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 (ďalej len APÚMS) v Slovenskej republike za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017

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

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE V ROKU 2017.

Rozpočet asociácie na rok 2017 schválil Snem APÚMS, dňa 30.03.2017 ako prebytkový takto:

Prevod zostatku z predchádzajúceho roka	38.851,12 EUR
Príjmy za rok 2017	100.541,50 EUR
Výdavky za rok 2017	112.150,- EUR
Rozpočtovaný prebytok:	***27.242,62 EUR***

Schodok medzi príjmami a výdavkami bežného roka bol plánovaný na 11.608,50 EUR a bol spôsobený opatrnosťou v príjmovej časti vo vzťahu k aktivitám partnerov a nevyhnutným výdavkom nad rámec bežných rokov na zabezpečenie osláv 25. výročia založenia asociácie, kde vo výdavkovej časti boli rozpočtované finančné prostriedky vo výške 18.000,- EUR.

Rozpočet asociácie na rok 2017 po rozpočtových úpravách Rady APÚMS v roku 2017 bol plánovaný prebytkový takto:

Prevod zostatku z predchádzajúceho roka	38.851,12 EUR
Príjmy za rok 2017	100.541,50 EUR
Výdavky za rok 2017	122.270,- EUR
Rozpočtovaný prebytok:	***17.122,62 EUR***

Skutočné hospodárenie asociácie bolo nasledovné:

Príjem zo zostatku z predchádzajúceho roka	38.851,12 EUR
Príjmy za rok 2017	119.346,- EUR
Výdavky za rok 2017	120.557,59 EUR
Rozpočtovaný prebytok:	**37.639,53 EUR**

Schodok medzi príjmami a výdavkami bežného roka bol znížený na 1.211,59 EUR z plánovaných 21.728, 50 EUR, čo hodnotíme pri zohľadnení rozsahu a finančnej náročnosti osláv 25. Výročia APÚMS vysoko pozitívne.

Podrobné porovnanie skutočnosti 2017 s rozpočtom 2017 pred a po úpravách ako aj s rokom 2016 je v tab.

Rozpočet a čerpanie rozpočtu k 31.12.2017

Príjmy celkom:	**Skutočnosť 2016**	**Rozpočet 2017 schválený 30.03.2017**	**Rozpočet 2017 po zmenách rozpočtu 2017**	**Skutočnosť 2017**	**plnenie rozpočtu (+ prekročenie príjmov**
Zostatok z minulého roku	34 911,00 €	38 851,12 €	38 851,12 €	38 851,12 €	- €
Členské príspevky	18 450,00 €	18 450,00 €	18 450,00 €	19 200,00 €	**750,00 €**
Príspevky na snem a konferencie	19 993,00 €	20 000,00 €	30 000,00 €	34 501,00 €	**4 501,00 €**
Príspevky na vzdelávanie	15 133,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	14 935,00 €	**4 935,00 €**
25. výročie vzniku APUMS		10 000,00 €	- €		**- €**
Príjmy z aktivít APUMS (rekl.part.)	40 700,00 €	42 000,00 €	42 000,00 €	50 710,00 €	**8 710,00 €**
Dialničná známka - vratka	- €	- €	- €		- €
Grant	- €	- €	- €		- €
Vratka zo ZP	66,26 €	- €	- €		- €
Príjem do SF	90,72 €	91,00 €	91,00 €		- 91,00 €
Úroky	0,34 €	0,50 €	0,50 €		- 0,50 €
Príjmy celkom:	**129 344,32 €**	**139 392,62 €**	**139 392,62 €**	**158 197,12 €**	**18 804,50 €**

Výdavky celkom:	**Skutočnosť 2016**	**Rozpočet 2017 schválený 30.03.2017**	**Rozpočet 2017 po zmenách rozpočtu 2017**	**Skutočnosť 2017**	**plnenie rozpočtu (- nižšie čerpanie výdavkov)**
Na snem, radu a konferencie	34 683,69 €	36 000,00 €	41 000,00 €	40 768,36 €	- 231,64 €
Na vzdelávanie prednostov	19 421,14 €	15 000,00 €	19 400,00 €	19 395,64 €	- 4,36 €
Prevádzka - na kanceláriu	30 823,08 €	38 750,00 €	40 620,00 €	39 541,11 €	- 1 078,89 €
z toho: - materiálové výdavky	*486,92 €*	*1 000,00 €*	*1 000,00 €*	*1 015,96 €*	***15,96 €***
- cestovné náhrady	*5 112,85 €*	*5 000,00 €*	*5 000,00 €*	*4 037,56 €*	*- 962,44 €*
- telefón, pošt., inter., iné	*1 105,62 €*	*850,00 €*	*1 000,00 €*	*992,54 €*	*- 7,46 €*
- reprezentačný fond	*69,87 €*	*200,00 €*	*250,00 €*	*248,14 €*	*- 1,86 €*
- mzda výkon. predsedu	*16 472,38 €*	*16 600,00 €*	*17 200,00 €*	*17 120,99 €*	*- 79,01 €*
- ostatné mzdy a odmeny	*- €*	*3 000,00 €*	*3 000,00 €*	*3 000,00 €*	*- €*
- odvody do fondov	*5 791,33 €*	*7 000,00 €*	*7 000,00 €*	*6 916,71 €*	*- 83,29 €*
- stravné	*727,24 €*	*750,00 €*	*750,00 €*	*735,44 €*	*- 14,56 €*
- tvorba a SF	*90,72 €*	*100,00 €*	*120,00 €*	*184,37 €*	***64,37 €***
- čerpanie SF	*58,00 €*	*60,00 €*	*120,00 €*	*184,37 €*	***64,37 €***
- nájomné	*908,15 €*	*910,00 €*	*930,00 €*	*925,50 €*	*- 4,50 €*
- web stránka	*- €*	*280,00 €*	*1 100,00 €*	*1 078,80 €*	*- 21,20 €*
- marketing a propagácia	*- €*	*3 000,00 €*	*3 150,00 €*	*3 100,73 €*	*- 49,27 €*
- odborná literatúra	*- €*	*- €*	*- €*		*- €*
Služby a odmeny na zmluvu	2 330,00 €	2 300,00 €	1 150,00 €	1 137,54 €	- 12,46 €
Spolufinancovanie projektov	- €	- €	- €		- €
25. výročie vzniku APUMS	- €	18 000,00 €	18 000,00 €	18 000,00 €	- €
Medzinárodné vzťahy APÚMS	3 264,06 €	2 000,00 €	2 000,00 €	1 665,00 €	- 335,00 €
Ostatné (poplatky banke, daň)	72,13 €	100,00 €	100,00 €	49,94 €	- 50,06 €
Výdavky celkom:	**90 594,10 €**	**112 150,00 €**	**122 270,00 €**	**120 557,59 €**	**- 1 712,41 €**

príjmy:	129 344,32 €	139 392,62 €	139 392,62 €	158 197,12 €	18 804,50 €
výdavky:	90 594,10 €	112 150,00 €	122 270,00 €	120 557,59 €	- 1 712,41 €
rozdiel:	**38 750,22 €**	**27 242,62 €**	**17 122,62 €**	**37 639,53 €**	**20 516,91 € ***

*Komentár: Skutočnosť 2017 oproti upravenému rozpočtu 2017 /plánu) je priaznivejšia o 20516,91 EUR.
Len tri podpoložky rozpočtovej kapitoly „Prevádzka kancelárie“ boli vo výdavkovej časti prekročené spolu o 144,70 EUR avšak na plnenie položky ako celku to nemalo negatívny vplyv. Celkové dosiahnuté príjmy presiahli plánované o 18.804,50 EUR a vynaložené výdavky boli oproti plánu nižšie o 1.712,41 EUR.

Zostatok finančných prostriedkov ku dňu 31.12.2017 bol vo výške 37.639,53 EUR a bude prevedený ako príjem rozpočtu roku 2018.

Členské príspevky zaplatilo v roku 2017 128 členov. Čo je oproti rokom 2016 (123) a 2015 (126) nárast.

2. INVENTARIZÁCIA.

Bude doplnená do správy po jej schválení Radou APUMS 31.3.2017

3. KONTROLA HOSPODÁRENIA.

V roku 2017 od apríla došlo k zmene poskytovateľa účtovných a personálnych služieb pre APÚMS. Výkonný predseda protokolárne prevzal od bývalej účtovníčky účtovnú a mzdovú dokumentáciu ako aj pokladňovú hotovosť, ktorú následne odovzdal pokračovateľovi spoločnosti NTS finance. Hospodárka do 31.3.2017 a nová účtovná firma /hospodár/ od 01.4.2017 priebežne predkladali správy o stave plnenia príjmov a výdavkov. Kontrolná komisia sa stretla v roku 2017 2 krát a v januári 2018 tretí krát za účelom výkonu kontroly. Kontrolná komisia skontrolovala faktúry s prílohami , výpisy z účtu, 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 kontrolných stretnutí boli zistené nasledovné skutočnosti.

1. Na cestovných príkazoch M. Vereša a L. Briestenského v mesiacoch január až apríl 2017 chýbali podpisy a schválenie pracovnej cesty prezidentom . Jeden cestovný príkaz nemal priloženú správu z pracovnej cesty.
   Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené In. Verešom a Ing. Ághom

2. Mzdové podklady január až marec chýbali podpisy pracovných lístkov a dokladov tvorby a čerpania sociálneho fondu. Nebola predložená dohoda o vykonaní práce s L. Briestenským.
   Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené In. Verešom

3. Faktúra z hotela Permon za snem a konferenciu. Chýbal jeden hotelový účet ako príloha za 33,60 eur.
   Faktúra za obed č. 170263 - nebola doložená prezenčná listina zasadania Rady ako príloha faktúry.
   Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené In. Verešom

4. Nebol doložená originál faktúra Ing. Mališovej za účtovné práce za marec 2017.
   Uvedené nedostatky boli po vykonaní kontroly odstránené In. Verešom

5. Chýbajú doklady potvrdzujúce cenu PHM v prípade dvoch cestovných príkazov prezidenta APUMS v mesiaci december 2017.

6. Chýbajúce podpisy finančnej kontroly na niektorých faktúrach ako aj prezenčné listiny alebo správy z rokovaní v prípade faktúr za stravovanie, ubytovanie a občerstvenie

7. Účtovné doklady naúčtované v knihe pokladne v objeme spolu 106,73 eura boli riešené preplatením z banky. Toto nie je štandardný postup .

8. Účtovné doklady nie sú vedené podľa druhu v predpísaných knihách. Sú vedené po mesiacoch bez rozdelenia do vnútornej štruktúry.

Kontrolná komisia navrhuje aby Rada APÚMS v zmysle zásad hospodárenia s majetkom APÚMS prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov týkajúcich sa:

- **cestovných príkazov tak, že cestovné náhrady nebudú preplatené kým predkladateľ nezdokladuje všetky povinné prílohy v zmysle Zákona o cestovných náhradách a Smernice asociácie.**
- **výdavkov na ubytovanie, občerstvenie a reprezentačné výdavky tak, že tieto faktúry nebudú preplatené kým predkladateľ nedoloží prezenčnú listinu alebo správu z pracovného stretnutia spojeného s občerstvením**
- **stálej zálohy z pokladne pre výkonného predsedu ktorú ku koncu roka vyúčtuje a z ktorej bude výkonný predseda financovať drobné nákupy pre asociáciu. Systém refundácie hotovostných bločkov formou bankového prevodu je neštandardný**
- **úprav v evidencii a archivácii účtovných dokumentov tak, aby bolo možné efektívnejšie odkontrolovať oprávnenosť výdavkov. Tiež navrhuje od 1.1.2018 zmeny v evidovaní dokumentov tak, aby doklady boli vedené v knihách v časovom slede tak ako prišli.**

Komisia navrhuje takúto evidenciu a povinné prílohy dokladov:

1/ Kniha došlých faktúr - došlé faktúry za tovar a služby v čase ako boli prijaté. K došlým faktúram administratíva prikladá prílohy. Dodacie listy /v prípade FA za tovary a služby/ , hotelové účty a prezenčné listiny ak to nie je možné tak krátku správu o počte účastníkov v prípade pracovného obeda napr. / v prípade FA za ubytovanie či pohostenie a repre/

2/ Kniha vystavených faktúr - vystavené faktúry za reklamné a propagačné služby vystavené partnerom. Sem navrhujeme evidenčne zaradiť aj výbery členského od jednotlivých členov ako aj poplatky členov a nečlenov za konferencie, vzdelávania a ďalšie príjmy v čase ako boli vystavené

3/ Kniha bankových výpisov - bankové výpisy po mesiacoch. Platby platobnou kartou dokladovať blokmi z registračnej pokladne dodávateľa ako prílohu bankových výpisov aj vo forme fotokópie bločku aby v budúcnosti nevybledol. V prípade že tak ako u došlých faktúr je potrebná nejaká príloha /prezenčná listina , alebo krátka správa o účele použitia finančných prostriedkov . Princíp bankového výpisu : každá položka výpisu aj kreditná aj debetná musí byť dokladovaná priamo v niektorej z evidenčných kníh, alebo ako príloha bankového výpisu. Jedinou výnimkou je poplatok za vedenie účtu, a kreditné úroky /keďže debetné APUMS nemá/. Tieto položky sú dokladované priamo výpisom z účtu.

4/ Kniha cestovných príkazov - cestovné príkazy so všetkými náležitosťami ktoré musia cestovné príkazy obsahovať: Schválený cestovný príkaz, doklad o cene PHM ak je použité vlastné vozidlo, správu zo služobnej cesty a doklady, na základe ktorých si nárokuje vyslaný zamestnanec preplatenie nákladov.

5/ Kniha interných dokladov / mzdová a odvodová dokumentácia/všetko v samostatných časových radoch - mzdové listy, hlásenia do zdravotnej poisťovne, hlásenia do sociálnej poisťovne, hlásenia na daňový úrad, dochádzka predsedu /pracovný lístok/. V pracovnom lístku sú uvedené aj služobné cesty ale nemusia byť prefotené cestové príkazy nakoľko budú prehľadne evidované v Knihe CP.

6/ Kniha pokladne – príjmové a výdavkové pokladničné doklady na základe hotovostných príjmov a výdavkov.