

Správa kontrolnej komisie o kontrole hospodárenia Asociácie prednostov úradov miestnej správy (ďalej len APÚMS) v Slovenskej republike za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020

V zmysle čl. III bod 7 písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom APÚMS spracúva kontrolná komisia písomnú správu o kontrole hospodárenia asociácie za uvedené obdobie a predkladá ju Rade a Snemu APÚMS.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE V ROKU 2020:

Rozpočet asociácie na rok 2020 - 2021 bol prerokovaný na Rade APÚMS, až dňa **6.3.2021** vzhľadom na pandemickú situáciu, ako prebytkový takto:

<i>Prevod zostatku z predchádzajúceho roka</i>	<i>56.023,91 EUR</i>
<i>Príjmy za rok 2020 vrátane zostatku 2019</i>	<i>172.093,91 EUR</i>
Rozpočtovaný prebytok:	63.293,91 EUR
<i>Rozpočtovaný prebytok bez zostatku z predchádzajúceho roka</i>	<i>7.270,00 EUR</i>

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2020 boli vo výdavkovej časti zohľadnené skutočné potreby asociácie na základe schváleného ročného plánu činnosti a aktivít. Príjmová časť rozpočtu bola zostavená v zmysle zásad opatrnosti, počítajúc s príjmami, tak ako boli zastabilizované v predchádzajúcich rozpočtových obdobiach. V príjmovej časti sa predpokladali nižšie príjmy na konferencie a vyššie príjmy za vzdelávanie. Rozpočtovaný prebytok bez zostatku z predchádzajúceho roka je vo výške 7.270 Eur a teda sa predpokladal v zásade vyrovnaný rozpočet.

Vzhľadom na zmeny podmienok v súvislosti so šírením COVID-19 v roku 2020 došlo k odchýlkam od predpokladaných príjmov i výdavkov a teda tento rozpočtový rok vnímame ako nevypočítateľný, čomu zodpovedá aj nerovnomerné čerpanie.

Rozpočet asociácie na rok 2020 bol plánovaný prebytkový takto:

<i>Prevod zostatku z predchádzajúceho roka</i>	<i>56.023,91 EUR</i>
<i>Príjmy za rok 2020 vrátane zostatku 2019</i>	<i>172.093,91 EUR</i>
<i>Výdavky za rok 2020</i>	<i>108.800,00 EUR</i>
Rozpočtovaný prebytok:	63.293,91 EUR

Skutočné hospodárenie asociácie bolo nasledovné:

<i>Príjem zo zostatku z predchádzajúceho roka</i>	<i>56.023,91 EUR</i>
<i>Príjmy za rok 2020 vrátane zostatku 2019</i>	<i>93.709,75 EUR</i>
<i>Výdavky za rok 2020</i>	<i>45.998,79 EUR</i>
Rozpočtový prebytok:	47.710,96 EUR

Podrobné porovnanie skutočnosti 2020 so skutočným čerpaním:

Príjmy bežného roka	Návrh rozpočtu na rok 2020	Rozpočet 2020 - skutočné čerpanie
Zostatok z minulého roku	56023,91	56023,93
Členské príspevky	19 000,00	15300,00
Príspevky na snem a konferencie(vrat. nečlenov)	29 000,00	13166,00
Príspevky na vzdelávanie	17 000,00	8568,00
Príjmy z aktivít APUMS (rekl.part.)	50 000,00	0,00
Vlastná činnosť	0,00	0,00
Grant	0,00	0,00
Vratka zo ZP	0,00	0,00
Príjem do SF	0,00	0,00
odmeny -banka	70,00	0,00
Vratky DPH	1 000,00	651,82
Príjmy celkom:	172 093,91	93 709,75
Výdavky bežného roka		
Na snem, radu a konferencie	42 000,00	13 499,90
Na vzdelávanie	20 000,00	9 394,60
Prevádzka - na kanceláriu	26 800,00	18 347,47
z toho: - materiálové výdavky/nákup softvéru/dataprojektor/iKros	1 000,00	36,70
- cestovné náhrady	2 000,00	1 906,91
- telefón, pošt., inter., iné popl.predseda	200,00	203,40
- reprezentačný fond/prezident	500,00	0,00
- mzda výkon. Predsedu/1+1	7 000,00	8 400,00
- ostatné mzdy a odmeny/lektor	3 000,00	4 000,00
- odvody do fondov	6 000,00	3 629,87
- stravné	0,00	0,00
- tvorba a SF	0,00	0,00
- čerpanie SF	0,00	0,00
- nájomné	1 800,00	74,59
- web stránka	300,00	96,00
- marketing a propagácia	5 000,00	0,00
- odborná literatúra	0,00	0,00
Služby a odmeny na zmluvu/NTS	2 000,00	769,08
Spolufinancovanie projektov	0,00	0,00
Medzinárodné vzťahy APÚMS	6 000,00	0,00
Ostatné (poplatky banke, daň)	12 000,00	3 987,74
Výdavky celkom:	108 800,00	45 998,79
príjmy:	172 093,91	93 709,75
výdavky:	108 800,00	45 998,79
rozdiel:	63 293,91	47 710,96

Tak ako sme uviedli vyššie, nie je možné bežným spôsobom posúdiť čerpanie rozpočtu, vzhľadom na zásadné zmeny podmienok fungovania Asociácie v roku 2020 z dôvodu šírenia COVID-19 a s tým súvisiacimi protiepidemiologickými opatreniami.

Členské príspevky zaplatilo v roku 2020 102 členov, čo považujeme za výrazný rozdiel oproti predchádzajúcim rokom. Pre porovnanie počty členov v predchádzajúcich troch rokoch boli nasledovné: v roku 2016 (123), 2017 (128) , 2018 (126), 2019 (124)

2. INVENTARIZÁCIA.

- **PRIJATÉ FAKTÚRY K 31.12.2020
(ZÁVÄZKY)**

Závazky zaúčtované v účtovníctve APÚMS predstavujú záväzky z prijatých faktúr. K 31.12.2020 je stav záväzkov z prijatých faktúr v sume 0,00 Eur.

- **VYDANÉ FAKTÚRY K 31.12.2020
(POHĽADÁVKY)**

Pohľadávky z vydaných faktúr v účtovníctve APÚMS k 31.12.2020 sú vo výške 0, 00 EUR.

- **OSTATNÉ POHĽADÁVKY K 31.12.2020**

Ostatné pohľadávky v účtovníctve APÚMS k 31.12.2020 nie sú.

- **OSTATNÉ ZÁVÄZKY K 31.12.2020**

Spoločnosť APÚMS má k 31.12.2020 ostatné záväzky vo výške 0,00 Eur.

- **BEŽNÝ ÚČET K 31.12.2020**

Stav BÚ k 31.12.2020 je 47.446,59 Eur a skutočný stav BÚ k 31.12.2020 je 47.446,59 Eur. Rozdiel: 0,00 Eur.

- **POKLADŇA K 31.12.2020**

Stav pokladne k 31.12.2019 je 264,37 Eur a skutočný stav pokladne k 31.12.2020 je 264,37 Eur. Rozdiel: 0,00 Eur.

- **DROBNÝ HMOTNÝ MAJETOK**

Stav drobného hmotného majetku k 31.12.2020 je 3.361,24 Eur a skutočný stav drobného hmotného majetku je 3.361,24 Eur. Rozdiel: 0,00 Eur.

Inventarizácia majetku, záväzkov a vlastného imania bola prevedená v súlade so zákonom a s vnútorným predpisom.

Inventarizačný zápis majetku, záväzkov a vlastného imania za rok 2020

Druh majetku, záväzkov a vlastného imania	Účtovný stav v €	Skutočný stav v €	Inventarizačný rozdiel v €
Prijaté faktúry			
Inventúrny súpis č. 1	11 932,08	11 932,08	0,00
Celkom:	11 932,08	11 932,08	0,00
Vydané faktúry			
Inventúrny súpis č. 2	0,00	0,00	0,00
Celkom:	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky			
Inventúrny súpis č. 3	0,00	0,00	0,00
Celkom:	0,00	0,00	0,00
Ostatné záväzky			
Inventúrny súpis č. 4	21 787,30	21 787,30	0,00
Celkom:	21 787,30	21 787,30	0,00
Bežný účet			
Inventúrny súpis č. 5	47 446,59	47 446,59	0,00
Celkom:	47 446,59	47 446,59	0,00
Pokladňa			
Inventúrny súpis č. 6	264,37	264,37	0,00
Celkom:	264,37	264,37	0,00
Drobný hmotný majetok			
Inventúrny súpis č. 7	3 361,24	3 361,24	0,00
Celkom:	3 361,24	3 361,24	0,00
Zmluvy			
Inventúrny súpis č. 8			
Celkom:			

3. KONTROLA HOSPODÁRENIA.

Kontrolná komisia sa stretla za účelom kontroly až v roku 2021, kedy jej boli prvý krát poskytnuté podklady. Kontrolná komisia skontrolovala objednávky, faktúry s prílohami, výpisy z účtu, mzdy, dohody, reprezentačné výdavky, cestovné príkazy a ich prílohy, pokladničné bloky a evidenciu príjmov asociácie.

Účtovníctvo je vedené podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z.Z v znení neskorších predpisov elektronicky.

Počas kontrolného stretnutia boli zistené nasledovné nedostatky:

1. V časti Pokladničná kniha – úplne absentujú podpisy pokladníka a platiteľa a to v oboch výdavkových pokladničných dokladoch za rok 2020.
2. V časti cestovné príkazy a prílohy chýbajú origináli podpisov tak zamestnávateľa ako aj osoby vykonávajúcej pracovnú cestu, v niektorých prípadoch podpisy úplne absentujú. Ide o jedenásť zistených nedostatkov v cestovných príkazoch, ktoré sa týkajú absencie podpisov alebo absencie originálov podpisov.
3. V časti ostatné záväzky poukazujeme na hradenie záväzkov po dátume splatnosti a to najmä faktúry č. 201910 až 201913, kde faktúra č. 201913 bola uhradená až tri mesiace po splatnosti.
4. V časti prijaté faktúry poukazujeme na absenciu niekoľkých originálov faktúr.

4. ZÁVER

Kontrolná komisia odporúča napraviť administratívne nedostatky zistené kontrolou, najmä zabezpečenie originálov podpisov, doplnenie originálov faktúr a sledovanie splatnosti faktúr, aby v budúcnosti nedochádzalo k oneskoreným platbám. Taktiež kontrolná komisia konštatuje, že vzhľadom na mimoriadnu situáciu sú nedostatky pochopiteľné.

Uznesenie KK APÚMS SR č. 2/2021.

Kontrolná komisia odporúča Snemu APÚMS SR schváliť výsledky hospodárenia Asociácie za rok 2020.

V Bratislave, 16.6.2021

Kontrolná komisia :

Mgr. Katarína Procházková, PhD.

.....

Mgr. Dagmar Krajčírová

.....

Mgr. Pavol Balžanka

.....