



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](mailto:predseda@apums.sk)



SLOVAK CITY  
MANAGERS  
ASSOCIATION

## SPRÁVA KONTROLNEJ KOMISIE O KONTROLE HOSPODÁRENIA ASOCIÁCIE PREDNOSTOV ÚRADOV MIESTNEJ SPRÁVY (APÚMS) V SR ZA OBDOBIE OD 1.1.2016 DO 31.12.2016

---

### 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 2016.

Rozpočet APÚMS na rok 2016 schválil Snem APÚMS, ktorý sa konal v Podbanskom dňa 22. 3. 2016. Rozpočet bol schválený ako prebytkový vo výške 27 635,80 € v príjmovej časti vo výške 133 915,80 € a vo výdavkovej časti vo výške 106 280,00 €.

V súlade s citovanými Zásadami, čl. III, schválila Rada APÚMS presuny a zmeny v rozpočte na rok 2016.

Rozpočet na rok 2016 po úpravách bol prebytkový v sume 34 916,96 € a to vo výške príjmov na 129 366,96 € a výdavkov 94 450,00 €.

#### **V roku 2016 hospodárila APÚMS nasledovne:**

Príjem z predchádzajúceho roka (prevod)	34 911,90 €
Príjmy za rok 2016 bez prevodu ZS	94 533,32 €
Výdavky za rok 2016	90 594,10 €
<b>Výsledok hospodárenia:</b>	<b>38 851,12 €</b>

Z toho stavu finančných účtov k 31.12.2016:

Bežný účet	38 403,96 €
Pokladňa	394,26 €
Pokladňa Sociálneho fondu	52,90 €

### 1.1 PRÍJMY ZA ROK 2016

PRÍJMY	Skutočnosť 2015 v €	Rozpočet 2016 v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť 2016 v €	% plnenia
Zostatok z minulého roka	7 256,31	34 911,00	34 911,00	34 911,90	100,00
Členské príspevky	18 900,00	18 900,00	18 450,00	18 450,00	100,00
Príspevky na snem a konferenciu	20 108,00	22 000,00	19 903,00	19 993,00	100,45
Príspevky na vzdelávanie	11 411,00	16 000,00	15 133,00	15 133,00	100,00
Príjmy z aktivít APUMS /rekl.part./	41 100,00	42 000,00	40 700,00	40 700,00	100,00
Vlastná činnosť	7 137,49	0,00	0,00	0,00	0,00
Grant	33 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vratka zo ZP	0,00	0,00	66,06	66,26	100,30
Príjem do SF	104,96	100,00	100,00	90,72	90,72
Úroky	3,89	3,90	3,90	0,34	8,72
<b>Čisté PRÍJMY za rok bez ZS</b>	<b>132 265,34</b>	<b>99 004,80</b>	<b>94 455,96</b>	<b>94 533,32</b>	<b>100,08</b>
<b>PRÍJMY APMUS CELKOM</b>	<b>139 521,65</b>	<b>133 915,80</b>	<b>129 366,96</b>	<b>129 445,22</b>	<b>100,06</b>

### 1.2 VÝDAVKY ZA ROK 2016

VÝDAVKY	Skutočnosť 2015 v €	Rozpočet 2016 v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť 2016 v €	% plnenia
Na snem, radu a konferenciu	41 530,36	40 000,00	36 000,00	34 683,69	96,34
Na vzdelávanie	17 730,19	20 000,00	15 000,00	19 421,14	129,47
Na kanceláriu	40 313,08	39 230,00	37 550,00	30 823,08	82,09
z toho: materiálové	2287,25	2 000,00	1 000,00	486,92	48,69
cestovné náhrady	5 078,94	5 000,00	5 500,00	5 112,85	92,96
telefón, poštovné, internet	765,21	820,00	1 100,00	1 105,62	100,51
reprezentačný fond	481,05	500,00	100,00	69,87	69,87
mzda výkonného predsedu	16 558,94	16 600,00	16 660,00	16 472,38	98,87
ostatné mzdy a odmeny	4 200,00	4 200,00	4 000,00	0,00	0,00
odvody do fondov	7 016,12	7 100,00	7 100,00	5 791,33	81,57
stravné	612,20	620,00	760,00	727,24	95,69
tvorba SF	104,96	105,00	105,00	90,72	86,40
čerpanie SF	102,56	105,00	105,00	58,00	55,24
nájomné	867,94	900,00	900,00	908,15	100,91
web stránka	256,32	280,00	280,00	0,00	0,00
marketing a propagácia	1 000,50	1 000,00	0,00	0,00	0,00
Odborná literatúra	981,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Na služby a odmeny	2 370,00	2 300,00	2 300,00	2 330,00	101,30
Spolufinancovanie projektov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Medzinárodné vzťahy APÚMS SR	2 433,49	4 500,00	3 500,00	3 264,06	93,26
Ostatné (poplatky banke, daň)	232,63	250,00	100,00	72,13	72,13
<b>SPOLU VÝDAVKY</b>	<b>104 609,75</b>	<b>106 280,00</b>	<b>94 450,00</b>	<b>90 594,10</b>	<b>95,92</b>

### **1.3 KOMENTÁR K PLNENIU PRÍJMOV A ČERPANIU VÝDAVKOV ZA ROK 2016**

#### **Príjmová časť**

V súlade so Zásadami bol do rozpočtu prevedený zostatok finančných prostriedkov z roku 2015 vo výške **34 911,00€**.

Podľa Zásad boli plnené ďalšie príjmy rozpočtu. Členské bolo uhradené v čiastke 18 450 eur, 150 € uhradilo 123 členov. Oproti roku 2015 klesol počet členov o 3 osoby.

Ďalšími príjmami APÚMS boli:

➤ príspevky na snem a konferenciu vo výške	<b>19 993,00 €</b>
➤ príspevky na vzdelávanie členov asociácie v čiastke	<b>15 133,00 €</b>
➤ príspevky na prezentáciu firiem na sneme predstavujú	<b>40 700,00 €</b>
➤ vratka	<b>100,00€</b>
➤ úroky	<b>0,34 €</b>
➤ príjmy zo sociálneho fondu	<b>90,72 €</b>
➤ príjmy z vratka zo ZP	<b>66,26 €</b>

Celkové príjmy za rok 2016 zúčtované v účtovníctve asociácie predstavujú čiastku 94 533,32€ plus začiatkový stav na účtoch (prevod z roku 2015) vo výške 34 911,90 €, t.j. celkový príjem bol vo výške 129 445,22 €.

#### **Výdavková časť**

Podstatnú časť výdavkov za rok 2016 predstavujú náklady na snem, činnosť Rady APÚMS a konferencie, vzdelávanie a prevádzku kancelárie APÚMS.

**Na snem, radu a konferenciu** boli výdavky vo výške **34 683,69 €**.

**Na vzdelávania prednostov** bola vynaložená čiastka **19 421,14 €**.

**Náklady na kanceláriu APÚMS** predstavujú **30 823,08€**, z toho:

- materiálové výdavky	486,92 €
- cestovné náhrady	5 112,85 €
- telefón, internet, poštovné	1 105,62 €
- reprezentačný fond	69,87 €
- náklady na výkonného predsedu asociácie	16 472,38 €
- ostatné odmeny	0,00 €
- odvody do fondov	5 791,33 €
- stravné	727,24 €
- tvorba sociálneho fondu	90,72 €
- čerpanie sociálneho fondu	58,00 €
- prenájom kancelárie	908,15 €
- aktualizácia web stránky	0,00 €
- marketing a propagácia povinná položka grantu	0,00 €
- odborná literatúra	0,00 €

Ďalšiu rozpočtovú položku vo výdavkoch tvoria **náklady na služby a odmeny** vo výške **2 330,- €**, ktoré pozostávajú z odmeny za účtovnícke práce vo výške 1 800,- € a za grafické práce na zborníku vo výške 530 €.

Výdavky, ktoré vznikli v súvislosti s **medzinárodnými vzťahmi** predstavujú **3 264,06 €**. Tieto súviseli s návštevou prednostov z ČR.

**Ostatné výdavky** sú tvorené poplatkami banke a zrážkou dane z úrokov v banke vo výške **72,13 €**.

## **2. INVENTARIZÁCIA**

K 31.12. 2016 bola vykonaná nasledovná inventarizácia:

- **PRIJATÉ FAKTÚRY k 31.12.2016 (ZÁVÄZKY)** 950,00 €  
Za rok 2016 boli zúčtované **záväzky z obchodných vzťahov vo výške 950,00 €**. K 31.12.2015 je stav záväzkov 950,00 €. Ide o neuhradené faktúry vo výške 950 eur, z toho faktúra č. 1201612175 City hotel Bratislava s.r.o. vo výške 800 eur so splatnosťou 5.1. 2017 za ubytovacie služby pre Radu APUMS SR v Bratislave a faktúra č. 2016053 od Ing. Evy Mališovej vo výške 150 eur so splatnosťou 25.1.2017 za spracovanie účtovníctva za mesiac december 2016.
- **OSTATNÉ ZÁVÄZKY k 31.12.2016** 3 179,14 €  
Okrem záväzkov z obchodných vzťahov má APUMS k 31.12.2015 aj **ostatné záväzky vo výške 3 179,14 €** a to z titulu nevyplatenej mzdy, odmeny a odvodov výkonného predsedu za 12/2016 vo výške 3 015,86 eur, cestovné náhrady za 12/2016 vo výške 125,08 eur, poštovné vo výške 25,80 eur, tvorba SF vo výške 12,40 eur.
- **VYDANÉ FAKTÚRY k 31.12.2016 (POHĽADÁVKY)**  
Pohľadávky zúčtované v účtovníctve APUMS v SR predstavujú pohľadávky z vydaných faktúr 250,00 €  
(partner konferencie – CENTIRE)
- **OSTATNÉ POHĽADÁVKY k 31.12.2016** 0,00 €

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

- **BEŽNÝ ÚČET k 31.12.2016**  
Stav BÚ k 31.12.2016 je 38 403,96 eur a skutočný stav BÚ k 31.12.2016 je 38 403,96 eur. Rozdiel: 0,00 eur.
- **DROBNÝ HMOTNÝ MAJETOK k 31.12.2016**  
Stav DHM k 31.12.2016 je 2 534,23 eur a skutočný stav DHM k 31.12.2016 je 2 534,23 eur. Rozdiel: 0,00 eur.
- **POKLADŇA k 31.12.2016**  
Stav pokladne k 31.12.2016 je 447,16 eur, z toho pokladňa 394,26 eur a pokladňa SF je 52,90 eur.

### **3. KONTROLA HOSPODÁRENIA**

Hospodárka predkladala písomné správy o stave plnenia príjmov a výdavkov priebežne počas celého roka 2016 na zasadnutia Rady APÚMS. Kontrolná komisia prekontrolovala príjmové a výdavkové doklady a výpisy z účtu za rok 2016.

#### ***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.

#### **• ÚČTOVNÉ DOKLADY**

Účtovné doklady vyhotovuje hospodár, podpisujú ich prezident APÚMS, resp. viceprezident APÚMS, prípadne výkonný predseda.

#### **Kontrolou Kontrolnej komisie boli zistené nasledovné skutočnosti:**

1. V cestovnom príkaze č. 24/2015 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Bratislavy v dňoch 1.12. až 4.12. 2015. Podľa názoru členov Kontrolnej komisie mala byť zúčtovaná v roku 2015. V prílohe cestovného príkazu chýba spôsob, výpočet a doklad o zúčtovaní benzínu súkromného motorového vozidla výkonného predsedu, chýbajú dátumy preukazujúce povolenie a vyúčtovanie služobnej cesty, nie je označený začiatok a koniec pracovného výkonu. Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 157,20 €. *Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom.*
2. V cestovnom príkaze č. 01/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Žiliny a späť dňa 5.1.2016, z Martina do Bratislavy a späť dňa 22.1.2016 a z Martina do Bratislavy a späť v dňoch 27. -28. 1. 2016. V prílohe cestovného príkazu chýba spôsob, výpočet a doklad o zúčtovaní benzínu súkromného motorového vozidla výkonného predsedu, chýbajú dátumy preukazujúce povolenie a vyúčtovanie služobnej cesty, nie je označený začiatok a koniec pracovného výkonu, nie je uvedený spôsob poskytnutia stravy a ubytovania (v prípade služobnej cesty 27.-28.1.2016). Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 322,90 €. *Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom.*
3. V účtovných dokladoch je za mesiac marec 2016 doložený doklad – faktúra č. 20160001 zo dňa 24.3.2016 od Ing. Juraja Svobodu z Martina, za grafické spracovanie pozvánky, zborníka a plagátov na konferenciu APUMS SR v kópii. Chýba originál uvedeného dokladu. *Originál dokladu doložený po vykonaní kontroly Ing. Verešom.*
4. V cestovnom príkaze č. 02/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Beluše a späť dňa 3.2.2016, z Martina do Bratislavy a späť dňa 4.2.2016, z Martina do Turčianskych Teplíc 5.2.2016, z Martina do Podbanského a späť v dňoch 8.2. – 12. 2. 2016 a z Martina do Bratislavy a späť dňa 18.2.2016. V prílohe cestovného príkazu chýba spôsob, výpočet a doklad o zúčtovaní benzínu súkromného motorového vozidla výkonného predsedu, nie je označený začiatok a koniec pracovného výkonu, nie je uvedený spôsob poskytnutia stravy

a ubytovania (v prípade služobnej cesty v dňoch 8.2. – 12. 2. 2016). Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 421,20 €.

*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom.*

5. V cestovnom príkaze č. 04/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Podbanského a späť v dňoch 21.3. – 23.3.2016. Chýba spôsob a doklad o vyúčtovaní ubytovania a stravy.

*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom.*

6. V účtovných dokladoch je za mesiac apríl 2016 doložený doklad – stav účtu s údajmi potrebnými na úhradu telefónu a internetu od spoločnosti Orange. Chýba faktúra vo výške 97,32 eur.

*Faktúra bola doložená po vykonaní kontroly Ing. Verešom.*

7. V cestovnom príkaze č. 05/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta prezidenta APUMS SR Ing. Petra Ágha z obdobia marec až máj – a to 16.3.2016 z Nových Zámkov do Bratislavy a späť, 31.3.2016 z Nových Zámkov do Bratislavy a späť, 26.4.2016 z Nových Zámkov do Bratislavy a späť, 2.5-4.5.2016 z Nových Zámkov do Rumunska a späť (Timisoara), dňa 6.5.2016 z Nových Zámkov do Bratislavy a späť a dňa 10.5.2016 z Nových Zámkov do Bratislavy a späť. Príkaz na služobnú cestu aj jej vyúčtovanie si schválil prezident APUMS SR sám. V prílohe je priložená fotokópia dokladu za parkovné v Bratislave zo dňa 10.5.2016 – chýba originál. V cestovnom príkaze nie je uvedený začiatok a koniec pracovného výkonu na jednotlivých služobných cestách. Podľa názoru členov Kontrolnej komisie služobná cesta mala byť zúčtovaná v dokladoch za mesiac marec až máj jednotlivo a nie za mesiac máj. Prezidentovi Ing. Ághovi bola vyplatená celkom čiastka 549,64 eur.

*Ing. Ágh čestným prehlásením potvrdil stratu originálu dokladu za parkovné a odstránil uvedené nedostatky v cestovnom príkaze po vykonaní kontroly.*

8. V cestovnom príkaze č. 07/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Vyhní a späť dňa 3.5.2016, z Martina do Bratislavy a späť dňa 6.5.2016, z Martina do Vyhní a späť v dňoch 12.-13.5.2016 a z Martina do Bratislavy a späť dňa 25.5.2016. V prílohe cestovného príkazu chýba podpis prezidenta APUMS SR na príkaz k vykonaniu SC a súhlas s vyúčtovaním SC, nie je uvedený spôsob poskytnutia stravy a ubytovania (v prípade služobnej cesty v dňoch 12.-13.5.2016). Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 326,88€.

*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom a Ing. Ághom.*

9. V účtovných dokladoch je za mesiac jún 2016 doložený doklad o poskytnutí ubytovacích služieb z hotela Pyramida v Prahe v dňoch 16.6. – 18.6. 2016. Doklad má byť priložený ku konkrétnemu cestovnému príkazu. Vzhľadom k tomu, že na doklade je uvedené meno Ing. Vereš, ide o doklad k jeho cestovnému príkazu č. 8/2016.

*Ing. Vereš potvrdil, že ide o doklad, ktorý mal byť zúčtovaný k cestovnému príkazu č.8/2016.*

10. V účtovných dokladoch je za mesiac júl 2016 doložený doklad o poskytnutí ubytovacích služieb z hotela Pyramida v Prahe v dňoch 15.6. – 18.6. 2016. Doklad má byť priložený ku konkrétnemu cestovnému príkazu. Vzhľadom k tomu, že na doklade je uvedené meno Ing. Peter Ágh, ide o doklad k cestovnému príkazu č. 9/2016.

*Ing. Ágh potvrdil, že ide o doklad, ktorý mal byť zúčtovaný k cestovnému príkazu č.9/2016.*

11. V cestovnom príkaze č. 08/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Bratislavy a odtiaľ do Prahy a späť v dňoch 15.6. – 19.6. 2016 a z Martina do Žiliny a späť dňa 25.5.2016 (chybne v cestovnom príkaze) alebo 30.6.2016 (asi správne v komentári k cestovnému príkazu). V prílohe cestovného príkazu sú vyúčtované cestovné lístky pre dve osoby nasledovne: Bratislava – Praha a späť (68,70 eur), lôžka z Bratislavy do Prahy (42 eur), miestenky Praha – Bratislava (4 eurá), cestovné spolu v celkovej sume 114,70 eur. Na cestovnom príkaze chýba podpis prezidenta APUMS SR na príkaz k vykonaniu SC a súhlas s vyúčtovaním SC. Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 266,59 €. Poukazujeme na nesprávne zúčtovanie cestovného pre 2 osoby. Napriek tomu, že cestovný lístok bol vystavený pre dve osoby na jednom účtovnom doklade, mal byť vystavený a zúčtovaný cestovný príraz pre každú osobu zvlášť.  
*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom. Zúčtovanie CP do Prahy a späť vzhľadom na poukázanie platbu nebolo možné zmeniť.*
12. V cestovnom príkaze č. 09/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta prezidenta APUMS SR Ing. Petra Ágha z Nových Zámkov do Bratislavy a späť dňa 3.6. a 9.6. 2016, z Nových Zámkov do Prahy a späť v dňoch 15. – 19. 6. 2016, z Nových Zámkov do Bratislavy a späť v dňoch 22. a 23.6.2016. V cestovnom príkaze nie je vyúčtované ubytovanie – je súčasťou dokladov č. BÚ 7/11, doklady za ubytovanie v Bratislave dňa 22.6.2016, parkovné zo dňa 3.6., 9.6. a 23.6.2016 sú priložené len v kópii – chýbajú originály. Príkaz na SC aj vyúčtovanie SC si podpísal prezident APUMS SR sám (príkaz podpísaný dňa 10.6.2016, pričom prvá SC bola realizovaná 3.6.2016). V prílohe chýba doklad o stanovení výšky ceny za benzín pre použitie súkromného motorového vozidla prezidenta APUMS SR. V cestovnom príkaze nie je uvedený začiatok a koniec pracovného výkonu na jednotlivých služobných cestách. Prezidentovi APUMS SR bola vyplatená suma celkom 633,48 €. *Ing. Ágh po vykonaní kontroly doložil originál dokladov a doplnil údaje v cestovnom príkaze.*
13. V účtovných dokladoch je za mesiac júl 2016 doložený doklad – faktúra č. 20160003 zo dňa 1.7.2016 od Ing. Juraja Svobodu z Martina vo výške 30,00 eur za grafické spracovanie pozvánky na manažérske vzdelávanie APUMS SR v kópii. Chýba originál uvedeného dokladu.  
*Originál dokladu doložený po vykonaní kontroly Ing. Verešom.*
14. V cestovnom príkaze č. 10/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Bratislavy a späť v dňoch 5.-6.7.2016, 15.7.2016 a 26.7.2016. Na cestovnom príkaze chýba podpis viceprezidentky APUMS SR (Ing. M. Fiamová poverená prezidentom počas jeho neprítomnosti zastupovaním v plnom rozsahu) na príkaz k vykonaniu SC a súhlas s vyúčtovaním SC. V cestovnom príkaze je chybne uvedený začiatok a koniec pracovného výkonu na jednotlivých služobných cestách. Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 359,22 €. *Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom..*
15. V účtovných dokladoch je za mesiac august 2016 doložený doklad – stav účtu s údajmi potrebnými na úhradu telefónu a internetu od spoločnosti Orange. Chýba faktúra vo výške 78,41 eur.  
*Originál dokladu doložený po vykonaní kontroly Ing. Verešom.*
16. V cestovnom príkaze č. 11/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Bratislavy a späť v dňoch 2.8.2016, z Martina do

Modry, Svätého Jura, Senca, Modry a späť do Martina v dňoch 10.- 12.8.2016. Na cestovnom príkaze chýba podpis viceprezidentky APUMS SR (Ing. M. Fiamová poverená prezidentom počas jeho neprítomnosti zastupovaním v plnom rozsahu) na príkaz k vykonaniu SC a súhlas s vyúčtovaním SC. V cestovnom príkaze je chybné uvedenie začiatku a konca pracovného výkonu na jednotlivých služobných cestách. Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 373,70 €.

*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom.*

17. V cestovnom príkaze č. 13/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Bratislavy a späť v dňoch 7.-9.9.2016, z Martina do Podbanského a späť v dňoch 19. - 23.9.2016 (nebolo vyúčtované stravovanie a ubytovanie). Vo vyúčtovaní je uvedené, že bezplatné stravovanie bolo poskytnuté 10.8.2016 (zlý dátum, nesúvisí s touto SC). Na cestovnom príkaze chýba podpis viceprezidentky APUMS SR (Ing. M. Fiamová poverená prezidentom počas jeho neprítomnosti zastupovaním v plnom rozsahu) na príkaz k vykonaniu SC a súhlas s vyúčtovaním SC. Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 190,14 €.

*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom.*

18. V cestovnom príkaze č. 14/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Žiliny a späť dňa 3.10.2016, z Martina do Bratislavy a späť dňa 12.10.2016, z Martina do Nového Smokovca dňa 19.10.2016 a v dňoch 26. – 28.10.2016. Na cestovnom príkaze chýba podpis prezidenta APUMS SR na príkaz k vykonaniu SC a súhlas s vyúčtovaním SC. V cestovnom príkaze je chybné uvedenie začiatku a konca pracovného výkonu na jednotlivých služobných cestách. Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 275,14 €.

*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom a Ing. Ághom.*

19. V cestovnom príkaze č. 15/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta prezidenta APUMS SR Ing. Petra Ágha z Nových Zámok do Bratislavy a späť dňa 5.10.2016, z Nových Zámok do Budapešti a späť dňa 6.10.2016, z Nových Zámok do Bratislavy a späť dňa 18.10.2016, z Nových Zámok do Dudiniec dňa 20.10.2016, z Nových Zámok do Františkových Lázní v dňoch 22.-25.10.2016, z Nových Zámok do Budapešti dňa 26.10.2016. Príkaz na SC aj vyúčtovanie SC si podpísal prezident APUMS SR sám. V prílohe chýba doklad o stanovení výšky ceny za benzín pre použitie súkromného motorového vozidla prezidenta APUMS SR. V cestovnom príkaze nie je uvedený začiatok a koniec pracovného výkonu na jednotlivých služobných cestách. Prezidentovi APUMS SR bola vyplatená suma celkom 660,04 €.

*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Ághom.*

20. Faktúra č. 3162118 z Grand hotela Permon v sume 2 626,78 eur so splatnosťou dňa 15.10.2016 a faktúra č. 3162119 z Grand hotela Permon v sume 1 844,34 eur so splatnosťou dňa 15.10.2016 boli uhradené dňa 12.12.2016 z účtu v Prima banke a.s. Slovensko (takmer 2 mesiace po lehote).

21. V cestovnom príkaze č. 16/2016 bola vyúčtovaná služobná cesta výkonného predsedu Ing. Miroslava Vereša z Martina do Bratislavy a späť dňa 8.11.2016, z Martina do Hrnčiaroviec n/Parnou a späť dňa 12.10.2016 (správny dátum podľa pozvánky má byť 11.11.2016). V prílohe cestovného príkazu chýba podpis prezidenta APUMS SR na príkaz k vykonaniu SC a súhlas s vyúčtovaním SC. V cestovnom príkaze je chybné uvedenie začiatku a konca pracovného výkonu na jednotlivých služobných cestách. Aktivita vykonávaná na služobnej ceste 11.11.2016 podľa názoru členov kontrolnej komisie nesúvisí s činnosťou APUMS – výkonný predseda sa zúčastnil 3. ročníka



futbalového turnaja Asociácie vzdelávania samosprávy Martin. Výkonnému predsedovi bola vyplatená suma celkom 219,06 €.

*Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené Ing. Verešom.*

22. V účtovných dokladoch je za mesiac december 2016 doložený doklad – faktúra č. 20162663 zo dňa 1.12.2016 od Mesta Martin za služby a nájomné vo výške 73,93 eur v kópii. Chýba originál uvedeného dokladu.

*Originál dokladu doložený po vykonaní kontroly Ing. Verešom.*

23. Pri cestovných príkazoch nebol doložený doklad – havarijné poistenie súkromného automobilu Ing. Vereša a Ing. Ágha.

**Kontrolná komisia navrhuje, aby Rada APÚMS SR v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom APUMS SR prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov týkajúcich sa:**

- cestovných príkazov (nepodpísané príkazy zodpovednými osobami, zúčtovanie v nesprávnych termínoch, neuvádzanie začiatku a ukončenia pracovných ciest alebo pracovného výkonu, chýbajúci spôsob, výpočet a doklad o zúčtovaní benzínu súkromného motorového vozidla, chýbajúce dátumy preukazujúce povolenie a vyúčtovanie služobnej cesty, vo viacerých cestovných príkazoch nie je uvedený spôsob poskytnutia stravy a ubytovania a pod.)
- chýbajúcich originálov dokladov
- oneskorenej platby po termíne splatnosti faktúry
- zvaženia oprávnenosti vyplatenia cestovných výdavkov

#### **4. ZÁVER**

Kontrolná komisia zistila opakované porušenie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a preto požaduje spracovanie a schválenie pravidiel o spôsobe vyúčtovania cestovných náhrad.

Kontrolná komisia odporúča Snemu APÚMS SR schváliť výsledok hospodárenia APÚMS SR za rok 2016 a zároveň prijať prezidentovi APUMS SR a Rade APUMS SR také opatrenia, aby sa opakované nedostatky v budúcnosti nevyskytovali.

V Piešťanoch, 15.3.2017

RNDr. Denisa Bartošová  
predseda kontrolnej komisie

RNDr. Denisa Bartošová – predseda kontrolnej komisie .....

Ing. Renáta Taranová - členka kontrolnej komisie .....

Ing. Jana Rosičová – členka kontrolnej komisie .....