



ASOCIÁCIA
PREDNOSTOV
ÚRADOV MIESTNEJ
SAMOSPRÁVY V SR

Sídlo: Námestie S.H.Vajanského č. 1
036 01 Martin
Tel.: 0905 708 291
E-mail: predseda@apums.sk



SLOVAK CITY
MANAGERS
ASSOCIATION

SPRÁVA KONTROLNEJ KOMISIE O KONTROLE HOSPODÁRENIA ASOCIÁCIE PREDNOSTOV ÚRADOV MIESTNEJ SPRÁVY (APÚMS) V SR ZA OBDOBIE OD 1.1.2015 DO 31.12.2015

1. HOSPODÁRENIE S FINANČNÝMI PROSTRIEDKAMI APÚMS

V zmysle čl. III bod 7 písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom Asociácie prednostov úradov miestnej samosprávy v Slovenskej republike (ďalej len Zásady) kontrolná komisia spracúva písomnú správu o kontrole hospodárenia a predkladá ju Rade a Snemu APÚMS.

Z uvedeného dôvodu predkladáme správu o výsledku hospodárenia APÚMS za rok 2015.

Rozpočet APÚMS na rok 2015 schválil Snem APÚMS, ktorý sa konal v Podbanskom dňa 12.03.2015. Rozpočet bol schválený ako prebytkový, v príjmovej časti vo výške 123 610,00 € a vo výdavkovej časti vo výške 89 823,00.

V súlade s citovanými Zásadami, čl. III, schválila Rada APÚMS presuny a zmeny v rozpočte na rok 2015.

Rozpočet na rok 2015 po úpravách bol prebytkový vo výške príjmov na 140 716,50 € a výdavkov 104 845,00 €.

V roku 2015 hospodárila APÚMS nasledovne:

Príjem z predchádzajúceho roka (prevod)	7 256,31 €
Príjmy za rok 2015 bez prevodu ZS	132 265,34 €
Výdavky za rok 2015	104 609,75 €
Výsledok hospodárenia:	34 911,90 €

Z toho stavy finančných účtov k 31.12.2015:

Bežný účet	34 522,51 €
Pokladňa	369,21 €
Pokladňa Sociálneho fondu	20,18 €

1.1 PRÍJMY ZA ROK 2015

PRÍJMY	Skutočnosť 2014 v €	Rozpočet 2015 v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť 2015 v €	% plnenia
Zostatok z minulého roka	36 690,49	7 256,31	7 256,31	7 256,31	100
Členské príspevky	17 230,00	17 250,00	18 900,00	18 900,00	100
Príspevky na snem a konferenciu	8 622,00	15 500,00	20 108,00	20 108,00	100
Príspevky na vzdelávanie	9 340,70	8 000,00	11 411,00	11 411,00	100
Príjmy z aktivít APUMS /rekl.part./	47 400,00	42 000,00	42 300,00	41 100,00	97,16
Vlastná činnosť	4 000,00	0	7 137,49	7 137,49	100
Grant	0,00	33 500,00	33 500,00	33 500,00	100
Prijem do SF	96,46	100,00	100,00	104,96	104,96
Úroky	3,03	3,69	3,70	3,89	105,14
Čisté PRÍJMY za rok bez ZS	86 692,19	116 353,69	133 460,19	132 265,34	99,10
PRÍJMY APMUS CELKOM	123 382,68	123 610,00	140 716,50	139 521,65	99,15

1.2 VÝDAVKY ZA ROK 2015

VÝDAVKY	Skutočnosť 2014 v €	Rozpočet 2015 v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť 2015 v €	% plnenia
Na snem, radu a konferenciu	53921,98	33 000,00	41 020,00	41 530,36	101,24
Na vzdelávanie	17 792,22	17 200,00	17 731,00	17 730,19	100,00
Na kanceláriu	38 348,49	34 190,00	41 014,00	40 313,08	98,29
z toho: materiálové	1560,43	1 500,00	2 150,00	2287,25	106,38
cestovné náhrady	5 329,97	4 500,00	5 605,00	5 078,94	90,61
telefón, poštovné, internet	774,76	800,00	800,00	765,21	95,65
reprezentačný fond	63,65	300,00	500,00	481,05	96,21
mzda výkonného predsedu	16 175,86	16 200,00	16 220,00	16 558,94	102,09
ostatné mzdy a odmeny	1 500,00	1 750,00	4 200,00	4 200,00	100,00
odvody do fondov	6 231,46	6 470,00	7 406,00	7 016,12	94,74
stravné	645,46	680,00	680,00	612,20	90,03
tvorba SF	96,46	100,00	100,00	104,96	104,96
čerpanie SF	99,00	100,00	100,00	102,56	102,56
nájomné	982,63	990,00	990,00	867,94	87,67
web stránka	278,82	280,00	280,00	256,32	91,54
marketing a propagácia	4 609,99	1 001,00	1 001,00	1 000,50	99,95
Odborná literatúra	0,00	0,00	982,00	981,09	99,91
Na služby a odmeny	2 280,00	3 450,00	2 280,00	2 370,00	103,95
Spolufinancovanie projektov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Medzinárodné vzťahy APÚMS SR	3 631,52	3 000,00	2 500,00	2 433,49	97,34
Ostatné (poplatky banke, daň)	152,16	153,00	300,00	232,63	77,54
SPOLU VÝDAVKY	116 126,37	89 823,00	104 845,00	104 609,75	99,78

1.3 KOMENTÁR K PLNENIU PRÍJMOV A ČERPANIU VÝDAVKOV ZA ROK 2015

Príjmová časť

V súlade so Zásadami bol do rozpočtu prevedený zostatok finančných prostriedkov z roku 2014 vo výške **7 256,31 €**.

Podľa Zásad boli plnené ďalšie príjmy rozpočtu. Členské v čiastke 150 € uhradilo 126 členov. Oproti roku 2014 vzrástol počet členov o 11 osôb. Celkom zúčtovaná bola čiastka vo výške **18 900 €**.

Ďalšími príjmami APÚMS boli:

➤ príspevky na snem a konferenciu vo výške	20 108 €
➤ príspevky na vzdelávanie členov asociácie v čiastke	11 411,70 €
➤ príspevky na prezentáciu firiem na sneme predstavujú	41 100 €
➤ vlastná činnosť	7 137,49 €
➤ úroky z bežného účtu	3,89 €
➤ príjmy zo sociálneho fondu	104,96 €
➤ príjmy z grantu	33 500 €

Celkové príjmy za rok 2015 zúčtované v účtovníctve asociácie predstavujú čiastku 132 265,34 € plus začiatkový stav na účtoch (prevod z roku 2014) vo výške 7 256,31 €, t.j. celkový príjem bol vo výške **139 521,65 €**.

Výdavková časť

Podstatnú časť výdavkov za rok 2015 predstavujú náklady na snem, činnosť Rady APÚMS a konferencie, vzdelávanie a prevádzku kancelárie APÚMS.

Na snem, radu a konferenciu boli výdavky vo výške **41 530,36 €**.

Na vzdelávania prednostov bola vynaložená čiastka **17 730,19 €**.

Náklady na kanceláriu APÚMS predstavujú **40 313,08 €**, z toho:

- materiálové výdavky	2 287,25 €
- cestovné náhrady	5 078,94 €
- telefón, internet, poštovné	765,21 €
- reprezentačný fond	481,05 €
- náklady na výkonného predsedu asociácie	16 558,94 €
- ostatné odmeny	4 200 €
- odvody do fondov	7 016,12 €
- stravné	612,20 €
- tvorba sociálneho fondu	104,96 €
- čerpanie sociálneho fondu	102,56 €
- prenájom kancelárie	867,94 €
- aktualizácia web stránky	256,32 €
- marketing a propagácia povinná položka grantu	1 000,50 €
- odborná literatúra	981,09 €

Ďalšiu rozpočtovú položku vo výdavkoch tvoria **náklady na služby a odmeny** vo výške **2 370,- €**, ktoré pozostávajú z odmeny za účtovnícke práce vo výške 1 800,- € a za grafické práce na zborníku vo výške 570 €.

Výdavky, ktoré vznikli v súvislosti s **medzinárodnými vzťahmi** predstavujú **2 433,49 €**. Tieto súviseli s ubytovaním našich zástupcov v ČR a nákup darov pre partnerov.

Ostatné výdavky sú tvorené poplatkami banke vo výške 231,94 € a zrážkou dane z úrokov v banke vo výške 0,69 €, čo spolu predstavuje **232,63 €**.

2. KONTROLA HOSPODÁRENIA

Hospodárka predkladala písomné správy o stave plnenia príjmov a výdavkov priebežne počas celého roka 2015 na zasadnutia Rady APÚMS. Kontrolná komisia prekontrolovala príjmové a výdavkové doklady a výpisy z účtu za rok 2015.

3. VÝSLEDKY KONTROLY

Účtovníctvo APÚMS je vedené podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Je vedené formou jednoduchého účtovníctva podľa § 9 ods. 2 písm. c). Peňažný denník je vedený elektronicky softvérom pre jednoduché účtovníctvo.

• POKLADNIČNÉ DOKLADY

Pokladničné doklady vyhotovuje hospodár, podpisujú ich prezident APÚMS, resp. výkonný predseda.

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Cestovné príkazy:

- cestovné príkazy neboli vedené v súlade so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- boli účtované podľa manažérskej zmluvy – náhrady za pohonné hmoty boli vyplácané v cene 0,30 eur za km jazdy
- v cestovných príkazoch chýbali niektoré údaje a podpisy

Účtovné doklady:

- niektoré faktúry boli vystavené bez prislúchajúcej objednávky
- pri niektorých výdavkových dokladoch nebol uvedený popis výdavku, pri niektorých výdavkoch preto nebolo zrejmé na čo boli finančné prostriedky použité (napr. nákup materiálu, fotoslužby, ...)
- v manažérskej zmluve bol dohodnutý príspevok na úhradu za telefónne hovory vo výške 33,- eur mesačne a príspevok za mobilné internetové pripojenie vo výške 23,- eur mesačne, pričom zamestnávateľ má realizovať úhradu na základe predloženej faktúry zamestnancom
- výdavky z reprefondu boli čerpané na nákup darčiekov, publikácií a alkoholu, pričom nie sú stanovené interné pravidlá na použitie reprefondu

Výkonný predseda a hospodárka odstránili počas kontroly kontrolné zistenia, pričom účtovanie jednotlivých výdavkov sa dostalo do súladu s platnou legislatívou.

- **ČERPANIE ROZPOČTU**

- pri kontrole boli zistené niektoré nesprávne zaradené rozpočtové položky

Výkonný predseda a hospodárka odstránili počas kontroly všetky kontrolné zistenia, pričom čerpanie rozpočtu sa dostalo do súladu s platnou legislatívou.

- **INVENTARIZÁCIA MAJETKU**

- na Karte inventarizovaného majetku nebol vedený fotoaparát – *tento nedostatok bol odstránený počas kontroly hospodárkou.*

- **INVENTARIZÁCIA POKLADNE**

- v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. bola inventarizácia pokladne vykonaná za rok 2015.

- **ZÁVÄZKY A POHĽADÁVKY**

Pohľadávky zúčtované v účtovníctve APÚMS v SR predstavujú

a) pohľadávky z vydaných faktúr (partner konferencie – CENTIRE)	1200,00 €
b) pohľadávky z titulu členského, účasti na konferenciách a školeniach	0,00 €

Pohľadávky celkom za rok 2015 boli vo výške 1200,00 €.

Stav pohľadávok k 31.12.2015 je 1200,00 €.

Za rok 2015 boli zúčtované **záväzky z obchodných vzťahov** vo výške 0,00 €. K 31.12.2015 je stav záväzkov 0,00 €.

Okrem záväzkov z obchodných vzťahov má APUMS k 31.12.2015 aj **ostatné záväzky vo výške 1961,47 €** a to z titulu nevyplatených miezd a odvodov za 12/2015 1804,27 € a cestovné náhrady za 12/2015 157,20 €.

Stav pohľadávok a záväzkov na základe kontroly dokladov je totožný so stavom vykázanom v účtovníctve.

- **MAJETOK**

V operatívnej evidencii APÚMS SR je vedený drobný hmotný a nehmotný investičný majetok, ktorého hodnota predstavuje 2 346,16 €.

Odporúčania Kontrolnej komisie:

- Cestovné príkazy vyplňať a vyúčtovať v súlade so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

- Upraviť manažérsku zmluvu výkonného predsedu v súvislosti s ustanoveniami zákona o cestovných náhradách a určiť spôsob úhrady za telefón a mobilné pripojenie (odporúčame zabezpečiť úhradu paušálu pre služobný mobilný telefón)
- Doplniť všetky potrebné údaje v cestovných príkazoch a dokladoch
- Odporúčame kopírovať, príp. skenovať všetky doklady z dôvodu zachovania ich čitateľnosti
- K účtovným dokladom neprikladať mailovú korešpondenciu, ktorá nesúvisí s dokladmi, ale vytvoriť objednávkový formulár
- Ku každej faktúre bude priložená objednávka
- Pri každom účtovnom doklade popísať účel úhrady
- Odporúčame stanoviť podmienky pre čerpanie výdavkov z reprefondu interným predpisom

Uvedené odporúčania boli rešpektované a všetky kontrolné zistenia boli počas kontroly odstránené hospodárkou a výkonným predsedom. Na základe návrhu kontrolnej komisie bola upravená manažérska zmluva, doplnené údaje v dokladoch, vyhotovený objednávkový formulár pre fakturáciu partnerských hladín, pripravená smernica o použití reprefondu.

4. ZÁVER

Kontrolná komisia odporúča Snemu APÚMS SR schváliť výsledok hospodárenia APÚMS SR za rok 2015. Kontrolná komisia žiada, aby prezident, výkonný predseda a hospodárka APÚMS SR naďalej pracovali podľa odporúčaní kontrolnej komisie.

V Piešťanoch, 18.3.2016

RNDr. Denisa Bartošová
predseda kontrolnej komisie

RNDr. Denisa Bartošová – predseda kontrolnej komisie

Ing. Renáta Taranová - členka kontrolnej komisie

Ing. Jana Rosičová – členka kontrolnej komisie