



Mesto Michalovce
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach
dňa 26. februára 2019

—
K bodu:

SPRÁVA O VÝSLEDKoch KONTROL

PREDKLADÁ: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NA ZÁKLADE: Uznesenia MsZ

PREROKOVANÉ: na porade primátora, na MsR

SPRACOVALA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

NAPÍSA LA: Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

PRIZVAŤ: -

NÁVRH NA UZNESENIE: (v prílohe)

Michalovce, február 2019

Správa o výsledkoch kontrol

V súlade so zákonom o obecnom zriadení Vám predkladám správu o výsledkoch vykonaných a prerokovaných kontrol. Predkladaná správa obsahuje zistenia a závery z kontrol vykonaných v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. a II. polrok 2018, ktoré boli ukončené na útvare hlavnej kontrolórky (ÚHK). Na ÚHK bolo ukončených 16 kontrol, ktoré boli prerokované s kontrolovaným subjektom v období od 20. 6. 2018 do 21.1.2019. Povinné osoby boli so správami oboznámené. V stanovenom termíne predložili námietky k zisteným skutočnostiam a v dohodnutom termíne prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Primátorovi mesta boli predložené správy o výsledkoch kontrol po ich prerokovaní s povinnou osobou / prednostom MsÚ, riaditeľmi PO, RO Mesta/.

Jednalo sa o tieto kontroly:

1. **Správa HK č. 10 /2018: Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení a hospodárenie v ZŠ Školská 2, Michalovce**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovnicková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Začiatok kontroly: 30. 5. 2018
Kontrola vykonaná: ZŠ Školská 2 Michalovce
Cieľ kontroly: Hospodárenie rozpočtovej organizácie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení
Preverované obdobie: k 31.3.2018

2. **Správa HK č. 11 /2018: Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení a hospodárenie v ZŠ Pavla Horova Michalovce**

Kontrolu vykonali: Ing. Marta Bobovnicková, PhD., hlavná kontrolórka
Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Začiatok kontroly: 30. 5. 2018
Kontrola vykonaná: ZŠ Pavla Horova Michalovce
Cieľ kontroly: Hospodárenie rozpočtovej organizácie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení
Preverované obdobie: k 31.3.2018

3. **Správa HK č. 12 /2018: Hospodárenie v MŠ Školská 5 Michalovce**

Začiatok kontroly: 25. 6. 2018
Kontrola vykonaná: MŠ Školská 5 Michalovce
Cieľ kontroly: 1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení
2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017
3. Výdavky MŠ a ŠJ a ich evidencia
4. Dodávateľsko-odberateľské vzťahy, ich evidencia a zúčtovanie
Preverované obdobie: rok 2017 a 1.-.3.2018

4. **Správa HK č. 13 /2018: Využívanie technických zariadení, mechanizmov TaZS mesta Michalovce mimo úloh Mesta - doplňujúca kontrola**

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Začiatok kontroly: 10. 7. 2018
Kontrola vykonaná: TaZS mesta Michalovce
Cieľ kontroly: Využívanie technických zariadení, mechanizmov, nákladných a úžitkových vozidiel, mobilnej techniky (žeriov, traktory a pod.)
Preverované obdobie: k 30. 6. 2018

Zistenia kontroly boli súčasťou správy prerokovanej na októbrom zasadení MsZ pod názvom: Využívanie technických zariadení, mechanizmov TaZS mesta Michalovce mimo úloh v rámci mesta Michalovce. Analýza efektívnosti rekonštrukcie a modernizácie verejného osvetlenia firmou FIN.M.O.S. k 31.8.2018. Prerokovaná na zasadení MsZ dňa 2.10.2018, uzn.č.440 správu berie na vedomie

5. Správa HK č. 14/2018: Kontrola plnenia uznesení MsZ v Michalovciach

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Kontrolované obdobie : I. polrok 2018 a nesplnené uznesenia predchádzajúceho obdobia
Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, príspevkové a rozpočtové organizácie
Mesta Michalovce, obchodné spoločnosti
Začiatok kontroly : 1. 7. 2018
Cieľ kontroly: 1. Kontrola plnenia uznesení MsZ
2. Preverenie návaznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.

Zistenia kontroly sú súčasťou správy HK č.24/2018, ktorej závery sú uvedené v časti I. Správy o kontrolnej činnosti za rok 2018, predkladanej na rokovanie MsZ vo februári 2019.

6. Správa HK č. 15/2018: Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Kontrolované obdobie: I. polrok 2018 a nesplnené opatrenia z kontrol z predchádzajúceho obdobia
Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, PO, RO, s r.o.
Začiatok kontroly : 17. 7. 2018
Cieľ kontroly: Kontrola plnenia opatrení, preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.

Zistenia kontroly sú súčasťou správy HK č.25/2018, ktorej závery sú uvedené v časti II. Správy o kontrolnej činnosti za rok 2018, predkladanej na rokovanie MsZ vo februári 2019.

7. Správa HK č. 16/2018: Príspevok na sociálno-právnu ochranu

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Začiatok kontroly: 25. 6. 2018
Kontrola vykonaná: MsÚ Michalovce
Cieľ kontroly: 1. Výdavky podprogramu 14.9. Ochrana detí z detských domov (soc.-právna ochrana)
2. Príspevok a výška úspor k 31.5.2018
Preverované obdobie: k 30. 5. 2018

8. Správa HK č. 17 /2018: Analýza efektívnosti rekonštrukcie a modernizácie verejného osvetlenia firmou FIN.M.O.S.Bratislava – doplnujúca kontrola

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Začiatok kontroly : 12.7.2018
Cieľ kontroly: uzn.MsZ
Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, PO
Preverované obdobie : k 30.6. 2018

Zistenia kontroly boli súčasťou správy prerokovanej na októbrom zasadení MsZ pod názvom: Využívanie technických zariadení, mechanizmov TaZS mesta Michalovce mimo úloh v rámci mesta Michalovce. Analýza efektívnosti rekonštrukcie a modernizácie verejného osvetlenia firmou FIN.M.O.S. k 31.8.2018

Prerokovaná na zasadení MsZ dňa 2.10.2018, uzn.č.440 správu berie na vedomie

9. Správa HK č. 18/2018: Evidencia prebytočného majetku, jeho vyradenie, likvidácia a odpredaj

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
za účasti : Ing. Jozef Doležal, vedúci odboru HsM
Začiatok kontroly : 6.8.2018
Cieľ kontroly : Vyradenie prebytočného majetku
Preverované obdobie : r.2017

10. Správa HK č. 19/2018: Podmienky a realizácia záujmov seniorov – denné centrá

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
za účasti : Ing. Ján Jasovský, vedúci odboru soc. vecí
Bc. Renáta Cibiková, odbor soc. vecí
Začiatok kontroly : 13.8.2018
Cieľ kontroly : Výdavky vynaložené na zabezpečenie činnosti denných centier v meste
Preverované obdobie : r.2017

11. Správa HK č. 20/2018: Dodržiavanie a uplatňovanie VZN č.79/2004 o podmienkach pridelovania nájomných bytov na Ulici konečnej v bytovom dome „H“ v Michalovciach

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
za účasti : Ing. Jozef Doležal, vedúci odboru HsM
Začiatok kontroly : 3.9.2018
Cieľ kontroly : 1.Dodržiavanie VZN č.79/2004 o podmienkach pridelovania nájomných bytov na Ulici konečnej v bytovom dome „H“ v Michalovciach
2.Stav pohľadávok v bytovom dome „H“
3.Výdavky vynaložené na opravy bytového domu „H“
Preverované obdobie : r.2017

12. Správa HK č. 21/2018: Výdavky na Zariadenie opatrovateľskej služby

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
za účasti : PhDr. Zlataša Popadáková, riaditeľka MDS
Začiatok kontroly : 2.10.2018
Cieľ kontroly : 1. Účtovanie výdavkov ZOS na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku – KZ 111
2.Účtovanie výdavkov ZOS z príjmov klientov ZOS – KZ 72j
Preverované obdobie : od 1.1.2018 do 31.8.2018

13. Správa HK č. 22/2018: Dodržiavanie podmienok mandátnej zmluvy / Domspráv s r.o./

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
za účasti : Ing. Jozef Horňák, riaditeľ Domspráv, s.r.o. Michalovce
Ing. Peter Vaško, ekonóm Domspráv, s.r.o.Michalovce
JUDr. Eva Leňová, právnička Domspráv, s.r.o. Michalovce
Začiatok kontroly : 5.11.2018
Cieľ kontroly : Kontrola plnenia činností súvisiacich so správou bytového hospodárstva na území mesta Michalovce
Preverované obdobie : od 1.1.2018 do 30.9.2018

14. Správa HK č. 23/2018: Dodržiavanie podmienok mandátnej zmluvy / Mesto /

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
za účasti : Ing. Jozef Doležal, ved. odboru HsM
Začiatok kontroly : 5.11.2018
Cieľ kontroly : Plnenie úloh spojených s predajom bytov, nebytových priestorov a ostatného majetku mandanta
Vyhodnotenie činností súvisiacich so správou bytových domov D a E na Ul. mlynskej
Preverované obdobie : od 1.1.2018 do 30.9.2018

15. Správa HK č. 24/2018: Príjmy a výdavky Základnej umeleckej školy

Kontrolu vykonali: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
za účasti : PaedDr. Alena Hersteková, riaditeľka ZUŠ Michalovce
Začiatok kontroly : 3.12. 2018
Cieľ kontroly: Príjmy ZUŠ Michalovce – školné
Výdavky ZUŠ Michalovce
Preverované obdobie : 1.-10/2018

16. Správa HK č. 25/2018: Kontrola plnenia uznesení MsZ v Michalovciach

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Kontrolované obdobie :II. polrok 2018 a nesplnené uznesenia predchádzajúceho obdobia
Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, príspevkové a rozpočtové organizácie Mesta Michalovce, obchodné spoločnosti
Začiatok kontroly : 7. 1. 2019
Cieľ kontroly: 1. Kontrola plnenia uznesení MsZ
2. Preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.

Zistenia kontroly sú uvedené v časti I. Správy o kontrolnej činnosti za rok 2018, predkladanej na rokovanie MsZ vo februári 2019.

17. Správa HK č. 26/2018: Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol

Kontrolu vykonala: Ing. Daniela Kohútová, kontrolórka ÚHK
Kontrolované obdobie : II. polrok 2018 a nesplnené opatrenia z kontrol z predchádzajúceho obdobia
Kontrola vykonaná : MsÚ Michalovce, PO, RO, s r.o.
Začiatok kontroly : 7. 1. 2019
Cieľ kontroly: Kontrola plnenia opatrení, preverenie nadväznosti, finančného krytia a dodržiavania termínov.

Zistenia kontroly sú uvedené v časti II. Správy o kontrolnej činnosti za rok 2018, predkladanej na rokovanie MsZ vo februári 2019.

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

1. Správa HK č. 10 /2018: Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení a hospodárenie v ZŠ Školská 2, Michalovce

Kontrolou bolo overené:

I. Smernice ZŠ

Ku kontrole boli predložené vnútorné smernice rozpočtovej organizácie platné v kontrolovanom období.

Zistenia:

Predložením smerníc bolo zistené duplicitné číslovanie u týchto smerníc:

1/ Smernica č.2/2010 o účtovaní a obehu účtovných dokladov – Smernica č.2/2010 Zásady vedenia účtovníctva

Pri smernici č.2/2010 ide zrejme o dodatok a bližšiu špecifikáciu čl.2, bodu 5.v pôvodnej smernici, čo kontrolovaný subjekt neuvádza, ale duplicitne označuje č.2/2010.

2/ Smernica č.1/2011 k povinnému zverejňovaniu zmlúv, faktúr, objednávok – Smernica č.1/2011 vo veci zabezpečovania povinného zverejňovania informácií

3/ Smernica č.1/2010 Vnútorný mzdový predpis – Smernica č.1/2010 Evidencia a spôsob účtovania majetku a zásob.

II. Zmluvy ZŠ

Kontrola boli predložené platné zmluvy, na základe ktorých sa zabezpečovalo ich plnenie nasledovne:

1.DATALAN a.s. Bratislava /Rámcová zmluva č.2015/2369/

2. Zmluva o poskytovaní služieb č.VK/09/10/025 uzatvorená s KOMENSKY,s.r.o.Košice

Cena: 16,56€ s DPH/mes.na základe **faktúry** za **kalendárny mesiac**, v ktorom boli služby Virtuálnej knižnice poskytnuté.

Plnenie zmluvy:

Kontrola konštatuje, že KOMENSKY, s.r.o. Košice nevyhotovoval mesačné faktúry vo výške 16,56€ za poskytnutie Virtuálnej knižnice pre pedagogických zamestnancov školy tak ako je to uvedené v Zmluve o poskytovaní služieb č.VK/09/10/025, **ale jednu za 1.-12/2017 v mesiaci decembri v celkovej výške 198,72€.**

3. Zmluva o poskytovaní služieb v oblasti „civilnej ochrany“ uzatvorená s Mgr. Petrom Vaľom Štefánikova 70, Michalovce ; uzatvorená na dobu neurčitú, platnosť od 1.7.2017

4. Zmluva o zabezpečení činnosti bezpečnostnotechnickej služby; zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, platnosť od 1.1.2009

5. Zmluva o zabezpečení činnosti technika požiarnej ochrany uzatvorená s Petrom Vaľom Štefánikova 70, Michalovce ; uzatvorená na dobu neurčitú, platnosť od 1.1.2013

6. Zmluva o zabezpečení činnosti pracovnej zdravotnej služby uzatvorená s Petrom Vaľom Štefánikova 70, Michalovce ; uzatvorená a podpísaná dňa 9.12.2016, zmluva uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2017 – do 31.12.2017; **Cena:** 1€/za pracovníka/mesiac na základe **faktúry** vystavenej poskytovateľom ku koncu štvrťroka

Plnenie zmluvy:

1/Kontrola konštatuje, že podľa predložených faktúr vyhotovených na 138,00€/štvrtrok v nadväznosti na zmluvu o zabezpečení činnosti pracovnej zdravotnej služby bola pracovná zdravotná služba vykonaná **pre 46 zamestnancov** školy (1€/pracovník/mesiac t.j.46€ x 3 mesiace= 138,00€). K faktúre nie je doložený rozpis zamestnancov a dátum výkonu zdravotnej služby.

2/ MsZ uzn.č.191 zo dňa 21.6.2016 schválilo organizačnú štruktúru ZŠ Školská 2 v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta na školský rok 2016/2017 s účinnosťou od 1.7.2016 :

Pedagog. zamest.	Nepedag. Zamest.	ŠKD	ŠJ	Spolu
23,5	9	3	5	40,5= 41zamest.

3/ MsZ uzn.č.287 zo dňa 20.6.2017 schválilo organizačnú štruktúru ZŠ Školská 2 v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta na školský rok 2016/2017 s účinnosťou od 1.7.2017 :

Pedagog. zamest.	Nepedag. Zamest.	ŠKD	ŠJ	Spolu
22,2	9	3	5	39,2=40zamest.

4/ Na základe predložených dokladov (zmluva a uznesenia MsZ č.191 a MsZ č.287) mala základná škola v r.2017 (kontrolované obdobie) od 1.1.2017 do 1.7.2017 41 zamestnancov a od 1.7.2017 do 31.12.2017 40 zamestnancov.

7. Zmluva o servisnej službe uzatvorená s Royal Business Corporation, s.r.o. Košice uzatvorená a podpísaná dňa 1.1.2017, zmluva uzatvorená na dobu určitú od 1.1.2017 – do 31.12.2017

Predmet: servisný prenájom a údržba rohoží

Cena: 2ks rohoží (šedá veľká) frekvencia výmeny -14 dní; Cena paušálu- 0,90€/týždenne/ks

Cena výmeny – 2,35€/ks

Plnenie zmluvy:

Royal Business Corporation, s.r.o. Košice predložil základnej škole 10 faktúr za servis, údržbu, odborné vyčistenie 2 ks rohoží – šedá veľká.

Kontrolou faktúr bolo zistené:

Úhrada faktúr – 213,96€, pričom v januári 2017 bola uhradená faktúra int.č.1002 za servis rohoží v roku 2016 v čiastke 24,72€. Dodávateľ vyfakturoval: **1002**

Paušál rohož veľká 5 týž. 2ks 0,90 celkom 9,00 10,80 s DPH

Výmena rohož veľká 2 vým. 2ks 2,90 11,60 13,92

Spolu 24,72

Fakturácia za týždne: 48,49,50,51, 4 týždne za rok 2016

Fakturácia paušálu za 5 týždňov, pričom sú uvedené 4 týždne (48,49,50,51)

V mesiaci jún 2017 bola vystavená faktúra int.č.1120: **1120**

Paušál rohož veľká 5 týž. 2ks 0,90 celkom 9,00 10,80 s DPH

Výmena rohož veľká 3 vým. 2ks 2,35 14,10 16,92

Spolu 27,72

Fakturácia za týždne: 18,19,20,21,22 5 týždne

V zmysle zmluvy frekvencia výmeny 14 dní, teda 2 výmeny, v tejto faktúre uvedené 3 výmeny

8.Zmluva č.10/2016/KUP o poskytnutí služieb na kúpalisku v Michalovciach uzatvorená s TaZS mesta Michalovce, uzatvorená dňa 20.9.2016, zmluva uzatvorená na dobu určitú od 4.10.2016 – do 30.6.2017

Predmet: plavecký výcvik žiakov školy v termínoch:

Utorok od 8,00 hod. – 9,00 hod. od 13,00 hod.- do 14,00 hod.

Streda od 7,00 hod. – 9,00 hod. od 13,00 hod.- do 14,00 hod.

Štvrtok od 8,00 hod. – 9,00 hod.

Piatok od 7,00 hod. – 9,00 hod. od 13,00 hod.- do 14,00 hod.

okrem sviatkov, školských prázdnin a technických odstávok

Zmluva č.12/2017/KUP o poskytnutí služieb na kúpalisku v Michalovciach uzatvorená s TaZS mesta Michalovce, uzatvorená dňa 26.9.2017, zmluva uzatvorená na dobu určitú od 1.10.2017 – do 30.6.2018

Predmet: plavecký výcvik žiakov školy v termínoch:

Utorok od 7,00 hod. – 9,00 hod. od 13,00 hod.- do 14,00 hod.

Streda od 7,00 hod. – 9,00 hod. od 13,00 hod.- do 14,00 hod.

Štvrtok od 7,00 hod. – 8,00 hod. od 13,00 hod.- do 14,00 hod.

Piatok od 7,00 hod. – 9,00 hod. od 13,00 hod.- do 14,00 hod.

okrem sviatkov, školských prázdnin a technických odstávok

Cena: 0,66€/hod./1 osoba

V prípade vynechania hodiny pokiaľ nenahlási prenajímateľovi 3 dni vopred úhradu vo výške 16,60€.

Plnenie zmluvy:

1.ZŠ v zmysle zmluvy č.10/2016/KUP obdržala faktúry:

Int.č.	Var.symbol	vystavená	splatná	cena	Text
1018	8170043	9.2.2017	23.2.2017	115,50	Služby na kúpalisku
1045	8170066	9.3.2017	23.3.2017	204,60	Kúpalisko 2/2017
1089	8170213	24.4.2017	8.5.2017	194,70	Kúpalisko 3/2017
1099	8170273	11.5.2017	25.5.2017	135,96	O pohár primátora
1123	8170374	8.6.2017	22.6.2017	312,18	Kúpalisko 5/2017
1140	8170429	7.7.2017	21.7.2017	145,86	Kúpalisko 6/2017
1237	8170887	20.11.2017	4.12.2017	347,16	Kúpalisko 10/2017
1254	8170949	7.12.2017	21.12.2017	266,64	Kúpalisko 11/2017
	Rok 2017			1 722,60	

2.Pri kontrole faktúr bolo overené, či ZŠ využívala kúpalisko na plavecký výcvik žiakov podľa zmluvy č.10/2016/KUP – dni a hodiny.

Bolo zistené:

Int.č. faktúry 1018 k faktúre doložený rozpis využitia kúpaliska:

11.1.2017 streda od 12,00 – 13,00 11 žiakov

25.1.2017 streda od 12,00 – 13,00 9 žiakov

Spolu 20 žiakov x 0,66€/hod./žiak = 13,20€

Int.č. faktúry 1045 k faktúre doložený rozpis využitia kúpaliska:

8.2.2017 streda od 12,00 – 13,00 7 žiakov

15.2.2017 streda od 12,00 – 13,00 6 žiakov

22.2.2017 streda od 12,00 – 13,00 10 žiakov

Spolu 23 žiakov x 0,66€/hod./žiak = 15,18€

Int.č. faktúry 1089 k faktúre doložený rozpis využitia kúpaliska:

1.3.2017 streda od 12,00 – 13,00 10 žiakov

Spolu 10 žiakov x 0,66€/hod./žiak = 6,60€

Kontrola konštatuje, že pri úhradách týchto faktúr bolo navyše uhradené 34,98€, nakoľko v zmluve č.10/2016/KUP uvedená hodina nie je dohodnutá v zmluve.

III. Dodávateľské faktúry ZŠ:

Kontrole boli predložené dodávateľské faktúry podľa mesiacov - **Spolu 141 871,54€**

V účtovnej evidencii :

Dátum :	Účet	Názov	MD	DAL	KS
od 1.12.2017- 31.12.2017	321	Dodávateľia	141 871,54	141 871,54	0,00

IV. Školská jedáleň

Kontrola bola predložená Rekapitulácia stravovania v ZŠ za rok 2017 :

Kontrolu bolo zistené:

1/ Banka – účet 221 za ŠJ

Na základe predložených dokladov ku kontrole – Peňažného denníka za mesiace 1-12/2017 bol stav príjmov a výdavkov nasledovný:

PS 1 414,33 MD 83 658,97 DAL 83 306,03 KS 1 767,27

Stav účtu 221 Bankové účty v účtovnej evidencii :

účet	Názov	PS	MD	DAL	KS
221	Bankové účty	1 414,33	83 630,69	83 277,75	1 767,27

Nakoľko bol zistený **rozdiel – 28,88€** medzi stavom vedeným v Peňažnom denníku ŠJ a v účtovnej evidencii, bol tento rozdiel konzultovaný s vedúcou ŠJ a ekonómkou ZŠ, ku ktorému vedúca ŠJ po opätovnej kontrole potvrdila počiatočný stav, stav príjmov a výdavkov ako bol zistený kontrolou, t.j. PS :1 414,33€, MD:83 658,97€, DAL:83 306,03€, KS:1 767,27€, čím potvrdila zistený rozdiel medzi jej stavom a stavom v účtovnej evidencii.

2/ Výkazy školskej jedálne

mesiac	sklad	nákup	Norm spot.	Skut.spot.	Zost. na sklade	Prepl.	Nedopl.	príjmy
r.2017	1 711,41	58 003,14	57 432,86	57 432,86	2 281,69	3 544,69	788,65	58 823,25

Na základe predložených výkazov ŠJ o stave príjmov, preplatiek a nedoplatkov kontrola konštatuje, že stav preplatiek vo výške 3 544,69€ svedčí o ich nevysporiadaní so stravníkmi t.j. nedošlo k vráteniu preplatiek stravníkom.

Prijaté opatrenia:

1/ Aktualizovať číslovanie smerníc – vylúčiť duplicitu.

T: september 2018

Z: Mgr. Ladislav Vjest, riad. školy

2/ K zmluve o zabezpečení zdravotnej služby zabezpečiť zdokladovanie - rozpis zamestnancov.

T: ihneď

Z: Mgr. Ladislav Vjest, riad. školy

3/ K zmluve a servisnej službe – vypovedať zmluvu.

T: k 1.9.2018

Z: Mgr. Ladislav Vjest, riad. školy

4/ K zmluve o poskytnutí služieb na Kúpalisku upraviť text zmluvy – hodina/žiak

T: september 2018

Z: Mgr. Uchal, zástupca riad. školy

5/ Vysporiadať zistený rozdiel medzi stavom banky ŠJ a bankou ŠJ vedenou v účtovnej evidencii.

T: september 2018

Z: p. Macanová, ekonómka školy

Kontrola bola ukončená 18.6.2018.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 26.6.2018 Mgr. Ladislav Vjest, riaditeľ ZŠ

2. Správa HK č. 11 /2018: Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení a hospodárenie v ZŠ Pavla Horova Michalovce

Kontrolou bolo overené:

I. Smernice ZŠ

Ku kontrole boli predložené smernice:

Smernica č.	Názov smernice
1/2018	O používaní, evidovaní, ochrane a likvidácii úradných pečiatok
4/2017	Upravujúca postup verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb, na uskutočnenie stavebných prác
3/2017	O účtovaní a obehu účtovných dokladov
2/2017	K povinnému zverejňovaniu zmlúv, faktúr a objednávok
1/2017	O postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti ZŠ
1/2015	Upravujúca postup pri úhrade nákladov na energie a vodné, stočné za ŠKD
3/2012	Na vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov
4/2011	Pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov

II. Zmluvy ZŠ

1/ Kontrole boli predložené zmluvy v členení na dodávateľské, finančné, nájomné a ostatné v členení na ZŠ a ŠJ. Sú uložené v 4 samostatných obaloch so samostatnou operatívnu evidenciou zmlúv. Kontrola konštatuje, že zmluvy uzatvorené medzi dodávateľom a RO týkajúce sa ŠJ obsahujú nesprávne meno kupujúceho (ŠJ pri ZŠ) napr: Rámcová kúpna zmluva č.700337 /SJ/5/2018.

2/ Odporúčame viesť operatívnu evidenciu zmlúv s uvedením presného počtu – poradové číslo, ktoré by dokumentovalo presný počet uzatvorených zmlúv v priebehu roka s vyznačením platnosti zmluvy v danom účtovnom období. Na základe teraz predloženej evidencie nie je zrejмый skutočný počet všetkých uzatvorených zmlúv v danom roku.

3/ Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola uzatvorených zmluvných vzťahov. Kontrola žiada o zdokladovanie zdrojov, zdokladovanie účasti a formy a spôsobu použitia finančných prostriedkov (dotačné prostriedky, prostriedky školy, prostriedky účastníkov) pri uzatvorených zmluvných vzťahov s dodávateľom CK FIFO, s.r.o. Piešťany, WANAKA Veľký Šariš, Detská rekreácia Košice, Nadácia Petit Academy Bratislava. V účtovných dokladoch plnenie predmetných zmlúv nebolo kontrole predložené.

III. Dodávateľské faktúry ZŠ

1. Kontrole boli predložené **dodávateľské faktúry** podľa jednotlivých mesiacov.

V predloženej účtovnej evidencii bolo evidované:

Dátum :	Účet	Názov	MD	DAL	KS
1.1.2017 – 31.12.2017	321	Dodávateľa	159 281,07	159 281,07	0,00

rozdiely:

dodávateľské faktúry: 160 066,85€

účet 321 Dodávateľa 159 281,07€

rozdiel: 785,78€

V priebehu kontroly bol kontrolovaný subjekt s týmto rozdielom oboznámený. Zdôvodnenie rozdielu predložené kontrolovaným subjektom v priebehu previerky dokumentovalo nesprávny postup účtovania RO.

Stanovisko kontrolovaného subjektu: prijmem opatrenia.

2. Dodávateľské faktúry ZŠ – 1.1.2018 – 31.3.2018

Kontrola bola predložená Kniha dodávateľských faktúr za obdobie:

Mesiac	celková suma:	obnos úhrady:
1/2018	24 774,35	21 479,00
2/2018	25 678,28	23 295,47
3/2018	42 484,27	39 869,54

A/ Výberovým spôsobom boli skontrolované dodávateľské faktúry:

1. Dodávateľ: Ing. Anton Lorman, fa č. 18440137

Dátum dodania: 23.3.2018

Cena: 486,70€ uhradené VPD 106 zo dňa 26.3.2018 (dobierka)

2. Dodávateľ: MK STAV Slovakia, s.r.o. Michalovce, fa č. 201803

Dátum dodania: 13.3.2018

Cena: 99,00€ uhradené VPD 94 zo dňa 13.3.2018

3. Dodávateľ: GLIX DECO, s.r.o. Brno - Medlánky, fa č. 1802.00818

Dátum dodania: 23.2.2018

Cena: 104,00€ uhradené VPD 71 zo dňa 23.2.2018 (dobierka)

4. Dodávateľ: VODOSHOP, s.r.o. Poprad fa č. 20180339

Dátum dodania: 23.2.2018

Cena: 70,32€ uhradené VPD 70 zo dňa 23.2.2018 (dobierka)

5. Dodávateľ: BULIK Slovakia, s.r.o. Banská Bystrica, fa č. 20180187

Dátum dodania: 16.1.2018

Cena: 120,90€ uhradené VPD 18 zo dňa 16.1.2018 (dobierka) z fa 153,90€

Zistenie:

A/ Uvedené dodávateľské faktúry boli uhradené výdavkovými pokladničnými dokladmi, v predložených knihách dodávateľských faktúr za 1.-3./2017 nie sú zaevidované. Z uvedeného je zrejmé, že kontrolovaný subjekt nevedie presnú evidenciu dodávateľských faktúr, čo svedčí o nepresnej účtovnej evidencii RO. (napr: účet 321 Dodávateľa)

B/ Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola predložených dodávateľských faktúr. Na základe predložených dokladov je zrejmý nepresný postup RO pri evidencii zálohových faktúr a ich vysporiadaní v účtovnej evidencii. (napr.: Predd.fa02118; Záloh.fa 201806627; Záloh.fa1808011).

Stanovisko kontrolovaného subjektu: prijmem opatrenia.

IV. Školská jedáleň

Na základe predloženej Rekapitulácie stravovania bola vykonaná kontrola jednotlivých účtov a bolo zistené, že:

1/ Materiál na sklade:

príjem tovaru – potravín do skladu : 97 880,28€

skutočná spotreba potravín zo skladu: 96 557,33€

Rozdiely medzi ŠJ a rekapituláciou neboli zistené.

2/ Bankové účty

Stav bankového účtu ŠJ v účtovnej evidencii – **prijmy**

Mesiac	Spolu 1.-12/2017 Skut.prijmy	Preplatky	Spoluv rekap.- účet 221 obrat MD
	98 347,55	+158,13	98 505,68

Na základe predložených dokladov ku kontrole – Peňažného denníka za mesiace 1-12/2017 bol stav príjmov a výdavkov nasledovný:

PS	MD	DAL	KS
765,22€	120 649,66	120 182,39	1 232,49

3/ Stanovenie predpisu stravného, platieb za stravné, výška preplatkov a nedoplatkov za ŠJ na základe mesačných hlásení ŠJ

Mesiac	Prepl.	Nedopl.	Príjmy 324 predpis účtovníctvo	324 predpis ŠJ	Platby ŠJ	Platby Bez Réžie	Spolu platby v rekap. účtovníctvo
r.2017	3 675,73	663,24	96 423,22	103 867,60	110 635,37	105 370,47	98 505,68

Zistenia:

1/ Na základe hore uvedených skutočností konštatujeme nesúlad medzi výstupnými zostavami ŠJ a účtovnou evidenciou ZŠ. Jedná sa o nesúlad v evidencii predpisu stravného, platieb za stravné, účtovanie bankových výpisov, evidencia a hlásenia o ŠJ predkladané odboru školstva MsÚ. Žiadame kontrolovaný subjekt o predloženie písomného stanoviska k hore uvedeným zisteniam.

2/ Na základe predložených výkazov ŠJ o stave príjmov, preplatkov a nedoplatkov kontrola konštatuje, že stav preplatkov vo výške 3 544,69€ svedčí o ich nevysporiadaní so stravníkmi t.j. nedošlo k vráteniu preplatkov stravníkom.

Stanovisko kontrolovaného subjektu: prijmeme opatrenia.

Kontrola bola ukončená 18.6.2018. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 21.6.2018 Mgr. Slavko Pavolko, riaditeľ ZŠ.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 26.6.2018 o 9,00 hod.

Kontrolovaný subjekt k nedostatkom zistených kontrolou HK č.11/2018 predložil nasledovné opatrenia:

1/ Pri uzatváraní zmlúv v budúcnosti dbať na to, aby všetky údaje v zmluvách boli správne.

T: 15.8.2018 Z: riad.školy, ekonómka školy

2/ V roku 2018 spracovať zoznam zmlúv tak, aby bol zrejmý skutočný počet všetkých uzatvorených zmlúv v danom roku za ZŠ a ŠJ

T: 15.8.2018 Z: riad.školy, ekonómka školy

3/ Prikladať doklady k zdokladovaniu zdrojov, účasti formy a spôsobu použitia finančných prostriedkov aj k zmluve aj ku faktúre

T: 15.8.2018 Z: riad.školy, ekonómka školy

4/ Zabezpečiť spárovanie modulu Dodávateľa s modulom Pokladnica tak, aby dodávateľské faktúry uhradené v hotovosti v pokladni boli evidované aj v knihe faktúr a tak viesť presnú účtovnú evidenciu dodávateľských faktúr.

T: 15.8.2018 Z: riad.školy, ekonómka školy

5/ Mesačne odsúhlasit' stav príjmov (stravné, réžia, čipy) v zostavách ŠJ – peňažnom denníku so stavom v účtovnej evidencii.

T: 15.8.2018 Z: riad.školy, ekonómka školy

3. Správa HK č. 12 /2018: Hospodárenie v MŠ Školská 5 Michalovce

Kontrolou bolo overené:

1. Inventarizácia majetku MŠ Školská 5 k 31.12.2017

Kontrola bola predložená inventarizácia majetku MŠ Školská 5 Michalovce v členení:

Inventarizácia majetku MŠ Školská 5, inventarizovaný majetok :

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Drobný hmotný a nehmotný majetok

Majetok vedený v OE nad 16,60€

Inventarizácia majetku ŠJ - MŠ Školská 5, inventarizovaný majetok :

Zásoby ŠJ

Záver: Inventúrny stav majetku MŠ Školská 5 súhlasí s účtovným stavom, rozdiely nezistené.

2. Čerpanie rozpočtu MŠ Školská za rok 2017

Kontrola bolo predložené čerpanie rozpočtu MŠ Školská 5 Michalovce.

Kontrola konštatuje, že MŠ na zabezpečenie svojej činnosti čerpala finančné prostriedky s KZ 111 a KZ 41 na jednotlivé rozpočtové položky:

Čerpanie rozpočtu MŠ Školská 5 – KZ 111, 131G, akcia 0412

EK	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% pln.
		7 440	8 124	6 714,23	

Čerpanie rozpočtu MŠ Školská 5 – KZ 41, akcia 0302

EK	Názov	schválený	upravený	skutočnosť	% pln.
		271 250	279 850	279 773,09	

Čerpanie rozpočtu Školská jedáleň - MŠ Školská 5 – KZ 41, akcia 0302

EK	Názov	schválený	upravený	skutočnosť	% pln.
		43 600	43 190	43 075,57	

REKAPITULÁCIA celkových výdavkov MŠ a ŠJ v r.2017:

názov	KZ	Akcia	schválený	upravený	skutočnosť
MŠ	111,131G	0142	7 440	8 124	6 714,23
MŠ	41	0302	271 250	279 850	279 773,09
MŠ-ŠJ	41	0302	43 600	43 190	43 075,57
	41	0302	314 850	323 040	322 848,66
r.2017	celkom		322 290	331 164	329 562,89

3. Školská jedáleň MŠ – výdavky na nákup potravín

K výstupným zostavám o čerpaní rozpočtu podľa jednotlivých položiek bola ku kontrole predložená aj Hlavná kniha ŠJ, ktorá potvrdzuje nákup, spotrebu a zostatok potravín na sklade v ŠJ a zároveň stav získaných a použitých finančných prostriedkov potrebných na zabezpečenie stravovania detí MŠ v roku 2017.

4. Dodávateľské faktúry

Kontrola boli predložené dodávateľské faktúry za všetky MŠ, vrátane MŠ Školská 5, ktoré sú evidované v centrálnej evidencii dodávateľských faktúr mesta. Odbor školstva potvrdzoval ich úhrady na likvidačných listoch od čísla 2203170001 – do 2203170613.

Kontrolou bolo zistené:

1/ Chýbajú likvidačné listy :

2203170036, 2203170060, 2203170134 – 2203170136, 2203170241, 2203170312, 2203170383, 2203170393, 2203170389, 220317423, 2203170435, 2203170458-2203170459, 2203170467, 2203170473, 2203170536, 2203170579, 2203170608.

2/ Výberovým spôsobom bolo overené: čerpanie položky 633 006 – akcia 0412,0302,0301- všeobecný materiál za ZŠ.

V roku 2017 v rámci tejto položky boli uhradené dodávateľské faktúry. Rekapitulácia:

KZ 131G 19,47€

KZ 111 1 993,88€

KZ 41 1 393,32€

Záver: Skutočné čerpania finančných prostriedkov za uvedenú položku súhlasí so stavom vedeným v účtovníctve, rozdiely nezistené.

Kontrola bola ukončená dňa : 19.7.2018

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Zdenko Vasíľ, prednosta MsÚ Michalovce.

4. Správa HK č. 16/2018: Príspevok na sociálno-právnu ochranu

Kontrolou bolo zistené:

1/ Mesto Michalovce v zmysle VZN č.96/2006 o podmienkach poskytovania finančných príspevkov a spôsobe realizácie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately rozhodnutím č.2246/2010 zo dňa 21.7.2010 priznalo poskytnutie príspevku na tvorbu úspor vo výške 1/12 z 10% sumy určenej podľa § 89 odst.3/ zákona o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kurately za každý začatý kalendárny mesiac, počas ktorého sa dieťaťu poskytuje starostlivosť v detskom domove pre:

A: P Z. – číslo VK xx/0900 - Detský domov Remetské Hámre

B: B Z. – číslo VK xx/0900 - Detský domov Remetské Hámre

Mesto Michalovce Rozhodnutím č.40800/201 zo dňa 23.4.2014 priznalo poskytnutie príspevku na tvorbu úspor vo výške 1/12 z 10% sumy určenej podľa § 89 odst.3/ zákona o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele za každý začatý kalendárny mesiac, počas ktorého sa dieťaťu poskytuje starostlivosť v detskom domove pre:

C: M D. – osobný účet č.xx/3100 - Detský domov Fr.Kubača 7 Michalovce

2/ Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny zverejňuje výšku priemerných bežných výdavkov určených na dieťa v detských domovoch za predchádzajúci kalendárny rok. Z tejto sumy sa odvíja výška finančných prostriedkov, ktorú je obec povinná vyčleniť zo svojho rozpočtu ako príspevok na tvorbu úspor podľa § 89 zák.č.305/2005 Z.z.

3/ **Rok 2017:** Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny zverejnil výšku priemerných bežných výdavkov určených na dieťa v detských domovoch za predchádzajúci kalendárny rok 2016 vo výške **12 838€**.

Výška finančných prostriedkov, ktorú bola obec povinná vyčleniť zo svojho rozpočtu ako príspevok na tvorbu úspor podľa § 89 zák.č.305/2005 Z.z. **pre rok 2017 – 106,98€/mes.**

Čerpanie rozpočtu v r.2017 – príspevok na sociálno-právnu ochranu

EK	KZ	Akcia	Názov	Rozp.schválený	upravený	skutočnosť	% pln.
642014	41	0165004	Príspevok na soc.-právnú ochranu	13 500	7 750	3 851,40	49,70

4/ **Rok 2018:** Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny zverejnil výšku priemerných bežných výdavkov určených na dieťa v detských domovoch za predchádzajúci kalendárny rok 2017 vo výške **13 617€**.

Výška finančných prostriedkov, ktorú bola obec povinná vyčleniť zo svojho rozpočtu ako príspevok na tvorbu úspor podľa § 89 zák.č.305/2005 Z.z. **pre rok 2018 – 113,48€/mes.**

Čerpanie rozpočtu v r.2018 – príspevok na sociálno-právnu ochranu

EK	KZ	Akcia	Názov	Rozp.schválený	upravený	skutočnosť k 31.5.2018	% pln.
642014	41	0165004	Príspevok na soc.-právnú ochranu	9 000	9 000	1 021,32	11,35

Celková výška úspor u 3 detí :

dieťa	K 31.12.2017	Rok 2018 1-3/2018	spolu
M D	4 684,04	340,44	5 024,48
P Z	8 709,75	340,44	9 050,19
B Z	8 709,75	340,44	9 050,19

Detský domov Remetské Hámre listom sp.č.372-374/2007 zo dňa 5.1.2018 oznámil, že stav úspor k 31.12.2017 na VK je P Z a B Z po 8 709,75€.

Detský domov Fr.Kubača 7 Michalovce listom sp.č.208/2018 zo dňa 2.5.2018 oznámil, že stav úspor k 31.12.2017 na osobnom účte M D je vo výške 4 684,04€ a zároveň oznámil skončenie tvorby príspevku k 31.3.2018 z dôvodu dosiahnutia veku dospelosti.

Záver:

Pri kontrole nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných a právnych predpisov.

Kontrola bola ukončená 4.7.2018. Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Zdenko Vasiľ, prednosta MsÚ Michalovce.

5. Správa HK č. 18/2018: Evidencia prebytočného majetku, jeho vyradenie, likvidácia a odpredaj

Kontrolou bolo overené:

I. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta

V článku XIII. „Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom Mesta“ je stanovené ako mesto a správcovia majetku rozpočtových a príspevkových organizácií majú nakladať s prebytočným a neupotrebitelným majetkom.

V čl. XIII. je v spojitosti s prebytočným majetkom uvedené:

1/ Prebytočný je taký majetok, ktorý Mesto prípadne organizácie trvale nepotrebujú na plnenie svojich úloh.

2/ Návrh o prebytočnosti majetku predkladajú čiastkové inventarizačné komisie a štatutári rozpočtových a príspevkových organizácií po vykonaní prieskumu záujmu využitia uvedeného majetku vo všetkých organizáciách a subjektoch Mesta ako podklad rokovania pre ÚIK.

3/ O prebytočnosti majetku Mesta ako aj o spôsobe naloženia s ním písomne rozhoduje primátor.

4/ Prevod správy prebytočného majetku sa uskutočňuje na tú organizáciu Mesta, ktorá prejaví záujem o tento majetok a to na základe zmluvy.

5/ Prevod správy prebytočného majetku na iné právnické a fyzické osoby sa uskutočňuje v zmysle občianskeho zákonníka.

6/ ÚIK navrhuje u prebytočného majetku predajnú cenu. Návrh ceny prerokuje finančná komisia s odporúčaním pre primátora.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie úloh uvedených v čl. XIII. v spojitosti s prebytočným majetkom.

Bolo zistené:

1/ ÚIK na zasadnutí dňa 23.5.2017 prerokovala len návrh o prebytočnosti majetku Mesta; bol predložený návrh na predaj 16 ks mobilných telefónov. ÚIK navrhla znefunkčniť mobilné telefóny odobratím SIM karty a takto ich odpredať za 1,00€ prednostne pôvodným užívateľom s podmienkou, že kupujúci sú povinní si aparát ponechať 2 roky ako rezervu v prípade poruchy používaného mobilného telefónu, následne na vlastnú zodpovednosť zabezpečiť aj jeho likvidáciu. Správcovia majetku rozpočtových a príspevkových organizácií ÚIK nepredložili návrh o prebytočnosti majetku organizácie.

2/ Kontrole bolo predložené Rozhodnutie o vyradení majetku mesta Michalovce, podpísané primátorom mesta, ktorým bol daný súhlas zrealizovať návrh ÚIK s prebytočným majetkom t.j. zabezpečiť jeho predaj ako je uvedené v zápisnici zo zasadnutia 23.5.2017.

3/ Predaj prebytočného majetku – 15 ks mobilných telefónov (bez SIM karty) za 1,00€/ks sa uskutočnil dňa 31.7.2017 a 1 ks mobilného telefónu (bez SIM karty) sa uskutočnil dňa 15.8.2017.

Kontrole boli predložené príjmové pokladničné doklady, ktoré potvrdzujú úhradu 1,00€ od užívateľov mobilných telefónov.

Záver:

Na základe predložených dokladov kontrola konštatuje, že pri nakladaní s prebytočným majetkom podľa čl. XIII. ustanovenie bodu 7/ bolo **splnené čiastočne**; ÚIK navrhlo predajnú cenu toho majetku, ktorý navrhol na predaj.(splnené) Návrh ceny prerokuje finančná komisia s odporúčaním pre primátora mesta. (návrh ceny nebol finančnej komisii predložený na prerokovanie).

Opatrenie prijaté povinnou osobou:

1/ *V prípade potreby ďalšieho riešenia likvidácie vyradeného - prebytočného majetku odpredajom, cenu odpredaja prerokovať vo finančnej komisii. T: 2018 Z: vyradovacia komisia*

Kontrola bola ukončená dňa : 10.8.2018

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu Ing. Jozef Doležal, vedúci odboru HsM.

6. Správa HK č. 19/2018: Podmienky a realizácia záujmov seniorov – denné centrá

Kontrolou bolo overené:

I/ Štatút Denného centra v Michalovciach

Upravuje postavenie a pôsobnosť denných centier, práva a povinnosti členov, podmienky zriadenia denného centra, spôsob hospodárenia a financovania.

V časti IV. Postavenie a financovanie denných centier je uvedené, že prevádzka DC je financovaná z rozpočtu mesta na základe schváleného rozpočtu, z ktorého sa uhrádzajú:

-náklady za média, nákup inventáru, náklady na nákup materiálu potrebného pre činnosť centra, poplatky za tlač, rozhlas, televíziu, internet, telefón; -výdavky spojené s dopravou na aktivity poriadané DC vo výške 70%; -výdavky na úhradu nákladov pri akciách Deň matiek, mesiac október mesiac úcty k starším; -výdavky na VČS, kultúrne, športové a iné aktivity odsúhlasené odborom soc. vecí

K účtovným dokladom pripojiť : miesto a čas podujatia, menovitý zoznam účastníkov

637002	Kultúrna činnosť	924,22	579,00	178,56	276,40
637005	Špeciálne služby	0,00	0,00		0,00
637031	Pokuta a penále	0,00	0,00		4,00
	spolu	6 735,65	3 486,56	5 225,04	1 592,34

EK	názov	DC č.5	DC č.6	DC č.7	DC č.8	DCč.9
632001	energie	57,24	0,00	1071,12	2880,00	
632002	Vodné, stočné	0,00	0,00	63,60	360,00	
632003	Poštové služby	0,00	0,00	0,00	0,00	
632004	internet	73,32	0,00	0,00	136,08	
632005	Telekom. služby	0,00	0,00	0,00	0,00	
633001	Interiérové vybavenia	0,00	0,00	0,00	0,00	1 843,91
633004	Prevádzkové stroje	0,00	0,00	309,00	1 092,28	493,42
633006	Všeobecný materiál	25,79	21,47	40,88	49,74	
633009	Knihy, časopisy, noviny	45,00	45,00	45,00	45,00	
635004	Údržba prev.strojov	0,00	0,00	0,00	0,00	
635006	Údržba budov	0,00	0,00	2 976,29	0,00	2 380,56
637002	Kultúrna činnosť	218,70	180,44	440,00	286,07	
637005	Špeciálne služby	0,00	0,00	0,00	0,00	
637031	Pokuta a penále	4,00	0,00	0,00	0,00	
	spolu	424,05	246,91	4 945,89	4 849,17	4 717,89

Záver I :

1/ V Záverečnom účte mesta Michalovce vo vyhodnotení čerpania rozpočtu za denné centrá zistený rozdiel :

- vyhodnotenie podprogramu 14.4. Denné centrá pre seniorov – skutočnosť: 41 657,00€
- tabuľka bežné výdavky – denné centrá dôchodcov skutočnosť: 38 978,60€
- na základe predložených dokladov z odboru soc. vecí skutočnosť: 38 454,48€

2/ Nesúlad v čerpaní rozpočtu u položiek:

632001 energie, 632002 vodné, stočné

632001	Energie	17 286,75	16 952,02	-334,73
632002	Vodné, stočné	696,60	1 165,20	+468,60

Kontrola konštatuje, že:

- k vyššiemu čerpaniu rozpočtu u rozpočtovej položky 632001 energie a nižšiemu čerpaniu u rozpočtovej položky 632002 vodné stočné oproti skutočnosti došlo tým, že odbor sociálnych vecí za DC č.1,3,7 a 8 uhradil platby za energie a vodné, stočné za mesiace 1-6/2017 jednou sumou, a táto bola zaúčtovaná do čerpania rozpočtu za rozpočtovú položku 632001 energie, až od júla 2017 pri úhradách postupoval v zmysle uzatvorených zmlúv, t.j. osobitne uhradil platby za energie a osobitne uhradil platby za vodné, stočné.

633006 všeobecný materiál

633006	Všeobecný materiál	688,80	724,52	+35,72
--------	--------------------	--------	--------	--------

- nedoložený pokladničný doklad vo výške 14,28€ , dodávateľ Hapáková Angela, Michalovce za nákup pohárov pre DC č.1,3;
- pri dokladoch za DC č.2 doložený doklad za nákupu pomôcok (v hotovosti) pre Tvorivé dielne vo výške 50,00€, ktorý nebol zaúčtovaný na položke 633006 všeobecný materiál pre denné centrá. Z uvedeného vznikol rozdiel + 35,72€ (50,00 – 14,28 = 35,72).

635006 údržba budov

Údržba budov	6 050,56	5 356,85	693,71
--------------	----------	----------	--------

- nedoložená faktúra vo výške 693,71€, dodávateľ SMM,s.r.o. Michalovce za maľbu DC č.9 v Dome služieb

II/ Dodržiavanie Rámcovej dohody č.20170484

Mesto Michalovce s TRIMEDICAL Pharm.D.S. s.r.o. Michalovce uzatvorilo na dobu určitú do 31.12.2017 rámcovú dohodu na poskytnutie autobusovej dopravy na základe písomných objednávok .

Cena za prepravu klimatizovaným autobusom 25 – 58 miestnym:

- Cena za 1 km vrátane DPH pri 26 miestnom - 0,80€
- pri 48 miestnom - 1,10€
- pri 58 miestnom - 1,20€
- doba čakania vrátane DPH za 1 hod. 4,50€

Kontrolou boli overené faktúry spojené s dopravou seniorov na aktivity poriadané DC.
Výberovým spôsobom boli skontrolované faktúry.

Záver II/ :

1/ Vo faktúrach č. 17FV157,17 17FV115, 17FV148, 17FV134, 17FV158, dodávateľ TRIMEDICAL Pharm.D.S. s.r.o. Michalovce neuvádzal ceny podľa čl. IV. odst. č.4 rámcovej dohody, na faktúre je uvedená dohodnutá cena.

2/ Pri Fa č. 17FV112 nie je priložený zoznam účastníkov zájazdu.

III/ Dodržiavanie Rámcovej dohody č.20170676 na dodávku tovaru – čistiace potreby
Mesto Michalovce s KRIDLA s.r.o. Humenné uzatvorilo na dobu určitú do 31.12.2018 rámcovú dohodu na dodanie tovaru – čistiace potreby, ktoré sú uvedené v prílohe č.1 na základe písomných objednávok, ktoré budú obsahovať názov tovaru, množstvo a dodanie tovaru. Zmluvná cena tovarov je dohodnutá ako maximálna.

V čl. II. predmet dohody, v bode 4/ je uvedené: kupujúci si vyhradzuje právo objednať aj iné čistiace potreby, ktoré nie sú v prílohe č.1, tzv. doplnkový tovar.

Podľa čl. IV. zmluvná cena jednotková cena doplnkového tovaru sa stanoví ako jeho aktuálna cena v čase objednávania znížená o 1%.

Výberovým spôsobom boli skontrolované faktúry

Záver III/ :

1/ Kontrolou faktúr kontrola konštatuje, že denné centrá nakupovali čistiace prostriedky, ktoré nie sú uvedené v prílohe č.1 Rámcovej dohody, ale tzv. ako doplnkový predaj.

2/ Podľa čl. IV. zmluvná cena jednotková cena doplnkového tovaru sa stanoví ako jeho aktuálna cena v čase objednávania znížená o 1%. Z vyhotovených faktúr nie je zrejme, či zo strany dodávateľa bol dodržaný tento postup.(nie je uvedená aktuálna cena tovaru a cena tovaru znížená o 1%).

Kontrolovaný subjekt k nedostatkom zistených kontrolou HK č.19/2018 predložil nasledovné opatrenia:

1/ Odbor sociálnych vecí (OSV) zabezpečí dôsledné vedenie pomocnej evidencie presnej špecifikácie výdavkov v členení podľa jednotlivých denných centier (DC) v nadväznosti na prvotné doklady účtovnej evidencie v súlade so schváleným rozpočtom.

T: stály Z: odbor soc. vecí

2/ Zodpovední zamestnanci OSV zabezpečia nápravu v textovom znení dodávateľských faktúr za poskytnutú autobusovú prepravu pre denné centrá v zmysle znenia Rámcovej dohody uzatvorenej medzi mestom Michalovce a spoločnosťou TRIMEDICAL Pharm.D.S. s.r.o. Michalovce.

T: stály Z: odbor soc. vecí

3/ Zodpovední zamestnanci OSV zabezpečia nápravu v textovom znení dodávateľských faktúr za poskytnutú autobusovú prepravu pre denné centrá v zmysle znenia Rámcovej dohody uzatvorenej medzi mestom Michalovce a spoločnosťou Krídla s.r.o. Humenné.

T: stály Z: odbor soc. vecí

Kontrola bola ukončená dňa : 28.8.2018

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 5.9.2018 Ing. Ján Jasovský, vedúci odboru soc. vecí MsÚ.

7. Správa HK č. 20 /2018: Dodržiavanie a uplatňovanie VZN č.79/2004 o podmienkach prideľovania nájomných bytov na Ulici konečnej v bytovom dome „H“ v Michalovciach

Kontrolou bolo overené:

I/ Čerpanie rozpočtu za bytový dom „H“, Ul. konečná – r.2017

Prijmy:

EK	akcia	názov	rozp. schválený	rozp. upravený	skutočnosť
212003	0275	Prijem z prenájmu	64 000	64 000	66 465,44
242	0275	Úroky	0	0	867,27
454002	0275	Z ostatných fondov obce	10 000	20 000	9 132,22
	0275	Blok „H“	74 000	84 000	76 464,93

Výdavky:

EK	akcia	názov	rozp. schválený	rozp. upravený	skutočnosť
637004	0275101	FOaÚ blok „H“	37 370	36 750	40 062,81

EK	akcia	názov	rozp. schválený	rozp. upravený	skutočnosť
821007	0275	Splátka úveru	20 000	20 420	20 412,73
632003	0275	Poštové služby	0	0	4,16
635006	0275	Údržba budov objektov	10 000	20 000	9 132,22
637012	0275	Poplatky a odvody	200	250	212,38
637015	0275	poistné	1 200	1 200	1 068,78
637018	0275	Vrátenie príjmov z min. rokov	0	0	595,38
637035	0275	Dane	50	200	164,72
651003	0275	Úroky z úveru	5 180	5 180	4 811,75
	0275	Blok „H“	36 630	47 250	36 402,12

II/ Príjmy - nájomné za bytový dom „H“, Ul. Konečná

Kontrole boli predložené predpisy a platby za 1-12/2017a za 1-7/2018. Pri internom doklade na predpis nájomného bol doložený predpis nájomného za nájomníkov bytového domu „H“.

1. Odbor HsM predložil prehľad predpisov a platieb za nájomníkov.

r.2017

predpis nájomného : 68 020,41€; príjem z nájomného(platby): 66 465,44€

r.2018 1-7/2018

predpis nájomného : 38 997,29€; príjem z nájomného(platby): 38 308,11€

Výberovým spôsobom boli zistené rozdiely v predpise nájomného:

1/ L S predpis nájomného u nájomníka pri internom doklade na predpis za 4/2017 predpis 115,00€

za mesiace 1-3/2017 a 5-12/2017 predpis 114,66€

2/ D A predpis nájomného u nájomníka pri internom doklade na predpis za 6/2017 predpis 115,08€

za mesiace 1-5/2017 a 7-12/2017 predpis 114,66€

2/ Odbor HsM predložil pohľadávky za bytový dom „H“

r.2017: PS : 4 575,11€ KS: 6 130,08€

r.2018: PS: 6 130,08€ KS k 31.7.2018: 6 819,26€

Výberovým spôsobom bolo zistené:

a/ V evidencii pohľadávok sú uvedené pohľadávky vrátane nájomcov, ktorí toho času už nie sú nájomníkmi bl.“H“(z r.2014,2016):

Dátum	Nájomca	nedoplatok
31.12.2014:	R Č	1 016,51€
	J G	2 647,41€
	P K	97,98€
	G M	449,60€
15.2.2016	P K	1 102,79€

Kontrole nebolo zdokladované vymáhanie predmetných pohľadávok.

b/ V inventúrnom súpise sú uvedené preplatky nájomcov, ktorí toho času už nie sú nájomníkmi bl.“H“.

Ide o nájomcov:

Dátum	Nájomca	preplatok
31.12.2014	S D	6,30€

c/ V súpise pohľadávok je u nájomníka J H vykazovaný preplatok vo výške 108,64€ za 7/2018. Kontrolou predpisu a platieb nájomného u menovaného, nájomné za 7/2018 bolo uhradené v mesiaci august 2018, teda mala byť vykázaná pohľadávka, avšak vo výške 106,81€, nie 108,64€. Predpis nájomného má stanovený vo výške 106,81€.

V súpise pohľadávok je u nájomníka T P vykazovaná pohľadávka vo výške 20,31€ za 4/2018. Kontrolou predpisu a platieb nájomného u menovaného nájomné za 4/2018 bolo v plnej výške 91,29€ (podľa predpisu) uhradené v mesiaci august 2018, teda mala byť vykázaná pohľadávka v plnej výške 91,29€ nie vo výške 20,31€.

V súpise pohľadávok je u nájomníka M R vykazovaná pohľadávka vo výške 114,66 € za 7/2018. Kontrolou predpisu a platieb nájomného u menovanej bolo zistené, že aj nájomné za 6/2018 bolo

uhradené až v mesiaci september 2018, teda v inventúrnom súpise mala byť vykázaná pohľadávka nielen za mesiac júl, ale aj za mesiac 6/2018 vo výške 114,66 €.

III / Predpis FOaÚ za bytový dom „H“, Ul.Konečná – prevod z FOaÚ na opravy
Kontrolou bolo overené čerpanie na opravu a údržbu bytového domu „H“ spolu vo výške 9 132,22€:
v mesiacoch :

Február 2017: 5 673,60€

Fa č. 2102170079 : 5 673,60€; Dodávateľ: Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce
Účel platby: montáž EPRVN

Marec /2017: 375,78€

Fa č. 2102170221 : 95,28€; Dodávateľ: Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce
Účel platby: údržbárske práce

Fa č. 2102170237 : 280,50€; Dodávateľ: SMM,s.r.o. Michalovce

Účel platby: dodanie dverných závesov a kovania na vchodových dverách bytového domu „H“

Máj 2017: 88,60€

Fa č. 2102170558; Dodávateľ: Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce

Účel platby: údržbárske práce

Jún 2017: 116,76€

Fa č. 2102170973 : 37,92€; Dodávateľ: Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce

Účel platby: opravy v nájomnom byte č.4 MFK

Fa č. 2102170972 : 78,84€; Dodávateľ: Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce

Účel platby: opravy v nájomnom byte č.4 MFK

December 2017: 2 657,22€

Fa č.2102172221 : 1 187,72€; Dodávateľ: Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce

Účel platby: revízia komínov

Fa č.2102172222 : 1 170,00€; Dodávateľ: Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce

Účel platby: revízia VTZ a kotolni

Fa č.2102172223 : 300,00€; Dodávateľ: Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce

Účel platby: revízia bleskozvodov

IV. VZN č.79/2004 o podmienkach prideľovania nájomných bytov na Ulici konečnej
v bytovom dome „H“ v Michalovciach

Dodatok č.1 k VZN č.79/2004 o podmienkach prideľovania nájomných bytov na Ulici
konečnej

v bytovom dome „H“ v Michalovciach

1. Výberovým spôsobom bolo skontrolované dodržanie podmienok VZN č.79/2004 prideľovania
nájomných bytov pre žiadateľov : L H, Z Š – pridelenie bytu v roku 2017; V J – pridelenie bytu v r.
2018

Záver: Pri prideľovaní nájomných bytov pre žiadateľov na Ulici konečnej v bytovom dome „H“
v Michalovciach boli dodržané podmienky VZN č.79/2004

2. Dodržanie nového znenia § 8 VZN č.79/2004 schváleného Dodatkom č.1 k VZN č.79/2004

Dodatkom č.1 k VZN č.79/2004 bolo schválené nové znenie § 8 v znení: „Splatnosť nájomného
a úhrad za plnenia poskytované s užívaním bytu je vždy k 5. dňu príslušného mesiaca.

Na základe predloženého prehľadu predpisov a platieb od 1.1.2018 – do 31.7.2018, § 8 VZN
č.79/2004 - splatnosť nájomného k 5.dňu príslušného mesiaca nebol dodržaný za sledované obdobie
u 30 nájomníkov, čiastočne dodržaný u 23 nájomníkov.

**Kontrolovaný subjekt k nedostatkom zistených kontrolou HK č.20/2018 predložil nasledovné
opatrenia:**

1/ Vysporiadať evidenčné nezrovnalosti v zmysle záverov kontroly. T: 2018 Z: odbor HsM

2/ Písomne upozorniť dotknutých nájomcov bytového domu „H“ na Ul. konečnej na stále dodržiavanie
príslušných ustanovení § 8 VZN č.79/2004. T: 2018 Z: odbor HsM

Kontrola bola ukončená dňa 25.9.2018.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 27.9.2018 Ing. Jozef Doležal, vedúci
odboru HsM.

8. Správa HK č. 21 /2018: Výdavky na Zariadenie opatrovateľskej služby

Kontrolou bolo overené:

I/ Zmluva o poskytnutí finančného príspevku na rok 2018

V prílohe č.1 k zmluve je uvedená „Konkretizácia finančného príspevku na financovanie sociálnej služby“ v zariadení opatrovateľskej služby nasledovne:

Forma sociálnej služby	pobytová
Príspevok na 1 miesto a deň	12,44219€
Obdobie	od 1.1.2018 do 31.12.2018
Počet miest v zariadení	25
Finančný príspevok na zariadenie	113 535,00€/rok

II/ Zúčtovanie finančného príspevku sociálnej služby za I. a II.Q 2018

Kontrola bolo predložené zúčtovanie finančného príspevku poskytnutého Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR za I.Q 2018 vo výške 28 383,75€ a za II.Q 2018 vo výške 28 383,75€.

Prílohou k zúčtovaniu finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby je evidencia prijímateľov sociálnej služby – meno a priezvisko prijímateľa, jeho rodné číslo, stupeň odkázanosti a dátum nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o odkázanosti .

Záver k bodu I.-II.

Evidencia prijímateľov sociálnej služby za I.Q 2018 a II.Q 2018, ktorá tvorí prílohu k zúčtovaniu finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby potvrdzuje, že :

- Mestu bol poskytnutý finančný príspevok na 1 miesto a 1 deň podľa prílohy č.1 k Zmluve o poskytnutí

finančného príspevku

-Mesto za uvedené obdobie I. a II.Q 2018 nevracalo finančný príspevok z dôvodu neobsadenia miesta dlhšie ako 30 dní po sebe alebo zrušenia miesta

III/ Čerpanie rozpočtu za 1.-8.2018

Kontrola bolo predložené čerpanie rozpočtu od 1.1.2018 do 31.8.2018 za stredisko 005 - ZOS, z ktorého je zrejme čerpanie finančných prostriedkov na základe uzatvorenej zmluvy – kód zdroja 111 a na základe ostatných príjmov získaných od klientov – kód zdroja 72j.

1/ Z výstupnej zostavy čerpanie rozpočtu za 1.-8/2018 - čerpanie výdavkov za stredisko ZOS s KZ 111 vo výške 66 228,75€, je to za mesiace 1 – 7/2018

2/ Z výstupnej zostavy čerpanie rozpočtu za 1.-8/2018 - čerpanie výdavkov za stredisko ZOS s KZ 72j je vo výške 60 371,04€.

3/ Z výstupnej zostavy čerpanie rozpočtu za 1.-8/2018 – celkové príjmy od klientov za stredisko ZOS s KZ 72j je vo výške 61 087,60 €

4/ Na základe predloženého schváleného čerpania rozpočtu príjmov a výdavkov ZOS

upravený rozpočet príjmov (KZ 72j) je vo výške 92 000,00€

upravený rozpočet výdavkov (KZ72j) je vo výške 99 555,00€.

5/ K splneniu rozpočtu príjmov (upravený rozpočet 92 000,00€) zostáva 30 912,40€

na úhradu výdavkov (upravený rozpočet 99 555,00€) je potrebných 39 183,96€

6/ Z výstupnej zostavy čerpanie rozpočtu za 1.-8/2018 - čerpanie výdavkov za stredisko ZOS s KZ 72j pri 9-tich rozpočtových položkách bolo čerpanie za 1 - 8/2018 s percentom plnenia vyšším ako 60%.

V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt doložil úpravu rozpočtu MDS.

IV/ Rámcové dohody

a/ Na dobu určitú t.j. od 1.2.2017 do 31.1.2018 MDS mal uzatvorenú rámcovú dohodu s dodávateľom Ing. Anton Ferenc- TOPO Prešov na dodávku čistiacich potrieb.

b/ Dňa 9.3.2018 MDS Michalovce uzatvorilo a podpísalo novú Rámcovú dohodu s Ing. Ľudovít Paulina – MIPA na priebežné dodávanie čistiacich potrieb.

Kontrolou bolo zistené, že :

- v objednávkach je uvádzané :“čistiace a dezinfekčné prostriedky podľa vlastného výberu“

- vo faktúrach je uvedený tovar, ktorý je uvedený v prílohe a tovar, ktorý v prílohe nie je uvedený, cena

takého tovaru je stanovená na základe dohody zmluvných strán, ako je to uvedené v rámcovej dohode

- v prílohe sú uvedené názvy čistiacich a dezinfekčných tovarov bez označenia tovaru kódom, vo faktúrach kódy tovarov sú uvedené

V/ Interná smernica č.3/2016 a Dodatok č.1 k internej smernici č.3/2016 pre vedenie účtovníctva Michalovský domov seniorov (MDS) od 1.1.2017 poskytuje aj sociálne služby podľa § 36 zák. č. 448/2008 v Zariadení opatrovateľskej služby.

Z toho dôvodu bol k internej smernici č.3/2016 pre vedenie účtovníctva vypracovaný Dodatok č.1, ktorým sa v internej smernici č.3/2016 pre vedenie účtovníctva dopĺňa čl. VII. Osobitosti účtovania o bod 11. s textom:

Percentuálne rozdelenie účtovania :

Stredisko 004 – Zariadenie pre seniorov – ZpS – 0,883%

Stredisko 005 - Zariadenie opatrovateľskej služby – ZOS – 0,117%

Záver V:

Kontrola konštatuje, že úhrady dodávateľských faktúr za kontrolované obdobie boli zaúčtované na stredisko 004 v čiastke 0,883% z ceny faktúr a v čiastke 0,117% z ceny faktúr na stredisko 005, mimo úhrad dodávateľských faktúr za čistiace a dezinfekčné potreby. Tieto faktúry si každé stredisko hradí samostatne v plnej výške na základe uzatvorených rámcových zmlúv.

Kontrola bola ukončená dňa : 26.10.2018

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 29.10.2018 PhDr. Zlatuša Popaďáková, riaditeľka MDS.

9. Správa HK č. 22/2018: **Dodržiavanie podmienok mandátnej zmluvy**

Kontrola plnenia činností súvisiacich so správou bytového hospodárstva na území Mesta Michalovce

1.Mandátna zmluva podľa § 566 a nasl. Obchodného zákonníka o obstaraní činností

súvisiacich so správou bytového hospodárstva na území mesta Michalovce

Mandátna zmluva podľa § 566 a nasl. Obchodného zákonníka o obstaraní činností súvisiacich so správou bytového hospodárstva na území mesta Michalovce zo dňa 28.12.2007 je uzatvorená medzi mandantom Mesto Michalovce a mandatárom Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby na **dobu neurčitú s účinnosťou od 1.1.2008.**

Dodatky č. 1 – 7 k Mandátnej zmluve podľa § 566 a nasl. Obchodného zákonníka o obstaraní činností súvisiacich so správou bytového hospodárstva na území mesta Michalovce

Za obdobie od 1.1.2008 – doteraz (k 30.11.2018) sa zmluva menila a **dopĺňala 7 dodatkami:**

Záver 1.: Aj po aktualizácii Mandátnej zmluvy zapracovaním nových textov, resp. vypustením textov v zmysle schválených dodatkov 1-7, Mandátna zmluva obsahuje body, ktoré **nie sú t. č. aktuálne** a Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Štefánikova 44 Michalovce ich neplní a to v článkoch:

III. časť Povinnosti mandatára

V Čl.1 :

- bod 5/ Plánovanie a zabezpečovanie opráv a údržby domového a bytového fondu v rozsahu stanovenom vo vecnom pláne a finančnom pláne schválenom MsR
- bod 6/ Predkladanie plánu výkonu činností, zabezpečovania správy bytov a nebytových priestorov na Schválenie v MsR

Čl.2 Obstaranie činností spojených s predajom bytov, nebytových priestorov a ostatného majetku plnenie bodov 1.-3. (zabezpečuje odbor HsM)

V Čl.4 :

- bod 3/ Zabezpečenie mesačného exportu dát do účtovníctva mandanta do 15.dňa nasledujúceho mesiaca

Taktiež je potrebné aktualizovať IV. časť Povinnosti mandanta v Čl.1 Odplata za obstarávanie správy majetku a to body:

- bod 2/ Za odpredaj bytov prislúcha mandatárovi odmena vo výške 2 000.-Sk vrátane DPH
 - bod 3/ Za správu prečerpávacej stanice a kanalizačného potrubia je odplatná 13 110.-Sk (438,83€ mesačne vrátane DPH) sa vypúšťa od 24.7.2018
 - bod 4/ Za obsluhu kotolne v obytnom dome H (Ul. Konečná)
- Ceny sú uvedené v Sk

Stanovisko Domspráv s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce:

S aktualizáciou Mandátnej zmluvy podľa zistení kontroly súhlasíme a po predložení mandantom bude z našej strany podpísaná.

3. Platby mesta pre Domspráv s.r.o. byty, teplo a iné služby za 1.-9/2018 v zmysle Mandátnej zmluvy

Za kontrolované obdobie 1-9/2018 mesto uhradilo za:

a/ správa bytov – 158 bytov / správa bytov – 158 bytov, 4,18/byt + DPH/:

Angi mlyn 702,24€ x 9 mesiacov = 6 320,16€

Staničná 70,22€ x 9 mesiacov = 631,98€

Ostatné 20,07€ x 9 mesiacov = 180,63€

Spolu 7 132,77€

b/ správa za nebytové priestory - 479,70 m² / správa za nebytové priestory – výmera x 4,18€/m²/rok/
200,52€/mes. x 9 mesiacov = **1 804,68€**

c/ poplatok za činnosť súvisiacu s II. tlakovým pásmom – 201,67€

201,67/mes. x 9 mesiacov = **1 815,03 €**

d/ poplatok za správu prečerpávacej stanice Angi mlyn – 438,83€

438,83€/mes. x 7 mesiacov = **3 071,81€** (24.7.2018 predaj)

Záver k bodu 3.:

Mesto Michalovce na základe Mandátnej zmluvy za mesiace 1.-9./2018 uhradilo spoločnosti Domspráv s.r.o. byty, teplo a iné služby celkom 13 824,29€.

Stanovisko Domspráv s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce:

S uvedenou výškou platieb za obdobie 1-9/2018 súhlasíme, vyplýva z odplatnosti našej činnosti uvedenej v Mandátnej zmluve.

4. Kontrola čl.1, bodu 2 Mandátnej zmluvy : Vypočítavanie predpisu nájomného a preddavkov za služby spojené s užívaním bytu podľa platných predpisov a VZN

Kontrolu boli predložené nájomné zmluvy nájomcov z Ul. Mlynskej, z bytových domov Mlynská 1,3,5,7,9,11,13,15,17 a 19 a z Ul.Staničnej.

Výberovým spôsobom boli skontrolované nájomné zmluvy 14 nájomcov:

Výpočet predpisu nájomného bol kontrolovaný podľa VZN MsZ mesta Michalovce č.111 o cenách nájmu bytov. Toto VZN nadobudlo účinnosť dňom 1.1.2009.

Záver k bodu 4.:

1/ Kontrolou vybraných 14 nájomných zmlúv a mesačných zálohových predpisov platieb a úhrad za plnenie súvisiace s výkonom správy (nájomné a preddavky za služby) bolo zistené, že:

-predpis ceny nájmu bytu za mesiac Domspráv, s.r.o. byty, teplo a iné služby Štefánikova 44 neurčil podľa VZN mesta Michalovce č.111 o cenách nájmu bytov

-predpis ceny nájmu bytu za mesiac u nájomníkov M P, A B a R T nebol určený podľa VZN č.111, v zmluvách u týchto nájomníkov bol predpis nájomného vyšší ako bol stanovený v mesačných zálohových predpisov platieb :

Meno a priezvisko	Predpis nájomné v zmluve	Predpis nájomné v mes. zálohách
M P	10,90€	5,45€
A B	10,90€	5,45€
R T	10,90€	5,45€

Stanovisko Domspráv s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce:

Pri kontrole nájomných zmlúv u nájomcov Martin Pohlodko, Adriana Badžová a Róbert Tokár sa konštatuje, že bol v mesačných zálohových platbách určený nižší nájom ako v nájomnej zmluve. Nájomné zmluvy a predpisy platieb boli kontrole predložené náhodne podľa obytných blokov, v uvedených prípadoch majú nájomcovia v jednej nájomnej zmluve uvedené dva byty, ale mesačný predpis bol predložený len za jeden nájomný byt.

Opatrenie:

1/ U nájomcov P, B a T predložiť nájomnú zmluvu a mesačné predpisy zálohových platieb a úhrad za plnenia súvisiace s výkonom správy. T: 31.12.2018 Z: Ing. Jozef Horňák, riaditeľ

2/ Pri mesačných zálohových predpisov platieb a úhrad za plnenie súvisiace s výkonom správy u preddavkov za služby bolo zistené, že:

a/ predpis mesačných zálohových platieb bol v zmluve o nájme **nižší** ako v predpise u nájomcov:

Meno a priezvisko	Predpis preddavky za služby - zmluva	Predpis preddavky za služby -výmer
M K	22,52	26,11
K R	37,50	41,42
L Š	120,00	141,24
M P	32,00	115,52
M S	52,55	71,98
D Č	32,00	37,49

b/ predpis mesačných zálohových platieb bol v zmluve o nájme **vyšší** ako v predpise u nájomcov:

Meno a priezvisko	Predpis preddavky za služby - zmluva	Predpis preddavky za služby -výmer
A H	82,50	60,99
E S	32,00	27,85
M P	22,52	10,68
A B	30,00	18,40
R T	37,54	33,81
M B	36,00	26,65

c/ predpis mesačných zálohových platieb bol v zmluve o nájme bol stanovený ako v predpise u nájomcov:

Meno a priezvisko	Predpis preddavky za služby - zmluva	Predpis preddavky za služby -výmer
M B	25,00	24,99
E R	22,50	22,51

3/ V Dodatkoch k zmluvám o nájme obecného bytu sa predlžuje doba nájmu, ostatné ustanovenia zmluvy zostávajú nezmenené.

Stanovisko Domspráv s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce:

K uvedeným rozdielom, či už kladným alebo záporným uvádzame, že výška zálohových platieb sa každoročne upravuje podľa skutočne vyčíslených nákladov predchádzajúceho roka. Považujeme za nelogické uvádzať konkrétnu výšku zálohových platieb do nájomnej zmluvy, nakoľko sa výška mení v závislosti na spotrebe v uvedenom byte a zmenou cien, nakoľko sa výška každoročne mení v závislosti na spotrebe v uvedenom byte a zmenou cien dodávaných médií, ktoré sú určované Úradom pre reguláciu sieťových odvetví.

Stanovisko oprávnenej osoby:

Berúc do úvahy toto stanovisko a skutkový stav, t.j. uzatvorené nájomné zmluvy, kde v čl. III. Cena nájmu a úhrady za plnenia poskytované s užívaním bytu je v bode 2/ uvedená výška nájomného a mesačné preddavky na úhradu za plnenia poskytované s užívaním bytu podľa predpokladaných nákladov sa ukladá prijať opatrenia:

1/ *Vo všetkých nájomných zmluvách predpis ceny nájmu bytu za mesiac stanoviť podľa VZN mesta Michalovce č.111 o cenách nájmu bytov.*

T: január 2019 Z: Ing. Jozef Horňák, riad

2/ *Zabezpečiť opravu čl. III. Cena nájmu a úhrady za plnenia poskytované s užívaním bytu v bode 2/.*

T: január 2019 Z: Ing. Jozef Horňák, riad

5. Kontrola čl.4, bodu 2 Mandátnej zmluvy : Vedenie samostatného účtovníctva spravovaného majetku

obraty účtov 315 Ostatné pohľadávky 1-9/2018 (za služby)

PS: 96 196,52€; MD: 80 446,47€; DAL: 96 222,61€; **KS: 80 420,38€**

obraty účtov 378 Iné pohľadávky 1-9/2018 (nájomné)

PS: 980 999,11€; MD: 81 138,65€; DAL: 81 952,46€; **KS: 980 185,30€**

obraty účtov 324 Prijaté preddavky 1-9/2018

PS: -107 169,63€; MD: 96 197,44€; DAL: 73 855,61€; **KS: - 84 827,80€**

Obraty za triedu 5 – náklady 1-9/2018 : 61 935,02€

Z nákladových položiek najväčšie čerpanie bolo na:

1/ Opravu a údržbu domového a bytového fondu

mesiac	Preč.stanica Angi mlyn	Poplatok II.tlak.pásmo	Staničná 3	Nebyt. priestor Kom. 42	Angi Mlyn	spolu
1-9/2018	3 071,81	1 815,03	553,62	1 437,19	5 571,28	12 448,93

Odpis pohľadávok:

dátum	popis	MD	DAL	Opravná pol. k pohľ. 391
		546	3781	
		38 746,86	38 746,86	30 405,95

Obraty za triedu 6 – výnosy 1-9/2018 : 46 048,39€

v členení:

6021 Tržby z predaja sl. – nájom súkr. sektor	12 470,04€
6022 Tržby z predaja sl. – nájom nebytový priestor	3 097,76€
6481 Ost. výnosy z prev. Činnosti – cent.vyrovnanie	0,42€
6482 Ost. výnosy – súdne poplatky	62,23€
6484 Ost.výnosy z prev.činnosti	11,99€
658 Zúčtovanie ost. opravných položiek	30 405,95€

Záver k bodu 5:

Na základe výsledkov z Hlavnej knihy za uvedené účty venovať väčšiu pozornosť pohľadávkam za nájom a s tým spojené služby.

Stanovisko Domspráv s.r.o. byty, teplo a iné služby Michalovce:

Správe pohľadávok za nájom a služby spojené s bývaním venujeme dostatočnú pozornosť. Neustále sa zvyšujúca výška pohľadávok súvisí s viacerými právnymi úpravami občianskeho a obchodného zákonníka, sťažujúcimi možnosť veriteľa pri vymáhaní pohľadávok od sociálne odkázaných občanov.

Opatrenie:

1/ Zvýšiť úsilie v spolupráci s mandantom na dosiahnutie zníženia pohľadávok.

T: r.2019 a stály Z: Ing. Jozef Horňák, riaditeľ

Kontrola bola ukončená dňa 26.11.2018.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 13.12.2018 Ing. Jozef Horňák, riaditeľ Domspráv, s.r.o.

10. Správa HK č. 23/2018: Dodržiavanie podmienok mandátnej zmluvy

Plnenie úloh spojených s predajom bytov, nebytových priestorov a ostatného majetku mandanta.

Vyhodnotenie činností súvisiacich so správou bytových domov D a E na Ul. mlynskej .

V súčasnosti plnenie Čl.2 Obstaranie činností spojených s predajom bytov, nebytových priestorov a ostatného majetku mandanta a

Čl.3 Zabezpečenie platieb a evidencie nájomného, sledovanie platieb a vymáhanie dlžných úhrad za nájom bytov a poskytované služby za Angi mlyn, bytový dom D a E zabezpečuje odbor HsM MsÚ Michalovce.

A/ Plnenie Čl.2 Obstaranie činností spojených s predajom bytov, nebytových priestorov a ostatného majetku mandanta:

Dňa 26.6.2018 odbor HsM predložil na rokovanie MsZ Michalovce návrh na odpredaj :

1. bytu č.16 a- spoločných častí Uzn. MsZ č. 404 zo dňa 26.6.2018 pod bodom 10/ bol odpredaj schválený.

Kúpna zmluva č.20180575 bola podpísaná 13.7.2018 a kúpna cena 1 718,78€ uhradená 16.7. 2018.

O zápis vlastníckeho práva k predmetnej nehnuteľnosti odbor požiadal dňa 17.7.2018.

Záver: Pri predaji bytu č.16 na Ul.Hollého 55 nedostatky zistené neboli.

B/ Plnenie Čl.3 Zabezpečenie platieb a evidencie nájomného, sledovanie platieb a vymáhanie dlžných úhrad za nájom bytov a poskytované služby za Angi mlyn, bytový dom D a E

Na základe predložených dokladov bolo zistené:

1/ Čerpanie rozpočtu Mlynská 17, blok D – k 30.9.2018

Prijmy:

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
		5001		49 100	49 100	30 866,84	62,87

Výdavky:

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
		5001		45 100	45 100	24 167,38	53,59

Kontrolou bol overené:

-skutočný príjem z prenájmu k 30.9.2018 a skutočný príjem za služby k 30.9.2018

Z výstupných zostáv predložených ku kontrole za **Mlynskú, blok D** bolo **zistené:**

Skutočný príjem z prenájmu k 30.9.2018:

Predpis: 5 154,40€

Skutočnosť : 4 968,66€

Nedoplatok: 185,74€

Skutočný príjem za služby k 30.9.2018 : 10 062,88€

PS: 301,35€; Príjem za služby: 10 062,88€; Celkom: 10 364,03€

2/ Čerpanie rozpočtu Mlynská 17, blok E – k 30.9.2018**Prijmy:**

EK	KZ	akcia	názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
		5002		51 000	51 000	35 869,18	70,33

Výdavky:

EK	KZ	akcia	Názov	schválený	upravený	skutočnosť	% plnenia
		5002002		1 900	1 900	2 460,38	129,49
		5002001		2 300	2 300	330	14,35
		5002		46 800	46 800	28 146,20	60,14

Z výstupných zostáv predložených ku kontrole za **Mlynskú, blok E** bolo **zistené:**

Skutočný príjem z prenájmu k 30.9.2018:

Predpis: 4 293,20€; Skutočnosť : 4 405,01€; **Preplatok: 111,81€**

Stav preplatiek/nedoplatkov:

Nedoplatok: **-209,88€** Preplatok: **+321,69€**

Skutočný príjem za služby k 30.9.2018 : 10 953,43€

PS: 6 059,78€; Príjem za služby: 10 953,43€; Celkom: 17 013,21€

3/ Faktúry za služby a ich úhrady k 30.9.2018**a/ Mlynská, blok D**

Faktúra za službu	cena	Dátum
Spolu	5 775,60	

b/ Mlynská, blok E

Faktúra za službu	cena	Dátum
spolu	5 848,83	

V priebehu kontroly k Čl.3 Zabezpečenie platieb a evidencie nájomného, sledovanie platieb a vymáhanie dlžných úhrad za nájom bytov a poskytované služby za Angi mlyn, bytový dom D a E Mandátnej zmluvy, kontrolovaný subjekt bol vyzvaný na doplnenie dokladov a následne doložil hlavnú knihu za obdobie od 1.1.2018 do 30.9.2018 za účet 324 102 prijaté preddavky bytový dom D a účet 324 103 prijaté preddavky bytový dom E, kde je stav nasledovný:

účet 324 102 prijaté preddavky bytový dom D

PS: 0,00€ ; MD: 5 775,60€ fa za služby 1-9/2018; DAL: 10 062,88€; KS: -4 287,08€

účet 324 103 prijaté preddavky bytový dom E

PS: 0,00€ ; MD: 5 848,83€ fa za služby 1-9/2018; DAL: 10 953,43€; KS: -5 104,60€

Záver: Kontrola po predložení hlavnej knihy za účty 324 102 prijaté preddavky bytový dom D a 324 103 , prijaté preddavky bytový dom E konštatuje, že Čl.3 Zabezpečenie platieb a evidencie nájomného, sledovanie platieb a vymáhanie dlžných úhrad za nájom bytov a poskytované služby za Angi mlyn, bytový dom D a E Mandátnej zmluvy odbor sleduje s plní.

Kontrola bola ukončená dňa 26.11.2018.

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 12.12.2018 Ing. Jozef Doležal, vedúci odboru HsM MsÚ.

11. Správa HK č. 24 /2018: **Príjmy a výdavky Základnej umeleckej školy**

Kontrolou bolo overené:

I./ Pokladničná kniha, PPD a VPD

V pokladničnej knihe na 3 listoch sú zaevidované výdavkové a príjmové pokladničné doklady k 31.10.2018. VPD a PPD sú číslované samostatne. VPD od č. 1/2018 – do 65/2018, PPD od č.1/2018 do 8/2018. Pokladničný limit – 300,00€.

Rekapitulácia pokladne k 31.10.2018 :

PS: 0,00€

MD: 1 100,00€ (dotácia pokladne)

DAL:1 074,13€ (výdavky hrazené v hotovosti)

KS: 25,87€

VPD v celkovej výške 1 074,13€ sa uhradilo za:- nákup spotrebného materiálu účet 501; - ostatné služby účet 518; - cestovné na základe cestovných príkazov účet 512

Výberovým spôsobom boli skontrolované vyúčtovania pracovných ciest na základe cestovných príkazov CP 1/2018, CP 2/2018 a CP 3/2018

Záver: V pokladničnej knihe je zaevidované vyúčtovanie 3 cestovných príkazov a to: v marci 2018 dva cestovné príkazy (CP 1/2018 – 22,76€ a CP 2/2018 – 64,52€; spolu 87,28€) v septembri 2018 jeden cestovný príkaz CP3/2018 – 9,50€ Celkom CP : 96,78€

V účtovnej evidencii - zborníku ZUŠ je na účte 512 Cestovné :108,78€, **rozdiel : 12,00€**

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

Na účte 512 je rozdiel oproti cestovným príkazom 12,00€. Na účte je omylom zaúčtovaný účastnícky poplatok za súťaž. Účtovanie na účte 512,00€ bolo preúčtované na účet 518 opravným účtovným dokladom č. ZZ0000006019.

Prijaté opatrenie:

1. Účtovné prípady budú účtované v zmysle postupov účtovania a zákona o účtovníctve.

T: rok 2019 Z: ekonómka ZUŠ

II. Plnenie rozpočtu príjmov :

A/ Vyhodnotené plnenie rozpočtu – príjmovej časti:

položka	ukazovateľ	Upravený rozpočet	Skutočnosť 1-10/2018
223	školné	45 000,00	43 402,00
292	dobropis	0,00	2 116,60
292	vratky	0,00	952,88
		45 000,00	46 471,48

B/ platba za žiaka podľa VZN č.189/2016

skupinové vyučovanie 3,00€/mesiac; individuálne vyučovanie 5,00€/mesiac.

Kontrola sa zamerala na evidenciu žiakov podľa odborov, predpis – školné, príjem –školné od žiakov podľa evidencie učiteľov a účtovná evidencia predpisu a platieb za školné žiakov ZUŠ :

Zistenia:

1/ V mesačnej zostave školné za 1/2018 sú vykazované preplatky, nedoplatky a prijaté platby, v mesačných zostavách školné za 2-10/2018 sú vykazované prijaté platby a vrátené platby.

2/ V mesačnej zostave školné za 1/2018:

- prijaté platby : 6 865,00€ (táto čiastka je uvedená aj v hlavnej knihe účet 223)

3/ Pri kontrole preplatkov a platieb bolo zistené, že nie všetky preplatky žiakov z predchádzajúceho roka boli vzaté ako platby v mesiaci január 2018.

Celkom preplatky žiakov : 7 392,00€

Prijaté platby : 6 865,00€

Rozdiel: 527,00€

4/ Preplatky žiakov nie sú uvedené v prijatých platbách v celkovom počte u 65 žiakov.

Stanovisko kontrolovaného subjektu:

Po komunikácii so správcom systému aSc Agenda týkajúcej sa stĺpca „preplatky“ v zostave 1/2018 vyplynulo, že do uvedeného stĺpca sa pripočítava : súčet platieb zaplatených za vybrané predpisy s dátumom prijatia pred koncom vybraného obdobia, t.j. ak príde platba v januári 18,00€ a splatnosť školného je do 31.8.2018, automaticky túto platbu napočítava aj do stĺpca preplátok. Takto je nastavený softvér. Z toho vyplýva, že stĺpec preplátok nie je relevantný. Dôležité sú karty žiakov s uvedenými platbami.

Prijaté opatrenie:

1. Preplatky školného za obdobie od 1.9.-31.12. daného roka budú vrátené do 31.12. daného roka
Preplatky školného za obdobie od 1.1. – 30.6. daného roka budú vrátené do 31.7. daného roka na základe poskytnutia čísla účtu platiteľa. T: stály Z: riaditeľka ZUŠ

C/ Výška celkových príjmov bola odkontrolovaná na výšku predpisov príjmov na základe počtu žiakov navštevujúcich jednotlivé odbory za obdobie od 1/2018 – 6/2018.

Rekapitulácia:

Predpis za 1-6/2018 26 652,00€
Príjmy za 1-6/2018 26 651,00€

Výberovým spôsobom boli skontrolované platby žiakov:

a/ za výtvarný odbor, ktorí vystúpili v období od 1.1.2018 do 30.6.2018.

b/ platby žiakov, ktorí zostávajú žiakmi ZUŠ

D/ Výdavky ZUŠ

I/ Čerpanie rozpočtu výdavkov za 1-10/2018

položka	názov	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	čerpanie	% plnenia	Zostatok
	Spolu	803 000,00	811 130,00	592 082,13	72,99	219 047,87

II/ Kniha dodávateľských faktúr za 1-10/2018

Kontrola bola predložená kniha dodávateľských faktúr za 1-10/2018, v ktorej je uvedený dodávateľ, var. symbol, obnos dokladu, dátum vystavenia, dátum splatnosti, dátum úhrady.

Celkovo vystavených faktúr v hodnote : 45 823,07€

Celkovo uhradených faktúr v hodnote : **45 823,07€**

Na základe predložených výstupných zostáv z účtovníctva – zborníka a výstupnej zostavy saldo konto – dodávateľia je : /Účet 321 Dodávateľia/

Starý zostatok	obrat MD	obrat DAL	Nový zostatok
-1 032,00	45 823,07	44 791,07	0,00

Záver: Rozdiel nebol zistený.

III/ Zmluvy

Kontrola bola zameraná na faktúry, ktoré boli uhradené na základe uzatvorených zmlúv.

Výberovým spôsobom boli skontrolované tieto zmluvy a na základe nich vystavené faktúry:

1/ Zmluva uzatvorená dňa 13.10.2017 s Lomtec. com. a.s. Bratislava .

2/ Dodatok č.7 k zmluve č.102/2009/ZUŠ/MaS zo dňa 30.6.2009

3/ Zmluva o zabezpečení činnosti bezpečnostnotechnickej služby

4/ Zmluva o poskytovaní služieb č.3108513 na poskytovanie služieb dátovej siete SANET.

5/ Licenčná zmluva s Vema s.r.o. Bratislava.

6/ Zmluva o dielo č.R 02141/2007 uzatvorená s IVEs Košice

7/ Zmluva o zabezpečení činnosti technika požiarnej ochrany

8/ Zmluva o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby uzatvorená s GHP Medical Services, s.r.o.

Záver: Nedostatky v kontrolovanej oblasti neboli zistené.

Kontrola bola ukončená dňa : 9.1.2019.

Správu z kontroly prevzala za povinnú osobu dňa 21.1.2019 PaedDr. Alena Hersteková, riaditeľka ZUŠ Michalovce.

Výsledky všetkých vykonaných kontrol a opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom boli prerokované na úrovni vedenia Mesta. O plnení opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Vás informujem v polročnej správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 6. 2. 2019

Ing. Marta Bobovničková, PhD.
hlavná kontrolórka

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE

Návrh na uznesenie

zo dňa :

číslo :

K bodu : **Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol