

## Správa z kontroly

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Nová Baňa na I. polrok 2020, ktorý bol schválený Uznesením Mestského zastupiteľstva v Novej Bani č. 9/2020 dňa 19.2.2020 vykonala hlavná kontrolórka mesta Nová Baňa

### **kontrolu príjmov a výdavkov v školskej jedálni ZŠ J. Zemana.**

#### **Výsledok kontroly:**

V školskej jedálni sa stravuje v priemere 607 stravníkov, z toho 515 detí a 92 dospelých a to žiaci Základnej školy Jána Zemana, žiaci Základnej školy sv. Alžbety, zamestnanci škôl a iní stravníci. Počet stravníkov sa každým dňom mení na základe odhlásenia osôb z odberu obedu.

Finančné príspevky na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nová Baňa sa určovali od 01.01.2019 do 31.08.2019 podľa VZN č. 1/2013 zo dňa 26.06.2013. Náklady na školské stravovanie v 1.stupni vo výške 1,01€/ obed, na 2.stupni 1,09€/ obed, zamestnanci a iné fyzické osoby 1,19€/ obed. Režijné náklady boli vo výške 1€/mesačne pre oba stupne a 1€/ obed pre zamestnancov a iné osoby.

Finančné príspevky na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nová Baňa sa v súčasnosti určuje podľa VZN č. 3/2019 zo dňa 17.06.2019, ktoré nadobudlo účinnosť 01.09.2019. Zmena vo VZN nastala na základe schválenia dotácie na podporu výchovy a stravovacích návykov dieťaťa podľa zákona 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVR SR v znení neskorších predpisov pre ZŠ Jána Zemana, ktorá je poskytovaná vo výške 1,20 za obed a to deťom navštevujúcim posledný ročník materskej školy a deťom, ktorí navštevujú základnú školu – tu bola dotácia poskytovaná od 01.09.2019. Podmienkou je zúčastniť sa výchovno – vzdelávacieho procesu a odobrať stravu.

Finančný príspevok na stravovanie v školskej jedálni ZŠ J. Zemana je stanovený vo výške nákladov na nákup potravín v sume určenej Ministerstvom školstva Slovenskej republiky na úrovni 1.finančného pásma nasledovne:

Finančný príspevok na stravovanie vo výške nákladov na nákup potravín:

Zamestnanci a iné fyzické osoby	1,26 € / 1 obed
Stravníci od 6 – 11 rokov	1,08 € / 1 obed
Stravníci od 11- 15 rokov	1,16 € / obed

Výška úhrad režijných nákladov:

Zamestnanci a iné fyzické osoby	1 € / 1 obed
Stravníci od 6 – 11 rokov	4 € / 1 mesiac
Stravníci od 11 – 15 rokov	4 € / 1 mesiac

Cena obeda (1,26€) pre zamestnanca ZŠ Jána Zemana sa rozdeľuje: 0,25€ - platí zamestnanec, 0,55€ - platí sa zo soc. fondu, 0,46€ - príspevok zamestnávateľa. Po ukončení školského roka (jún) sa prípadné vzniknuté preplatky zamestnancov a všetkým čo ukončili štúdium vracajú. Financovanie školskej jedálne sa uskutočňuje podľa zákona 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. V ZŠ Jána Zemana Nová Baňa sú podľa Smernice č.4/2008 Poriadok obehu účtovných dokladov vytvorené nasledovné označenia bankových účtov syntetickej evidencie:

- 222 Výdavkový rozpočtový účet
- 223 Príjmový rozpočtový účet
- 221 2 Bankový účet – sociálny fond
- 221 3 Depozitný účet
- 221 8 Bankový účet – školské stravovanie

Z hľadiska kontroly príjmov a výdavkov v školskej jedálni som sa zamerala na bankový účet školské stravovanie. Na bankovom účte – školské stravovanie príjmy tvoria: finančné príspevky od zákonných zástupcov detí na úhradu stravy, či úhrady na stravu od zamestnancov školy, iných fyzických osôb, režijné náklady.

Na bankovom účte – školské stravovanie výdavky tvoria: uhrádzanie došlých faktúr.

V školskej jedálni využívajú informačný systém SOFT GL, kde zadávajú väčšinu úkonov, potrebných na zachytenie údajov v tejto oblasti, ( jedálne listy, skladové karty, obratová súpiska, mesačný výkaz spotreby potravín, výkaz stravovaných osôb, normovacie hárkky...) čím sa zefektívňuje a urýchľuje práca zamestnancov.

V obratovej súpiske môžeme vidieť zoznam potravín, ktoré boli prijaté na sklad. Suma, ktorá bola zaplatená za prijaté potraviny je sčítaná v kolonke „príjem celkom“. Uvedené sumy som prekontrolovala s evidenciou potravín za konkrétny mesiac, kde sú uvedené všetky dodávateľské faktúry za potraviny. Tu sú faktúry za potraviny aj z nadchádzajúceho mesiaca, ktoré boli prijaté do skladu len na základe dodacích listov a faktúra prišla neskôr. Obratová súpiska hovorí o počiatocnom stave potravín na začiatku mesiaca, o príjme potravín v priebehu mesiaca, o výdaji potravín do spotreby na základe jedálneho lístka a vynormovaných potravín v priebehu mesiaca, čím sa znižuje zásoba potravín na sklade.

Na skladových kartách zásob potravín je uvádzaný dátum, doklad, príjem v cene, množstvo: príjem /výdaj/ zásoba, €/ príjem, výdaj, zásoba. Účtovná jednotka oceňuje potraviny prijaté na sklad obstarávacou cenou. Na skladovú kartu zásob je uvedená fakturovaná cena s DPH, prijaté množstvo suroviny na sklad, program prepočíta jednotkovú cenu so zaokrúhlením na dve desatinné miesta. Ku kontrole boli predložené skladové karty pre vybraný druh potravín. Náhodnou kontrolou vybraných skladových kariet zásob a faktúr k nim bolo zistené:

FA č. 230900196 INMEDIA spol. s.r.o. Zvolen zo dňa 7.1.2019 – mlieko, 1,091, 408 l v celkovej cene 445,15€ a na skladovej karte: 1,09 € za 408 l v celkovej cene 444,72 €.

FA č. 230916058 INMEDIA spol. s.r.o. Zvolen zo dňa 3.9.2019 – mlieko, 1,091 € 396 l, v celkovej cene 432,06 €, na skladovej karte 1,09 €, 396 l v celkovej cene 431,64 €.

FA č. 201901246 Lórant Nagy – NARIAS, Topoľníky – mlieko, 0,704 €, 400 l v celkovej cene 281,60€, na skladovej karte 0,70.

FA č. 1901400364 ATC – JR, s.r.o., Púchov zo dňa 18.1.2019 – maslo, 13ks 12,089€ v celkovej cene 157,16€, na skladovej karte 13ks, 12,08€ v celkovej cene 157,04€.

FA č. 2019902317 Chrien, spol. s.r.o., Zvolen zo dňa 18.2.2019 – maslo, 10ks, v celkovej cene 84,59 €, na skladovej karte 10ks, v celkovej cene 85,45 €.

FA č. 230919220 INMEDIA, spol. s.r.o., Zvolen zo dňa 25.9.2019 – cestoviny, 8 kg v celkovej cene 217,53€, na skladovej karte 8 kg v celkovej cene 217,35€.

FA č. 230900196 INMEDIA, spol. s.r.o. Zvolen zo dňa 7.1. 2019 – syr 45%, 6,58 kg, 7,39 €, v celkovej cene 48,58€, na skladovej karte 6,58 kg, 7,38€ v celkovej cene 48,56 €.

FA č. 20190433 Lórant Nagy – NARIAS zo dňa 29.3.2019 – zemiaky, 250kg, 0,57€ v celkovej cene 144 €, na skladovej karte 250kg, 0,57€ v celkovej cene 142,50€.

Vedúca školskej jedálne nakupovala mäso v najväčšej miere od dodávateľa COOP Jednota, kde k faktúram chýba dodací list, čiže nie je možné skontrolovať s príjemkou(skladovou kartou).

Na skladových kartách zásob (napr. ryža, banány, brokolica, paradajky) chýba spočítaný stav zásob SPOLU ku koncu kalendárneho roka to znamená množstvo – výdaj/príjem, eurá – výdaj/príjem – sú tam uvedené nuly. K dispozícii som nemala všetky skladové karty zásob potravín. Taktiež, komplikované dohľadávanie dokladov/faktúr, nakoľko na skladových kartách chýba ich zápis.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve §8 je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne. Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch nekonal v súlade s týmto zákonom.

Podľa § 140 zákona č. 245/2008 o výchove a vzdelávaní v znení neskorších predpisov všetky zariadenia školského stravovania musia dodržiavať Materiálno – spotrebné normy a receptúry, ktoré majú záväzný charakter s prípustnou toleranciou použitia. Pri príprave jedál a nápojov je povinné dodržiavať skladbu potravín a technologické postupy podľa vybranej receptúry MSN. Je potrebné jednotlivé potravinové ingrediencie normovať presne a pri výdaji vynormovaných potravín je možné zohľadniť v preukázateľných prípadoch toleranciu do 10% vrátane mäsa, tukov, soli a cukru v nadväznosti na čerpanie finančného limitu na nákup potravín. Ku kontrole boli predložené normovacie hárky, z ktorých som náhodne vybrala pár dní v mesiaci október, november, december na zistenie, či v ten deň boli suroviny správne vynormované do spotreby. Na základe mailovej komunikácie s metodičkou na školské stravovanie som prišla k záveru, že vedúca školskej jedálne mala množstvo surovín v programe vynormované správne podľa počtu stravníkov. V hárkoch jej chýbali vypočítané

skutočné náklady z dôvodu počítania ručne, čím si značne komplikovala prácu. Ku dňu normovania som skontrolovala aj stravný list – či potraviny, ktoré vynormovala aj skutočne zo skladu vydala (množstvo a druh). V kontrolovaných dňoch odpisovala potraviny s malými odchýlkami - jednom prípade mala použitého viac mäsa, v inom prípade zase viac soli alebo múky. Keďže v stravnom liste neuvádzala hmotnosť balenia niektorých položiek (kompót, cestoviny, kečup), nevedela som túto položku vyhodnotiť.

Ku kontrole boli predložené došlé faktúry za rok 2019, kde som kontrolovala vykonávanie základnej finančnej kontroly zodpovednými zamestnancami školy ako povinnosť školy a školských zariadení túto kontrolu vykonávať. Na všetkých predložených dokladoch bola vykonaná finančná kontrola v súlade so zákonom 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keďže na každom dokumente bolo uvedené meno, priezvisko, podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať. Z kolobehu účtovných dokladov vyplýva, že došlé faktúry prijíma mzdová účtovníčka. Označené prezenčnou pečiatkou školy a s dátumom ich odovzdáva ekonómke, ktorá zapíše faktúru pod poradovým číslom do knihy došlých faktúr a odovzdá vedúcej ŠJ na preskúmanie a potvrdenie. Všetky doklady s vyplnenými kryciami listami sú podpísané vtedajšou p. riaditeľkou a vtedajšou vedúcou ŠJ.

K faktúram od dodávateľov sú priložené objednávky, dodacie listy (chýbajú od dodávateľa Coop Jednota), ku každej faktúre je príjemka, ktorá je zhodná so sumou na faktúre.

Kontrolou bolo zistené uhrádzanie faktúr po lehote splatnosti, náhodným výberom ide napríklad o nasledovné faktúry:

Číslo faktúry:	Dodávateľ	Fakturovaná suma	Dátum splatnosti	Uhradená dňa	Počet dní po splatnosti
9/2019	Chrien, spol. s.r.o.	398,54	19.1.2019	29.1.2019	10
48/2019	Tatranská mliekareň a.s.	14,28	25.2.2019	28.2.2019	3
67/2019	LUNYS s.r.o.	108,68	18.3.2019	29.3.2019	11
75/2019	COOP Jednota	1201,74	17.3.2019	29.3.2019	12
80/2019	INMEDIA, spol s.r.o.	101,63	1.4.2019	18.04.2019	17
156/2019	AG FOODS SK s.r.o.	44,26	24.5.2019	29.5.2019	5
168/2019	ATC-JR s.r.o.	590,30	6.6.2019	24.6.2019	18
213/2019	Loránt Nagy-NARIAS	2 692,71	10.7.2019	26.7.2019	16
279/2019	ATC-JR s.r.o.	1084,44	11.9.2019	8.10.2019	27
319/2019	ATC – JR s.r.o.	996,51	24.10.2019	22.11.2019	29
348/2019	INMEDIA spol. s.r.o.	634,97	25.11.2019	30.12.2019	29
381/2019	Loránt Nagy-NARIAS	4 519,34	13.12.2019	30.12.2019	17
389/2019	AG FOODS s.r.o.	137,28	13.12.2019	30.12.2019	17
398/2019	COOP Jednota	705,97	14.12.2019	30.12.2019	16
399/2019	COOP Jednota	2 393,83	14.12.2019	30.12.2019	16

Z vyjadrenia ekonómky ZŠ bolo finančných prostriedkov na uskutočnenie úhrad dostatok, len vedúca ŠJ neodovzdávala faktúry v dostatočnom predstihu. V prvom polroku kalendárneho roka 2019 boli náklady na ŠJ kryté úhradami stravného a réžie od zákonných zástupcov, a z dotácie pre deti v hmotnej núdzi, kde bolo účtované za 1 obed/1€ deťom v hmotnej núdzi a fakturované mestu (faktúry preukázané), na základe zoznamu detí, ktoré škole mesto posielalo, čiže nebol dôvod na to, aby boli faktúry platené po splatnosti, keďže vo väčšine prípadov je na základe uzavretých zmlúv medzi dodávateľom a školou 14 dňová lehota splatnosti. Náhodne vybrané zmluvy, faktúry, objednávky týkajúce sa kontroly sú zverejnené na webovej stránke mesta, čo je v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.. Na základe zmlúv s dodávateľmi môžu vzniknúť penále z omeškania úhrad, no podľa vyjadrenia ekonómky školy si dodávatelia penále nenárokovali.

Na účte 321 (dodávatelia) som vykonala kontrolu neuhradených faktúr k 31.12.2019. Kontrolou bolo zistené, že suma za neuhradené faktúry je 2 567, 13 €, čo súhlasí aj so súvahou na strane pasív. Ide o faktúry, ktoré sa síce týkajú obdobia roku 2019 ale prišli až v januári 2020.

Od septembra 2019 do decembra 2019 bola pridelená dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa v súlade so zákonom č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVR SR v znení neskorších predpisov a predložených dokladov podľa § 8a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, úrad vykonal administratívnu finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorej cieľom bolo overenie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií pri poskytnutí dotácie. Dotácia bola poskytnutá vo výške 39 640,80 € a rozdelená medzi jednotlivé mesiace nasledovne:

Mesiac	Počet detí na ktoré je poskytnutá dotácia	Počet dní	Suma v €
09. 2019	398	21	10 029,60
10. 2019	398	23	10 984,80
11. 2019	398	20	9 552,00
12. 2019	398	19	9 074,40

Keďže dotácia prišla s oneskorením, to je 8.10.2019, vznikol problém s dostatkom finančných prostriedkov na úhradu záväzkov ŠJ. K tomu vznikol aj problém zo strany vedúcej ŠJ s prerozdelením finančných prostriedkov z dotácie medzi jednotlivých stravníkov.  $39\,640,80\text{€}(\text{dotácia}) : 398(\text{počet žiakov}) = 99,60$  (suma pridelená na všetky 4 mesiace na 1 žiaka) :  $83(\text{všetky pracovné dni za 4 mesiace}) = 1,20$  (1 obed)

Rozdiel medzi sumou z dotácie za 1 obed (1,20) a stravnou jednotkou je réžia, z ktorej uhrádzajú faktúry za plyn a elektriku:

$$1,20 - 1,08 = 0,12 - 1 \text{ stupeň}$$

$$1,20 - 1,16 = 0,04 - 2 \text{ stupeň}$$

Najväčší problém v školskej jedálni nastal po obdržaní dotácie. Kontrolovala som zúčtovanie dotácie za mesiace september, október, november a december. Keďže dotácia prišla neskoro, na účte 357 je zúčtovaný september – 6 334,80 € a október 7 672,80 € spolu, november je v sume 5 272,64 € a december 4 867,68 €. Výsledok týchto súm je 24 147,92 €, čo je nižšia suma o 448,48 € oproti v skutočnosti minutej sume z dotácie, ktorá je 24 596,40 €. Vrátená suma z dotácie je 15 044, 40 €, čo súhlasí na strane pasív, aj v kombinovanej zostave. Výška vrátenej sumy závisí od skutočne odobratých obedov v tomto období. Aj keď bola dotácia pridelená pre 398 detí na stanovený počet dní, značná časť dotácie nebola použitá z dôvodu, že toľko detí sa v skutočnosti nestraovalo (nevarilo sa z dôvodu niekoľkodňového výpadku elektrickej energie v mesiacoch september a november, z dôvodu účasti v škole prírode, z dôvodu prázdnin, výletov a pod.)

Po zistení rozdielu som žiadala ekonómku školy o vysvetlenie a boli mi predložené opravy faktúr za mesiac september a október. Opravy faktúr bolo nutné robiť z dôvodu nesprávneho zúčtovania obedov v týchto mesiacoch. Vedúca školskej jedálne vystavovala faktúry za všetky obedy, čo je nesprávne, to znamená aj za obedy neodobraté, ktoré majú podľa zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVR SR v znení neskorších predpisov platiť zákonní zástupcovia. Nesprávne zúčtovaná suma z dotácie bola okrem neodobratých obedov v ZŠ Jána Zemana aj za neodobraté obedy v ZŠ Sv. Alžbety. V ZŠ Jána Zemana sa za mesiac september uskutočnili na I. stupni opravy o 32 obedov, na II. stupni o 95 obedov – opravená suma za 127 obedov v tomto mesiaci bola o 152,40€. Za mesiac október uskutočnili opravy na I. stupni o 61 obedov, na II. stupni o 62 obedov, spolu 123 obedov v sume 147,60, celková oprava za dva mesiace predstavuje sumu vo výške 300 € z ZŠ Jána Zemana.

V ZŠ Sv. Alžbety uskutočnili opravy odoslaných faktúr za mesiac september na I. stupni o 9 obedov, na II. stupni o 27 – opravená suma za 36 obedov je vo výške 43,20 €. Za mesiac október robili opravy na I. stupni o 18 obedov, na II. stupni o 29 obedov, čo predstavuje spolu 47 obedov v sume 56,40. Celková suma za neodobraté obedy za dva mesiace bola 99,60 €. Po upozornení vedúcej jedálne ekonómkou školy a po uskutočnených opravách boli mesiace november a december zaúčtované správne.

Uhradená suma za faktúry za potraviny z dotácie bola vo výške 22 907,32 za mesiace september – december . Z rozdielu za odobraté obedy 0,12 (1,20 - 1,08 za I. stupeň) a z 0,04 (1,20 – 1,16 za II. stupeň) bola platená elektrická energia vo výške 849, 56 € a plyn vo výške 839,52 €, spolu 1689,08 €.

Kontrolou výkazu stavovaných osôb náhodným výberom konštatujem, že platby za mesiace september, október, november za neodobraté obedy sú vo veľkej miere splatené na rozdiel od mesiaca december, v ktorom nie sú úhrady od zákonných zástupcov urobené vôbec. Pohľadávky nezaplatené réžie a za neodobraté obedy neboli predložené, nenašla som ich ani v inventúre ani v súvahe. Kontrolou výkazu som zistila, že pohľadávka neodobratých obedov za mesiac december, ktorú majú rodičia zaplatiť je:

I. stupeň – 99,36 €

II. stupeň – 112, 52 €

spolu: 211, 88 €

Stravovací účet školskej jedálne je vedený veľmi neprehľadne, nie je možné z neho určiť úhrady, či už zo strany rodičov, zamestnancov alebo cudzích. Niektorý platcovia nemajú pridelený variabilný symbol, resp. má viac platcov jeden variabilný symbol. Nakoľko je platenie možné aj poštovou poukážkou a vo výpise je len celková suma, neviem určiť konkrétneho platcu ani jeho zaplatenú sumu.

Schválený rozpočet pre školskú jedáleň na rok 2019:

	<b>Schválený rozpočet na rok 2019</b>	<b>Rozpočet po 8. zmene</b>	<b>Skutočné čerpanie</b>
<b>Bežný rozpočet</b>	178 251 €	193 346 €	197 409 €
<b>Kapitálový rozpočet</b>	0 €	79 940 €	56 848 €
<b>Spolu</b>	178 251 €	273286 €	254 257 €

Čerpanie bežného rozpočtu vo výške 197 409 €:

- 56 822,69 na mzdy + 19 853,91 € zo zdroja 41 = 76 676,60 €

- zo štátneho rozpočtu na mzdy 520 € + odvody 182, 08 €, zdroj 111 + dotácia na potraviny 22 907, 32 € + réžia 1 689,08 = 25 299,44 €

- ŠJ – potraviny v sume 64 393, 79 zo zdroja 72f

- bežné výdavky (prevádzkové stroje, školenia, údržba, el. energia, voda, plyn, soc. fond, kancelársky materiál, čistiace prostriedky...) v sume 31 039,17 € zo zdroja 41.

Príjem za stravné v roku 2019 je suma 62 391,19 €. Zostatok finančných prostriedkov za rok 2018 je suma 5 778,30 €, čo spolu predstavuje sumu vo výške 68 169,49 €. Výdajom za potraviny je suma vo výške 64 393,79 €. Po odčítaní týchto dvoch súm (príjem – výdaj) dostaneme sumu 3 775,70 €, čo predstavuje zostatok prostriedkov z roku 2019 na zdroji 72f, ktorá sa zapája do roku 2020 do finančných operácií na položke 453.

Inventarizáciou zásob potravín sa zisťuje rozdiel medzi skutočným stavom a účtovným stavom zásob. Ku kontrole predložený inventúrny súpis zásob za rok 2019 s podpisom vedúcej školskej jedálne, ktorá je hmotne zodpovednou osobou a s podpismi inventarizačnej komisie. Inventúrny súpis zásob k 31.12.2019 bol začatý a ukončený dňa 20.12.2019. Je to inventúrny súpis potravín, ktorý sa týka položiek, kde nie je evidovaný nulový zostatok. Zostatok potravín na sklade je v sume 1 175,24 € na účte 112, čo súhlasí s hlavnou knihou.

Ku dňu 24.1.2020 bol začatý aj ukončený inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov k 31.12.2019 – preddavky školské stravovanie a režijné náklady. Inventúrny súpis podpísali členky komisie a vtedajšia pani riaditeľka. Na účte 324 sú preddavky na režijné náklady v roku 2019 v sume 1 311,50 € - sú to prostriedky zaplatené zákonnými zástupcami detí navyše/dopredu a budú použité v roku 2020, rovnako sú tu preddavky na stravnom 2 626,83 € a budú tiež použité v roku 2020. Vydanie príkazu na vykonanie inventarizácie a menovanie

komisie boli predložené. Vyššie uvedené zistenia sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z, §29 a §30 v z.n.p.

Na základe zistených skutočností počas kontroly kontrolovanému subjektu navrhujem odporúčania na nápravu zistených nedostatkov:

1. Viest' dôkladne skladovú evidenciu, uvádzať hmotnosť balenia a striktné dodržiavať Materiálno- spotrebné normy.
2. V normovacích hárkoch uvádzať všetky potrebné hodnoty.
3. Kontaktovať správcu evidenčného systému „SOFT GL“ na preškolenie k tejto problematike.
4. Dodávateľské faktúry uhrádzať v lehote splatnosti, kontrolovať dátumy úhrad s dátumami splatnosti.
5. Zriaďiť analytickú evidenciu na účte podľa tried, zamestnancov, cudzích, pre prehľadnejšiu kontrolu úhrady stravného a režijných nákladov a každému stravníkovi prideliť vlastný variabilný symbol.

Kontrolovaný subjekt je povinný prijať opatrenia v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. d), e) zákona o finančnej kontrole na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení hlavnej kontrolórke do 30.7.2020.

V Novej Bani dňa 8.6. 2020

Ing. Darina Lenčová  
hlavná kontrolórka  
mesta Nová Baňa