



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 26.06.2025

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
Vypracoval / Kidolgozta	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

Obsah materiálu - Tartalom:

1. Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2. Dôvodová správa
3. Informatívna správa o kontrole č. 05/2025
4. Informatívna správa o kontrole č. 06/2025



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2025
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole č. 05/2025, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.
2. Informatívnu správu o kontrole č. 06/2025, predmetom ktorej je kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 7/ÚHK/2024 zo dňa 23.07.2024 u kontrolovaného subjektu Základná škola, Rozmarínová ul. č.1, 945 01 Komárno, IČO: 37861131.



Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Informatívna správa o výsledkoch kontroly sa predkladaná mestskému zastupiteľstvu vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 1 a zároveň ods. 2 písm. zákona o obecnom zriadení v nasledovných oblastiach:

kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,^{16c}) kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností^{16d}) a petícií,^{16e}) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.^{16f})

Kontroly boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na II. polrok 2024 v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je kontrola skončená dňom zaslania, resp. osobného doručenia správy z kontroly. Ak kontrola zistila nedostatky, je najskôr vypracovaný návrh správy z kontroly. V prípade, že povinná osoba (kontrolovaný subjekt) nepodá námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam, resp. k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy z kontroly, následne je vyhotovená správa z kontroly. Správa z kontroly je vyhotovená aj v prípade, keď neboli zistené nedostatky.

Jednotlivé správy z kontrol sú v komplexnej forme založené a archivované na Útvare hlavného kontrolóra mesta Komárno.



I.
Informatívna správa z kontroly
č. 05/ÚHK/2025

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na I. polrok 2025, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1065/2024 dňa 12.12.2024, vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová, kontrolórka u kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00306525

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov u kontrolovaného subjektu Mesto Komárno.

Cieľom kontroly bolo:

1. zistenie objektívneho stavu kontrolovaných a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. overenie vykonávania základnej finančnej kontroly,
3. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
2. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
3. Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.,
5. Usmernenie Finančného riaditeľstva SR č. 4/DzPaÚ/2019MÚ z marca 2019,
6. Interný predpis č.1/2019 Smernica o pravidlách poskytnutia príspevku na rekreáciu zamestnancov.



ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

S účinnosťou od 1. januára 2019 sa v zákone č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) zaviedol §152a Rekreačia zamestnancov.

Podľa §152a ods.1 Zákonníka práce zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Príspevok na rekreáciu môže za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva menej ako 50 zamestnancov.

Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na rekreáciu sa posudzuje ku dňu začatia rekreácie, okrem počtu zamestnancov na účely povinného poskytovania príspevku na rekreáciu, ktorý sa posudzuje za predchádzajúci kalendárny rok.

Príspevok na rekreáciu sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

Z právnej úpravy vyplýva, že kontrolované subjekty (obec a rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou), ktoré zamestnávajú viac ako 49 zamestnancov, poskytujú príspevok na rekreáciu tým zamestnancom, ktorí spĺňajú zákonné podmienky.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období rok 2024 poskytoval príspevok na rekreáciu v súlade s 152a ZP, najmä:

- či vyplatil príspevok na rekreáciu len tým zamestnancom, ktorých pracovný pomer trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov,
- či u zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, znížil vyplatený príspevok na rekreáciu v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času,
- či bola pri vyplácaní príspevku na rekreáciu dodržaná podmienka najmenej dve prenocovania na území Slovenskej republiky,
- či pobytový balík obsahoval ubytovanie najmenej na dve prenocovania a stravovacie služby alebo iné služby súvisiace s rekreáciou na území Slovenskej republiky,
- či bol vyplatený príspevok na rekreáciu za dieťa za splnenia podmienky, že viacdenné aktivity a zotavovacie podujatia boli realizované počas školských prázdnin na území Slovenskej republiky,
- či bol vyplatený príspevok na rekreáciu za dieťa zamestnanca navštevujúce základnú školu alebo niektorý z prvých štyroch ročníkov gymnázia s osemročným vzdelávacím programom a táto skutočnosť bola hodnoverne preukázaná,
- či zamestnanec preukázal zamestnávateľovi oprávnené výdavky najneskôr do 30 dní odo dňa skončenia rekreácie predložením účtovných dokladov,
- či účtovné doklady mali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve,
- či v účtovných dokladoch bolo označenie zamestnanca,
- či bol zamestnancovi príspevok na rekreáciu vyplatený po predložení účtovných dokladov v najbližšom výplatnom termíne určenom u zamestnávateľa na výplatu mzdy; ak bol vyplatený v inom termíne, či tomu predchádzala písomná dohoda zamestnávateľa so zamestnancom.

Ďalším cieľom bolo preverenie, či kontrolovaný subjekt má podmienky poskytovania príspevku, ako aj spôsob preukazovania nároku na príspevok určené v internom predpise, jeho dodržiavanie a preverenie vykonávania základnej finančnej kontroly.



KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Kontrolovaný subjekt má vydaný „Interný predpis č. 1/2019 Smernicu o poskytnutí príspevku na rekreáciu zamestnancov“ s dátumom účinnosti od 15.03.2019 v znení Dodatku č.1, v ktorom sú určené pravidlá, podmienky poskytnutia príspevku na rekreáciu zamestnancov Mesta Komárno a stanovený postup, podľa ktorého si zamestnanec uplatní nárok na príspevok. Prílohou smernice je určený formulár Žiadosť o poskytnutie príspevku na rekreáciu, ktorý zamestnanec vyplní.

Formulár - písomná žiadosť obsahuje kolónku pre údaj o zamestnancovi, údaje o rekreácii a cene a čestné vyhlásenie zamestnanca o pravdivých údajoch, o spolužití v spoločnej domácnosti s osobou, ktorá sa zúčastňuje na rekreácii a že v kalendárnom roku si zamestnanec nepožiadala o príspevok na rekreáciu u iného zamestnávateľa.

2. Ku kontrole boli predložené podklady:

- žiadosti o poskytnutie príspevkov na rekreáciu,
- účtovné doklady k preukázaniu nároku na poskytnutie príspevku - faktúry a doklady o úhrade,
- mzdová rekapitulácia za rok 2024,
- ročné mzdové listy zamestnancov, ktorým bol vyplatený príspevok na rekreáciu.

V kontrolovanom období roku 2024 požiadalo zamestnávateľa o uhradenie príspevku na rekreáciu 66 zamestnancov, ktorí sa zúčastnili na rekreačnom pobyte alebo ktorých deti sa zúčastnili pobytu v detských táboroch. V jednom prípade nebol príspevok na rekreáciu uznaný a to z dôvodu predložených dokladov, ktoré nespĺňali podmienky na jeho úhradu v zmysle platných zákonov.

Kontrolovaný subjekt za rok 2024 vyplatil zamestnancom príspevok v celkovej sume 13 225,48 eur.

Vykonanou kontrolou bol overený nárok zamestnancov na vyplatenie príspevku na rekreáciu, bola overená preukaznosť predložených dokladov, správnosť výpočtu príspevku, výška príspevku za rok u žiadateľov, ktorí si nárok na príspevok uplatňovali viac krát do roka, vyplatenie príspevku na mzdových listoch zamestnancov a v mzdovej rekapitulácii organizácie.

3. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly pri overovaní dokladov preukazujúcich nárok zamestnancov na poskytnutie príspevkov na rekreáciu.

Bližšie sa kontrola venovala náležitostiam základnej finančnej kontroly, ako dodržanie zásady „kontroly štyroch očí“, dodržiavanie časových lehôt vykonávania základnej finančnej kontroly, súhlasné/nesúhlasné stanovisko s vykonaním, pokračovaním alebo s potrebou vymáhania už poskytnutého plnenia, ako aj preverenie preukázateľnosti finančnej operácie.

Kontrolou bolo zistené, že výkon základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci s uvedením svojho mena, priezviska, podpisu, dátumu podľa príslušných ustanovení Smernice č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou.

Nakoľko pri kontrole neboli zistené nedostatky bola vypracovaná správa z kontroly dňa 02.05.2025.



II.
Informatívna správa z kontroly
č. 06/ÚHK/2025

V zmysle zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v spojitosti so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Komárno na I. polrok 2025, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1065/2024 zo dňa 12.12.2024, Útvár hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová, kontrolórka u kontrolovaného subjektu:

Základná škola
Rozmarínová ul. č.1, 945 01 Komárno
IČO: 37861131

Predmetom kontroly bolo: Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 7/ÚHK/2024 zo dňa 23.07.2024 .

Účelom kontroly bolo:

1. overenie dodržiavania ustanovení zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly,
2. zistene príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
3. zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. vyhláška MŠ SR č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania,
5. vyhláška MŠVVaŠ SR č. 339/2023 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii,
6. interná smernica č.2/2023 o poskytovaní stravovacích služieb.

Cieľom kontroly bolo:

1. **zistiť**, či kontrolovaný subjekt postupoval podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)
 - § 21 ods. 3 písm. d), v zmysle ktorého je kontrolovaný subjekt povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v určenej lehote,
 - § 21 ods. 3 písm. f) podľa ktorého je kontrolovaný subjekt povinný splniť prijaté opatrenia v určenej lehote,
 - § 21 ods. 3 písm. g), podľa ktorého kontrolovaný subjekt je povinný predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.
2. **overiť** splnenie prijatých opatrení v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. f) zákona o finančnej kontrole.



Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, rozhovory so zamestnancami, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

Kontrolné zistenie:

1. V roku 2023 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná kontrola č.08/ÚHK/2023, predmetom ktorej bolo prešetrenie hospodárenia a celkového chodu Školskej jedálne, ako súčasti Základnej školy Rozmarínová č.1 v Komárne, na základe požiadavky primátora mesta v súlade s ustanovením §18f ods.1 písm. h) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Kontrolou boli zistené viaceré závažné nedostatky.

Ku kontrolným zisteniam kontrolovaný subjekt predložil do určenej lehoty k jednotlivým nedostatkom zoznam prijatých opatrení na ich odstránenie a tiež správu o ich splnení, prípadne o stave plnenia.

V roku 2024 bola vykonaná opakovaná kontrola č. 07/ÚHK/2024 na overenie splnenia prijatých opatrení a odstránenie nedostatkov. Kontrolou boli zistené opakujúce sa a pretrvávajúce nedostatky, prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 8/ÚHK/2023 boli iba formálne, kontrolovaný subjekt nevenoval dostatočnú pozornosť odstráneniu nedostatkov. Kontrolný orgán konštatoval nízku úroveň zodpovednosti kontrolovaného subjektu pri plnení povinností vyplývajúcich z ustanovení § 21 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

2. Overenie splnenia prijatých opatrení

Kontrolou č. 07/ÚHK/2024 zistené pretrvávajúce nedostatky:

- nezarađený majetok –vybavenie školskej kuchyne;
- nedostatky v oblasti vykonávania inventarizácie majetku;
- v katastri nebol údaj o právach k nehnuteľnostiam, ktoré škola spravuje, t.j nebola zapísaná správa spravovaného majetku;
- rozdiely medzi fyzickým a evidenčným stavom zásob v potravinovom sklade;
- nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly;
- nedostatky na úseku povinného zverejňovania informácií;
- nedostatky v personálnej oblasti;
- nedostatky vo vedení dokumentácie zariadenia školského stravovania napr.: v oblasti evidencie stravníkov, úhrad za stravné, v koncoročnom vyúčtovaní za stravu a vymáhania nedoplatkov za stravu.

Kontrola bola vykonaná na základe písomností a dokumentácie predloženej na overenie splnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou.

Kontrolné zistenie:

K zisteným nedostatkom kontrolovaný subjekt do určenej lehoty predložil zoznam prijatých opatrení na ich odstránenie a tiež správu o ich splnení, resp. o ich stave plnenia s preukazujúcou dokumentáciou.

Pri overení splnenia prijatých opatrení bolo zistené, že nedostatky boli odstránené, drobné, nezávažné nedostatky sú v priebehu odstraňovania.



3. Aktuálny stav v školskej jedálni

3.1 K nedostatkom v personálnej oblasti po prijatí nápravných opatrení boli vykonané nutné personálne zmeny. Za vedúcu školskej jedálne bola prijatá p. Ě.CZ., ktorá je toho času na materskej dovolenke.

Z dôvodu zastupovania bola na základe výberového konania zvolená na pozíciu vedúcej školskej jedálne p. I.P. s nástupom do pracovného pomeru dňom 29.10.2024 na dobu určitú, počas MD.

Pri nástupe novej vedúcej bola vykonaná v školskej jedálni inventarizácia, na základe ktorej prebehlo odovzdávanie a preberanie inventára a kompletná agenda školskej jedálne, o čom bol spísaný protokol s preberajúcou zamestnankyňou.

S novou vedúcou bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti zo dňa 29.10.2024, na základe ktorej zamestnankyňa preberá hmotnú zodpovednosť za zverené skladové zásoby potravín, finančné prostriedky vedené na potravinovom účte, dlhodobý hmotný majetok a hmotný investičný majetok.

Kontrolné zistenie:

Nedostatky v riadiacej činnosti a administratívno-technickej oblasti boli odstránené, riadenie ŠJ a výkon administratívnych činností sú toho času plnohodnotne zabezpečené.

3.2 Pri kontrole č. 7/ÚHK/2024 nebolo umožnené overiť stav v evidencii stravníkov, úhrad za stravné, podklady ku koncoročnému vyúčtovaniu za stravu, celkove nebolo umožnené nahliadnuť do dokumentácie školskej jedálne a vykonať kontrolu skladového hospodárstva.

Za kontrolované obdobie od 10/2024 do času vykonávania kontroly boli vyžiadané interné predpisy ŠJ, dokumentácia verejného obstarávania pre ŠJ, zmluvy, týkajúce sa školskej jedálne, inventarizácia za rok 2024 a mimoriadne inventarizácie týkajúce sa ŠJ, hlavná kniha a účtovná dokumentácia ŠJ, personálna dokumentácia ŠJ, evidencia sťažností a prípadné záznamy z externých kontrol a povinná dokumentácia školskej jedálne.

Z poskytnutej dokumentácie bolo kontrolou preverené dodržiavanie podmienok a povinností ustanovených v zákone č. 245/2008 Z.z. školského zákona, bolo prekontrolované či školská jedáleň vedie potrebnú dokumentáciu v súlade s § 3 ods. 9 vyhlášky MŠVVaŠ SR č. 339/2023 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii, a to: jedálne lístky, normovacie hárky, prehľady o pohybe a stave zásob potravín za kontrolované obdobie, mesačné výkazy o hospodárení, výkazy stravovaných osôb, prehľady o príjmoch a výdavkoch na potravinovom účte.

Ďalej bolo preverené dodržiavanie ustanovení o spôsobe a prevádzky školskej jedálne, najmä počet zamestnancov k počtu stravníkov, materiálno-technické zabezpečenie školských jedální, zostavovanie jed. lístkov podľa vyhlášky MŠ SR č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania.

Pri kontrole evidencie stravníkov, objednávaní a odhlasovaní stravy, vedenia platieb a vymáhání nedoplatkov bolo zistené, že po prijatí účinných opatrení na nedostatky zistené kontrolou č. 08/ÚHK/2023 sa už nedostatky nevyskytovali. Školská jedáleň eviduje, spracováva platby stravníkov a kontroluje zaplatené úhrady v stravovacom informačnom systéme, v prípade neuhradenej sumy postupuje podľa vypracovanej „Stratégie riešenia nedoplatkov v školskej jedálni“. Výšku pohľadávok sa výrazne podarilo znížiť, napriek tomu školská jedáleň eviduje nevymožiteľné pohľadávky od stravníkov staršie ako 3 roky v celkovej sume 1 795,65 eur. Základná škola listom č.57/2025 zo dňa 20.03.2025 požiadala zriaďovateľa o schválenie odpustenia pohľadávok podľa Zásad hospodárenia s majetkom mesta Komárno.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-1048/2025

Podľa §140 ods. 13 školského zákona č. 245/2008 školská jedáleň pripravuje a poskytuje jedlá podľa MSN a receptúr platných pre školské stravovanie, v kontrolovanom období podľa MSN a receptúr vydaných MŠ SR v roku 2024.

Nakoľko kontrolou č. 08/ÚHK/2023 boli v tejto oblasti zistené nedostatky, aktuálne sa kontrola zamerala na dodržiavanie materiálno-spotrebných noriem pri príprave jedál v školskej jedálni, dodržiavanie finančného limitu na nákup potravín, dodržiavanie potravinového sortimentu a množstva normovaných druhov potravín podľa vekových kategórií.

V zmysle aplikácie princípov k MSN a receptúram pre školské stravovanie má byť čerpanie finančných prostriedkov na nákup potravín v priebehu školského roka vyrovnané tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší, ale ani neprevýšil 20% jednoduchého finančného limitu na nákup potravín.

V kontrolovanom období bolo zistené že čerpanie finančného limitu nákladov na nákup potravín nebolo vždy v súlade s citovanou aplikáciou (viď tabuľku).

	Počet dní	Norma	Náklady	Prenos z predchádz. mesiaca	Rozdiel za mesiac	20% dennej normy za mesiac	Kumulovaný rozdiel hospodárenia	Dodržanie finan. limitu
Október 2024	21	24 406,30	20 499,74	-253,49	3 906,56	232,44	3 653,07	nie
November 2024	20	23 268,20	22 575,27	3 653,07	692,93	232,68	4 346,00	nie
December 2024	15	17 011,20	21 357,21	4 346,00	-4 346,01	226,82	-0,01	áno
Január 2025	18	19 175,10	20 740,32	-0,01	-1 565,22	213,06	-1 565,23	nie
Február 2025	20	17 656,90	16 099,09	-1 565,23	1 557,81	176,57	-7,42	áno
Marec 2025	21	24 627,60	24 620,08	-7,42	7,52	234,55	0,10	áno
Apríl 2025	22	20 896,30	20 717,13	0,10	179,17	189,97	179,27	áno

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že čerpanie finančného limitu na nákup potravín ku koncu kontrolovaného obdobia bol už v súlade s aplikáciou MSN a receptúr.

Po upozornení zastupujúca vedúca dbá na udržiavanie vyrovnaného čerpania finančného limitu.

Odporúčanie:

Nadalej zabezpečiť vyrovnané čerpanie finančného limitu tak, aby finančný limit na konci mesiaca nebol nižší, ale ani neprevýšil 20% jednoduchý finančný limit na nákup potravín v súlade s aplikáciou MSN.

3.3 Fyzická a dokladová kontrola stavu zásob

Z dôvodu, že predchádzajúcimi kontrolami u kontrolovaného subjektu boli zistené značné rozdiely medzi fyzickým a evidenčným stavom zásob v potravinovom sklade, bola vykonaná kontrola skladového hospodárstva. Školská jedáleň skladuje potraviny v uzamykateľných 2 skladoch na suché potraviny, 1 sklade na chladené potraviny, 1 sklade na ovocie a zeleninu a 1 sklade na vajčka.

Zastupujúca vedúca pri nástupe do zamestnania bola upozornená na predchádzajúce nedostatky, nezrovnalosti. Od začatí jej pôsobenia sa pravidelne mesačne vykonáva inventarizácia skladu potravín, dôsledne sa kontroluje výdaj potravín zo skladu a venuje sa zvýšená pozornosť pri vedení skladovej evidencie.

Skladové hospodárstvo je vedené v počítačovom programe školskej jedálne, na základe dodacích listov sú prijaté potraviny pripočítané do skladu zásob, vydané potraviny do spotreby podľa jedálneho lístka sa automaticky odpočítajú, program vygeneruje obrátový súpis a inventúrny súpis potravín.



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE-1048/2025

Dňa 18.6.2025 bola vykonaná fyzická inventúra skladu potravín za prítomnosti zastupujúcej vedúcej školskej jedálne a riaditeľa školy, pričom boli skontrolované náhodne vybrané potraviny a porovnávané s evidenčným stavom zásob podľa inventúrneho súpisu potravín. Zásoby uvedené v súpise sa reálne nachádzali v sklade.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3.4 Kontroly vykonávané inými orgánmi

V školskej jedálni boli v kontrolovanom období vykonané 2 kontroly externými orgánmi: Pôdohospodárskou platobnou agentúrou dňa 14.11.2024, ktorej predmetom bola kontrola školského zariadenia v rámci Školského programu – školské ovocie a zelenina pre šk. r. 2023/2024 a Regionálnym úradom verejného zdravotníctva so sídlom v Komárne dňa 29.10.2024. Výsledkom kontrol vykonaných inými orgánmi boli zistené nezávažné nedostatky, ku ktorým boli prijaté opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku.

ZÁVER:

Nedostatky zistené predchádzajúcimi kontrolami boli odstránené.

Kontrolovaný subjekt prijal dostatočne účinné nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 20.06.2025

V Komárne dňa 20.06.2025

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór