

## Správa kontrolnej komisie o kontrole hospodárenia Asociácie prednostov úradov miestnej správy (ďalej len APÚMS) v Slovenskej republike za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019

---

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 2019.

**Rozpočet asociácie na rok 2019** schválil Snem APÚMS, dňa 15.03.2018 ako prebytkový takto:

<i>Prevod zostatku z predchádzajúceho roka</i>	<i>46.982,64 EUR</i>
<i>Prijmy za rok 2019 vrátane zostatku 2018</i>	<i>151.284,00 EUR</i>
<b><i>Rozpočtovaný prebytok:</i></b>	<b><i>33.284,00 EUR</i></b>

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2019 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. Rozpočtovaný prebytok 33.284,00 Eur bol síce nižší ako prevod zostatku z roku 2018, ale skutočnosť preukázala, že príjmy boli v konečnom dôsledku podstatne vyššie ako sa predpokladalo (rozdiel 19.382,58). Kontrolná komisia hodnotí prvotný rozpočet ako dobre zostavený. Uvedené je zjavné najmä vo výdavkovej časti, kde skutočné výdavky (14.642,65) boli takmer na úrovni plánovaných výdavkov (118.000,00). Skutočnosti dosiahnuté v roku 2019 ďaleko prekonalí rozpočtové očakávania najmä v príjmovej časti, tak ako uvádzame vyššie. Prevod zostatku medziročne narástol z 46.982,64 Eur na 56.023,93 Eur o 22.739,93 Eur.

**Rozpočet asociácie na rok 2019** bol plánovaný prebytkový takto:

<i>Prevod zostatku z predchádzajúceho roka</i>	<i>46.982,64 EUR</i>
<i>Prijmy za rok 2019 vrátane zostatku 2018</i>	<i>151.284,00 EUR</i>
<i>Výdavky za rok 2019</i>	<i>118.000,00 EUR</i>
<b><i>Rozpočtovaný prebytok:</i></b>	<b><i>33.284,00 EUR</i></b>

Skutočné hospodárenie asociácie bolo nasledovné:

<i>Prijem zo zostatku z predchádzajúceho roka</i>	<i>46.982,64 EUR</i>
<i>Prijmy za rok 2019 vrátane zostatku 2018</i>	<i>170.666,58 EUR</i>
<i>Výdavky za rok 2018</i>	<i>114.642,65 EUR</i>
<b><i>Rozpočtovaný prebytok:</i></b>	<b><i>56.023,93 EUR</i></b>

Podrobné porovnanie skutočnosti 2019 so skutočným čerpaním:

### Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019

<b>Príjmy bežného roka</b>	<b>Rozpočet 2019</b>	<b>Skutočnosť 2019 (b)</b>	<b>Rozdiel (a-b)</b>
Zostatok z minulého roku	46982,64	45553,11	1429,53
Členské príspevky	19200,00	18600,00	600,00
Príspevky na snem a konferencie	25000,00	44045,00	19045,00
Príspevky na vzdelávanie	15000,00	9865,00	5135,00
Príjmy z aktivít APUMS (rekl.part.)	45000,00	51540,00	-6540,00
Vlastná činnosť	0,00		0,00
Grant	0,00		0,00
Vratka zo ZP	0,00		0,00
Príjem do SF	100,00	28,12	71,88
Úroky	1,36		1,36
Nadmerný odpočet DPH	0,00	1035,35	-1035,35
<b>Príjmy celkom:</b>	<b>151284,00</b>	<b>170666,58</b>	<b>19382,58</b>

<b>Výdavky</b>	<b>Rozpočet 2019</b>	<b>Skutočnosť 2019 (b)</b>	<b>Rozdiel (a-b)</b>
<b>Na snem, radu a konferencie</b>	<b>45000,00</b>	<b>58943,89</b>	<b>13943,89</b>
<b>Na vzdelávanie</b>	<b>19000,00</b>	<b>13259,88</b>	<b>5740,12</b>
<b>Prevádzka - na kanceláriu</b>	<b>40700,00</b>	<b>32905,51</b>	<b>7794,49</b>
z toho: - materiálové výdavky	1000,00	857,48	142,52
- cestovné náhrady	6000,00	1851,39	4148,61
- telefón, pošt., inter., iné popl.	1000,00	405,37	594,63
- reprezentačný fond	500,00	206,00	294,00
- mzda výkon. predsedu	17200,00	16578,78	621,22
- ostatné mzdy a odmeny	3000,00	0,00	3000,00
- odvody do fondov	7000,00	12059,87	-5059,87
- stravné	1200,00	315,92	884,08
- tvorba a SF	200,00	28,12	171,88
- čerpanie SF	200,00	28,12	171,88
- nájomné	1000,00	478,46	521,54
- web stránka	300,00	96,00	204,00
- marketing a propagácia	2100,00	0,00	2100,00
- odborná literatúra			0,00
<b>Služby a odmeny na zmluvu</b>	<b>2300,00</b>	713,28	1586,72
<b>Spolufinancovanie projektov</b>	<b>0,00</b>		0,00
<b>Medzinárodné vzťahy APÚMS</b>	<b>4000,00</b>	0,00	4000,00
<b>Ostatné (poplatky banke, daň)</b>	<b>7000,00</b>	8820,09	-1820,09
<b>Výdavky celkom:</b>	<b>118000,00</b>	<b>114642,65</b>	<b>3357,35</b>

<b>prijmy:</b>	151284,00	170666,58	19382,58
<b>výdavky:</b>	118000,00	114642,65	3357,35
<b>rozdiel:</b>	<b>33284,00</b>	<b>56023,93</b>	<b>22739,93</b>

Jedna položka „Na snem, radu a konferencii“ bola prekročená o 13.943,89 EUR, avšak bola plne krytá príspevkami na snem radu a konferenciu.

Položka prevádzka – na kanceláriu vykázala úsporu 7.794,49 Eur avšak položka odvody do fondov bola prekročená o 5.059,87 EUR. Taktiež poukazujeme na položku marketing a propagácia (2.100,00) , ktorá sa nečerpala vôbec.

Zostatok finančných prostriedkov ku dňu 31.12.2019 bol vo výške 56.023,93 EUR a bude prevedený ako príjem rozpočtu roku 2020. Zostatok bol inventarizovaný v pokladni a bankovom účte. Inventarizačný rozdiel nebol zistený.

Členské príspevky zaplatilo v roku 2019 124 členov. Pre porovnanie počty členov v predchádzajúcich troch rokoch boli nasledovné: v roku 2015 (126), 2016 ( 123 ) a 2017 (128) a 2018 (126).

## **2. INVENTARIZÁCIA.**

- **PRIJATÉ FAKTÚRY K 31.12.2019  
(ZÁVÄZKY)**

Závazky zaúčtované v účtovníctve APÚMS predstavujú záväzky z prijatých faktúr. K 31.12.2019 je stav záväzkov z prijatých faktúr v sume 0,00 Eur.

- **VYDANÉ FAKTÚRY K 31.12.2019  
(POHLADÁVKY)**

Pohládavky z vydaných faktúr v účtovníctve APÚMS k 31.12.2019 sú vo výške 368,00 Eur

- **OSTATNÉ POHLADÁVKY K 31.12.2019**

Ostatné pohľadávky v účtovníctve APÚMS k 31.12.2019 nie sú.

- **OSTATNÉ ZÁVÄZKY K 31.12.2019**

Spoločnosť APÚMS má k 31.12.2019 ostatné záväzky vo výške 94,62 Eur.

- **BEŽNÝ ÚČET K 31.12.2019**

Stav BÚ k 31.12.2019 je 55.722,86 Eur a skutočný stav BÚ k 31.12.2019 je 55.722,86 Eur. Rozdiel: 0,00 Eur.

- **POKLADŇA K 31.12.2019**

Stav pokladne k 31.12.2019 je 301,07 Eur a skutočný stav pokladne k 31.12.2019 je 301,07 Eur. Rozdiel: 0,00 Eur.

- **DROBNÝ HMOTNÝ MAJETOK**

Stav drobného hmotného majetku k 31.12.2019 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 2019**

Druh majetku, záväzkov a vlastného imania	Účtovný stav v €	Skutočný stav v €	Inventarizačný rozdiel v €
<b>Prijaté faktúry</b>			
Inventúrny súpis č. 1	68 843,38	68 843,38	0,00
<b>Celkom:</b>	68 843,38	68 843,38	0,00
<b>Vydané faktúry</b>			
Inventúrny súpis č. 2	56 262,00	55 894,00	368,00
<b>Celkom:</b>	56 262,00	55 894,00	368,00
<b>Ostatné pohľadávky</b>			
Inventúrny súpis č. 3	0,00	0,00	0,00
<b>Celkom:</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Ostatné záväzky</b>			
Inventúrny súpis č. 4	35 332,84	35 238,22	94,62
<b>Celkom:</b>	35 332,84	35 238,22	94,62
<b>Bežný účet</b>			
Inventúrny súpis č. 5	55 722,86	55 722,86	0,00
<b>Celkom:</b>	55 722,86	55 722,86	0,00
<b>Pokladňa</b>			
Inventúrny súpis č. 6	301,07	301,07	0,00
<b>Celkom:</b>	301,07	301,07	0,00
<b>Drobný hmotný majetok</b>			
Inventúrny súpis č. 7	3 361,24	3 361,24	0,00
<b>Celkom:</b>	3 361,24	3 361,24	0,00
<b>Zmluvy</b>			
Inventúrny súpis č. 8			
<b>Celkom:</b>			

### **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 elektronicke.

Počas kontrolneho stretnutia boli zistené nasledovné nedostatky:

1. V časti Pokladničná kniha – úplne absentujú podpisy pokladníka a platiteľa a to vo všetkých výdavkových pokladničných dokladoch za rok 2019.
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 i vo vzťahu k sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam či daňovému úradu.
4. V časti prijaté faktúry poukazujeme taktiež na úhrady faktúr po splatnosti najmä v druhej polovici roka 2019 a taktiež na absenciu originálov faktúr (1911038, 1911035, 1911026, 1911020, 1911003, 1911016, 1911002, 1911007).

### **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.

**Uznesenie KK APÚMS SR č. 1/2021.**

**Kontrolná komisia odporúča Snemu APÚMS SR schváliť výsledky hospodárenia Asociácie za rok 2019.**

V Bratislave, 01.03.2021

Kontrolná komisia :

Mgr. Katarína Procházková, PhD.

Mgr. Dagmar Krajčírová

Ing. Pavol Balžanka

.....  
.....  
.....