

Správa finančnej kontroly Košice

Odbor vládneho auditu

Oddelenie vládneho auditu hospodárenia samosprávy a iných subjektov

Komenského 52, 040 92 Košice

**SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU
č. 15100187-N-10**

Číslo poverenia/zo dňa	15100187-N-10 zo dňa 25.09.2015
Auditované obdobie:	od 01.01.2013 do 28.09.2015
Auditovaná osoba:	Obec Ladomirová Ladomirová 33 090 03 Ladomirová IČO: 00 330 671
Typ vládneho auditu:	Mimoriadny
Audítorská skupina:	Ing. Mária Klimeková - vedúca auditorskej skupiny Ing. Janette Kalnická - členka auditorskej skupiny Ing. Ján Fecák - člen auditorskej skupiny
Miesto a dátum vypracovania správy:	V Ladomirovej, dňa 13.10.2015

OBSAH

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ÚVOD	2
2.	ÚČEL A CIELE, ROZSAH a METODIKA	3
2.1.	Účel a ciele	3
2.2.	Legislatívny rámec	3
2.3.	Rozsah a metodika	3
3.	VYKONANÁ PRÁCA	4
3.1.	Overené oblasti a overená dokumentácia	4
4.	ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA	15
5.	ZÁVER	19
5.1.	Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu	19
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	19
6.	Rozdeľovník	20
7.	Prílohy	20

1. ÚVOD

V súlade s Postupmi pre vládny audit vlastných zdrojov SR a Žiadosti o preverenie skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy v obci Ladomirová, postúpenej z MF SR č. MF/020233/2015-1411 zo dňa 17.09.2015, ktorá bola doručená na SFK Košice dňa 21.09.2015, bol vykonaný vládny audit č. **15100187-N-10** od 28.09.2015 do 12.10.2015, za účelom preverenia skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce a ďalších skutočností podľa osobitných predpisov v období od 01.01.2013 do 28.09.2015.

Číslo: 15100187-N-10

Názov, sídlo a IČO auditovanej osoby: Obec Ladomirová
Ladomirová č. 33
090 03 Ladomirová
IČO: 00 330 671

Predmet vládneho auditu: Overenie a hodnotenie dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií o finančných operáciách a hospodárení auditovanej osoby a ďalších skutočností podľa osobitných predpisov odôvodňujúcich zavedenie nútenej správy obce

Audit vykonal: Správa finančnej kontroly Košice
Komenského 52
040 92 Košice

Auditované obdobie: od 01.01.2013 do 28.09.2015

2. ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA

2.1. Účel a ciele

Hlavný účel a cieľ vládneho auditu:

Preverenie skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ďalších skutočností podľa osobitných predpisov.

Čiastkové ciele vládneho auditu:

- a) preverenie skutočností súvisiacich s ozdravným režimom (overenie, či bol zavedený ozdravný režim a overenie povinností starostu obce a obecného zastupiteľstva súvisiacich s ozdravným režimom),
- b) preverenie skutočností podľa zistení Ministerstva financií SR (ďalej len MF SR) uvedených v liste MF SR č. MF/019741/2015-422 zo dňa 14.09.2015
- c) preverenie stavu skutočností na zavedenie nútenej správy obce, t.j. celkovú výšku záväzkov obce po lehote splatnosti k 31.12.2014, k 31.08.2015 a k termínu začiatku preverenia 28.09.2015
- d) preverenie a uvedenie skutočných bežných príjmov rozpočtu obce za predchádzajúci rozpočtový rok a vypočítanie percenta celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2014, k 31.08.2015 a k 28.09.2015 ku skutočným bežným príjmom obce za predchádzajúci rozpočtový rok
- e) overenie a vypracovanie prehľadu záväzkov obce, ktoré nie sú uhradené ani po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti, vedených v účtovníctve k 31.12.2014 a k 28.09.2015 (termínu začatia vládneho auditu) a menovitý zoznam veriteľov obce a výšku ich pohľadávok
- f) overenie dôvodov neuhradenia uznaných záväzkov po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti.

2.2. Legislatívny rámec:

- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z. z.),
- zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z.)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 431/2002 Z. z.),
- Interný riadiaci akt Ministerstva financií SR č. 5/2009 „Smernica o pôsobnosti a zabezpečení úloh MF SR súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce“ vydaný pod č. MF/010092/2009-23 s platnosťou od 01.03.2009,
- Metodické usmernenie Sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014879/2012-1411 k výkonu vládneho auditu a preverenia skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce, s platnosťou od 09.05.2012,
- Postúpenie podnetu Ministerstva financií Slovenskej republiky, sekcie auditu a kontroly, list č. MF/020233/2015-1411, zo dňa 17.09.2015,
- Postupy pre vládny audit vlastných zdrojov SR

2.3. Rozsah a metodika

Vládny audit bol vykonaný za účelom overenia skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy v Obci Ladomirová v zmysle § 19 zákona č. 583/2014 Z. z. za obdobie od 01.01.2013 do 28.09.2015.

Použité metódy a techniky pozostávali najmä zo štúdia dokumentov, analýzy údajov a z rozhovorov so zodpovednými zamestnancami auditovanej osoby a jej písomných vyjadrení, ktoré predložila na základe písomného vyžiadania audítorská skupina počas výkonu vládneho auditu, analýzy údajov, porovnávaní a posudzovania.

Metodika výkonu vládneho auditu bola stanovená spôsobom, aby bolo možné dosiahnuť plánové ciele výkonu vládneho auditu. Pri výkone vládneho auditu boli zvolené a použité metódy: porovnávacia metóda, analýzy, syntéza, triedenie, dedukcia a techniky: štúdia dokladov, porovnávanie.

3. VYKONANÁ PRÁCA

Vládny audit bol začatý v sídle auditovanej osoby dňa 28.09.2015 úvodným stretnutím, na ktorom boli podrobne prezentované ciele auditu a potreba súčinnosti auditovanej osoby. Zastupujúcemu starostovi obce MVDr. Vladimírovi Čipákovi, ako štatutárnemu zástupcovi, bolo auditorskou skupinou predložené poverenie na vykonanie vládneho auditu, list MF SR č. MF/020233/2015-1411 zo dňa 17.09.2015 o postúpení výkonu vládneho auditu, písomné vyžiadanie dokladov, písomností a informácií, týkajúcich sa predmetu vládneho auditu. Zastupujúci starosta obce bol zároveň oboznámený s programom a spôsobom vykonania vládneho auditu.

3.1. Overené oblasti a overená dokumentácia

Zoznam účtovných a ostatných dokladov auditovanej osoby preverených v rámci výkonu vládneho auditu:

- Žiadosť MF SR č. MF/020233/2015-1411 o preverenie skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy v obci Ladomirová zo dňa 17.09.2015
- Finančný výkaz Fin 1-04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2012
- Finančný výkaz Fin 1-12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013, k 31.12.2014
- Finančný výkaz FIN 6-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2012
- Finančný výkaz FIN 6-04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, VÚC a nimi zriadených organizácií k 31.12.2013, k 30.06.2014, k 31.12.2014, k 30.06.2015
- Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2013, k 31.12.2014,
- Finančný výkaz FIN 2-04 o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy k 30.06.2015
- Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013, k 31.12.2014, k 30.06.2015
- Hlavná kniha za roky 2012, 2013 a 2014
- Hlavná kniha k 30.06.2015 a k 31.08.2015,
- Kniha záväzkov za roky: 2012, 2013, 2014, 2015 (k 30.09.)
- Zoznam záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2013
- Zoznam záväzkov po lehote splatnosti k 28.09.2015
- Prehľad o inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2013
- Prehľad o inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2014
- Inventúrny súpis majetku
- Neuhradené faktúry k 31.12.2014
- Inventúrny súpis nedokončených investícií k 31.12.2014 zo dňa 16.01.2015
- Inventúrny súpis účtov k 31.12.2013 zo dňa 24.01.2014
- Inventarizácia účtu 357 – transfery ŠR k 31.12.2013, 31.12.2014
- Inventúrny súpis bankových úverov a veriteľov k 31.12.2013 zo dňa 21.01.2014, k 31.12.2014 zo dňa 16.01.2015
- Výpis obrátov na účte 321 - dodávateľa k 31.12.2014
- Výpis obrátov na účte 321 – dodávateľa k 31.08.2015
- Výpis obrátov na účte 331 – zamestnanci
- Výpis obrátov na účte 366 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia
- Výpis obrátov na účte 249 – ostatné krátkodobé finančné výpomoci
- Výpis obrátov na účte 379 – iné záväzky
- Výpis obrátov na účte 472 – záväzky zo sociálneho fondu
- Výpis obrátov na účte 479 – ostatné dlhodobé záväzky
- Splátkový kalendár k faktúre č. 14040001

- Dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky č. B/2015/05/04 uzatvorená medzi Obcou Ladomirová a spoločnosťou Magellan Slovakia, s.r.o., Zochova 5, Bratislava, zo dňa 01.06.2015,
- Zmluva o pristúpení k záväzku č. 2015/05/56 zo dňa 01.06.2015

Overenie čiastkových cieľov vládneho auditu:

a) preverenie skutočností súvisiacich s ozdravným režimom (overenie, či bol zavedený ozdravný režim a overenie povinností starostu obce a obecného zastupiteľstva súvisiacich s ozdravným režimom)

Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. ozdravný režim predchádza zavedeniu nútenej správy s výnimkou podľa odseku 9 písm. a). Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Podľa § 19 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. ak nastali skutočnosti podľa odseku 1, obec je povinná do troch dní od ich zistenia oznámiť túto skutočnosť ministerstvu financií a starosta obce (ďalej len „starosta“) je povinný do 15 dní vypracovať návrh na zavedenie ozdravného režimu, ktorý tvorí návrh ozdravného rozpočtu a návrh opatrení na stabilizáciu rozpočtového hospodárenia.

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. starosta je povinný v lehote do 15 dní odo dňa, keď nastali skutočnosti podľa odseku 1, predložiť návrh na zavedenie ozdravného režimu obecnému zastupiteľstvu. Obecné zastupiteľstvo musí prerokovať návrh na zavedenie ozdravného režimu najneskôr do 15 dní od jeho predloženia.

Vládnym auditom bolo overené, že podľa Finančného výkazu o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (ďalej len FIN 1–12) skutočné bežné príjmy boli k 31.12.2013 v celkovej sume 491 270,25 EUR a k 31.12.2014 boli v celkovej sume 533 107,53 EUR. Údaje uvedené vo výkazoch obce boli porovnateľné na tvorbu príjmov a čerpanie výdavkov obce ako aj na hlavnú knihu k 31.12., pričom neboli zistené rozdiely.

Vládnym auditom bol overený Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, VUC a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04 (ďalej len FIN 6-04), pričom boli zistené tieto skutočnosti:

Stav záväzkov k 30.06.2014:

Podľa výkazu FIN 6-04 k 30.06.2014 bol stav celkových záväzkov v hodnote 563 820,34 EUR, z toho:

- a) záväzky po lehote splatnosti v sume 104 749,46 EUR,
- b) z toho: uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti v sume 104 749,46 EUR.

Podiel celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti k 30.06.2014 podľa FIN 6-04 ku skutočným bežným príjmom obce za rok 2013 **bol 21,32 %** (104 749,46 / 491 270,25), t.j. **podiel presiahol hranicu 15 %**.

Stav záväzkov k 31.12.2014:

Podľa výkazu FIN 6-04 k 31.12.2014 bol stav celkových záväzkov v hodnote 679 854,72 EUR, z toho:

- a) záväzky po lehote splatnosti v sume 161 350,46 EUR,
- b) z toho: uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti v sume 161 350,46 EUR.

Podiel celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2014 podľa FIN 6-04 ku skutočným bežným príjmom obce za rok 2013 **bol 32,84 %** (161 350,46 / 491 270,25), t.j. **podiel presiahol hranicu 15 %**.

Stav záväzkov k 30.06.2015:

Podľa výkazu FIN 6-04 k 30.06.2015 bol stav celkových záväzkov v hodnote 692 964,48 EUR, z toho:

- a) záväzky po lehote splatnosti v sume 200 469,19 EUR,
- b) z toho: uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti v sume 200 469,19 EUR.

Podiel celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti k 30.06.2015 podľa FIN 6-04 ku skutočným bežným príjmom obce za rok 2014 **bol 37,60 %** (200 469,19 / 533 107,53), t.j. **podiel presiahol hranicu 15 %**.

Auditovaná osoba tým, že presiahla hranicu 15 % neuhradených záväzkov po lehote splatnosti ku dosiahnutým skutočným príjmom obce za predchádzajúci rozpočtový rok, **bola povinná v zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. zaviesť ozdravný režim už ku dňu 30.06.2014**. Vládnym auditom bolo overené, že auditovaná osoba ani ku dňu začatia vládneho auditu t.j. k 28.09.2015 nezaviedla v obci ozdravný režim, neoznámila MF SR skutočnosti pre zavedenie ozdravného režimu, ne zvolala obecné zastupiteľstvo k zavedeniu ozdravného režimu.

Nedostatok je uvedený v časti 4 „Zistené nedostatky a odporúčania“ pod poradovým číslom 1.

Vládnym auditom boli zistené nezrovnalosti medzi údajmi o záväzkoch, ktoré boli uvedené vo výkaze FIN 6-04 a záväzkami evidovanými v knihách došlých faktúr. Podľa knihy došlých faktúr boli záväzky po lehote splatnosti v skutočnosti vyššie, ako boli uvedené v jednotlivých výkazoch FIN 6-04. Rozdiely sú uvedené v tabuľke:

Prepočet	K 30.06.2014		K 31.12.2014		K 28.09.2015
	Podľa výkazov obce	Overené vládny auditom	Podľa výkazov obce	Overené vládny auditom	Overené vládny auditom
Skutočné bežné príjmy k 31.12.2013	491 270,25	491 270,25	491 270,25	491 270,25	
Skutočné bežné príjmy k 31.12.2014	-	-	-	-	533 107,53
Záväzky po lehote splatnosti v EUR	104 749,46	157 289,85	161 350,46	196 950,62	301 536,65
Z toho: uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti	104 749,46	139 793,83	161 350,46	143 009,31	243 143,42
Podiel záväzkov po lehote splatnosti k príjmom	21,32 %	32,02 %	32,80 %	40,09 %	56,56 %

Pozn.: v záväzkoch po lehote splatnosti k 31.12.2014 a k 28.09.2015 overené vládny auditom sú zahrnuté záväzky voči dodávateľom, záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam a záväzky voči daňovému úradu.

Nedostatok je uvedený v časti 4 „Zistené nedostatky a odporúčania“ pod poradovým číslom 2.

b) preverenie skutočností podľa zistení Ministerstva financií SR uvedených v liste MF SR č. MF/019741/2015-422 zo dňa 14.09.2015

MF SR sekcia rozpočtovej politiky listom č. MF/019741/2015-422 zo dňa 14.09.2015 požiadala MF SR sekciu auditu a kontroly o preverenie skutočností podľa § 19 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. a čl. 3 ods. 1 písm. a) Smernice o pôsobnosti a zabezpečení úloh MF SR súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce. Podľa tohto listu MF SR na základe finančných výkazov obce Ladomirová **eviduje od 30.06.2014** prekročenie zákonnej hranice 15 %, podľa § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. ustanovenej na zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy, kde neuhradené záväzky po lehote splatnosti obec vykazovala vo výške 21,32% ku skutočným bežným príjmom obce k 31.12.2013.

Na základe listu MF SR č. MF020233/2015-1411 zo dňa 17.09.2015 vykonala auditorská skupina Správy finančnej kontroly v Košiciach vládny audit, ktorým bolo overené, že záväzky po lehote splatnosti k 30.06.2014 boli v skutočnej výške 157 289,85 EUR a zahŕňali celkom 128 dodávateľských faktúr neuhradených po lehote splatnosti, z ktorých významné záväzky predstavujú:

DRUPROJEKT IPZ Prešov, faktúra č. 20130013 z 28.08.2013 v sume	11 616,00 EUR
DRUSTAV s.r.o. Svidník, faktúra č. 201311011 z 10.11.2013 v sume	28 878,94 EUR
VSE a.s. Košice, faktúra č. 2250224321 z 09.01.2014 v sume	13 029,88 EUR
Ing. Jozef Capko, CONCEPT, faktúra č. 0902A09 z 02.02.2014 v sume	11 976,00 EUR
Spolu	65 500,82 EUR, čo predstavuje
46 % z celkových neuhradených záväzkov po lehote splatnosti.	

Vládnym auditom bolo overené, že skutočný podiel neuhradených záväzkov k 30.06.2014 po lehote splatnosti ku skutočným bežným príjmom obce k 31.12.2013 obec vykazovala v skutočnosti vo výške **32,02 %** (157 289,85 / 491 270,25).

Z uvedeného vyplýva, že obec uviedla vo výkaze FIN 6-04 k 30.06.2014 nesprávne údaje.

Nedostatok je uvedený v časti 4 „Zistené nedostatky a odporúčania“ pod poradovým číslom 2.

c) preverenie stavu skutočností na zavedenie nútej správy obce, t.j. celkovú výšku záväzkov obce po lehote splatnosti k 31.12.2014, k 31.08.2015 a k termínu začiatku preverenia 28.09.2015

V zmysle ustanovenia § 19 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli auditorskou skupinou preverené skutočnosti podľa odseku 9 a dôvody neuhradenia záväzku podľa odseku 1. Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

V zmysle § 19 ods. 1 ozdravný režim predchádza zavedeniu nútej správy s výnimkou podľa odseku 9 písm. a). Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Podľa § 19 ods. 9 Ministerstvo financií je oprávnené rozhodnúť o zavedení nútej správy, ak

- a) nastali skutočnosti podľa odseku 1 a obec nezaviedla ozdravný režim,**
b) po skončení hospodárenia v ozdravnom režime trvajú skutočnosti podľa odseku 1, a to podľa zistení ministerstva financií alebo na základe oznámenia
1. starostu,
 2. hlavného kontrolóra obce,
 3. audítora,
 4. veriteľa obce alebo
 5. štátneho orgánu.

Auditorská skupina preverila stav skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútej správy obce, t.j. celkovú uznanú výšku záväzkov obce po lehote splatnosti k 31.12.2014, k 31.08.2015 a k termínu začatia preverenia, t.j. k 28.09.2015.

Celková uznaná výška záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2014

Účet		Neuhradené záväzky	Výška záväzkov po lehote splatnosti
321	Dodávatelia	po lehote splatnosti (154 faktúr)	163 633,74 €
		v tom: po lehote splatnosti nad 60 dní (124 faktúr)	143 009,31 €
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	po lehote splatnosti	27 269,10 €
342	Ostatné priame dane	po lehote splatnosti	6 047,78 €
Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2014			196 950,62 €

Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2014 zistené vládny auditom boli vo výške 196 950,62 EUR.

Celková uznaná výška záväzkov po lehote splatnosti k 31.08.2015

Účet		Neuhradené záväzky	Výška záväzkov po lehote splatnosti
321	Dodávatelia	po lehote splatnosti (152 faktúr)	276 936,42 €
		v tom: po lehote splatnosti nad 60 dní (130 faktúr)	229 719,77 €
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	po lehote splatnosti	33 008,52 €

Účet		Neuhradené záväzky	Výška záväzkov po lehote splatnosti
342	Ostatné priame dane	po lehote splatnosti	11 976,39 €
Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 31.08.2015			321 921,33 €

Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 31.08.2015 zistené vládny auditom boli vo výške 321 921,33 EUR.

Celková uznaná výška záväzkov po lehote splatnosti k 28.09.2015

Účet		Neuhradené záväzky	Výška záväzkov po lehote splatnosti
321	Dodávateľia	po lehote splatnosti (147 faktúr)	265 995,54
		v tom: po lehote splatnosti nad 60 dní (132 faktúr)	243 143,42
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	po lehote splatnosti	23 564,72
342	Ostatné priame dane	po lehote splatnosti	11 976,39
Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 28.09.2015			301 536,65

Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 28.09.2015 zistené vládny auditom boli vo výške 301 536,66 EUR.

d) preverenie a uvedenie skutočných bežných príjmov rozpočtu obce za predchádzajúci rozpočtový rok a vypočítanie percenta celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2014, k 31.08.2015 a k 28.09.2015 ku skutočným bežným príjmom obce za predchádzajúci rozpočtový rok

Podľa § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bežnými príjmami rozpočtu obce sú príjmy podľa § 5 ods. 1 vyššie uvedeného zákona v členení podľa rozpočtovej klasifikácie s výnimkou príjmov, ktoré sú podľa rozpočtovej klasifikácie kapitálovými príjmami. (účinnosť do 31.12.2013)

Podľa § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bežnými príjmami rozpočtu obce sú príjmy podľa § 5 ods. 1 alebo príjmy podľa § 6 ods. 1 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie s výnimkou príjmov, ktoré sú podľa rozpočtovej klasifikácie kapitálovými príjmami. (účinnosť od 01.01.2014)

Skutočné bežné príjmy Obce Ladomirová za rok 2013 (uvedené vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 FIN 1 – 12, ktorý bol zostavený dňa 05.02.2014) dosiahli sumu **491 270,25 EUR**.

Skutočné bežné príjmy Obce Ladomirová za rok 2014 (uvedené vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 FIN 1 – 12, ktorý bol zostavený dňa 05.02.2015) dosiahli sumu **533 107,53 EUR**.

Bežné príjmy a záväzky obce po lehote splatnosti a ich podiel v % podľa dokladov obce:

K dátumu	Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok v EUR	15 % zo skutočných príjmov predchádzajúceho roka v EUR	Záväzky po lehote splatnosti v EUR		Podiel záväzkov po lehote splatnosti bežného roka
31.12.2013	491 270,25	73 690,54	k 31.12.2014	196 950,62	40,09 %
31.12.2014	533 107,53	79 966,13	k 31.08.2015	321 921,33	60,39 %
31.12.2014	533 107,53	79 966,13	k 28.09.2015	301 536,65	56,56 %

Skutočné príjmy za rok 2014 sú vo výške 533 107,53 EUR.

Uznané záväzky po lehote splatnosti k 28.09.2015 sú 301 536,65 EUR.

Podiel celkových záväzkov po lehote splatnosti k 28.09.2015 k bežným príjmom roku 2014 je 56,56 %.

Celková výška záväzkov obce po lehote splatnosti k 28.09.2015 predstavuje sumu 301 536,65 EUR, pričom 15% zo skutočných bežných príjmov obce za rok 2014 predstavuje sumu 79 966,13 EUR. Vládnym auditom bolo potvrdené, že záväzky obce ku dňu začatia vládneho auditu, t.j. k 28.09.2015 prevyšujú zákonom stanovenú hranicu 15 % skutočných bežných príjmov obce za predchádzajúci rozpočtový rok.

e) overenie a vypracovanie prehľadu záväzkov obce, ktoré nie sú uhradené ani po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti, vedených v účtovníctve k 31.12.2014 a k 28.09.2015 (termínu začatia vládneho auditu) a menovitý zoznam veriteľov obce a výšku ich pohľadávok

Overený prehľad uznaných záväzkov (účet 321 – dodávatelia) obce Ladomirová, ktoré nie sú uhradené ani po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti, vedených v účtovníctve k 31.12.2014 a menovitý zoznam veriteľov obce, výška ich pohľadávok a počet dní po lehote splatnosti k uvedenému dátumu:

Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávok	Počet dní po lehote splatnosti k 31.12.2014
SAMNET, Zlaté Moravce	330671	14.02.2011		32,86 €	1416
MONEX, Kohajda, Prievidza	20110934	09.05.2011		19,90 €	1332
LIMPO, s.r.o. Prešov	20110416	17.06.2011		200,00 €	1293
DRUSTAV s.r.o. Svidník	201107005	10.09.2011		2 906,70 €	1208
Marta Dvorská, Bardejov	56/2011	14.10.2011		400,00 €	1174
DRUSTAV s.r.o. Svidník	201109028	16.11.2011		1 695,00 €	1141
MAZAD s.r.o., Podhorany	38/2011	13.10.2011		2 880,18 €	1175
ELCARTECH, Vanda, Svidník	20115197	27.12.2011		44,95 €	1100
Podduklianska knižnica, SK	21/2012	30.04.2012	služby	233,00 €	975
VARES, s.r.o., B. Bystrica	012197	16.07.2012	služby	985,32 €	898
JASTEX s.r.o. MI	2012039	29.06.2012	služby	1 344,00 €	915
SPP a.s. Bratislava	12168	06.08.2012	dodávka plynu	3 000,00 €	877
NEXTECH, s.r.o., Prešov	20120047	16.11.2012	údržba	1 000,00 €	775
GAS- MG, spol.s.r.o	20121259	17.01.2013	údržba budov a objektov	1 300,00 €	713
CVC Svidník	2013026	23.04.2013	výchovno vzdelávacia činnosť	1 105,00 €	617
Podduklianska knižnica, SK	52/2013	14.05.2013	služby - bibliobus	175,00 €	596
WELL TYRE s.r.o., Giraltovce	1300106627	28.06.2013	servis auta	262,32 €	551
Maliarske a nat.práce V. Gu, SK	10/2013	17.06.2013	maliarske práce - dom smútku	911,26 €	562
Centrálna obstarávacia, Nitra	20130053	24.06.2013	realizácia VO - služby	660,00 €	555
ML audit, s.r.o, SK	30/2013	10.06.2013	overenie účt. uzávierky	960,00 €	569
VARES, s.r.o., B. Bystrica	013188	16.07.2013	služby	985,32 €	533
Marek Špak, Svidník	2013036	25.07.2013	všeob. materiál, náradie	204,80 €	524
Maliarske a nat.práce V. Gu, SK	23/2013	16.08.2013	maliarske práce - škola ZP	601,66 €	502
DRUPROJEKT IPZ, Prešov	20130013	28.09.2013	projektová dokumentácia	11 616,00 €	459
SPP a.s. Bratislava	7222918091	15.10.2013	dodávka plynu	563,00 €	442
VARES, s.r.o., B. Bystrica	013290	15.10.2013	káblová televízia	985,32 €	442
VVS a.s., Košice	8100003321	21.10.2013	penále	8,24 €	436
Peter Pilip, BYTSERVIS, Sk	20131431	21.10.2013	materiál	1 512,55 €	436
UNISTAV s.r.o., Svidník	123313	30.10.2013	materiál	378,14 €	427
VVS a.s., Košice	90228595	04.11.2013	materiál	288,00 €	422
VVS a.s., Košice	90229558	11.11.2013	služby	177,04 €	415
KOMINAR Ján Weiss, K.Bystrá	2013/003	12.11.2013	čistenie a kontrola komína	120,00 €	414
SPP a.s. Bratislava	7257921373	15.11.2013	dodávka plynu	931,00 €	411
Peter Jurík LISA, Čierna voda	10130605	29.11.2013	prezentácia obce na portáli	27,88 €	397
Peter Pilip, BYTSERVIS, Sk	20131564	21.11.2013	materiál	300,00 €	405
Damijo Komplet s.r.o., SK	13317	18.11.2013	materiál - okná kultúry dom	800,00 €	408

Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávok	Počet dní po lehote splatnosti k 31.12.2014
EKOAUTO s.r.o. Bardejov	201310013	17.12.2013	servis auta	711,26 €	379
Združenie miesta a obcí SR	012014	16.12.2013	členský príspevok	165,93 €	380
HS-PLUS s.r.o., Prešov	130140	31.12.2013	služby	1 300,00 €	365
CVC Svidník	2013039	30.11.2013	výchovno vzdelávacia činnosť	1 105,00 €	396
DRUSTAV s.r.o. Svidník	201311011	09.01.2014	regenerácia obce ladomirova	28 878,94 €	356
Pyrocollection s.r.o. BJ	87/2013	14.01.2014	materiál	200,00 €	351
SPP a.s. Bratislava	7242972597	15.01.2014	Dodávka plynu	1 169,00 €	350
SAMNET	330671	16.01.2014	Informácie o dotáciách pre samosprávu	32,86 €	349
VVS a.s., Košice	8200005101	27.01.2014	Penále	4,19 €	338
SHELL Slovakia,s.r.o	555133	10.02.2014	Poplatky	1,15 €	324
VSE a.s. Košice	2250224321	23.01.2014	Energie	8 864,88 €	342
SPP a.s. Bratislava	7272972758	17.02.2014	Energie-plyn ZŠ	1 133,00 €	317
Ing. Jozef Capko - CONCEPT	0902A09	31.03.2014	Vypracovanie projektu	5 000,00 €	275
Občianské združenie DUKLA	FV140024	28.02.2014	Členský príspevok	509,00 €	306
SPP a.s. Bratislava	6300049811	15.03.2014	Energie- plyn	1 068,00 €	291
CVC Svidník	09.03.7414	21.03.2014	Výchovná-vzdelávacia činnosť	910,00 €	285
IVES Košice	5590015316	27.03.2014	Údržba softvéru	25,09 €	279
FURA s.r.o.	3576/14	15.04.2014	Vývoz odpadu	653,43 €	260
Ing. Martin Hudec, ARCHIGRAPH	1140004	15.04.2014	Spracov. návrhu územn. plánu	360,00 €	260
VARES, s.r.o., B. Bystrica	14092	15.04.2014	Služby- tel. programy	985,00 €	260
SPP a.s. Bratislava	7273018810	15.04.2014	Dodávka plynu	585,00 €	260
MK hlas- Ing. Makara Konštantín	1404001	13.04.2014	Údržba rozhlasu	10 000,00 €	262
VVS a.s., Košice	8100003594	22.04.2014	Penále	8,20 €	253
ALIANZ- Slovenská poisťovňa	511064289	25.04.2014	Poistenie do 04.04.2014	1 869,93 €	250
FURA s.r.o.	5207/14	14.05.2014	Služby- zber odpadu	728,83 €	231
SPP a.s. Bratislava	7307984838	15.05.2014	Dodávka plynu	344,00 €	230
Podduklianska knižnica, SK	21/2014	16.05.2014	Služby- bibliobus	233,00 €	229
Marek Špak, Svidník	201430	02.06.2014	Náradie	716,30 €	212
Marek Špak, Svidník	201431	02.06.2014	Prevádzkové stroje	499,00 €	212
URBAN studio s.r.o.	20140009	29.06.2014	Vypracovanie diela	1 050,00 €	185
FURA s.r.o.	6409/14	14.06.2014	Služby- vývoz odpadu	652,03 €	200
SPP a.s. Bratislava	7303018285	15.06.2014	Energie- plyn ZŠ	25,22 €	199
SPP a.s. Bratislava	7303018594	15.06.2014	Energie - plyn	344,00 €	199
Komunálna poisťovňa, a.s.	6814466157	16.06.2014	Poistenie	409,40 €	198
URBAN studio s.r.o.	20140011	16.06.2014	Zadanie pre spracov. návrhu	500,00 €	198
Rastislav Kravec, Cigelfka	04/20414	20.06.2014		0,50 €	194
SHELL Slovakia,s.r.o	600073	27.06.2014	Nákup paliva	114,98 €	187
Bytové družstvo Svidník	22.08.5749	15.07.2014	Energie, služby	502,97 €	169
VSE a.s. Košice	7860000923	14.07.2014	Penále	56,79 €	170
VSE a.s. Košice	7840000384	14.07.2014		425,21 €	170
SHELL Slovakia,s.r.o	604823	10.07.2014	Nákup paliva	142,06 €	174
FURA s.r.o.	772314	14.07.2014	Vývoz odpadu	652,73 €	170
VARES, s.r.o., B. Bystrica	14195	15.07.2014	Služby- - prevádzka KT	985,32 €	169
DEKORUM s.r.o.	57/2014	10.07.2014	Súťaže- plakety	150,00 €	174
VVS a.s., Košice	8200005415	24.07.2014	Penále	7,85 €	160
Ing. Renáta Gulová, Svidník	20140703	27.07.2014	Vypracovanie projektu	150,00 €	157
KSK CENTRUM, s.r.o.	14225	29.07.2014	Materiál- plech	1 000,00 €	155
Ing. Peter Magdziak PROPET	9/2014	29.07.2014	Kompletizácia projektovej dokumentácie	250,00 €	155
SHELL Slovakia,s.r.o	610000	27.07.2014	Nákup paliva	50,00 €	157
SPP a.s. Bratislava	3000000022	07.08.2014	Upomienka	15,00 €	146
SPP a.s. Bratislava	7268113047	15.07.2014	Energie	344,00 €	169
Národné poľn. a potrav. centrum	4217001743	14.08.2014		100,00 €	139
Ing. Vladimír Uram , Prešov	20140016	09.08.2014	Konzul. činnosť pri prípr.projek.	500,00 €	144
FURA s.r.o.	9492/14	14.08.2014	Vývoz odpadu	895,92 €	139
SYMBOLIKA HLOHOVEC s. r.o.	140100045	15.07.2014	Materiál- Insignia obce	680,00 €	169
SPP a.s. Bratislava	7288090939	15.08.2014	Energie plyn	96,00 €	138

Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávok	Počet dní po lehote splatnosti k 31.12.2014
SPP a.s. Bratislava	7288091274	15.08.2014	Energie- plyn	344,00 €	138
GAS- MG, spol.s.r.o	20140823	06.11.2014	Údržba budovy OcÚ	13 500,00 €	55
Tlačiareň svídnicka, s.r.o	2014396	25.08.2014	Propagácia	406,20 €	128
VSE a.s. Košice	4511525935	28.08.2014	Upomienka	3,00 €	125
VSE a.s. Košice	4511525934	28.08.2014	Upomienka	3,00 €	125
Podielové družstvo BUKOVCE	2014/UC/600/0	30.08.2014		54,00 €	123
ŠKOLEX, spol. s. r.o.	214-685/2014	03.09.2014	Interiérové vybavenie -ZP	1 000,00 €	119
Ing. Tibor Popovec- TIPO , Svidník	2014127	09.09.2014	Materiál	248,40 €	113
FURA s.r.o.	10634/14	14.09.2014	Služby- vývoz odpadu	653,33 €	108
ALIANZ- Slovenská poisťovňa	511064232	19.08.2014	poistenie budovy	78,09 €	134
TOPSET Solutions,s.r.o	140652	15.08.2014	Aktualizácia programov.	300,00 €	138
ELKVANT- Vladimír Kočan	130288	15.08.2014	Oprava káb. televízie	84,00 €	138
SPP a.s. Bratislava	7164842710	15.09.2014	Spotreba plynu	344,00 €	107
MIHALSON s.r.o	25/2014	15.09.2014	Vystúpenie skupiny	1 600,00 €	107
HRDZA	2014021	21.09.2014	Vystúpenie skupiny	850,00 €	101
JUDr. Marek Bujdoš	79/2014	30.09.2014	Služby- právna pomoc	180,00 €	92
ELKVANT- Vladimír Kočan	140333	08.10.2014	Služby- servis, nastav.káb. tel.	138,10 €	84
FURA s.r.o.	12347/14	14.10.2014	Vývoz odpadu	650,64 €	78
VERMEX , s.r.o.	2014187	15.10.2014	Stravovanie- výročie obce	849,60 €	77
SPP a.s. Bratislava	7248174819	15.10.2014	Spotreba plynu	344,00 €	77
SPP a.s. Bratislava	7248174491	15.10.2014	Spotreba energie	622,00 €	77
KOOPERATIVA poisťovňa, a.s.	6571665759	19.10.2014	Poistenie ZŠ- počítače	50,00 €	73
VARES, s.r.o., B. Bystrica	14303	16.10.2014	Prevádzka KDS	985,32 €	76
VVS a.s., Košice	8100003756	27.10.2014	Penále	8,13 €	65
VSE a.s. Košice	7840000898	29.10.2014	Penále	11,21 €	63
VSE a.s. Košice	7820000822	29.10.2014	Penále	5,78 €	63
VSE a.s. Košice	7820000760	29.10.2014	Penále	44,31 €	63
TLAČIAREN AKCENT plus. s. r.o	14275	20.10.2014	Učebné pomôcky- ŠK	289,39 €	72
Miroslav Leník, Humenné	2014030	24.10.2014	Služby- úprava priekopov	198,00 €	68
Ing. Martin Hudec, ARCHIGRAPH	1140016	29.10.2014	Obstarávateľská činnosť	600,00 €	63
Mgr. Matúš Vachna MaM	2014113	27.10.2014	Údržba výp. techniky	380,00 €	65
Komunálna poisťovňa, a.s.	6814466157	15.10.2014		409,40 €	77
Spolu neuhradené záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní k 31.12.2014				143 009,31 €	

Overený prehľad uznaných záväzkov obce Ladomirová, ktoré nie sú uhradené ani po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti, vedených v účtovníctve k 28.09.2015 a menovitý zoznam veriteľov obce, výška ich pohľadávok a počet dní po lehote splatnosti k uvedenému dátumu:

Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávok	Počet dní po lehote splatnosti k 28.09.2015
SAMNET, Zlaté Moravce	330671	14.02.2011		32,86 €	1687
MONEX, Kohajda, Prievidza	20110934	09.05.2011		19,90 €	1603
LIMPO, s.r.o. Prešov	20110416	17.06.2011		200,00 €	1564
DRUSTAV s.r.o. Svidník	201107005	10.09.2011		2 906,70 €	1479
Marta Dvorská, Bardejov	56/2011	14.10.2011		400,00 €	1445
DRUSTAV s.r.o. Svidník	201109028	16.11.2011		1 695,00 €	1412
MAZAD s.r.o., Podhorany	38/2011	13.10.2011		2 880,18 €	1446
ELCARTECH, Vanda, Svidník	20115197	27.12.2011		44,95 €	1371
Podduklianska knižnica, SK	21/2012	30.04.2012	služby	233,00 €	1246
JASTEX s.r.o. MI	2012039	29.06.2012	služby	1 344,00 €	1186
SPP a.s. Bratislava	12168	06.08.2012	dodávka plynu	3 000,00 €	1148
NEXTECH, s.r.o., Prešov	20120047	16.11.2012	údržba	1 000,00 €	1046
GAS-MG s.r.o, SK	20121259	17.01.2013	údržba budov a objektov	1 300,00 €	984
CVC Svidník	2013026	23.04.2013	výchovno vzdelávacia činnosť	1 105,00 €	888
Podduklianska knižnica, SK	52/2013	14.05.2013	služby - bibliobus	175,00 €	867
WELL TYRE s.r.o., Gíraltovce	1300106627	28.06.2013	servis auta	262,32 €	822
Maliarske a nat.práce V. Gu, SK	10/2013	17.06.2013	maliarske práce - dom smútku	911,26 €	833
Centrálna obstarávacia, Nitra	20130053	24.06.2013	realizácia VO - služby	660,00 €	826

Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávok	Počet dní po lehote splatnosti k 28.09.2015
ML audit, s.r.o, SK	30/2013	10.06.2013	overenie účt. uzávierky	960,00 €	840
VARES s.r.o., B. Bystrica	013188	16.07.2013	služby	985,32 €	804
Marek Špak, Svidník	2013036	25.07.2013	všeob. materiál, náradie	204,80 €	795
Maliarske a nat.práce V. Gu, SK	23/2013	16.08.2013	maliarske práce - škola ZP	601,66 €	773
DRUPROJEKT IPZ, Prešov	20130013	28.09.2013	projektová dokumentácia	11 616,00 €	730
SPP, a.s. Bratislava	7222918091	15.10.2013	dodávka plynu	563,00 €	713
VARES s.r.o., B. Bystrica	013290	15.10.2013	káblová televízia	985,32 €	713
UNISTAV s.r.o., Svidník	123313	30.10.2013	materiál	378,14 €	698
VVS a.s., Košice	90228595	04.11.2013	materiál	288,00 €	693
VVS a.s., Košice	90229558	11.11.2013	služby	177,04 €	686
KOMINAR Ján Weiss, K.Bystrá	2013/003	12.11.2013	čistenie a kontrola komína	120,00 €	685
SPP, a.s. Bratislava	7257921373	15.11.2013	dodávka plynu	931,00 €	682
Peter Jurik LiSa, Čierna voda	10130605	29.11.2013	prezentácia obce na portáli	27,88 €	668
Damijo Komplet s.r.o., SK	13317	18.11.2013	materiál - okná kultúry dom	800,00 €	679
EKOAUTO s.r.o. Bardejov	201310013	17.12.2013	servis auta	711,26 €	650
Združenie miesta a obcí SR	012014	16.12.2013	členský príspevok	165,93 €	651
HS-PLUS s.r.o., Prešov	130140	31.12.2013	služby	1 300,00 €	636
CVC Svidník	2013039	30.11.2013	výchovno vzdelávacia činnosť	1 105,00 €	667
DRUSTAV s.r.o. Svidník	201311011	09.01.2014	regenerácia obce ladomirova	28 878,94 €	627
Pyrocollection s.r.o. BJ	87/2013	14.01.2014	materiál	200,00 €	622
SPP, a.s.	7242972597	15.01.2014	Dodávka plynu	1 169,00 €	621
SAMNET	330671	16.01.2014	Informácie o dotáciách pre samosprávu	32,86 €	620
SHELL Slovakia,s.r.o	555133	10.02.2014	Poplatky	1,15 €	595
SPP, a.s.	7272972758	17.02.2014	Energie-plyn ZŠ	1 133,00 €	588
Ing. Jozef Capko - CONCEPT	0902A09	31.03.2014	Výpracovanie projektu	5 000,00 €	546
Občianské združeniei DUKLA	FV140024	28.02.2014	Členský príspevok	509,00 €	577
SPP, a.s.	6300049811	15.03.2014	Energie- plyn	1 068,00 €	562
CVC Svidník	09.03.7414	21.03.2014	Výchovná-vzdelávacia činnosť	910,00 €	556
IVES Košice	5590015316	27.03.2014	Údržba softvéra	25,09 €	550
VARES s.r.o.	14092	15.04.2014	Služby- tel. programy	985,00 €	531
SPP, a.s.	7273018810	15.04.2014	Dodávka plynu	585,00 €	531
ALIANZ- Slovenská poisťovňa	511064289	25.04.2014	Poistenie do 04.04.2014	1 869,93 €	521
Podduklianska knižnica	21/2014	16.05.2014	Služby- bibliobus	233,00 €	500
Marek Špak, Svidník	201430	02.06.2014	Náradie	716,30 €	483
Marek Špak, Svidník	201431	02.06.2014	Prevádzkové stroje	499,00 €	483
SPP, a.s.	7303018285	15.06.2014	Energie- plyn ZŠ	25,22 €	470
Komunálna poisťovňa, a.s.	6814466157	16.06.2014	Poistenie	409,40 €	469
SHELL Slovakia,s.r.o	600073	27.06.2014	Nákup paliva	114,98 €	458
SHELL Slovakia,s.r.o	604823	10.07.2014	Nákup paliva	142,06 €	445
VARES s.r.o.	14195	15.07.2014	Služby- - prevádzka KT	985,32 €	440
DEKORUM s.r.o.	57/2014	10.07.2014	Súťaže- plakety	150,00 €	445
KSK CENTRUM, s.r.o.	14225	29.07.2014	Materiál- plech	1 000,00 €	426
SHELL Slovakia,s.r.o	610000	27.07.2014	Nákup paliva	50,00 €	428
SPP, a.s.	7268113047	15.07.2014	Energie	344,00 €	440
Národné poľn. a potrav. centrum	4217001743	14.08.2014		100,00 €	410
Ing. Vladimír Uram , Prešov	20140016	09.08.2014	Konzul. činnosť pri príprave projek.	500,00 €	415
FURA s.r.o.	9492/14	14.08.2014	Vývoz odpadu	895,92 €	410
SYMBOLIKA HLOHOVEC s.r.o.	140100045	15.07.2014	Materiál- Insignia obce	680,00 €	440
SPP, a.s.	7288090939	15.08.2014	Energie plyn	96,00 €	409
GAS- MG, spol.s.r.o	20140823	06.11.2014	Údržba budovy OcÚ	11 650,00 €	326
Tlačiareň svídnicka, s.r.o	2014396	25.08.2014	Propagácia	406,20 €	399
FURA s.r.o.	10634/14	14.09.2014	Služby- vývoz odpadu	653,33 €	379
ALIANZ- Slovenská poisťovňa	511064232	19.08.2014	poistenie budovy	78,09 €	405
MIHALSON s.r.o	25/2014	15.09.2014	Vystúpenie skupiny	1 600,00 €	378
HRDZA	2014021	21.09.2014	Vystúpenie skupiny	850,00 €	372
JUDr. Marek Bujdoš	79/2014	30.09.2014	Služby- právna pomoc	180,00 €	363
FURA s.r.o.	12347/14	14.10.2014	Vývoz odpadu	650,64 €	349
VERMEX , s.r.o.	2014187	15.10.2014	Stravovanie- výročie obce	400,00 €	348
SPP, a.s.	7248174491	15.10.2014	Spotreba energie	622,00 €	348
Miroslav Leník, Humenné	2014030	24.10.2014	Služby- úprava priekopov	198,00 €	339
Mgr. Matúš Vachna MaM	2014113	27.10.2014	Údržba výp. techniky	380,00 €	336
Komunálna poisťovňa, a.s.	6814466157	15.10.2014		409,40 €	348
HS-PLUS, s.r.o	140132	30.11.2014	Rekonštrukcia kamer. syst.	1 000,00 €	302
FURA s.r.o.	1364714	14.11.2014	Služby- vývoz odpadu	728,73 €	318
SPP, a.s.	7218233462	18.11.2014	Spotreba energie-plyn,	1 028,00 €	314
Peter Jurik - LISA	10140562	26.11.2014	Prezentácia obce na	27,88 €	306

Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávok	Počet dní po lehote splatnosti k 28.09.2015
			informačnom portáli		
ELKVANT - Vladimír Kočan	140410	21.11.2014	Dodávka digitálnych prijímačov	1 000,00 €	311
FURA s.r.o.	1487514	14.12.2014	Služby- vývoz odpadu	654,13 €	288
Komunálna poisťovňa, a.s.	6814465779	15.12.2014	Poistenie majetku	611,24 €	287
GAS- MG, spol.s.r.o	20141209	17.12.2014	Materiál - čerpadlo	629,26 €	285
URBAN studio s.r.o.	20140025	23.12.2014	Zmluvné penále	263,02 €	279
EUROVIA SK, a.s.	5801585226	07.02.2015	Stavebné práce	84 739,91 €	233
Ing. Peter Leško PVS ONDAVA	761214	16.01.2015	Služby- vypracovanie žiadosti- Kanalizácia	50,00 €	255
VARES s.r.o.	14430	14.01.2015	Služby- prevádzka káb. televízie 4Q	957,17 €	257
SPP, a.s.	7238276152	15.01.2015	Spotreba plynu	1 057,00 €	256
LASACGI, s.r.o.	03/2015	10.02.2015	Zabezpečenie verejného obstarávania	950,00 €	230
FURA s.r.o.	915/15	15.02.2015	Služby- vývoz odpadu	650,94 €	225
SPP, a.s.	7420192312	15.02.2015	Spotreba plynu	652,18 €	225
SPP, a.s.	7253257741	16.02.2015	Spotreba plynu	1 025,00 €	224
Slovenský pozemkový fond	7150400088	23.02.2015	Za nájom pozemkov	49,79 €	217
SPP, a.s.	3050000254	25.02.2015	Upomienka	15,00 €	215
Obecný úrad Nižný Orlík	2015089	16.03.2015	Služby- príspevok na činnosť, prácu	1 000,00 €	196
FURA s.r.o.	2225/15	14.03.2015	Služby- vývoz odpadu	650,64 €	198
SPP, a.s.	7258291892	15.03.2015	Energie- plyn	329,00 €	197
SPP, a.s.	7258291575	15.03.2015	Energie plyn ZŠ	966,00 €	197
MEDIATEL, spol.s.r.o	151205253	26.03.2015	Propagácia	60,00 €	186
SPP, a.s.	4900096342	30.03.2015	Spotreba plynu	78,53 €	182
SPP, a.s.	4900096500	30.03.2015	Spotreba plynu	306,00 €	182
SPP, a.s.	3050000254	03.04.2015	Upomienka	15,00 €	178
FURA s.r.o.	3896/15	15.04.2015	Služby- vývoz odpadu	650,34 €	166
VARES s.r.o.	015104	15.04.2015	Služby- prevádzka KDS	924,32 €	166
VVS, a.s.	8400004679	27.04.2015	Penále	8,47 €	154
Podduklianska knižnica	21/2015	23.04.2015	Služby- bibliobus	233,00 €	158
SPP, a.s.	4031000070	28.04.2015	Penále	38,88 €	153
SPP, a.s.	3080000505	27.04.2015	Upomienka	15,00 €	154
FURA s.r.o.	5125/15	14.05.2015	Vývoz odpadu	726,49 €	137
SPP, a.s.	7268298343	15.05.2015	Energie-plyn	203,00 €	136
SPP, a.s.	7268298651	15.05.2015	Energie-plyn	329,00 €	136
Obecný úrad Nižný Orlík	2015128	18.05.2015	Služby	541,20 €	133
ASC Applied Software Consultants,	91500000554	10.06.2015	asc2015Agenda	129,00 €	110
FURA s.r.o.	6349/15	15.06.2015	Služby- vývoz odpadu	651,04 €	105
Rozhlas a televízia Slovenska	880033067	14.06.2015	Rozhlasové služby	1 580,45 €	106
SPP, a.s.	7278302170	15.06.2015	Spotreba energie-plyn	86,00 €	105
SPP, a.s.	7278302473	15.06.2015	Spotreba energie-plyn	329,00 €	105
SPP, a.s.	4900101144	26.06.2015	Spotreba energie-plyn	78,53 €	94
FN SERVICES s.r.o	2015002	26.06.2015	Služby-	4 997,00 €	94
Peter Gula	150195	09.07.2015	Materiál	230,00 €	81
FURA s.r.o.	802015	14.07.2015	Služby- vývoz kom. odpadu	647,65 €	76
CVC Svidník	2015015	14.07.2015	činnosť v CVC Svidník	1 105,00 €	76
SPP, a.s.	7248372946	15.07.2015	Energie- plyn ZŠ	79,00 €	75
SPP, a.s.	7248373252	15.07.2015	Energie-plyn	329,00 €	75
VARES s.r.o.	015212	15.07.2015	Prevádzka KDS 2Q/2015	914,94 €	75
Magellan Slovakia, BA	B/2015/05/04	25.07.2015	dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky	20 846,34 €	65
Kamil Petrik - LUKA	150707	28.07.2015	Materiál	500,00 €	62
Spolu neuhradené záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní k 31.12.2014				243 143,42 €	

Preverením dokladov poskytnutých k výkonu vládneho auditu bolo zistené, že v čase preverovania skutočností, t.j. ku dňu 28.09.2015 obec neuhradila minimálne jeden uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti (neuhradených 131 uznaných záväzkov).

Vyššie uvedenými skutočnosťami bola naplnená podmienka pre zavedenie nútej správy Ministerstvom financií SR v zmysle §19 ods. 9 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

f) overenie dôvodov neuhradenia uznaných záväzkov po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti.

Podľa písomného vyjadrenia zastupujúceho starostu obce záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti boli neuhradené z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

Vládnym auditom bolo overené, že obec v auditovanom období eviduje záväzky, ktoré neboli uhradené v lehote splatnosti, resp. neboli uhradené 60 a viac dní a jednalo sa o záväzky voči dodávateľom, voči sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a voči daňovému úradu. Auditovaná osoba neuhrádza ani záväzky, na ktoré boli vydané exekučné príkazy a platobné rozkazy.

Obec uzatvorila dňa 01.06.2015 písomnú Dohodu o uplatnení vlastnej blankozmenky č. B/2015/05/04 za účelom zabezpečenia pohľadávky remitenta – „Magellan Slovakia, s.r.o. Bratislava, IČO: 44 414 315 vo výške 19 388,44 EUR a príslušenstva vo výške 1 537,58 EUR na základe uzatvorenej Zmluvy o pristúpení k záväzku č. 2015/05/56 zo dňa 01.06.2015, na základe ktorej uhradí spoločnosť Magellan Slovakia s.r.o. nižšie uvedené 4 uznané záväzky obce pre veriteľov:

1. Východoslovenská energetika a.s. – faktúra č. 2250224321 zo dňa 09.01.2014 v sume	8 923,54 EUR
2. FN SERVOCES s.r.o. – faktúra č. 2015001 z 24.02.2015 v sume	4 995,00 EUR
3. VARES s.r.o. – faktúra č. 013290 z 01.10.2013 v sume	985,32 EUR
4. Sociálna poisťovňa, pobočka Svidník – Rozhodnutie č. 700-3210126915-GC04/15 zo dňa 08.04.2015 v sume	<u>4 484,58 EUR.</u>
Spolu	19 388,44 EUR

Neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy je príloha č. 2: Splátkový kalendár na splatenie záväzku v čase od 25.06.2015 do 25.05.2017. Auditovaná osoba uhradila v zmysle vyššie uvedenej zmluvy len prvú dohodnutú splátku. Ostatné splátky splatné pred začiatkom vykonávania vládneho auditu t.j. k 25.7.2015, 25.08.2015 a 25.09.2015 neboli obcou uhradené.

Z predloženého prehľadu bankových účtov, ktoré predložila obec k 28.09.2015 bolo zistené, že obec na svojich bežných účtoch disponovala sumou 3 712,65 EUR (okrem finančných prostriedkov poskytnutých na financovanie školstva).

Prehľad záväzkov voči dodávateľom neuhradených 60 a viac dní:

Obdobie	Záväzky v EUR
k 30.06.2014	139 793,83
k 31.12.2014	143 009,31
k 31.08.2015	229 719,77
k 28.09.2015	243 143,42

Vládnym auditom bolo overené, že auditovaná osoba si neplní svoje povinnosti voči veriteľom a nespláca svoje záväzky včas.

4. ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA

P. č.	Číslo dokladu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Druh nedostatku
1.	Finančné výkazy: FIN 6-04 k 30.06.2014, k 31.12.2014 FIN 1-12 k 31.12.2013, k 31.12.2014	Nesplnenie povinnosti obce zaviesť ozdravný režim Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. ozdravný režim predchádza zavedeniu nútenej správy s výnimkou podľa odseku 9 písm. a). Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Podľa § 19 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. ak nastali skutočnosti podľa odseku 1, obec je povinná do troch dní od ich zistenia oznámiť túto skutočnosť ministerstvu financií a starosta obce (ďalej len „starosta“) je povinný do 15 dní vypracovať návrh na zavedenie ozdravného režimu, ktorý tvorí návrh ozdravného rozpočtu a návrh opatrení na stabilizáciu rozpočtového hospodárenia. Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. starosta je povinný v lehote do 15 dní odo dňa, keď nastali skutočnosti podľa odseku 1, predložiť návrh na zavedenie ozdravného režimu obecnému zastupiteľstvu. Obecné zastupiteľstvo musí prerokovať návrh na zavedenie ozdravného režimu najneskôr do 15 dní od jeho predloženia. Vládnym auditom bolo overené, že auditovaná osoba napriek tomu, že už ku dňu 30.06.2014 celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahla 15% skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a obec zároveň mala neuhradené uznané záväzky 60 a viac dní po lehote splatnosti. V zmysle vyššie uvedeného obec nezaviedla ozdravný režim, neoznámila tieto skutočnosti MF SR, nevypracovala návrh na zavedenie ozdravného režimu a starosta obce nepredložil návrh na zavedenie ozdravného režimu obecnému zastupiteľstvu do 15 dní od zistenia uvedených skutočností. Vládnym auditom bolo overené, že skutočnosti pre zavedenie ozdravného režimu v obci boli aj k 31.12.2014 a pretrvávajú až do dňa vykonávania vládneho auditu t.j. k 28.09.2015. Auditovaná osoba tým, že nezaviedla ozdravný režim v obci porušila § 19 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z.	Dôsledne dodržiavať § 19 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z.	vysoká	Nesystémový nedostatok Ostatný nedostatok, finančne nevyčíslený

P. č.	Číslo dokladu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Druh nedostatku
2.		Nesprávne údaje uvedené vo finančnom výkaze FIN 6-04 Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.			
	Finančné výkazy FIN 6-04 k 30.06.2014, k 31.12.2014 k 30.06.2015	Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2014 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie č. MF/21513/2012-31 sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/22379/2013-31 predkladajú vybrané subjekty verejnej správy výkazy FIN 1-12 až FIN 6-04.	Sledovať výšku záväzkov po lehote splatnosti a záväzkov neuhradených 60 a viac dní po lehote splatnosti a prijať opatrenie na zníženie výšky týchto výdavkov	stredná	Nesystémový nedostatok
	Hlavné knihy, resp. Súvahy k 31.12.2014, k 30.06.2015	Podľa § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov. Podľa § 8 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, prípadne konsolidovanú účtovnú závierku, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 21 a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy. Vládnym auditom bolo zistené, že auditovaná osoba vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 30.06.2014, 31.12.2014 a k 30.06.2015 neuvedla skutočnú výšku záväzkov po lehote splatnosti, a zároveň výška záväzkov neuhradených 60 a viac dní po lehote splatnosti nebola vo výkaze uvedená podľa skutočností. Overením kníh došlých faktúr bolo zistené, že ku dňu 30.06.2014 bola skutočná výška záväzkov po lehote splatnosti v sume 157 289,85 EUR, z toho záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti boli v skutočnosti v sume 139 793,83 EUR.			Ostatný nedostatok, finančne nevyčíslený

P. č.	Číslo dokladu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Druh nedostatku
		Vo výkaze FIN 6-04 a ku dňu 30.06.2014 boli záväzky po lehote splatnosti uvedené vo výške 104 749,46 EUR, z toho záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti boli podľa výkazu vo výške 104 749,46 EUR t.j. skutočné záväzky po lehote splatnosti, zistené auditorskou skupinou, boli vyššie, než sú uvedené vo výkaze FIN 6-04. Podľa knihy došlých faktúr ku dňu 31.12.2014 bolo zistené, že skutočné záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 163 633,74 EUR, z toho záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti boli v skutočnosti vo výške 143 009,31 EUR. Vo výkaze FIN 6-04 ku dňu 31.12.2014 boli záväzky po lehote splatnosti uvedené vo výške 161 350,46 EUR, z toho záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti boli podľa výkazu vo výške 161 350,46 EUR. Skutočné záväzky po lehote splatnosti, zistené auditorskou skupinou, boli vyššie, než sú uvedené vo výkaze FIN 6-04. Audítovaná osoba tým, že uviedla nesprávne údaje pri zostavovaní finančných výkazov FIN 6-04 nepostupovala podľa § 7ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR č. MF/21232/2014-31, čím porušila § 8 ods. 2 a ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. v tom, že nevedla účtovníctvo správne a úplne. Nesprávne, neúplné a nepreukázateľné vedenie účtovníctva			
3.	Hlavné knihy, evidencie neuhradených záväzkov,	Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. <i>účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.</i> Podľa § 8 ods. 2 tohto zákona <i>účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.</i> Podľa § 8 ods. 3 tohto zákona <i>účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaočtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, prípadne konsolidovanú účtovnú závierku, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 21 a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.</i> Podľa § 8 ods. 4 tohto zákona <i>účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.</i>	Viesť evidenciu záväzkov v knihe došlých faktúr a odsúhlasovať záväzky na účtovníctvo. Vykonávať inventarizáciu záväzkov porovnaním stavu záväzkov vedených v účtovníctve so skutočným súpisom záväzkov. Identifikovať všetky neznáme záväzky, ktoré sú vedené v účtovníctve	vysoká	Nesystémový nedostatok Ostatný nedostatok, finančne nevyčíslený

P. č.	Číslo dokladu	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Druh nedostatku
		Podľa § 8 ods. 5 tohto zákona účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 7 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2). Pri overovaní stavu záväzkov voči dodávateľom a ich doby splatnosti boli zistené rozdiely medzi údajmi uvedenými v hlavných knihách na SÚ: 321-dodávateľa a evidenciou neuhradených dodávateľských faktúr. Vládnym auditom bolo zistené, že obec nemá presnú evidenciu stavu záväzkov podľa dodávateľov a k 31.08.2015 má v účtovníctve zaučítované záväzky vo výške 17 543,70 EUR, ktoré obec nevie identifikovať t. j. nevie určiť dodávateľa. Vládnym auditom bolo overené, že k 31.12.2013 a k 31.12.2014 auditovaná osoba nevykonala inventarizáciu záväzkov vedených v účtovníctve a ich odsúhlasenie so stavom záväzkov podľa dodávateľov v inventúrnych súpisoch. Takto auditovaná osoba nezisťala rozdiely medzi účtovníctvom a skutočným stavom záväzkov a nezisťala skutočnosti, že v účtovníctve má záväzky, ku ktorým nevie priradiť dodávateľov. Auditovaná osoba tým, že má rozdiely medzi záväzkami vedenými v účtovníctve a evidenciou záväzkov podľa dodávateľov tým, že nevykonáva inventarizáciu v zmysle § 29 – § 30 zákona č. 431/2002 Z. z., porušila § 8 ods. 1, 2, 3, 4 a 5 zákona č. 431/2002 Z. z. v tom, že nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.			

5. ZÁVER

5.1. Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu

Vládny audit bol zameraný na preverenie skutočností súvisiacich so zavedením ozdravného režimu a zavedením nútenej správy obce podľa § 19 zákona č. 583/2004 Z. z.

Výkonom vládneho auditu a preverení skutočností pre zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy obce Ladomirová ku dňu 28.09.2015 boli zistené nasledovné skutočnosti:

- obec bola povinná zaviesť ozdravný režim, prvý krát už k 30.06.2014, nakoľko celková výška nehradených uznaných záväzkov po lehote splatnosti presiahla výšku 15 % ku skutočným príjmom obce dosiahnutým za predchádzajúci rozpočtový rok,
- celková výška uznaných záväzkov neuhradených po lehote splatnosti k 28.09.2015 predstavuje 56,56 % bežných príjmov obce za predchádzajúci rozpočtový rok, čo prevyšuje 15 % hranicu stanovenú v § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Audítorská skupina konštatuje, že preverovanie skutočností pre zavedenie nútenej správy preukázalo, že k 28.09.2015 sú splnené podmienky pre zavedenie nútenej správy Ministerstvom financií SR v zmysle § 19 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z.

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu vo finančnom vyjadrení

Prehľad o nedostatkoch vo finančnom vyjadrení

	Výška porušenia EUR	Odvod EUR	Penále EUR
Porušenie finančnej disciplíny spolu	0	0	0
Ostatné nedostatky spolu	0	0	0
Nedostatky celkom	0	0	0
Uhradené v priebehu vládneho auditu	0	0	0

Prehľad o počte nedostatkov

	počet nedostatkov
Celkový počet nedostatkov	3
- počet porušení finančnej disciplíny	0
- počet systémových nedostatkov	0
- počet ostatných nedostatkov	3

Celkovo boli audítorskou skupinou identifikované 3 nedostatky. Prehľad nedostatkov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Závažnosť nedostatku	Celkový počet nedostatkov	Počet akceptovaných nedostatkov zo strany auditovanej osoby	Počet neakceptovaných nedostatkov zo strany auditovanej osoby
vysoká	2	2	0
stredná	1	1	0
nízka	0	0	0

Zástupcovia auditovanej osoby boli s obsahom predbežnej správy oboznámení dňa 13.10.2015

Prerokovanie predbežnej správy z vládneho auditu sa uskutočnilo dňa 13.10.2015. Zúčastnené strany sa dohodli, že zistenia uvedené v správe sa nemenia.

Na základe výsledkov uvedených v správe z vládneho auditu a podľa ustanovenia § 35d ods. 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je auditovaná osoba povinná:

1. zohľadniť odporúčania uvedené v správe z vládneho auditu prijatím opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku, písomne ich oznámiť auditujúcemu orgánu alebo dôvody, pre ktoré neboli tieto odporúčania zohľadnené.

Termín: 23.10.2015

Zodpovedný: starosta obce

2. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a na odstránenie príčin ich vzniku, ku ktorým nie sú v správe z vládneho auditu uvedené odporúčania a písomne ich oznámiť auditujúcemu orgánu

Termín: 23.10.2015

Zodpovedný: starosta obce

3. predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených vládny auditom a odstránení príčin ich vzniku a o zohľadnení odporúčaní

Termín: 30.10.2015

Zodpovedný: starosta obce

6. ROZDELOVNÍK

Rovnopis č. 1 – Obec Ladomirová

Rovnopis č. 2 – Správa finančnej kontroly Košice

Rovnopis č. 3 – Ministerstvo financií SR

7. PRÍLOHY

1. Finančný výkaz FIN 6-04 z 30.06.2014
2. Finančný výkaz FIN 6-04 z 31.12.2014
3. Finančný výkaz FIN 6-04 z 30.06.2015
4. Finančný výkaz FIN 6-04 z 31.12.2013
5. Finančný výkaz FIN 1-04 z 31.12.2012
6. Finančný výkaz FIN 1-12 z 31.12.2013
7. Finančný výkaz FIN 1-12 z 31.12.2014
8. Finančný výkaz FIN 2-04 k 30.06.2015
9. Kniha záväzkov za rok 2012, za rok 2013, za rok 2014, za rok 2015
10. Súvaha Uč ROPO SFOV k 31.12.2013 a 31.12.2014
11. Dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky č. B/2015/05/04 zo dňa 01.06.2015
12. Vyžiadanie dokladov, písomností a informácií zo dňa 08.10.2015 a zo dňa 09.10.2015
13. Vyjadrenie k vyžiadaniu zo dňa 08.10.2015 a zo dňa 09.10.2015
14. Poverenie na zastupovanie starostu obce na roky 2014 – 2018 zo dňa 12.12.2014
15. Výpis z uznesenia obecného zastupiteľstva v Ladomirovej zo dňa 30.09.2015
16. Zoznam exekučných príkazov a platobných rozkazov
17. Prehľad ostatných záväzkov k 31.12.2014 a k 28.09.2015
18. Zoznam bankových účtov a ich zostatkov k 28.09.2015