočným počtom vydaných obedov (výkaz stravovaných osôb) a vykázaným stavom na faktúre,
 - rozdiel v mesiaci apríl 2024 vo výške -21,68 €, ktorý vznikol z rozdielu medzi skutočným počtom vydaných obedov (výkaz stravovaných osôb) a vykázaným stavom na faktúre,
 - rozdiel v mesiaci november 2024 vo výške celkom 29,81 €, ktorý vznikol v nesprávne vykázanej sume na úhradu príspevku vo faktúre (na úhradu 1 924,10 € a nie 1 953,91 €), a ktorú základná škola následne a nesprávne zaevidovala v knihe faktúr.
3. **Základná škola Žitavská 1 Bratislava k 31.12.2024 uhradila príspevok zamestnávateľa na stravovanie v celkovej výške 15 661,09 €, z toho 12 251,48 € tvoril príspevok na réžiu, ktorú v zmysle čl. 6 ods. 5 všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2023 určila riaditeľka školy a 3 409,61 € tvoril príspevok na nákup potravín.**
4. **Tým, že počas roka 2024 prijaté príspevky zamestnávateľa na réžiu vo výške 12 251,48 € vedúca školskej jedálne nesprávne evidovala/zatried'ovala do rozpočtovej položky stravného (223 003 2, kód zdroja 72f), nebola správne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácii, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie nebolo postupované podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**
5. **Dôsledkom nesprávneho zatriedenia príspevku zamestnávateľa na réžiu vo výške 12 251,48 € na položku stravného vznikol:**
 - nesúlad medzi vykázaným plnením rozpočtu a skutočným účelom jeho následného použitia; nesúlad je závažným nedostatkom v oblasti finančného hospodárenia a rozpočtovej disciplíny, resp. porušenie zásady účelovosti použitia verejných prostriedkov,
 - nedostatok finančných zdrojov vlastného príjmu školy, ktorý sa stáva súčasťou rozpočtu, na krytie prevádzkových nákladov školskej jedálne,
 - zvýšený „umelý“ obrat na nákup potravín, a to na úkor prevádzky školskej jedálne.

Odporúčanie:

1. **Prostredníctvom interných dokladov vykonať opravy nesprávne vystavených odberateľských faktúr za mesiace január a apríl 2024 za úhradu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla).**
2. **Prostredníctvom interného dokladu vykonať doúčtovanie predpisu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov za mesiac november 2024 vo výške 29,81 €.**
3. **Účtovať o oprave predpisu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov, ako o oprave nákladov minulých účtovných období prostredníctvom účtu 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.**

4. **Vykonat' odvod nesprávne fakturovaného príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov za mesiace január a apríl 2024 (55% z ceny jedla) zo samostatného účtu školskej jedálne.**
5. **Vykonat' odvod príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov za mesiac november 2024 z výdavkového rozpočtového účtu základnej školy.**
6. **Vykonat' vnútornú kontrolu príspevkov zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla – 2,71 €/obed, z toho 2,12 € réžia a 0,59 € strava) prijatých na samostatný účet školskej jedálne za obdobie január až december 2025.**

B. Rekapitulácia vystavených faktúr pre základnú školu – príspevok zo sociálneho fondu

obdobie	počet obedov	predpis príspevku	vystavené faktúry - príspevok na stravu zo sociálneho fondu					rozdiel celkovej sumy	úhrada
			číslo faktúry	vystavená dňa	počet obedov	príspevok zo SF	suma		
január	524	104,80	1/2024	1.1.2024	524	0,20	104,80	0,00	20.3.2024
február	593	118,60	2/2024	1.2.2024	593	0,20	118,60	0,00	20.3.2024
marec	399	79,80	3/2024	27.3.2024	399	0,20	79,80	0,00	5.4.2024
apríl/*	587	117,40	5/2024	30.4.2024	595	0,20	119,00	-1,60	13.6.2024
máj	574	114,80	8/2024	3.6.2024	574	0,20	114,80	0,00	13.6.2024
jún	552	110,40	13/2024	2.7.2024	552	0,20	110,40	0,00	15.7.2024
september	710	142,00	16/2024	2.10.2024	710	0,20	142,00	0,00	2.10.2024
október	731	146,20	17/2024	4.11.2024	731	0,20	146,20	0,00	8.11.2024
november	721	144,20	22/2024	2.12.2024	721	0,20	144,20	0,00	7.2.2025
december	513	102,60	28/2024	27/2024	513	0,20	102,60	0,00	7.2.2025
SPOLU	5 904	1 180,80			5 912		1 182,40	-1,60	

KONTROLNÉ ZISTENIA F/III/B – odberateľské faktúry - príspevok zo sociálneho fondu

Kontrolou vystavených faktúr na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov zo sociálneho fondu bol zistený **rozdiel v mesiaci apríl vo výške -1,60 €**, ktorý vznikol z rozdielu medzi skutočným počtom vydaných obedov (výkaz stravovaných osôb) a vykázaným stavom na faktúre.

Odporúčanie:

1. **Prostredníctvom interného dokladu vykonat' opravu predpisu príspevku zamestnávateľa na stravovanie zo sociálneho fondu za mesiac apríl 2024.**
2. **Vykonat' odvod nesprávne fakturovaného príspevku zamestnávateľa na stravovanie zo sociálneho fondu za mesiac apríl 2024 zo samostatného účtu školskej jedálne.**

C. Rekapitulácia vystavených faktúr pre Fantastická, o. z. – za stravu pre žiakov I. stupňa

obdobie	počet obedov	strava predpis	Fantastická, občianske združenie - strava deti					
			faktúra vystavená				rozdiel	uhradená dňa
		2,10 €/obed	číslo faktúry	vystavená dňa	počet obedov	suma		
december	195	409,50	01/2024	31.1.2024	195	409,50	0,00	7.2.2024
január	274	575,40	01/2024	31.1.2024	274	575,40	0,00	7.2.2024
február	310	651,00	02/2024	10.5.2024	310	651,00	0,00	20.5.2024
marec	209	438,90	03/2024	10.5.2024	209	438,90	0,00	20.5.2024
apríl	322	676,20	05/2024	6.5.2024	322	676,20	0,00	20.5.2024
máj	326	684,60	10/2024	3.6.2024	326	684,60	0,00	12.6.2024
jún	289	606,90	11/2024	28.6.2024	289	606,90	0,00	6.7.2024
september	298	625,80	14/2024	1.10.2024	298	625,80	0,00	7.11.2024
október	340	714,00	19/2024	4.11.2024	345	724,50	10,50	7.11.2024
november	293	615,30	24/2024	2.12.2024	255	535,50	-79,80	20.12.2024
december	202	424,20	25/2024	19.12.2024	255	535,50	111,30	20.12.2024
SPOLU	3 058	6 421,80			3 078	6 463,80	42,00	

KONTROLNÉ ZISTENIA F/III/C – odberateľské faktúry – Fantastická, o. z. – strava žiaci

1. Kontrolou vystavených faktúr na úhradu príspevku na stravu pre cudzích stravníkov - detí I. stupňa bol zistený:
 - rozdiel v mesiaci október 2024 vo výške + 10,50 €, ktorý vznikol z rozdielu medzi skutočným počtom vydaných obedov (výkaz stravovaných osôb) a vykázaným stavom na faktúre,
 - rozdiel v mesiaci november 2024 vo výške – 79,80 €, ktorý vznikol z rozdielu medzi skutočným počtom vydaných obedov (výkaz stravovaných osôb) a vykázaným stavom na faktúre,
 - rozdiel v mesiaci december 2024 vo výške + 111,30 €, ktorý vznikol z rozdielu medzi skutočným počtom vydaných obedov (výkaz stravovaných osôb) a vykázaným stavom na faktúre.
2. Z dôvodu nesprávneho vystavenia faktúru vznikol preplatok celkom vo výške 42,00 €.
3. Tým, že vedúca školskej jedálne vystavené faktúry neodovzdala ekonómke základnej školy, účtovanie pohľadávok nebolo zaznamenané v účtovnej evidencii v čase ich vzniku, v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania.

D. Rekapitulácia vystavených faktúr pre Fantastická, o. z. – za réžiu cudzích stravníkov – učiteľov

obdobie	počet obedov dospelí	réžia predpis	Fantastická, občianske združenie - réžia dospelí					
			faktúra vystavená				rozdiel	uhradená dňa
			číslo faktúry	vystavená dňa	počet obedov	suma		
január	13	27,56	nevystavená				-27,56	
február	7	14,84	nevystavená				-14,84	
marec	5	10,60	nevystavená				-10,60	
apríl	0	0,00	nevystavená				0,00	
máj	0	0,00	nevystavená				0,00	
jún	0	0,00	nevystavená				0,00	
september	50	106,00	13/2024	1.10.2024	50	106,00	0,00	20.12.2024
október	42	89,04	21/2024	4.11.2024	42	89,04	0,00	2.12.2024
november	41	86,92	25/2024	3.12.2024	41	86,92	0,00	20.12.2024
december	34	72,08	26/2024	19.12.2024	34	72,08	0,00	20.12.2024
SPOLU	192	407,04			167	354,04	-53,00	

KONTROLNÉ ZISTENIA F/III/D – odberateľské faktúry – Fantastická, o. z. – réžia

1. Kontrolou vystavených faktúr na úhradu príspevku na réžiu pre cudzích stravníkov - dospelých – učiteľov bolo zistené, že povinná osoba, v zastúpení vedúcej školskej jedálne, nevystavila faktúru na úhradu režijných nákladov za:
 - mesiac január 2024 vo výške 27,56 €,
 - mesiac február 2024 vo výške 14,84 €,
 - mesiac marec 2024 vo výške 10,60 €.
2. Z dôvodu nesprávneho vystavenia faktúru vznikol nedoplatok vo výške 53,00 €.
3. Pri započítaní preplatku za úhradu príspevku na stravu pre cudzích stravníkov - detí I. stupňa vo výške 42,00 € a nedoplatku za úhradu príspevku na réžiu pre cudzích stravníkov – dospelých vo výške -53,00 €, výsledkom je celkový nedoplatok vo výške - 11,00 €.
4. Tým, že vedúca školskej jedálne vystavené faktúry neodovzdala ekonómke základnej školy, účtovanie pohľadávok nebolo zaznamenané v účtovnej evidencii v čase ich vzniku, v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania.

Odporúčanie:

1. **Preplatok za úhradu príspevku na stravu pre cudzích stravníkov Fantastická, o. z. – detí I. stupňa (42,00 €) a nedoplatok na úhradu príspevku na režiu pre cudzích stravníkov Fantastická, o. z. (-53,00 €) vzájomne započítať.**
2. **Prostredníctvom interného dokladu, resp. dohody o zápočte, účtovať o predpise nedoplatku a zároveň vyzvať občianske združenie Fantastická, o. z. na úhradu nedoplatku.**

E. Rekapitulácia vystavených faktúr pre Súkromné slovanské gymnázium – za režiu cudzích stravníkov – učiteľov

obdobie	počet obedov dospelí	réžia predpis	Súkromné slovanské gymnázium - réžia dospelí					
			faktúra vystavená				rozdiel	uhradená dňa
		2,12 €/obed	číslo faktúry	vystavená dňa	počet obedov	suma		
január	31	65,72	nevystavená				-65,72	
február	38	80,56	nevystavená				-80,56	
marec	17	36,04	nevystavená				-36,04	
apríl	39	82,68	06/2024	14.5.2024	39	82,68	0,00	20.05.2024 - vklad
máj	22	46,64	09/2024	3.6.2024	22	46,64	0,00	19.06.2024 - vklad
jún	33	69,96	12/2024	28.6.2024	33	69,96	0,00	11.9.2024
september	24	50,88	13/2024	1.10.2024	24	50,88	0,00	11.11.2024
október	33	69,96	20/2024	4.11.2024	33	69,96	0,00	11.11.2024
november	35	74,20	29/2024	10.12.2024	35	74,20	0,00	neuhradená do konca roku 2024
december	25	53,00	30/2024	10.12.2024	25	53,00	0,00	
SPOLU	297	629,64			117	447,32	-182,32	

KONTROLNÉ ZISTENIA F/III/E – odberateľské faktúry – Súkromné slovanské gymnázium – réžia

1. **Kontrolou vystavených faktúr na úhradu príspevku na režiu pre cudzích stravníkov - dospelých – učiteľov bolo zistené, že povinná osoba, v zastúpení vedúcej školskej jedálne, nevystavila faktúru na úhradu režijných nákladov za:**
 - mesiac január 2024 vo výške 65,72 €,
 - mesiac február 2024 vo výške 80,56 €,
 - mesiac marec 2024 vo výške 36,04 €.
2. **Z dôvodu nesprávneho vystavenia faktúru vznikol nedoplatok vo výške -182,32 €.**
3. **Tým, že vedúca školskej jedálne vystavené faktúry neodovzdala ekonómke základnej školy, účtovanie pohľadávok nebolo zaznamenané v účtovnej evidencii v čase ich vzniku, v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania.**

Odporúčanie:

1. **Vystaviť faktúry pre Súkromné slovanské gymnázium za mesiace január – marec 2024.**
2. **Účtovať o predpise pohľadávky a vyzvať neziskovú organizáciu - Súkromné slovanské gymnázium na úhradu nedoplatku.**

IV. ZÁSADA BILANČNEJ KONTINUITY, ÚČTOVNÍCTVO

Povinná osoba - predložila ku kontrole výkazy z histórie uzávierok za jednotlivé mesiace, ktoré v období od januára do júna 2024 boli vedené v programe „školská jedáleň“ od spoločnosti SOFT-GL, s. r. o., ktorý obsahoval celú agendu stravníka od evidencie stravy, evidencie úhrad rozdelených do niekoľkých častí, až po tlač zostáv. Od **septembra 2024** kompletnú správu stravovania spracováva v systéme **EduPage** v module „školská jedáleň.“

Predložené výkazy:

- **výkazy stravovaných osôb za obdobie január – jún 2024**, t. j. evidencia stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, trieda, ktorú navštevuje, denná evidencia odobratých jedál, počet odobratých jedál, finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií, predpis stravného, dátum a výšku úhrady príspevkov za stravné, preplatky a nedoplatky za stravné,
- **výkazy „sociálny fond“ za obdobie január – jún 2024**, ktorý obsahoval o. i. evidenciu stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, trieda, ktorú navštevuje, celkový počet odobratých jedál, finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií, predpis dotácie stravného pre štátny rozpočet, predpis stravného, ktoré mal platiť zákonný zástupca dieťaťa, ***ktorý slúžil ako podklad k vyúčtovaniu dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa***,
- **zostavy „stravníci – čerpanie príspevku po dňoch“ za obdobie september – december 2024**, ktorý obsahoval menný zoznam stravníkov pre každú kategóriu stravníkov (typ platiteľa), jednotlivé dni vybraného obdobia a ktorý obsahoval znamienko „+“ alebo „-“ podľa toho, či v daný deň bol alebo nebol nárok na príspevok (napr. štátna dotácia „obedy zadarmo“, príspevok zo sociálneho fondu alebo od zamestnávateľa) v závislosti od ich reálnej dochádzky a odobratej stravy s vyčíslením celkovej sumy príspevku, resp. predpis stravy,
- **zostavy platieb za obdobie september – december 2024**, ktorý obsahoval menný zoznam stravníkov pre každú kategóriu stravníkov (typ platiteľa), počiatočný kredit k ultimu mesiaca, celkovú uhradenú výšku poplatkov za školský rok 2024/2025 za stravníka a uhradený poplatok za daný mesiac za stravníka,
- **bankové výpisy samostatného účtu školskej jedálne za obdobie január – december 2024**.

KONTROLNÉ ZISTENIA F/IV – zásada bilančnej kontinuity, účtovníctvo

1. Z predložených výkazov „réžia“ z histórie uzávierok za mesiac december 2023 a január 2024 bolo zistené, že ***počiatočné stavy preplatkov a nedoplatkov za réžiu k 01.01.2024 sa nerovnajú stavu zostatku preplatkov a nedoplatkov za réžiu k 31.12.2023, t. j. poslednému dňu predchádzajúceho mesiaca a roku 2023, čím nebola zabezpečená správnosť, úplnosť ani v oblasti vykazovania zostatkov na príslušných účtoch.***

Rekapitulácia výkazu réžia – bilančná kontinuita

RÉŽIA DECEMBER 2023	POJ	Predpis	PS	Zaplatené	KS 31.12.2023	RÉŽIA JANUÁR 2024	POJ	Predpis	PS k 01.01.2024	Zaplatené	KS	ROZDIEL KS 12/2023 na PS k 1.1.2024
I. stupeň	2 520	3 175,00	483,50	105,00	-2 586,50	I. stupeň	3 362	3 205,00	-981,50	4 967,30	780,80	-1 605,00
II. stupeň	703	1 170,00	133,70	15,00	-1 021,30	II. stupeň	1 300	1 200,00	-541,30	1 604,00	-137,30	-480,00
fantastická deti	211	447,32	-99,64	0,00	-546,96	fantastická deti	274	580,88	-316,40	506,68	-390,60	-230,56
fantastická dospelí	22	46,64	4,24	0,00	-42,40	fantastická dospelí	13	27,56	2,12	0,00	-25,44	-44,52
Súkromné gymnázium	23	48,76	-72,08	0,00	-120,84	Súkromné gymnázium	31	65,72	-48,76	0,00	-114,48	-72,08
zamestnanci	390	826,80	-1 195,68	0,00	-2 022,48	zamestnanci	524	1 110,88	-1 734,16	34,17	-2 810,87	-288,32
spolu	3 869	5 714,52	-745,96	120,00	-6 340,48	spolu	5 504	6 190,04	-3 620,00	7 112,15	-2 697,89	-2 720,48

2. Z predložených výkazov „réžia“ a „výkaz stravovaných osôb“ z histórie uzávierok obdobie január – jún 2024 bolo zistené, že ***počiatočné stavy preplatkov a nedoplatkov za réžiu a stravu k prvému dňu príslušného mesiaca roku 2024 sa nerovnajú stavu zostatku preplatkov a nedoplatkov za réžiu a stravu k poslednému dňu predchádzajúceho mesiaca roku čím nebola zabezpečená správnosť a úplnosť v oblasti vykazovania zostatkov na príslušných účtoch.***
3. V predložených zostavách za obdobie január – jún 2024 **neboli správne, resp. vôbec spárované nedoplatky** s pripísanou úhradou za vystavené odberateľské faktúry cudzím stravníkom, čo viedlo k „umelému“ a neoprávnenému zvyšovaniu vykázaných nedoplatkov, resp. navyšovaniu pohľadávok.

Rekapitulácia výkazy strava – bilančná kontinuita

obdobie 2024	Výkaz stravovacích osôb - strava			
	PS	predpis	úhrada	KS výpočet
január	-1 239,49	2 308,70	1 714,59	-1 833,60
február	-2 183,26	2 576,00	840,01	-3 919,25
marec	-4 101,78	1 640,80	3 111,84	-2 630,74
apríl	-2 543,60	2 435,32	2 681,00	-2 297,92
máj	-2 179,58	2 350,24	2 238,17	-2 291,65
jún	-2 230,44	2 288,60	2 186,25	-2 332,79
SPOLU	x	13 599,66	12 771,86	x

Rekapitulácia výkazy strava – bilančná kontinuita

obdobie 2024	Výkaz - režia			
	PS	predpis	úhrada	KS výpočet
január	-3 620,00	6 190,04	7 112,15	-2 697,89
február	-2 792,06	6 459,76	3 912,41	-5 339,41
marec	-5 410,54	5 680,60	4 393,20	-6 697,94
apríl	-6 983,54	6 504,76	5 246,51	-8 241,79
máj	-8 154,97	6 362,24	5 066,00	-9 451,21
jún	-9 284,45	5 394,88	4 538,96	-10 140,37
SPOLU	x	36 592,28	30 269,23	x

4. Z predloženej zostavy platieb za august 2024, ktorý obsahoval o. i. počiatočný kredit k ultimu mesiaca (01.08.2024), bolo zistené, že počiatočné stavy preplatiek a nedoplatkov za režiu a stravu k 01.08.2024 sa nerovnajú stavu zostatku preplatiek a nedoplatkov za režiu a stravu k 30.06.2024 (vrátane pripísaných finančných prostriedkov za mesiac júl 2024), ktoré boli vykázané v zostavách „režia“ a „výkaz stravovaných osôb“ vygenerované v programe „školská jedáleň“ od spoločnosti SOFT-GL, s. r. o.. Nesprávnym zadáním počiatočných stavov v novom systéme EduPage v module „školská jedáleň,“ nebola zabezpečená správnosť a úplnosť ani v oblasti vykazovania zostatkov na príslušných účtoch.
5. V zmysle uvedeného došlo k porušeniu bilančnej kontinuity, podľa ktorej musí byť dodržaná základná zásada spočívajúca, že konečný zostatok jedného účtovného obdobia musí byť počiatočným stavom nasledujúceho obdobia.
6. Tým, že finančné prostriedky na účte školskej jedálne nemajú súvisť s zostatkom finančných prostriedkov v tzv. mesačných prehľadoch uzávierky stravovacieho systému v nadväznosti na vykázané účtovné zostatky, došlo k porušeniu § 7 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a § 8 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov.
7. Účtovná závierka základnej školy neposkytla verný a pravdivý obraz, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky; obsah účtovných položiek v účtovnej závierke nezodpovedá skutočnosti.
8. Kontrolovaný subjekt prijímal príspevky na režijné náklady aj za obdobia nekorešpondujúce s príslušným mesiacom, t. z. kontrolovaný subjekt evidoval aj preplatky súvisiace s úhradou príspevku na režijné náklady. Tieto preplatky boli následne zohľadňované pri predpise na nasledujúce obdobia, ale bez časového rozlíšenia prijatých preddavkov.
9. Tým, že kontrolovaný subjekt prijal príspevky na režijné náklady aj za iné obdobie ako príslušný kalendárny mesiac, a takto prijaté platby viedol ako preplatky, nepostupoval v súlade s čl. 6 ods. 7 všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2023. Oprávnená osoba má za to, že v nadväznosti na znenie čl. 6 ods. 7 všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2023 bol kontrolovaný subjekt v prípade vzniku preplatku súvisiaceho s úhradou príspevku na režijné náklady povinný tento vrátiť platcovi príspevku.
10. Nezohľadnenie časového rozlíšenia pri prijatých poplatkoch za režiu, ktoré sa týkajú iného obdobia ako aktuálneho kalendárneho mesiaca, je v podvojnom účtovníctve porušením aktuálneho princípu. Účtovná jednotka je povinná účtovať náklady a výnosy do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, bez ohľadu na dátum prijatia platby

Odporúčanie:

1. Príspevky zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla) a príspevky zo sociálneho fondu, poukázané na účet školskej jedálne vykazovať, resp. zúčtovať s predpismi za každého zamestnanca – stravníka na základe skutočne odobratých obedov.
2. Mesačne odsúhlasovať stav preplatiek a nedoplatkov príspevkov na stravné a režiu.

V. ČERPANIE ROZPOČTU VLASTNÝCH PRÍJMOV

V zmysle ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov rozpočtová organizácia je právnická osoba obce, **ktorá je so svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce, pričom samostatne hospodári podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určila obec v rámci svojho rozpočtu.** Pri rozpočtovej organizácii sa uplatňuje striktné oddelenie príjmovej a výdavkovej stránky rozpočtu. Všetky príjmy rozpočtovej organizácie sú príjmami zriaďovateľa a svoje výdavky nemôže kryť z vlastných príjmov.

Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte a realizuje všetky svoje výdavky z výdavkového účtu. Rozpočtová organizácia o. i. môže sústreďovať príjmy na samostatných účtoch a realizovať výdavky zo samostatných účtov pri prijatí prostriedkov na základe darovacej zmluvy, pri prijatí prostriedkov súvisiacich so stravovaním vrátane úhrad stravy alebo pri prijatí prostriedkov formou dotácie alebo grantu.

Rozpočtová organizácia a zriaďovateľ majú povinnosť dodržiavať rozpočtové zásady ako zásadu úplnosti rozpočtu, zásadu špecializácie, zásadu jednotnosti/rozpôčtovej plurality, zásadu reálnosti, zásadu časovej platnosti, zásadu vyrovnanosti, zásadu verejnosti rozpočtu, zásadu efektívnosti, hospodárnosti, účelnosti.

Do plnenia rozpočtu sa zahŕňajú len tie príjmy, výdavky, finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku. Na zaradenie príjmu alebo výdavku do plnenia rozpočtu v rozpočtovom roku rozpočtovej organizácie a zriaďovateľa je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného bankového účtu v banke. Príjmom rozpočtu zriaďovateľa – obce, sú aj nedaňové príjmy z činností rozpočtovej organizácie, ktorú zriadila na plnenie svojich úloh v rozsahu svojej pôsobnosti

V zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov platí: „v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.“

Kontrola bola zameraná na údaje o skutočnom plnení rozpočtu podľa stavu k 31. decembru 2024 - z finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, ktorý v zmysle § 12 ods. 4 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, **povinná osoba poskytla do rozpočtového informačného systému.**

Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav prijatých finančných prostriedkov na účet školskej jedálne, **s dôrazom na príspevky na režijné náklady a príspevky na nákup potravín vo vzťahu k zostatku finančných prostriedkov na samostatnom účte školskej jedálne,** ktorý bol k 31.12.2024 vykázaný vo výške **76 056,54 €, a ktorý podľa vyjadrenia povinnej osoby pozostával z finančných prostriedkov:**

- **prijatých a nevyčerpaných za stravné vo výške 7 928,61 €,** ktoré boli odvedené zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový rozpočtový účet základnej školy, z ktorého boli finančné prostriedky odvedené zriaďovateľovi. Následne zriaďovateľ odvedené príjmy za stravu poukázal na samostatný účet školskej jedálne,
- **prijatých za stravné vo výške 51 282,93 €, ktoré neboli do 31.12.2024 odvedené** zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový rozpočtový účet základnej školy, a následne prostredníctvom zriaďovateľa poukázané na samostatný účet školskej jedálne,
- **prijatých za réžiu celkom vo výške 16 845,00 €, ktoré neboli do 31.12.2024 odvedené** zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový rozpočtový účet základnej školy a následne prostredníctvom zriaďovateľa poukázané na výdavkový rozpočtový účet základnej školy.

Zároveň cieľom kontroly bolo preveriť:

- spôsob účtovania inkasa preddavku za stravu od jednotlivých stravníkov a príslušnej rozpočtovej položky,
- spôsob účtovania inkasa preddavku za réžiu od jednotlivých stravníkov a príslušnej rozpočtovej položky,
- odvod stravného a réžie na príjmový účet základnej školy,
- prijatie otočeného stravného a réžie od zriaďovateľa.

KONTROLNÉ ZISTENIA F/V – čerpanie rozpočtu vlastných príjmov

1. Z celkových vykázaných príjmov 229 869,41 € predstavovali najväčšiu časť **nedaňové príjmy** vo výške 227 579,92 €, z toho:
 - príspevky na režijné náklady celkom vo výške 57 100,10 €, z toho prijaté v roku 2024 47 565,00 € a 9 535,10 € zapojených do rozpočtu z nepoužitých finančných prostriedkov z roku 2023,
 - príspevky na úhradu nákladov na činnosti školského klubu v sume 86 789,60 €,
 - príspevky na nákup potravín (strava) celkom vo výške 71 517,87 €, z toho prijatých v roku 2024 vo výške 59 211,54 € a 12 306,33 € zapojených do rozpočtu z nepoužitých finančných prostriedkov z roku 2023,
 - príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov (položka 212) v sume 12 172,35 €.
2. Kontrolou príjmovej časti rozpočtu s reálnym čerpaním, resp. plnením bežných príjmov bol **zistený rozdiel v podpoložke 223 003 – stravné**, ktoré bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 56 282,93 € zvýšené na 59 211,54 €, t. j. **rozdiel 2 928,61 €**. Vykázaný rozdiel predstavujú nevyčerpané príjmy prijaté za nákup potravín v roku 2023 vo výške 2 928,61 € (vylúčené z prebytku hospodárenia za rok 2023), ktoré základná škola Žitavská nesprávne vykázala v bežných príjmoch rozpočtového roka 2024. Uvedeným konaním **nedodržala časovú zásadu na zaradenie príjmu do čerpania rozpočtu**, pri ktorej rozhodujúci je deň pripísania finančných prostriedkov na príslušný bankový účet.
3. **Vykázaním nekorektných údajov**, týkajúcich sa skutočného plnenia rozpočtu základnej školy vo výkaze, s dôrazom na výšku príjmov za réžiu a stravné **došlo k skresleniu plnenia rozpočtu** mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ako celku.
4. Tým, že povinná osoba v priebehu rozpočtového roka dostatočne nesledovala vývoj hospodárenia, **nezabezpečila vyrovnanosť čerpania rozpočtu podľa zdrojov krytia jednotlivých rozpočtových výdavkov**.
5. **Rekapitulácia kontrolných zistení k vykázanému čerpaniu príspevkov za stravu a réžiu**

obdobie 2024	Vykázaný príjem podľa peňažného denníka a účtu školskej vykázané po zohľadnení preúčtovania rozpočtových položiek			Kontrolné zistenia - skutočné inkaso preddavkov od jednotlivých stravníkov pripísaných na bankový účet				rozdiel	
	strava	réžia	SPOLU	strava	réžia	polatky menej na stravnom o:	SPOLU	strava	réžia
január	4 305,12	4 215,00	8 520,12	1 338,99	7 181,13	5,40	8 525,52	-2 966,13	2 966,13
február	5 546,21	4 305,00	9 851,21	3 168,80	6 682,41	14,30	9 865,51	-2 377,41	2 377,41
marec	4 836,51	4 305,00	9 141,51	1 912,59	7 228,92	3,50	9 145,01	-2 923,92	2 923,92
apríl	4 433,16	4 185,00	8 618,16	2 172,49	6 445,67	7,00	8 625,16	-2 260,67	2 260,67
máj	4 748,36	3 930,00	8 678,36	3 004,88	5 673,48	0,00	8 678,36	-1 743,48	1 743,48
jún	4 700,45	4 950,00	9 650,45	3 019,60	6 630,85	0,00	9 650,45	-1 680,85	1 680,85
júl	2 452,98	0,00	2 452,98	1 148,33	1 304,65	0,00	2 452,98	-1 304,65	1 304,65
august	6 403,64	0,00	6 403,64	1 434,72	4 968,92	0,00	6 403,64	-4 968,92	4 968,92
september	5 647,99	4 830,00	10 477,99	2 965,16	7 512,83	0,00	10 477,99	-2 682,83	2 682,83
október	3 561,08	5 580,00	9 141,08	2 239,57	6 901,51	0,00	9 141,08	-1 321,51	1 321,51
november	5 316,49	5 550,00	10 866,49	3 624,84	7 241,65	0,00	10 866,49	-1 691,65	1 691,65
december	4 330,94	5 715,00	10 045,94	2 765,70	7 280,24	0,00	10 045,94	-1 565,24	1 565,24
SPOLU	56 282,93	47 565,00	103 847,93	28 795,67	75 052,26	30,20	103 878,13	-27 487,26	27 487,26

Z vyššie uvedenej rekapitulácie čerpania nedaňových príjmov - príspevkov na režijné náklady a na nákup potravín vykázaných na samostatnom bankovom účte školskej jedálne (aj v peňažnom denníku), stavom zaznamenaným v predložených výkazoch stravovaných osôb (evidencie stravníkov) a skutočného inkasa preddavkov od jednotlivých stravníkov pripísaných na samostatný bankový účet školskej jedálne, vyplývajú rozdiely, ktoré sú z časti popísané v KONTROLNÝCH ZISTENIACH F/I/- peňažný denník, účet školskej jedálne (str. 12).

6. Kontrolou overenia vlastných príjmov s dôrazom na príspevky na režijné náklady a príspevky na nákup potravín boli zistené nedostatky tak z rozpočtového ako aj účtovného hľadiska, najmä:
- ✓ rozdiel medzi vykázanými príspevkami na režijné náklady a kontrolnými zisteniami celkom vo výške 27 487,26 € (menej),
 - ✓ rozdiel medzi vykázanými príspevkami na nákup potravín a kontrolnými zisteniami celkom vo výške 27 487,26 € (viac),
 - ✓ chýbajúca analytická evidencia: účtovníctvo musí presne rozlišovať medzi príspevkami na potraviny, režijnými nákladmi a dotáciami (štátny príspevok).
7. Dôsledkom nesprávneho zatriedenia príspevkov na réžiu vo výške 27 487,26 € na položku stravného vznikol:
- nesúlad medzi vykázaným plnením rozpočtu a skutočným účelom jeho následného použitia; nesúlad je závažným nedostatkom v oblasti finančného hospodárenia a rozpočtovej disciplíny, resp. porušenie zásady účelovosti použitia verejných prostriedkov,
 - nedostatok finančných zdrojov vlastného príjmu školy, ktorý sa stáva súčasťou rozpočtu, na krytie prevádzkových nákladov školskej jedálne,
 - zvýšený „umelý“ obrat na nákup potravín, a to na úkor prevádzky školskej jedálne.

Odporúčanie:

1. V spolupráci so zriaďovateľom vzájomne účtovne vysporiadať kontrolné zistenia.
2. Vykonať odvod nesprávne zatriedeného príspevku na réžiu vo výške 27 487,26 € rozpočtovaného na položke stravné zo samostatného účtu školskej jedálne na výdavkový rozpočtový účet základnej školy.
3. Pri čerpaní prostriedkov na prevádzkové náklady školskej jedálne zapojiť do rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií.
4. V prípade čerpania finančných prostriedkov na kapitálové výdavky požiadať zriaďovateľa o preklasifikovanie prostriedkov z bežných na kapitálové výdavky.

VI. BANKOVÉ VÝPISY

KONTROLNÉ ZISTENIA F/VI – bankové výpisy

1. Predložené bankové výpisy boli zoradené chronologicky a boli k nim k ultimu každého mesiaca pripojené výstupy z informačného systému „bankové transakcie,“ s potvrdením výkonu základnej finančnej kontroly, ktorá sa má vykonávať pri každej finančnej operácii alebo jej časti, t. j. pri každom príjme v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole.
2. K bankovým výpisom boli mesačne priložené najmä: peňažný denník, obratová súpiska skladových zásob školskej jedálne, dodávateľské faktúry za nákup potravín.
3. Pri kontrole bankových výpisov bolo zistené, že v mesiacoch január, február, marec, apríl, máj, jún, august, september, október roku 2024 neboli priložené tzv. „zoznamy poštových poukazov“ v prospech účtu školskej jedálne v celkovej výške 391,18 € a spracované Slovenskou poštou.
4. Z dôvodu chýbajúcich „zoznamov poštových poukazov“ nebolo možné, zo strany oprávnenej osoby, jednoznačne priradiť druh platby na konkrétného stravníka.
5. Tým, že absentovali „zoznamy poštových poukazov“ došlo z časti k porušeniu § 8 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov.

6. *Oprávnená osoba na základe bankových výpisov manuálne prirad'ovala (párovala) druhy platieb réžie a stravného, t. j. mesačne párovala skutočné inkaso preddavkov od jednotlivých stravníkov pripísaných na samostatný bankový účet školskej jedálne a vo vzťahu k výkazom stravovaných osôb (evidencie stravníkov), pričom vychádzala z počiatkových stavov preplatkov a nedoplatkov k 01.01.2024 podľa druhu príspevkov (viď. „Rekapitulácia kontrolných zistení na základe bankových výpisov rok 2024“).*
7. *Podrobnou kontrolou prijatých platieb – príspevkov na režijné náklady a na nákup potravín prijatých od jednotlivých stravníkov na samostatný bankový účet školskej jedálne za obdobie 01. – 12. 2024, boli zistené nezrovnalosti tak v evidencii, výbere, účtovaní ako aj rozpočtovaní.*
8. *Pri kontrole bolo zároveň zistené, že vedúca školskej jedálne, bez účtovného dokladu a výkonu finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole vyplatila zo samostatného účtu školskej jedálne preplatky na stravnom a režijných poplatkoch:*
- a) *dňa 16.08.2024 vyplatila preplatok na príspevku na režijné náklady v sume 198,00 € za žiaka II. D triedy, pričom:*
 - preplatok v rámci počiatkových stavov k 01.08.2024 nebol zaevidovaný,
 - *pri vrátení preplatku bola nesprávne účtovaná/rozpočtovaná položka stravné – 223 003 2 kód zdroja 72f a nie položka 223 001 1, kód zdroja 72f,*
 - preplatok bol zaslaný zo samostatného účtu školskej jedálne, a nie z výdavkového rozpočtového účtu, na ktorý zriaďovateľ poukázal odvedené príspevky na úhradu režijných nákladov
 - b) *dňa 19.09.2024 vyplatila preplatok príspevku na stravnom v sume 31,90 € v prospech učiteľa základnej školy,*
 - c) *dňa 12.12.2024 vyplatila preplatok príspevku na stravnom v sume 28,00 € v prospech cudzieho stravníka – učiteľa občianskeho združenia Fantastická,*
 - d) *dňa 18.12.2024 vyplatila preplatok príspevku na stravnom v sume 40,22 € v prospech učiteľa základnej školy.*

Odporúčanie:

Vykonať odvod z výdavkového rozpočtového účtu základnej školy na samostatný účet školskej jedálne z dôvodu nesprávne vyplateného preplatku príspevku na režijné náklady vo výške 198,00 €.

Rekapitulácia kontrolných zistení na základe bankových výpisov rok 2024

stravníci	počet obedov (bez diety)	RÉŽIA				STRAVA							Úhrada - banka spolu
		PS	predpis réžia	úhrada banka réžia	KS - prepočet	P.S.	predpis strava stravník bez dotačných	predpis strava zo SF	predpis strava z 55% odvodu	PREDPIS SPOLU	úhrada banka strava	KS - prepočet	
I. stupeň spolu	3 362	-981,50	3 205,00	4 981,08	794,58	100,04	69,30			69,30	33,60	64,34	5 014,68
II. stupeň spolu	1 300	-541,30	1 185,00	1 574,00	-152,30	-63,70	73,60			73,60	128,80	-8,50	1 702,80
Fantastická dospelí	13	2,12	27,56	0,00	-25,44	-61,60	36,40			36,40	0,00	-98,00	0,00
Fantastická žiaci	274	-316,40	580,88	566,05	-331,23	-443,10	575,40			575,40	0,00	-1 018,50	566,05
Súkromné gymnázium dospelí	31	-48,76	65,72	0,00	-114,48	-7,01	86,80			86,80	108,69	14,88	108,69
ZŠ ŠKD ŠJ	524	-1 734,16	1 110,88	0,00	-2 845,04	-972,82	1 053,24	104,80	309,16	1 467,20	1 073,30	-1 366,72	1 073,30
poštové poukazy-chýbajú	0	0,00	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	60,00
SPOLU január 2024	5 504	-3 620,00	6 175,04	7 181,13	-2 613,91	-1 448,19	1 894,74	104,80	309,16	2 308,70	1 344,39	-2 412,50	8 525,52
I. stupeň spolu	3 943	794,58	3 220,00	3 484,21	1 058,79	64,34	205,80			205,80	252,02	110,56	3 736,23
II. stupeň spolu	1 332	-152,30	1 185,00	1 243,40	-93,90	-8,50	0,00			0,00	0,00	-8,50	1 243,40
Fantastická dospelí	7	-25,44	14,84	0,00	-40,28	-98,00	19,60			19,60	0,00	-117,60	0,00
Fantastická žiaci	310	-331,23	657,20	0,00	-988,43	-1 018,50	651,00			651,00	1 669,50	0,00	1 669,50
Súkromné gymnázium dospelí	38	-114,48	80,56	0,00	-195,04	14,88	106,40			106,40	33,19	-58,33	33,19
ZŠ ŠKD ŠJ	593	-2 845,04	1 257,16	1 939,80	-2 162,40	-1 366,72	1 191,93	118,60	349,87	1 660,40	1 214,09	-1 813,03	3 153,89
poštové poukazy-chýbajú	0	60,00		15,00	75,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	15,00
SPOLU február 2024	6 223	-2 613,91	6 414,76	6 682,41	-2 346,26	-2 412,50	2 174,73	118,60	349,87	2 643,20	3 168,80	-1 886,90	9 851,21
I. stupeň spolu	2 639	1 058,79	3 145,00	3 192,20	1 105,99	110,56	0,00			0,00	0,00	110,56	3 192,20
II. stupeň spolu	933	-93,90	1 170,00	976,00	-287,90	-8,50	0,00			0,00	0,00	-8,50	976,00
Fantastická dospelí	5	-40,28	10,60	0,00	-50,88	-117,60	14,00			14,00	61,48	-70,12	61,48
Fantastická žiaci	209	-988,43	443,08	1 758,56	327,05	0,00	438,90			438,90	0,00	-438,90	1 758,56
Súkromné gymnázium dospelí	17	-195,04	36,04	0,00	-231,08	-58,33	47,60			47,60	73,19	-32,74	73,19
ZŠ ŠKD ŠJ	399	-2 162,40	845,88	1 257,16	-1 751,12	-1 813,03	801,99	79,80	235,41	1 117,20	1 741,74	-1 188,49	2 998,90
poštové poukazy-chýbajú	0	75,00	0,00	45,00	120,00	0,00	0,00			0,00	36,18	36,18	81,18
SPOLU marec 2024	4 202	-2 346,26	5 650,60	7 228,92	-767,94	-1 886,90	1 302,49	79,80	235,41	1 617,70	1 912,59	-1 592,01	9 141,51
I. stupeň spolu	3 897	1 105,99	3 205,00	3 346,00	1 246,99	110,56	0,00			0,00	0,00	110,56	3 346,00
II. stupeň spolu	1 357	-287,90	1 125,00	1 500,00	87,10	-8,50	0,00			0,00	0,00	-8,50	1 500,00
Fantastická dospelí	0	-50,88	0,00	0,00	-50,88	-70,12	0,00			0,00	72,92	2,80	72,92
Fantastická žiaci	322	327,05	682,64	723,79	368,20	-438,90	676,20			676,20	0,00	-1 115,10	723,79
Súkromné gymnázium dospelí	39	-231,08	82,68	0,00	-313,76	-32,74	109,20			109,20	86,39	-55,55	86,39
ZŠ ŠKD ŠJ	587	-1 751,12	1 244,44	845,88	-2 149,68	-1 188,49	1 179,87	117,40	346,33	1 643,60	1 973,18	-858,91	2 819,06
poštové poukazy-chýbajú	0	120,00		30,00	150,00	36,18	0,00			0,00	40,00	76,18	70,00
SPOLU apríl 2024	6 202	-767,94	6 339,76	6 445,67	-812,03	-1 592,01	1 965,27	117,40	346,33	2 429,00	2 172,49	-1 924,70	8 618,16

stravníci	počet obedov (bez diety)	RÉŽIA			
		PS	predpis réžia	úhrada banka réžia	KS - prepočet
I. stupeň spolu	3 753	1 246,99	3 175,00	3 618,50	1 690,49
II. stupeň spolu	1 430	87,10	1 125,00	967,50	-70,40
Fantastická dospelí	0	-50,88	0,00	0,00	-50,88
Fantastická žiaci	326	368,20	691,12	899,80	576,88
Súkromné gymnázium dospelí	22	-313,76	46,64	82,68	-277,72
ZŠ ŠKD ŠJ	574	-2 149,68	1 216,88	0,00	-3 366,56
poštové poukazy-chýbajú	0	150,00		105,00	255,00
SPOLU máj 2024	6 105	-662,03	6 254,64	5 673,48	-1 243,19
I. stupeň spolu	3 812	1 690,49	3 175,00	2 988,00	1 503,49
II. stupeň spolu	1 243	-70,40	1 140,00	1 052,30	-158,10
Fantastická dospelí	0	-50,88	0,00	0,00	-50,88
Fantastická žiaci	289	576,88	612,68	466,15	430,35
Súkromné gymnázium dospelí	33	-277,72	69,96	46,64	-301,04
ZŠ ŠKD ŠJ	552	-3 366,56	1 170,24	2 062,76	-2 474,04
poštové poukazy-chýbajú	0	255,00		15,00	270,00
SPOLU jún 2024	5 929	-1 243,19	6 167,88	6 630,85	-780,22
I. stupeň spolu		1 503,49		90,01	1 593,50
II. stupeň spolu		-158,10		15,00	-143,10
Fantastická dospelí		-50,88		0,00	-50,88
Fantastická žiaci		430,35		29,40	459,75
Súkromné gymnázium dospelí		-301,04		0,00	-301,04
ZŠ ŠKD ŠJ		-2 474,04		1 170,24	-1 303,80
poštové poukazy-chýbajú		270,00		0,00	270,00
SPOLU júl 2024	0	-780,22	0,00	1 304,65	524,43
I. stupeň spolu		1 593,50		3 663,91	5 257,41
II. stupeň spolu		-143,10		1 290,01	1 146,91
Fantastická dospelí		-50,88		0,00	-50,88
Fantastická žiaci		459,75		0,00	459,75
Súkromné gymnázium dospelí		-301,04		0,00	-301,04
ZŠ ŠKD ŠJ		-1 303,80		0,00	-1 303,80
poštové poukazy-chýbajú		270,00		15,00	285,00
SPOLU august 2024	0	524,43	0,00	4 968,92	5 493,35

STRAVA							Úhrada - banka spolu
P.S.	predpis strava stravník bez dotačných	predpis strava zo SF	predpis strava z 55% odvodu	PREDPIS SPOLU	úhrada banka strava	KS - prepočet	
110,56	0,00			0,00	0,00	110,56	3 618,50
-8,50	0,00			0,00	0,00	-8,50	967,50
2,80	0,00			0,00	0,00	2,80	0,00
-1 115,10	684,60			684,60	1 766,10	-33,60	2 665,90
-55,55	61,60			61,60	115,99	-1,16	198,67
-858,91	1 153,74	114,80	338,66	1 607,20	1 122,79	-1 343,32	1 122,79
76,18					0,00	76,18	105,00
-1 848,52	1 899,94	114,80	338,66	2 353,40	3 004,88	-1 197,04	8 678,36
110,56	0,00			0,00	0,00	110,56	2 988,00
-8,50	43,70			43,70	43,70	-8,50	1 096,00
2,80	0,00			0,00	0,00	2,80	0,00
-33,60	606,90			606,90	684,60	44,10	1 150,75
-1,16	92,40			92,40	75,19	-18,37	121,83
-1 343,32	1 109,52	110,40	325,68	1 545,60	2 216,11	-672,81	4 278,87
76,18						76,18	15,00
-1 197,04	1 852,52	110,40	325,68	2 288,60	3 019,60	-466,04	9 650,45
110,56				0,00	0,00	110,56	90,01
-8,50				0,00	0,00	-8,50	15,00
2,80				0,00	0,00	2,80	0,00
44,10				0,00	606,90	651,00	636,30
-18,37				0,00	33,19	14,82	33,19
-672,81		0,00	0,00	0,00	508,24	-164,57	1 678,48
76,18						76,18	0,00
-466,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1 148,33	682,29	2 452,98
110,56				0,00	367,20	477,76	4 031,11
-8,50				0,00	138,00	129,50	1 428,01
2,80				0,00	0,00	2,80	0,00
651,00				0,00	0,00	651,00	0,00
14,82				0,00	33,19	48,01	33,19
-164,57		0,00	0,00	0,00	896,33	731,76	896,33
76,18					0,00	76,18	15,00
682,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1 434,72	2 117,01	6 403,64

stravníci	počet obedov (bez diety)	RÉŽIA				STRAVA							Úhrada - banka spolu
		PS	predpis réžia	úhrada banka réžia	KS - prepočet	P.S.	predpis strava stravník bez dotačných	predpis strava zo SF	predpis strava z 55% odvodu	PREDPIS SPOLU	úhrada banka strava	KS - prepočet	
I. stupeň spolu	4 919	5 257,41	3 945,00	4 868,70	6 181,11	477,76	634,20			634,20	380,70	224,26	5 249,40
II. stupeň spolu	1 669	1 146,91	1 350,00	1 260,01	1 056,92	129,50	46,00			46,00	251,80	335,30	1 511,81
Fantastická dospelí	50	-50,88	106,00		-156,88	2,80	140,00			140,00	151,20	14,00	151,20
Fantastická žiaci	298	459,75	631,76	768,00	595,99	651,00	625,80			625,80	0,00	25,20	768,00
Súkromné gymnázium dospelí	24	-301,04	50,88	69,96	-281,96	48,01	67,20			67,20	33,19	14,00	103,15
ZŠ ŠKD ŠJ	710	-1 303,80	1 505,20	531,16	-2 277,84	731,76	1 427,10	142,00	418,90	1 988,00	2 148,27	892,03	2 679,43
poštové poukazy-chýbajú		285,00		15,00	300,00	76,18					0,00	76,18	15,00
SPOLU september 2024	7 670	5 493,35	7 588,84	7 512,83	5 417,34	2 117,01	2 940,30	142,00	418,90	3 501,20	2 965,16	1 580,97	10 477,99
I. stupeň spolu	4 956	6 181,11	3 965,00	3 778,80	5 994,91	224,26	0,00			0,00	0,00	224,26	3 778,80
II. stupeň spolu	1 853	1 056,92	1 560,00	1 380,01	876,93	335,30	115,00			115,00	104,80	325,10	1 484,81
Fantastická dospelí	42	-156,88	89,04	0,00	-245,92	14,00	117,60			117,60	81,20	-22,40	81,20
Fantastická žiaci	340	595,99	720,80	222,50	97,69	25,20	672,00			672,00	0,00	-646,80	222,50
Súkromné gymnázium dospelí	33	-281,96	69,96	0,00	-351,92	14,00	92,40			92,40	83,59	5,19	83,59
ZŠ ŠKD ŠJ	731	-2 277,84	1 549,72	1 505,20	-2 322,36	892,03	1 469,31	146,20	431,29	2 046,80	1 969,98	815,21	3 475,18
poštové poukazy-chýbajú		300,00		15,00	315,00	76,18						76,18	15,00
SPOLU október 2024	7 955	5 417,34	7 954,52	6 901,51	4 364,33	1 580,97	2 466,31	146,20	431,29	3 043,80	2 239,57	776,74	9 141,08
I. stupeň spolu	4 675	5 994,91	3 940,00	4 034,50	6 089,41	224,26	0,00			0,00	0,00	224,26	4 034,50
II. stupeň spolu	1 700	876,93	1 545,00	1 446,59	778,52	325,10	115,00			115,00	180,20	390,30	1 626,79
Fantastická dospelí	41	-245,92	86,92	0,00	-332,84	-22,40	114,80			114,80	100,80	-36,40	100,80
Fantastická žiaci	293	97,69	621,16	90,00	-433,47	-646,80	615,30			615,30	1 350,30	88,20	1 440,30
Súkromné gymnázium dospelí	35	-351,92	74,20	120,84	-305,28	5,19	98,00			98,00	89,19	-3,62	210,03
ZŠ ŠKD ŠJ	721	-2 322,36	1 528,52	1 549,72	-2 301,16	815,21	1 449,21	144,20	425,39	2 018,80	1 904,35	700,76	3 454,07
poštové poukazy-chýbajú		315,00			315,00	76,18						76,18	0,00
SPOLU november 2024	7 465	4 364,33	7 795,80	7 241,65	3 810,18	776,74	2 392,31	144,20	425,39	2 961,90	3 624,84	1 439,68	10 866,49
I. stupeň spolu	3 159	6 089,41	3 975,00	3 900,10	6 014,51	224,26	0,00			0,00	0,00	224,26	3 900,10
II. stupeň spolu	1 186	778,52	1 485,00	1 460,90	754,42	390,30	62,10			62,10	0,00	328,20	1 460,90
Fantastická dospelí	34	-332,84	72,08	354,04	-50,88	-36,40	95,20			95,20	179,20	47,60	533,24
Fantastická žiaci	202	-433,47	428,24	60,00	-801,71	88,20	394,80			394,80	1 071,00	764,40	1 131,00
Súkromné gymnázium dospelí	25	-305,28	53,00	0,00	-358,28	-3,62	70,00			70,00	69,59	-4,03	69,59
ZŠ ŠKD ŠJ	513	-2 301,16	1 087,56	1 505,20	-1 883,52	700,76	1 031,13	102,60	302,67	1 436,40	1 445,91	710,27	2 951,11
poštové poukazy-chýbajú		315,00			315,00	76,18	0,00	0,00	0,00	0,00		76,18	0,00
SPOLU december 2024	5 119	3 810,18	7 100,88	7 280,24	3 989,54	1 439,68	1 653,23	102,60	302,67	2 058,50	2 765,70	2 146,88	10 045,94

stravníci	počet obedov (bez diety)	RÉŽIA			
		PS	predpis réžia	úhrada banka réžia	KS - prepočet
I. stupeň spolu	39 115	-981,50	34 950,00	41 946,01	6 014,51
II. stupeň spolu	14 003	-541,30	12 870,00	14 165,72	754,42
Fantastická dospelí	192	2,12	407,04	354,04	-50,88
Fantastická žiaci	2 863	-316,40	6 069,56	5 584,25	-801,71
Súkromné gymnázium dospelí	297	-48,76	629,64	320,12	-358,28
ZŠ ŠKD ŠJ	5 904	-1 734,16	12 516,48	12 367,12	-1 883,52
poštové poukazy-chýbajú		0,00	0,00	315,00	315,00
SPOLU 2024	62 374	-3 620,00	67 442,72	75 052,26	3 989,54

STRAVA							Úhrada - banka spolu
P.S.	predpis strava stravník bez dotačných	predpis strava zo SF	predpis strava z 55% odvodu	PREDPIS SPOLU	úhrada banka strava	KS - prepočet	
100,04	909,30	0,00	0,00	909,30	1 033,52	224,26	42 979,53
-63,70	455,40	0,00	0,00	455,40	847,30	328,20	15 013,02
-61,60	537,60	0,00	0,00	537,60	646,80	47,60	1 000,84
-443,10	5 940,90	0,00	0,00	5 940,90	7 148,40	764,40	12 732,65
-7,01	831,60	0,00	0,00	831,60	834,58	-4,03	1 154,70
-972,82	11 867,04	1 180,80	3 483,36	16 531,20	18 214,29	710,27	30 581,41
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76,18	76,18	391,18
-1 448,19	20 541,84	1 180,80	3 483,36	25 206,00	28 801,07	2 146,88	103 853,33

G. ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Na základe kontrolných zistení oprávnená osoba konštatuje, že základná finančná kontrola sa nevykonávala vôbec, resp. bola vykonávaná len formálne, bez reálneho overenia každého príjmu s rozpočtom, čím prišlo k porušeniu § 7 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt nevykonaním základnej finančnej kontroly v celom procese postupoval v rozpore s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Oprávnená osoba na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- *zabezpečiť výkon finančnej kontroly v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole,*
- *finančné operácie overovať so všetkými relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole,*
- *zabezpečiť správny a účinný výkon finančnej kontroly v oblasti hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami,*
- *zabezpečiť účinnosť vykonávania finančnej kontroly v oblasti hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami, aby bolo zrejmé s akými skutočnosťami zodpovedný zamestnanec overuje finančnú operáciu; realizovať kontrolou „viacerých očí,“*
- *overovať vždy všetky finančné operácie v oblasti hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami.*

ZÁVER:

Na základe tejto kontroly oprávnená osoba konštatuje najmä, že v kontrolovanom subjekte:

- *bolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov a nariadení so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,*
- *bola zistená nedostatočná znalosť všeobecne záväzných predpisov, vnútorných aktov riadenia a evidenčného systému „Školská jedáleň“ – produktu spoločnosti SOFT-GL, s.r.o. a evidenčného systému EduPage v modul „školská jedáleň.“ zo strany vedúcej školskej jedálne,*
- *spôsob predpisovania a evidencie úhrad režijných nákladov a stravného v školskej jedálni nebol v súlade s platnou legislatívou a bol nesprávne evidovaný a vyhodnocovaný v evidenčných systémoch „Školská jedáleň,“*
- *vznikol nesúlad medzi vykázaným plnením rozpočtu a skutočným účelom jeho následného použitia; nesúlad je závažným nedostatkom v oblasti finančného hospodárenia a rozpočtovej disciplíny, resp. porušenie zásady účelnosti použitia verejných prostriedkov,*
- *vznikol nedostatok finančných zdrojov vlastného príjmu školy, ktorý sa stáva súčasťou rozpočtu, na krytie prevádzkových nákladov školskej jedálne,*
- *vznikol zvýšený „umelý“ obrat na nákup potravín, a to na úkor prevádzky školskej jedálne,*
- *nebolo zabezpečené účtovanie pohľadávok v čase ich vzniku, v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania,*
- *neboli správne, resp. vôbec spárované nedoplatky s pripísanou úhradou za vystavené odberateľské faktúry cudzím stravníkom, čo viedlo k „umelému“ a neoprávnenému zvyšovaniu vykázaných nedoplatkov, resp. navyšovaniu pohľadávok.*
- *došlo k porušeniu § 7 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky a § 8 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov,*
- *účtovná závierka základnej školy neposkytla verný a pravdivý obraz; obsah účtovných položiek v účtovnej závierke nezodpovedal skutočnosti,*
- *v rozpočte ne boli správne rozdeľované finančné prostriedky získané od stravníkov na stravu a režijné náklady.*

DÁTUM VRÁTENIA DOKLADOV ZO STRANY OPRAVNENEJ OSOBY:

Spisová dokumentácia upravujúca kontrolovanú oblasť bola listom č. 3453/8841-3/2025/MK/AK dňa 20.04.2026 vrátená povinnej osobe. Ostatná dokumentácia (kópie dokladov, písomností a iných materiálov) je založená v evidencii miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku kontroly č. 9/2025 odporučila oprávnená osoba v termíne ***do 27.04.2026 prijať povinnej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s návrhmi ich riešenia.*** Navrhnuté opatrenia si povinná osoba osvojila.

Povinná osoba dňa 22.04.2026, t. j. v lehote „Príkazom riaditeľky školy č. 2/2026 nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam v zariadení školského stravovania pri Základnej škole Žitavská I Bratislava“ zo dňa 21.04.2026 vydala nasledovné opatrenia:

1. Odstrániť zistené nedostatky v oblasti účtovníctva uvedené v správe miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: do 31.12.2026
2. V spolupráci so zriaďovateľom vzájomne finančne a účtovne vysporiadať kontrolné zistenia.
Zodpovednosť: vecne zodpovední zamestnanci Termín: do 31.12.2026
3. Aktualizovať výpočet režijných nákladov na jedno jedlo na základe skutočných nákladov za predchádzajúci kalendárny rok, t. j. za rok 2025.
Zodpovednosť: vedúca školskej jedálne Termín: bezodkladne
4. Presne zdokumentovať rozdiel medzi oprávnenou výškou réžie a svojvoľne určenou réžiou za celý školský rok 2024/2025 a za každého cudzieho stravníka - žiaka občianskeho združenia Fantastická samostatne.
Zodpovednosť: vedúca školskej jedálne, ekonómka ZŠ Termín: do 31.12.2026
5. Prostredníctvom interných dokladov vykonať opravy nesprávne vystavených odberateľských faktúr za mesiace január a apríl 2024 za úhradu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla).
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: bezodkladne
6. Účtovať o oprave predpisu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov, ako o oprave nákladov minulých účtovných období prostredníctvom účtu 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: bezodkladne
7. Vykonať odvod nesprávne fakturovaného príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov za mesiace január a apríl 2024 (55% z ceny jedla) zo samostatného účtu školskej jedálne.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: bezodkladne
8. Prostredníctvom interného dokladu vykonať doúčtovanie predpisu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov za mesiac november 2024 vo výške 29,81 €. Termín: bezodkladne
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ
9. Vykonať odvod príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov za mesiac november 2024 z výdavkového rozpočtového účtu základnej školy.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: bezodkladne
10. Prostredníctvom interného dokladu vykonať opravu predpisu príspevku zamestnávateľa na stravovanie zo sociálneho fondu za mesiac apríl 2024.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: bezodkladne
11. Vykonať odvod nesprávne fakturovaného príspevku zamestnávateľa na stravovanie zo sociálneho fondu za mesiac apríl 2024 zo samostatného účtu školskej jedálne.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: bezodkladne
12. Preplatok za úhradu príspevku na stravu pre cudzích stravníkov Fantastická, o. z. – detí I. stupňa (42,00 €) a nedoplatku na úhradu príspevku na réžiu pre cudzích stravníkov Fantastická, o. z. (-53,00 €) vzájomne započítať.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: do 31.12.2026
13. Prostredníctvom interného dokladu, resp. dohody o zápočte účtovať o predpise nedoplatku a zároveň vyzvať občianske združenie Fantastická, o. z. na úhradu nedoplatku.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ a vedne zodpovedný zamestnanec Termín: do 31.12.2026

14. Vystaviť faktúry pre Súkromné slovanské gymnázium za mesiace január – marec 2024.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ a vedne zodpovedný zamestnanec Termín: do 31.12.2026
15. Účtovať o predpise pohľadávky a vyzvať neziskovú organizáciu - Súkromné slovanské gymnázium na úhradu nedoplatku.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ a vedne zodpovedný zamestnanec Termín: do 31.12.2026
16. Vykonať odvod z výdavkového rozpočtového účtu základnej školy na samostatný účet školskej jedálne z dôvodu nesprávne vyplateného preplatku príspevku na režijné náklady vo výške 198,00 €.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ a vedne zodpovedný zamestnanec Termín: bezodkladne
17. Vykonať odvod nesprávne zatriedeného príspevku na réžiu vo výške 27 487,26 € rozpočtovaného na položke stravné zo samostatného účtu školskej jedálne na výdavkový rozpočtový účet základnej školy.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: bezodkladne
18. Pri čerpaní prostriedkov na prevádzkové náklady školskej jedálne ich zapojiť do rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: priebežne
19. V prípade čerpania finančných prostriedkov na kapitálové výdavky požiadať zriaďovateľa o preklasifikovanie prostriedkov z bežných na kapitálové výdavky.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: priebežne
20. Vykonať vnútornú kontrolu príspevkov zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla – 2,71 €/obed, z toho 2,12 € réžia a 0,59 € strava) prijatých na samostatný účet školskej jedálne za obdobie január až december 2025.
Zodpovednosť: vedúca školskej jedálne, ekonómka ZŠ Termín: do 31.12.2026
21. Príspevky zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla) a príspevky zo sociálneho fondu, poukázané na účet školskej jedálne vykazovať, resp. zúčtovať s predpismi za každého zamestnanca – stravníka na základe skutočne odobratých obedov.
Zodpovednosť: vedúca školskej jedálne Termín: trvalý
22. Mesačne odsúhlasovať stav preplatkov a nedoplatkov stravného a réžie.
Zodpovednosť: vedúca školskej jedálne, ekonómka ZŠ Termín: trvalý
23. Pri nastavení nového mesiaca, resp. školského roka 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.
Zodpovednosť: vedúca školskej jedálne, ekonómka ZŠ Termín: trvalý
24. Vytvoriť analytické účty, ktoré zohľadnia členenie podľa účelu ich použitia v nadväznosti na platné postupy účtovania.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: rok 2027 a trvale
25. Dodržiavať zákon č. 583/2024 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: trvalý
26. Dodržiavať platnú funkčnú klasifikáciu v súlade s Vyhláškou štatistického úradu SR č. 257/2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: trvalý
27. Uplatňovať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.
Zodpovednosť: ekonómka ZŠ Termín: trvalý
28. Zabezpečiť, aby účtovanie pohľadávok a záväzkov bolo zaznamenané v účtovnej evidencii v čase ich vzniku, v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
Zodpovednosť: vecne príslušní zamestnanci Termín: trvalý

29. Viest' účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v platnom znení.

Zodpovednosť: ekonómka ZŠ

Termín: trvalý

30. Zabezpečiť, aby finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Overovať, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, zmluvami, inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a so všeobecne záväznými vnútornými predpismi.

Zodpovednosť: vecne príslušní zamestnanci

Termín: trvalý

31. Vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve, v súlade s príkazom starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a príkazom riaditeľa základnej školy.

Zodpovednosť: ekonómka ZŠ

Termín: trvalý

32. Dodržiavať usmernenia od mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ako zriaďovateľa Základnej školy Žitavská 1, Bratislava, ktorej súčasťou je školská jedáleň.

Zodpovednosť: vecne zodpovední zamestnanci

Termín: trvalý

Kontrola v zariadení školského stravovania v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - II. časť – pokračovanie bola ukončená dňa 22.04.2026, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku kontroly č. 9/2025.

V správe o výsledku kontroly č. 9/2025 zo dňa 22.04.2026, v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite v platnom znení a čl. VI ods. 2 písm. b) pravidiel ***bolo povinnej osobe uložené predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 26.02.2027.***