

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 15.06.2023

Správa o výsledku kontroly hospodárenia v školskej jedálni v materskej škole Marcheggská, za mesiace január až máj 2023

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku kontroly
hospodárenia v školskej jedálni
v materskej škole Marcheggská,
za mesiace január až máj 2023

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku kontroly hospodárenia v školskej jedálni v materskej škole Marcheggská, za mesiace január až máj 2023.

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. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole hospodárenia v školskej jedálni v materskej škole Marcheggská vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou. MŠ Marcheggská je rozpočtová organizácia zriadená mestom Stupava.

Kontrola bola vykonaná na požiadanie primátora v zmysle § 18f ods. 1 písm. h) a § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Správa z kontroly hospodárenia v školskej jedálni v materskej škole Marcheggská, za mesiace január až máj 2023

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava Mgr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Materská škola, Marcheggská 58, 900 31 Stupava, IČO: 31813046, DIČ: 2 2021704850, (ďalej len „MŠ Marcheggská“),
Predmet kontroly:	kontrola hospodárenia v školskej jedálni v materskej škole Marcheggská, za mesiace január až máj 2023,
Cieľ kontroly:	zistiť, ako povinná osoba dodržiava a uplatňuje všeobecne záväzné predpisy a interné normy materskej školy pri hospodárení s verejnými prostriedkami v podmienkach školskej jedálne pri Materskej škole Marcheggská,
Kontrolované obdobie:	mesiace január až máj 2023,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MŠ Marcheggská a MsÚ Stupava, od 19.05.2023 do 08.06.2023,
Dátum doručenia návrhu správy:	08.06.2023,
Dátum prijatia námietok:	Povinná osoba nepodala žiadne námietky.
Dátum zaslania správy:	09.06.2023.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Vyhláška Ministerstva školstva SR č. 330/2009 o zariadení školského stravovania,
4. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

Výsledok kontroly:

Ku kontrole bol vyžiadaný organizačný poriadok materskej školy, pracovný poriadok a prevádzkový poriadok, evidencia objednávok a faktúr, evidencia zmlúv, pokladničná kniha, normovací hárok na rôzne dni, jedálne lístky za vybrané obdobie, výkazy spotrebnej normy, celkový prehľad o pohybe a stave zásob potravín za mesiace január až máj 2023, výkazy stravovaných osôb, rozpočtový denník, hlavnú knihu a inventúrne súpisy potravín. Počas kontroly boli vyžiadané ďalšie doklady a informácie, ktoré boli bezodkladne a v plnej súčinnosti poskytnuté.

Stravovanie je zabezpečené prípravou stravy v kuchyni materskej školy prenosom do výdajných kuchyniek pri jednotlivých triedach, kde sa rozdeľuje. Deti sa stravujú vo svojej triede, nakoľko v materskej škole nie je samostatná jedáleň. Za kvalitu a predpísané množstvo stravy, pitný režim, zodpovedá vedúca školskej jedálne. Jedlo sa zo školskej kuchyne vyváža na prepravných vozíkoch v nerezových varniciach a vydáva sa vo výdajných kuchynkách, ktoré sa nachádzajú pri každej triede okrem 1. triedy. V tejto triede sa strava rozdeľuje priamo v herni. Jedlo sa podáva v každej triede od 08:30- 9:00 hod. (desiata), od 11:30 – 12:00 hod. (obed) a od 14:30 – 15:00 hod. (olovrant).

Prevádzkový poriadok MŠ Marcheggská z roku 2021 uvádza: „Za organizáciu a výchovný proces počas stravovania detí zodpovedajú všetci pedagogickí zamestnanci. Učiteľky vedú deti k osvojovaniu si základných návykov kultúrneho stolovania s uplatnením individuálneho prístupu k deťom. Počas jedla učiteľka deti nenásilne usmerňuje, podľa želania zákonných zástupcov aj prikrmuje. Nenúti ich jesť a v priebehu dňa zodpovedá za dodržiavanie pitného režimu u detí (pitná voda).“

Kontrola kvality podávaných jedál a nápojov bola skontrolovaná z viacerých hľadísk, napr.:

- Dodržiavanie záväzných materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie vydaných MŠVVaŠ SR v r. 2021,
- Zostavovanie jedálnych lístkov v zmysle „Zásad pre zostavovanie jedálnych lístkov podľa prílohy č. 1 vyhlášky MŠ SR č. 330/2009,
- Vyhodnotenie mesačnej skladby jedálnych lístkov – frekvencia používania základných surovín, najmä pestrosť jedál z mäsa, čerstvej zeleniny, strukovín, ovocia, mliečnych výrobkov,
- Dodržiavanie výživovej hodnoty jedál a nápojov,
- Spôsob zabezpečenia doplnkového stravovania detí, realizácia celospoločenských programov na podporu zdravia (program školského mlieka, školského ovocia),
- Hmotnosť podávaných porcií jedál,
- Úroveň kultúry stolovania,
- Vedenie dokumentácie a iné.

Kontrola dodržiavania materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie

Skontrolované bolo zostavenie jedálneho lístka podľa materiálno-spotrebných noriem a receptúr pre školské stravovanie pre vekovú skupinu A (2 až 6-ročné deti). Podľa metodiky k MSN 2021 „Aplikácia princípov k materiálno-spotrebným normám a receptúram pre školské stravovanie, platí, že pre deti predškolského veku (2-6 r.) v materskej škole hodnoty energie a základných živín pri podaní desiatej, obeda a olovrantu má byť dodržaných 60 % z celkového denného príjmu odporúčaných výživových dávok (ďalej len „OVD“). **OVD pre deti predškolského veku je 4140 kJ.**

Jedálny lístok MŠ Marcheggská obsahuje aj energetické a základné nutričné údaje o podávanej strave; je pre informáciu rodičov vyvesený v šatni detí. Podľa jedálneho lístka na týždeň 22.05.2023 až 26.05.2023 je zrejmé, že:

- v pondelok 22.05.2023 mohli deti prijať 4253 kJ (naviac o 113 kJ ako OVD)
- v utorok 23.05.2023 mohli deti prijať 3952 kJ (menej o 188 kJ ako OVD)
- v stredu 24.05.2023 mohli deti prijať 4752 kJ (naviac o 612 kJ ako OVD)
- vo štvrtok 25.05.2023 mohli deti prijať 4985 kJ (naviac o 845 kJ ako OVD)
- v piatok 26.05.2023 mohli deti prijať 2491 kJ (menej o 1649 kJ ako OVD)

OVD boli dodržané aj v ostatných kontrolovaných dňoch. Školské mlieko a Školské ovocie nie sú zahrnuté v jedálnom lístku z hľadiska energie (kJ), preto aj keď je za deň napočítaná nižšia OVD ako 4140 kJ, tieto doplnkové jedlá z programov na podporu spotreby mlieka a mliečnych výrobkov a z programov podpory spotreby ovocia a zeleniny doplnia energiu deťom.

Pondelok 22.05.2023 – Jedálny lístok uvádza: (4253 kJ)

Desiata:

- Nátierka z tuniaka so syrom (20 g) = 348 kJ
- Chlieb na desiatu (55 g) = 606 kJ
- Zeleninová obloha – mrkva (12 g) = 22 kJ
- Mlieko polotučné (150 ml) = 291 kJ

Obed:

- polievka zeleninová (180 g) = 138 kJ
- Granadiersky pochod so syrom (170 g) = 1400 kJ
- Kyslá uhorka (50 g) = 54 kJ
- Prírodná ovocná šťava 100 % (150 ml) = 111 kJ

- Kiwi (90 g) = 1 ks = 270 kJ

- Olovrant:
- krém jogurtový s tvarohom (130 g) = 609 kJ
 - Piškóty (20 g) = 334 kJ
 - Čaj ovocný (150 ml) = 70 kJ
 - Školské mlieko (v rámci projektu „Školský mliečny program“)

Ďalšie dni (viď printskrin naskenovaného jedálneho lístka na týždeň od 22.05.2023 do 26.05.2023):

Názov : Školská jedáleň pri MŠ Adresa : Marcheggská 58, Stupava		JEDÁLNY LÍSTOK od 22.05.2023 do 26.05.2023						Strana č. 1	
Dátum	Desiata	HM	ČN	Obed	HM	ČN	Olovrant	HM	ČN
Pondelok 22.05.2023 4253 (kJ)	Nátierka z tuniaka so syrom	20	2.072	Polievka zeleninová	180	5.122	Krém jogurtový s tvarohom	130	21.014
	Chlieb na desiata	55	3.007	Granadiersky pochod so syrom	170	14.007	Piškóty	20	23.007
	Zeleninová obloha - mrkva	12	2.085	Kyslá uhorka	50	24.001	Čaj ovocný	150	1.005
	Mlieko polotučné	150	1.015	Prirodna ovocná šťava 100%	150	1.028	Školské mlieko		
				Kiwi	90	22.004			
Utorok 23.05.2023 3952 (kJ)	Nát. syrová s reďkovkou	20	2.103	Pol. cicerová so zel. a zemiakmi	180	5.013	Nátierka medová	20	2.031
	Chlieb na desiata	55	3.007	Bravčové stehno po juhoslovansky	96	7.020	Chlieb na olovrant	55	3.009
	Zeleninová obloha - paprika	15	2.086	Bulgur	110	17.046	Čaj ovocný	150	1.005
	Čaj ovocný	150	1.005	Šalát hlávkový	30	24.003	Školské mlieko		
				Stolová voda	200	1.023			
Streda 24.05.2023 4752 (kJ)	Nát. šunková s tav. syrom	20	2.045	Polievka rybia s lečom a zemiakmi	180	5.078	Nát. vajcová s pretlakom	20	2.062
	Chlieb na desiata	55	3.007	Šúfance zemiakové	160	15.046	Chlieb na olovrant	55	3.009
	Zel. obloha - paradajky	19	2.087	Posýpka strúhanková na cestoviny	25	16.005	Čaj ovocný	150	1.005
	Čaj ovocný	150	1.005	Mlieko polotučné	150	1.015	Školské ovocie		
Štvrtok 25.05.2023 4985 (kJ)	Maslo	15	2.006	Polievka zemiaková s taveným syrom	180	5.128	Nátierka sardinková	20	2.034
	Pečivo celozrnné	50	3.013	Francúzske zemiaky *	200	13.010	Chlieb na olovrant	55	3.009
	Zel. obloha - uhorka šalát.	13	2.090	Šalát paradajkový s paprikou a syrom	60	24.027	Čaj ovocný	150	1.005
	Mlieko vanilkové	150	1.020	Stolová voda	200	1.023	Školské mlieko		
Piatok 26.05.2023 2491 (kJ)	Hrianky s maslom a cesnak.	65	2.004	Polievka z fazuľkových strukov	180	5.103	Vianočka	60	3.015
	Zel. obloha - reďkovka	12	2.089	Kuracie stehná na spôsob sviečkovej	131	9.029	Mlieko polotučné	150	1.015
	Čaj ovoc. s medom a citrón.	150	1.013	Cestoviny	120	17.001	Termix	100	23.006
				Voda s pomarančovou šťavou	150	1.031			
MŠ	Vedúci : Alena Kubinová			Hlavný kuchár : Zdenka Jadričková					

ALERGENY: 1-Obilniny,2-Kôrovce,3-Vajcia,4-Ryby,5-Arašidy,6-Sója,7-Mlieko,8-Orechv,9-Zelér,10-Horčica,11-Sézam,12-Siričitan,13-Viň,14-Mlieko

Skontrolované bolo zostavovanie jedálnych lístkov v zmysle „Zásad pre zostavovanie jedálnych lístkov v zariadení školského stravovania“ podľa prílohy č. 1 k vyhláske č. 330/2009 Z.z.. Podľa týchto zásad má jedálny lístok MŠ Marcheggská, ktorá je jednozmennou prevádzkou obsahovať:

- a) dve hlavné mäsové jedlá
- b) jedno hlavné jedlo so zníženou dávkou mäsa s nadstavením,
- c) dve hlavné jedlá múčne a zeleninové, ktoré sa podávajú najmä v pondelok.

Podľa vyhlásky č. 330/2009 Z.z. sa považuje za hlavné jedlo OBED a VEČERA a za doplnkové jedlo RAŇAJKY, DESIATA, OLOVRANT a DRUHÁ VEČERA. Nakoľko je MŠ Marcheggská jednozmennou prevádzkou, a nie zariadenie s celodenným stravovaním, neobsahuje raňajky, večeru a druhú večeru.

Kontrolou jedálnych lístkov za vybrané týždne a mesiace bol zistený súlad so zásadami, napr. za týždeň od 22.05.2023 do 26.05.2023 bolo v utorok na obed bravčové stehno po juhoslovansky a druhé mäsové jedlo bolo v piatok na obed - kuracie stehná na spôsob sviečkovej. Podobne to bolo aj počas mesiacov január až máj 2023. Takisto možno konštatovať súlad so všeobecnými zásadami, keď sa zelenina podáva denne, zemiaky dva až trikrát do týždňa, hlavné jedlá z rýb sa podávajú jedenkrát v týždni, či už vo forme rybacej polievky, tresky, rybích krokiet a ako doplnkové jedlá vo forme nátierok. Nápoj v podobe pitnej vody, mlieka, nesladených ovocných čajov a ovocných štiav sa podáva ku každému hlavnému a doplnkovému jedlu.

Kontrola hmotnosti jednotlivých porcií

Dňa 22.05.2023 bola skontrolovaná hmotnosť podaných porcií hlavného jedla v II. triede: Lienky. V daný deň bolo prítomných 12 detí. Obed pozostával zo zeleninovej polievky (180 g = jedna naberačka) a z granatúru a kyslej uhorky (170 g + 50 g) Ku kontrole bola použitá prenosná domáca nekalibrovaná váha. Všetkým deťom bolo naložené jedlo v zmysle noriem, pričom jedno dieťa nechcelo jesť granatúr. Niektoré deti nechceli uhorku, iné syr. Kuchárka rešpektovala ich požiadavky, aby aspoň niečo zjedli, a to v zmysle prevádzkového poriadku.

Dňa 23.05.2023 bola skontrolovaná hmotnosť podaných porcií hlavného jedla v III. triede: Motýliky. V daný deň bolo prítomných 23 detí. Obed pozostával z cicerovej polievky so zeleninou a zemiakmi (180 g) a z bravčového stehna po juhoslovansky, bulguru a hlávkového šalátu (96 g + 110 g + 30 g) Takmer všetkým deťom bolo naložené na tanier viac, v priemere o 77 g. Štyrom deťom bolo naložené na tanier menej, nakoľko nemôžu (napr. z náboženských dôvodov) alebo nechceli mäso. V hrncoch neostalo takmer nič, čo bolo skontrolované aj v ostatných triedach.

Kontrola vedenia dokumentácie

Kontrolou bolo preverené, či školská jedáleň vedie potrebnú dokumentáciu v súlade s § 4 ods. 9 vyhlášky MŠVVaŠ SR č. 21/2022 Z.z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii. Vedúca ŠJ poskytla ku kontrole:

- Jedálne lístky od začiatku roka 2023 do času vykonávania kontroly,
- Normovacie hárky za vybrané dni,
- Celkový prehľad o pohybe a stave zásob potravín za kontrolované obdobie,
- Výkaz o pohybe potravín v sklade za kontrolované obdobie (zásoba potravín z minulého mesiaca, uhradené faktúry za bežný mesiac a za predchádzajúci mesiac, neuhradené faktúry za bežný mesiac, spotreba potravín = výdaj na skladových kartách, stav potravín v sklade na konci mesiaca = obratová súpiska zásob)
- Výkaz spotrebnej normy za kontrolované obdobie (výška stravného, počet stravných dní, počet vydaných obedov, fin. norma potravín, zaplatené od stravníkov – rodičia za deti a dospelí, fin. norma na potraviny, spotrebná norma – skutočnosť, úspora alebo prekročenie za bežný mesiac, za predchádzajúci mesiac a od začiatku roka)
- Výkazy stravovaných osôb (menný zoznam stravovaných detí za každú triedu osobitne, menný zoznam stravovaných zamestnancov, rekapitulácia VSO)
- Inventúrny súpis potravín,
- Prehľad o príjmoch a výdavkoch na potravinovom bežnom účte príjmovom a výdavkovom,
- Peňažný denník za kontrolované obdobie,
- Obratová súpiska za vybrané mesiace kontrolovaného obdobia.

Fyzická a dokladová kontrola stavu zásob potravín

Dňa 23.05.2023 bola vykonaná neohlásená mimoriadna fyzická inventúra skladu potravín, pričom boli skontrolované náhodne vybrané potraviny a porovnávané s účtovným stavom zásob podľa inventúrneho súpisu potravín. Zásoby uvedené v súpise sa reálne nachádzali v sklade povinnej, kontrolovanej osoby. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Tabuľka č. 1: Celkový prehľad o pohybe a stave zásob potravín

Mesačné prehľady v EUR	a) Počiatočná zásoba potravín k prvému dňu v mesiaci	b) Nákup potravín za bežný mesiac	Uhradené faktúry za bežný mesiac	Neuhradené faktúry a dodacie listy za bežný mesiac	c) Konečná zásoba potravín k poslednému dňu v mesiaci	d) Spotreba potravín za bežný mesiac
Január	1.087,13	1.943,87	1.943,87	0	1.183,64	1.847,36
Február	1.183,64	2.674,28	2.674,28	0	1.113,95	2.743,97
Marec	1.113,95	3.573,54	3.573,54	0	1.246,19	3.441,30
Apríl	1.246,19	2.413,61	2.413,61	0	1.147,13	2.512,67
Máj	1.147,13	3.470,02	3.470,02	0	1.049,39	3.567,76

Pozn.: Stav potravín v sklade na konci mesiaca = a+b-c = d

V januári 2023 sa za 17 stravných dní spotrebovali potraviny vo výške 1.847,36 €. Nakúpilo sa za 1.943,87 €, čiže sa spotrebovali potraviny v nižšej hodnote ako sa nakúpilo, a to o 96,51 €.

Vo februári 2023 sa za 20 stravných dní spotrebovali potraviny vo výške 2.743,97 €. Nakúpilo sa za 2.674,28 €, čiže sa spotrebovali potraviny vo vyššej hodnote ako sa nakúpilo, a to o 69,69 €.

V marci 2023 sa za 23 stravných dní spotrebovali potraviny vo výške 3.441,30 €. Nakúpilo sa za 3.573,54 €, čiže sa spotrebovali potraviny v nižšej hodnote ako sa nakúpilo, a to o 132,24 €.

V apríli 2023 sa za 18 stravných dní spotrebovali potraviny vo výške 2.512,67 €. Nakúpilo sa za 2.413,61 €, čiže sa spotrebovali potraviny vo vyššej hodnote ako sa nakúpilo, a to o 99,06 €.

V máji 2023 sa za 21 stravných dní spotrebovali potraviny vo výške 3.567,76 €. Nakúpilo sa za 3.470,02 €, čiže sa spotrebovali potraviny vo vyššej hodnote ako sa nakúpilo, a to o 97,74 €.

MŠ Marcheggská nakupuje potraviny podľa potreby vzhľadom na zostavenie jedálneho lístka, ktorý vyhotovuje týždeň vopred. Potraviny má nakúpené aj do zásob. Skontrolované boli faktúry na nákup potravín spolu s dodacími listami. Prijaté suroviny na základe dodacích listov boli pripočítané do skladu zásob, čo bolo preukázané obratovou súpisťou za vybrané mesiace. Vydané potraviny do spotreby podľa jedálneho lístka sa odpočítavajú automaticky v počítačovom programe školskej jedálne. Tento program vygeneruje obratovú súpisť a inventúrny súpis potravín.

Inventúrne súpisy potravín za každý mesiac súhlasia s účtovným stavom na analytickom účte 112 800 – Materiál na sklade.

Počiatočný stav obratovej súpisky za mesiac sa zhodoval s koncovým stavom inventúrneho súpisu za predchádzajúci mesiac. Konečný stav obratovej súpisky za mesiac sa zhodoval s počiatočným stavom obratovej súpisky nasledujúceho mesiaca.

Skontrolovaný bol bežný účet výdavkový potravinový v hlavnej knihe vedený ako analytický účet 222 800, vo VÚB banke s IBAN: SK17 0200 0000 0039 0103 5255. Všetky výdavky z bankového účtu boli na základe faktúr vykázané na rozpočtovej položke EK 633011, FK 09 601.

Ku kontrole boli predložené faktúry, ktoré hradila vedúca školskej jedálne ako súkromná osoba. Išlo o dodávky tovaru potravín, ktoré si objednávala vedúca ŠJ spolu s niektorými zamestnancami pre svoje vlastné potreby. Dodávateľ bol ten istý ako pre MŠ Marcheggská. Tieto faktúry sa nenachádzali v účtovníctve MŠ Marcheggská. Uvedené konanie vnieslo do konania zamestnancov MŠ Marcheggská nedôveru voči zákonným zástupcom detí, keď videli ako zamestnanci odchádzajú z práce s plnými taškami. Podľa § 8 ods. 1 písm. b zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme platí, že zamestnanec je povinný zdržať sa všetkého, čo by mohlo ohroziť dôveru v nestrannosť a objektivnosť konania a rozhodovania. Podľa § 8 ods. 2 písm. f) zákona č. 552/2003 Z. z. platí, že zamestnanec nesmie

zneužívať výhody vyplývajúce z výkonu práce vo verejnom záujme. Na uvedené konanie bola riaditeľka ústne upozornená primátorom.

Kontrolné zistenie č. 1: MŠ Marcheggská nezverejnila 4 zmluvy, ktoré sa týkali školskej jedálne. Išlo o nasledovné zmluvy:

- Zmluva o poskytovaní služby pri zbere odpadov (kuchynský olej) uzatvorená dňa 20.11.2017 s poskytovateľom: CMT Group s.r.o., IČO: 47372141,
- Zmluva o spolupráci a kúpna zmluva uzatvorená dňa 31.05.2018 s dodávateľom: LUNYS s.r.o., IČO: 36472549, (program Školské ovocie),
- Rámcová kúpna zmluva uzatvorená dňa 02.09.2022 s predávajúcim: RAJO s.r.o., IČO: 31329519, (mliečne výrobky),
- Kúpna zmluva uzatvorená dňa 04.09.2022 s predávajúcim: RAJO s.r.o., IČO: 31329519, (Školský mliečny program).

Nezverejnením zmlúv bol porušený § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), kde podľa ods.1 platí, že cit.: „Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy...“ Zároveň nebol dodržaný § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. podľa ktorého platí, že cit.: „Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.“ (s odkazom na § 47a Občianskeho zákonníka).

Odporúčania:

1. Uzatvoriť novú zmluvu v oblasti zberu a prepravy kuchynského odpadu vrátane použitého potravinárskeho oleja a zverejniť ju do troch mesiacov od jej uzatvorenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.
2. Uzatvoriť novú zmluvu v rámci programu podpory spotreby ovocia a zeleniny a zverejniť ju do troch mesiacov od jej uzatvorenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.
3. Uzatvoriť nové zmluvy v rámci programov na podporu spotreby mlieka a mliečnych výrobkov a zverejniť ju do troch mesiacov od jej uzatvorenia v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka.

Podklady preukazujúce zistené nedostatky:

1. štyri nezverejnené zmluvy uvedené pri kontrolnom zistení č. 1

Lehoty:

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr **do 09.06.2023** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Nakoľko bola o nedostatkoch riaditeľka oboznámená počas výkonu kontroly, skôr ako bol vyhotovený návrh správy, nemala k nim žiadne námietky a prijme opatrenia v zmysle odporúčaní.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30.06.2023**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku je **do 30.09.2023**.

V Stupave, dňa 09.06.2023