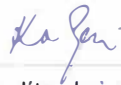


Úrad vládneho auditu (so sídlom vo Zvolene)
pracovisko Košice
Komenského 52
040 92 Košice

SPRÁVA
z vládneho auditu č. 16100066-N-01

Číslo poverenia/zo dňa	14-1/2016/973 zo dňa 01. 06. 2016
Auditované obdobie:	od 01. 01. 2014 do 03. 06. 2016
Povinná osoba:	Obec Ladomirová Ladomirová 33 090 03 Ladomirová IČO: 00 330 671
Typ vládneho auditu:	Neplánovaný
Oprávnená osoba:	Úrad vládneho auditu (ďalej aj „oprávnená osoba“ alebo „ÚVA“) pracovisko Košice Komenského 52 040 92 Košice IČO: 50 086 821
Audítorská skupina:	Ing. Janette Kalnická - vedúca audítorskej skupiny  Ing. Ján Fecák – člen audítorskej skupiny
Miesto a dátum vypracovania správy:	V Košiciach dňa 24. 06. 2016

OBSAH

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
		3
1.	ÚVOD	3
2.	CIELE A METODIKA	3
2.1.	Ciele vládneho auditu	3
2.2.	Legislatívny rámec	4
2.3.	Metodika	4
3.	VYKONANÁ PRÁCA	4
3.1.	Overená dokumentácia a overené oblasti	14
4.	ZISTENÉ NEDOSTATKY, ODPORÚČANIA ALEBO OPATRENIA	15
5.	ZÁVER	15
5.1.	Vyhodnotenie cieľov vládneho auditu	15
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	15
5.3.	Ďalšie informácie	16
6.	ZOZNAM PRÍLOH	16
7.	ROZDELOVNÍK	

1. ÚVOD

V súlade s poverením na vykonanie vládneho auditu č. 14-1/2016/973 zo dňa 01. 06. 2016, v súlade s Postupmi pre vládny audit vlastných zdrojov, na základe Žiadosti o výkon vládneho auditu s cieľom preveriť skutočností rozhodujúce pre zavedenie nútenej správy v obci Ladomirová (list Ministerstva financií SR, sekcie auditu a kontroly č. MF/014896/2016-1451, zo dňa 27. 05. 2016) a na základe Žiadosti o preverenie skutočností podľa § 19 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (list Ministerstva financií SR, sekcie rozpočtovej politiky č. MF/015051/2016-422, zo dňa 24. 05. 2016) bol vykonaný vládny audit č. 16100066-N-01 v období od 03. 06. 2016 do 23. 06. 2016.

2. CIELE A METODIKA

2.1. Ciele vládneho auditu

Cieľ vládneho auditu

Preveriť skutočností rozhodujúce pre zavedenie nútenej správy v zmysle § 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Čiastkové ciele vládneho auditu

1. preverenie skutočností súvisiacich s ozdravným režimom (overenie, či bol zavedený ozdravný režim a overenie povinností starostu obce a obecného zastupiteľstva súvisiacich s ozdravným režimom),
2. preverenie stavu skutočností na zavedenie nútenej správy obce, t.j. celkovú výšku záväzkov obce po lehote splatnosti k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016 a k termínu začiatku preverenia k 03. 06. 2016,
3. preverenie a uvedenie skutočných bežných príjmov rozpočtu obce za roky 2014 a 2015 a vypočítanie percenta celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016 a k termínu začiatku preverenia k 03. 06. 2016 k skutočným bežným príjmom obce za predchádzajúci rozpočtový rok,
4. overenie a vypracovanie prehľadu záväzkov obce, ktoré nie sú uhradené ani po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti vedených v účtovníctve k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016 a k termínu začiatku preverenia k 03. 06. 2016 a menovitý zoznam veriteľov obce a výšku ich pohľadávok k termínu začiatku preverenia,
5. 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. o finančnej kontrole a vnútornom audite“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve“),
- 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. o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- 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. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších aktualizácií (ďalej len „Opatrenie MF/010175/2004-42 o rozpočtovej klasifikácii“),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších aktualizácií (ďalej aj „Opatrenie MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania“),

- Interný riadiaci akt Ministerstva financií Slovenskej republiky 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,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“),
- ostatné všeobecne záväzné právne predpisy.

2.3. Metodika

Pri výkone vládneho auditu boli použité nasledujúce metódy, techniky a iné postupy získavania informácií: štúdium dokladov a písomností, analýza údajov, osobné rozhovory so zodpovednými zamestnancami povinnej osoby a jej písomných vyjadrení, ktoré predložila na základe písomného vyžiadania vyjadrení audítorskej skupiny počas výkonu vládneho auditu, porovnávací a posudzovací metóda, syntéza, triedenie a dedukcia.

Metodika výkonu vládneho auditu bola stanovená spôsobom, aby bolo možné dosiahnuť cieľ vládneho auditu.

3. VYKONANÁ PRÁCA

Vládny audit bol začatý v sídle povinnej osoby dňa 03. 06. 2016 úvodným stretnutím, na ktorom bol podrobne prezentovaný cieľ vládneho auditu a potreba súčinnosti povinnej osoby. Starostovi obce PhDr. Vladislavovi Cuperovi, ako štatutárnemu zástupcovi obce, bolo audítorskou skupinou predložené poverenie na vykonanie vládneho auditu, list MF SR č. MF/014896/2016-1451 zo dňa 27. 05. 2016 – Žiadosť o výkon vládneho auditu, písomné vyžiadanie dokladov, písomností a informácií, týkajúcich sa predmetu vládneho auditu. Starosta obce bol zároveň oboznámený s programom a spôsobom vykonania vládneho auditu.

V deň začatia vládneho auditu dňa 03. 06. 2016 bolo audítorskej skupine oznámené, že účtovníctvo povinnej osoby spracováva Spoločná úradovňa Nižný Orlík, so sídlom vo Svidníku, a ku dňu začatia vládneho auditu, t. j. k 03. 06. 2016 sú spracované a zaúčtované účtovné doklady len k 30. 04. 2016.

3.1. Overená dokumentácia a overené oblasti

Overená dokumentácia:

- Individuálna účtovná závierka k 31. 12. 2014 vrátane Súvahy, Výkazu ziskov a strát a Poznámok,
- Individuálna účtovná závierka k 31. 12. 2015 vrátane Súvahy, Výkazu ziskov a strát a Poznámok,
- Finančný výkaz FIN 1-12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015,
- Finančný výkaz FIN 6-04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, VÚC a nimi zriadených organizácií k 31. 12. 2014, k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016,
- Finančný výkaz FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016,
- Hlavná kniha k 31. 12. 2015 a k 31.03. 2016 a k 30. 04. 2016,
- Kniha došlých faktúr 2013, 2014, 2015, 2016 (k 30. 04. 2016),
- Prehľad neuhradených záväzkov - 321 - dodávatelia k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016,
- Zoznam záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2015, k 31. 03. 2016 a k 3. 04. 2016,
- Denník – účtovné doklady za 01/2016, 02/2016,
- Výpisy obrátov na účtoch 321 – dodávatelia, 331 – zamestnanci, účte 366 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, 249 - ostatné krátkodobé finančné výpomoci, 379 - iné záväzky, 472 - záväzky zo sociálneho fondu, 479 – ostatné dlhodobé záväzky k 31.12.2015, 31. 03. 2016 a k 30. 04. 2016,
- Prehľad o inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2015,

- Splátkový kalendár k faktúre č. 1404001, zo dňa 14. 09. 2015 od Firmy MK hlas, Bernolákova 5, Sabinov, doručený Obci Ladomirová dňa 05. 10. 2015,
- Zmluva o pristúpení k záväzku č. 2015/05/56 zo dňa 01. 06. 2015, uzatvorená medzi Obcou Ladomirová a spoločnosťou Magellan Slovakia, s.r.o., Zochova 5, Bratislava,
- Dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky č. B/2015/05/04 zo dňa 01.06.2015, uzatvorená medzi Obcou Ladomirová a spoločnosťou Magellan Slovakia, s.r.o., Zochova 5, Bratislava,
- Dodatok č. 1 k Zmluve o pristúpení k záväzku č. 2015/05/56 zo dňa 09. 11. 2015, uzatvorená medzi Obcou Ladomirová a spoločnosťou Magellan Slovakia, s.r.o., Zochova 5, Bratislava,
- Dodatok č. 1 k Dohode o uplatnení vlastnej blankozmenky č. B/2015/05/04 zo dňa 09. 11. 2015, uzatvorený medzi Obcou Ladomirová a spoločnosťou Magellan Slovakia, s.r.o., Zochova 5, Bratislava,
- Žiadosť Obce Ladomirová o kontrolu nad zavedením nútej správy a o vykonanie vládneho auditu zo dňa 15. 05. 2016, zaslaná na Ministerstvo financií SR,
- Žiadosť Ministerstva financií SR, sekcie rozpočtovej politiky č. MF/015051/2016-422 o preverenie skutočností podľa § 19 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa 24. 05. 2016,
- ďalšia dokumentácia uvedená v texte.

Overené oblasti:

Vládnym auditom boli overené a hodnotené oblasti: bežné príjmy obce (za predchádzajúci rozpočtový rok – 2014 a 2015), záväzky obce (po lehote splatnosti, resp. neuhradené záväzky do 60 dní odo dňa ich splatnosti – stav k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016 a ku dňu 30. 04. 2016) so zameraním na dodržanie cieľa vládneho auditu a čiastkových cieľov vládneho auditu.

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

V zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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.

Po ukončení vládneho auditu vykonávaného Správou finančnej kontroly Košice v Obci Ladomirová v čase od 28. 09. 2015 do 12. 10. 2015 zameraného na preverenie skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútej správy obce a ďalších skutočností podľa osobitných predpisov za obdobie od 01. 01. 2013 do 28. 09. 2015 bolo zistené, že celková výška záväzkov obce po lehote splatnosti **k 28. 09. 2015** bola vo výške 301 536,65 EUR. Podiel celkových záväzkov po lehote splatnosti k bežným príjmom roku 2014 **bol 56,56 %**. 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.

Obecné zastupiteľstvo Uznesením zo 7. Mimoriadneho obecného zasadnutia zo dňa 08. 12. 2015 v obci Ladomirová, schválilo „**Opatrenia k udržaniu ekonomického hospodárenia obce Ladomirová, vedúce k ozdravnému režimu obce, bez zavedenia nútej správy**“ od 08. 12. 2015.

Na základe mimoriadneho zastupiteľstva obce Ladomirová zo dňa 08. 12. 2015 bolo ministerstvu financií doručené uznesenie o zavedení ozdravného režimu, schválení ozdravného rozpočtu na rok 2016 spolu s návrhom opatrení na stabilizáciu rozpočtového hospodárenia obce.

V nadväznosti na Správu z vládneho auditu č. 15100187-N-10 zo dňa 13. 10. 2015 a s prihladením na doručené uznesenie mimoriadneho obecného zastupiteľstva zo dňa 08. 12. 2015, **Ministerstvo financií SR** v zmysle § 19 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **v obci Ladomirová nezaviedlo nútenú správu.**

Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti **4 ZISTENÉ NEDOSTATKY, ODPORÚČANIA ALEBO OPATRENIA** pod poradovými číslami 1, 2, 3 (str. 14).

3.1.2. Preverenie stavu skutočností na zavedenie nútenej správy obce, t.j. celkovú výšku záväzkov obce po lehote splatnosti k 31. 12. 2015, k 30. 03. 2016 a k 30. 04. 2016

Povinná osoba mala v roku 2014 a 2015 podľa údajov uvedených v Individuálnej účtovnej závierke k 31. 12., súčasťou ktorej bola Súvaha Úc ROPO SFOV 1 - 01, nasledovné záväzky:

Pozn.: údaje v Súvahe boli overené na hlavnú knihu k overovanému dátumu a finančnému výkazu FIN 5-04.

v EUR

Tabuľka č. 1

Vybrané časti súvahy	Súvaha	Súvaha	Hlavná kniha	Hlavná kniha	Hlavná kniha
	k 31. 12. 2014	k 31. 12. 2015	k 31. 12. 2015	k 31. 03. 2016	k 30. 04. 2016
Záväzky celkom podľa FIN 6-04	* 679 854,72	* 927 368,07	927 368,07	909 675,24	-
Záväzky celkom:	683 928,88	938 730,50			
v tom:					
Krátkodobé záväzky celkom	362 802,31	610 253,89	610 253,89	597 319,94	584 014,84
z toho:					
Dodávatelia (321)	289 678,24	542 607,53	542 607,53	538 862,09	524 581,06
Ostatné záväzky (325)	1 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky (379)	1 964,21	4 319,68	4 319,68	4 437,83	4 180,44
Zamestnanci (331)	16 898,64	12 564,04	12 564,04	10 804,35	11 171,15
Zúčtovanie so SP a ZP (336)	37 037,63	33 170,76	33 170,76	29 191,58	29 298,67
Ostatné priame dane (342)	7 827,01	17 591,88	17 591,88	14 024,09	14 783,52
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS (372)	7 555,81	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky celkom	75 601,20	102 072,08	102 072,08	102 502,22	102 653,60
z toho:					
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	3 802,10	4 471,79	4 471,79	4 901,93	5 053,31
Ostatné dlhodobé záväzky (479) - ŠFRB	71 799,10	81 812,16	81 812,16	81 812,16	81 812,16
Iné záväzky – penále (379)	0,00	15 788,13	15 788,13	15 788,13	15 788,13
Bankové úvery a výpomoci spolu:	241 451,21	215 042,10	215 042,10	209 853,08	208 795,82
Bežné bankové úvery (231, 232)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Návratné finančné výpomoci od subjektu verejnej správy (273)	16 000,00	11 000,00	11 000,00	9 000,00	9 000,00
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	11 400,00	8 900,00	8 900,00	8 900,00	8 900,00
Bankové úvery dlhodobé (461)	214 051,21	195 142,10	195 142,10	191 953,08	190 895,82

* záväzky vo výkaze FIN 6-04 sú oproti Súvahe očistené o rezervy a o zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

Podľa finančného výkazu FIN 6 - 04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a ich rozpočtových organizácií

Tabuľka č. 2

Prehľad o stave záväzkov obcí (FIN 6 – 04)		k 31. 12. 2014	k 31. 12. 2015	k 31. 03. 2016
Záväzky celkom		679 854,72	927 368,07	909 675,24
Z toho:	záväzky po lehote splatnosti	165 361,00	380 496,66	538 078,45
	z toho: uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti	165 361,00	363 553,03	514 878,25
Bankové úvery a výpomoci		241 451,21	215 042,10	209 853,08

Povinná osoba vo finančných výkazoch FIN 6-04 vykazovala k jednotlivým štvrťrokom roku 2015 rozdielnu hodnotu zostatku k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho obdobia, a to pri záväzkoch po lehote splatnosti a uznaných záväzkoch neuhradených 60 a viac dní po lehote splatnosti a súčasne k 31. 12. 2015 a k 31. 03. 2016 neuviedla skutočnú výšku záväzkov po lehote splatnosti, a zároveň výšku uznaných záväzkov neuhradených 60 a viac dní po lehote splatnosti.

Pri overovaní stavu záväzkov voči dodávateľom a ich doby splatnosti boli zistené rozdiely medzi údajmi uvedenými v hlavných knihách na SÚ: 321 - dodávatelia a evidenciou neuhradených dodávateľských faktúr. Vládnym auditom bolo zistené, že obec nemá presnú evidenciu stavu záväzkov podľa dodávateľov

k 31. 03. 2016 a k 30. 04. 2016, v účtovníctve má zaúčtované záväzky, ktoré obec nevie identifikovať, t. j. nevie určiť dodávateľa, resp. nevie určiť druh dodávky, služby u niektorých dodávateľov.

Vládnym auditom bolo overené, že k 31. 12. 2015 povinná osoba nevykonala inventarizáciu záväzkov vedených v účtovníctve a ich odsúhlasenie so stavom záväzkov podľa dodávateľov v inventúrnych súpisoch. Povinná osoba - Obec Ladomirová nezistila rozdiely medzi účtovníctvom a skutočným stavom záväzkov a nezistila skutočnosť, že v účtovníctve má záväzky, ku ktorým nevie priradiť dodávateľov.

3.1.3. Preverenie a uvedenie skutočných bežných príjmov rozpočtu obce za predchádzajúci rozpočtový rok a vypočítanie percenta celkovej výšky uznaných záväzkov po lehote splatnosti k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016 a k 30. 04. 2016 k skutočným bežným príjmom obce za predchádzajúci rozpočtový rok

Podľa § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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.

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**.

Skutočné bežné príjmy Obce Ladomirová za rok 2015 (uvedené vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 FIN 1 – 12, ktorý bol zostavený dňa 05.02.2016) dosiahli sumu **459 748,53 EUR**.

Bežné príjmy a uznané záväzky obce po lehote splatnosti a ich podiel v percentách podľa predložených dokladov obce:

Tabuľka č. 3

K dátumu	Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok v EUR	15 % zo skutočných príjmov predchádzajúceho roka v EUR	Uznané záväzky po lehote splatnosti v EUR		Podiel záväzkov po lehote splatnosti
31. 12. 2014	533 107,53	79 966,13	k 28. 09. 2015	301 536,65	56,56 %
31. 12. 2014	533 107,53	79 966,13	K 31. 12. 2015	300 904,19	56,44 %
31. 12. 2015	459 748,53	68 962,28	K 31. 03. 2016	519 918,09	113,09 %
31. 12. 2015	459 748,53	68 962,28	K 30. 04. 2016	508 746,48	110,66 %

Skutočné príjmy za rok 2015 sú vo výške 459 749,53 EUR.

Uznané záväzky po lehote splatnosti k 30. 04. 2016 sú 508 746,48 EUR.

Podiel celkových uznaných záväzkov po lehote splatnosti k 30. 04. 2016 k bežným príjmom roku 2014 je 110,66 %.

Celková výška uznaných záväzkov obce po lehote splatnosti k 30. 04. 2016 predstavuje sumu **508 746,48 EUR**, pričom 15% zo skutočných bežných príjmov obce za rok 2015 predstavuje sumu 68 962,28 EUR. Vládnym auditom bolo potvrdené, že záväzky obce ku dňu 30. 04. 2016 prevyšujú zákonom stanovenú hranicu 15 % skutočných bežných príjmov obce za predchádzajúci rozpočtový rok.

3.1.4. Overenie a vypracovanie prehľadu záväzkov obce, ktoré nie sú uhradené ani po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti vedených v účtovníctve k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016 a k 30. 04. 2016 a menovitý zoznam veriteľov obce a výška ich pohľadávok k 30. 04. 2016

Auditorská skupina vypracovala prehľad záväzkov obce, ktoré nie sú uhradené ani po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti, overila stav skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy obce, t.j. celkovú uznanú výšku záväzkov obce, ktoré nie sú uhradené ani po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti k 31. 12. 2015, k 31. 03. 2016 a k 30. 04. 2016.

Celková uznaná výška záväzkov po lehote splatnosti k 31. 12. 2015

Tabuľka č. 4

Účet		Neuhradené záväzky v EUR		
		celkom po lehote splatnosti	nad 60 dní	do 60 dní
321	Dodávatelia (spolu 167 faktúr)	262 663,11	256 457,20	6 205,91
331	Zamestnanci	2 115,99	1 122,71	993,28
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	20 817,11	17 351,82	3 465,29
342	Ostatné priame dane	14 880,47	13 799,13	1 081,34
379	Iné záväzky	427,51	386,43	41,08
		300 904,19	289 117,29	11 786,90

Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 31. 12. 2015 zistené vládny auditom boli vo výške 300 904,19 EUR, z toho záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 289 117,29 EUR.

Celková uznaná výška záväzkov po lehote splatnosti k 31. 03. 2016

Tabuľka č. 5

Účet		Neuhradené záväzky v EUR		
		celkom po lehote splatnosti	nad 60 dní	do 60 dní
321	Dodávatelia (spolu 169 faktúr)	509 106,86	488 736,21	20 370,65
331	Zamestnanci	22,13	22,13	0,00
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	910,00	-2 555,29	3 465,29
342	Ostatné priame dane	9 451,59	8 370,25	1 081,34
379	Iné záväzky	427,51	386,43	41,08
		519 918,09	494 959,73	24 958,36

Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 31. 03. 2016 zistené vládny auditom boli vo výške 519 918,09 EUR, z toho záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 494 959,73 EUR.

Celková uznaná výška záväzkov po lehote splatnosti k 30. 04. 2016

Tabuľka č. 6

Účet		Neuhradené záväzky		
		celkom po lehote splatnosti	nad 60 dní	do 60 dní
321	Dodávatelia (spolu 173 faktúr)	499 859,42	490 083,85	9 775,57
331	Zamestnanci	22,13	22,13	0,00
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	-181,24	-3 646,53	3 465,29
342	Ostatné priame dane	8 921,59	7 840,25	1 081,34
379	Iné záväzky	124,58	83,50	41,08
		508 746,48	494 383,20	14 363,28

Celkové uznané záväzky po lehote splatnosti k 30. 04. 2016 zistené vládny auditom boli vo výške 508 746,48 EUR, z toho záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 494 383,20 EUR.

Menovitý zoznam veriteľov obce (účet 321 – dodávatelia), výška ich pohľadávok a počet dní po lehote splatnosti k 30. 04. 2016:

Tabuľka č. 7

P. č.	Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávky v EUR	Počet dní po lehote splatnosti k 30. 04. 2016
1	Svidgas, s.r.o Svidník	600602092	21.3.2006		1 000,00	3693
2	Svidgas, s.r.o Svidník	600606192	26.6.2006		8,20	3596
3	EX CREDIT	7719060001	13.4.2008		2 606,34	2939
4	EX CREDIT	7719070001	13.4.2008		1 868,51	2939
5	EX CREDIT	7719070002	13.4.2008		2 972,75	2939
6	Sporter s.r.o	32/2008	8.5.2008		829,85	2914
7	STAVBET OP, s.r.o Sk	2008/145	16.5.2008		659,31	2906
8	Kódexpress, s.r.o	330671	6.12.2010		675,05	1972
9	Kódexpress, s.r.o	330671	6.12.2010	novonájdene Fa 09/2015	1 091,27	1972
10			6.12.2010	DS	585,03	1972
11	SAMNET, Zlaté Moravce	330671	14.2.2011		32,86	1902
12	MONEX, Kohajda, Prievidza	20110934	9.5.2011		19,90	1818

P. č.	Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávky V EUR	Počet dní po lehote splatnosti k 30. 04. 2016
13	LIMPO, s.r.o. Prešov	20110416	17.6.2011		200,00	1779
14	DRUSTAV s.r.o. Svidník	201107005	10.9.2011		2 906,70	1694
15	Marta Dvorská, Bardejov	56/2011	14.10.2011		400,00	1660
16	DRUSTAV s.r.o. Svidník	201109028	16.11.2011		1 695,00	1627
17	MAZAD s.r.o., Podhorany	38/2011	13.10.2011		2 880,18	1661
18	EXPOTRADING SLOVAKIA, s.r.o	45533865	8.11.2011		2 000,00	1635
19	ELCARTECH, Vanda, Svidník	20115197	27.12.2011		44,95	1586
20	Podduklianska knižnica, SK	21/2012	30.4.2012	služby	233,00	1461
21	JASTEX s.r.o. MI	2012039	29.6.2012	služby	1 344,00	1401
22	SPP a.s. Bratislava	12168	6.8.2012	dodávka plynu	3 000,00	1363
23	NEXTECH, s.r.o., Prešov	20120047	16.11.2012	údržba	1 000,00	1261
24	GAS-MG s.r.o, SK	20121259	17.1.2013	údržba budov a objektov	1 300,00	1199
25	CVC Svidník	2013026	23.4.2013	výchovno vzdelávacia činnosť	1 105,00	1103
26	Podduklianska knižnica, SK	52/2013	14.5.2013	služby - bibliobus	175,00	1082
27	WELL TYRE s.r.o., Gíraltovoce	1300106627	28.6.2013	servis auta	262,32	1037
28	Maliarske a nat.práce V. Gu, SK	10/2013	17.6.2013	maliarske práce - dom smútku	911,26	1048
29	Centrálna obstarávacia, Nitra	20130053	24.6.2013	realizácia VO - služby	660,00	1041
30	ML audit, s.r.o, SK	30/2013	10.6.2013	overenie účt. uzávierky	960,00	1055
31	VARES s.r.o, B. Bystrica	013188	16.7.2013	káblová televízia	985,32	1019
32	Marek Špak, Svidník	2013036	25.7.2013	všeob. materiál, náradie	204,80	1010
33	Maliarske a nat.práce V. Gu, SK	23/2013	16.8.2013	maliarske práce - škola ZP	601,66	988
34	DRUPROJEKT IPZ, Prešov	20130013	28.9.2013	projektová dokumentácia	11 616,00	945
35	SPP, a.s. Bratislava	7222918091	15.10.2013	dodávka plynu	563,00	928
36	VVS a.s., Košice	90228595	4.11.2013	materiál	288,00	908
37	VVS a.s., Košice	90229558	11.11.2013	služby	177,04	901
38	KOMINAR Ján Weiss, K.Bystrá	2013/003	12.11.2013	čistenie a kontrola komína	120,00	900
39	SPP, a.s. Bratislava	7257921373	15.11.2013	dodávka plynu	931,00	897
40	Peter Jurík LIŠa, Čierna voda	10130605	29.11.2013	prezentácia obce na portáli	27,88	883
41	Damijo Komplet s.r.o., SK	13317	18.11.2013	materiál - okná kultúrny dom	800,00	894
42	EKOAUTO s.r.o. Bardejov	201310013	17.12.2013	servis auta	711,26	865
43	Združenie miesta a obcí SR	012014	16.12.2013	členský príspevok	165,93	866
44	CVC Svidník	2013039	30.11.2013	výchovno vzdelávacia činnosť	1 105,00	882
45	DRUSTAV s.r.o. Svidník	201311011	9.1.2014	regenerácia obce Ladomirová	28 878,94	842
46	Pyrocollection s.r.o. BJ	87/2013	14.1.2014	materiál	200,00	837
47	SPP, a.s.	7242972597	15.1.2014	Dodávka plynu	1 169,00	836
48	SAMNET	330671	16.1.2014	Informácie o dotáciách pre samosprávu	32,86	835
49	SHELL Slovakia, s.r.o.	555133	10.2.2014	Poplatky	1,15	810
50	SPP, a.s.	7272972758	17.2.2014	Energie - plyn ZŠ	1 133,00	803
51	Občianske združenie DUKLA	FV140024	28.2.2014	Členský príspevok	509,00	792
52	SPP, a.s.	6300049811	15.3.2014	Energie- plyn	1 068,00	777
53	CVC Svidník	9.3.7414	21.3.2014	Výchovno-vzdelávacia činnosť	910,00	771
54	IVES Košice	5590015316	27.3.2014	Údržba softwaru	25,09	765
55	VARES s.r.o.	14092	15.4.2014	Služby- tel. program	985,32	746
56	SPP, a.s.	7273018810	15.4.2014	Dodávka plynu	585,00	746
57	ALIANZ- Slovenská poisťovňa	511064289	25.4.2014	Poistenie do 04.04.2014	1 869,93	736
58	Podduklianska knižnica	21/2014	16.5.2014	Služby- bibliobus	233,00	715
59	SPP, a.s.	7303018285	15.6.2014	Energie- plyn ZŠ	25,22	685
60	SHELL Slovakia, s.r.o.	600073	27.6.2014	Nákup paliva	114,98	673
61	SHELL Slovakia, s.r.o.	604823	10.7.2014	Nákup paliva	142,06	660
62	VARES s.r.o.	14195	15.7.2014	Služby - prevádzka KT	985,32	655
63	DEKORUM s.r.o.	57/2014	10.7.2014	Súťaž- plakety	150,00	660
64	KSK CENTRUM, s.r.o.	14225	29.7.2014	Materiál- plech	1 000,00	641
65	SHELL Slovakia, s.r.o.	610000	27.7.2014	Nákup paliva	50,00	643
66	Národné poľn. a potrav. centrum	4217001743	14.8.2014		100,00	625
67	Ing. Vladimír Uram , Prešov	20140016	9.8.2014	Konzul. činnosť pri príprave projektu	500,00	630
68	SYMBOLIKA HLOHOVEC spol. s.r.o.	140100045	15.7.2014	Materiál- Insignia obce	680,00	655
69	SPP, a.s.	7288090939	15.8.2014	Energie plyn	96,00	624
70	Tlačiareň svídnicka, s.r.o	2014396	25.8.2014	Propagácia	406,20	614
71	ŠKOLEX, spol. s.r.o	1540685	3.9.2014		500,00	605
72	ALIANZ- Slovenská poisťovňa	511064232	19.8.2014	poistenie budovy	78,09	620
73	MIHALSON s.r.o	25/2014	15.9.2014	Vystúpenie skupiny	1 600,00	593
74	HRDZA	2014021	21.9.2014	Vystúpenie skupiny	850,00	587
75	JUDr. Marek Bujdoš	79/2014	30.9.2014	Služby- právna pomoc	180,00	578
76	VERMEX , s.r.o.	2014187	15.10.2014	Stravovanie- výročie obce	400,00	563
77	SPP, a.s.	7248174491	15.10.2014	Spotreba energie	622,00	563
78	Miroslav Leník, Humenné	2014030	24.10.2014	Služby- úprava priekopov	198,00	554

P. č.	Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávky V EUR	Počet dní po lehote splatnosti k 30. 04. 2016
79	Mgr. Matuš Vachna M aM	2014113	27.10.2014	Údržba výp. techniky	180,00	551
80	Komunálna poisťovňa, a.s.	6814466157	15.10.2014	poistenie	409,40	563
81	HS-PLUS, s.r.o.	140132	30.11.2014	Rekonštrukcia kamer. syst.	1 000,00	517
82	SPP, a.s.	7218233462	18.11.2014	Spotreba energie-plyn,	1 028,00	529
83	Peter Jurík - LISA	10140562	26.11.2014	Prezentácia obce na informačnom portáli	27,88	521
84	ELKVANT - Vladimír Kočan	140410	21.11.2014	Dodávka digitálnych prijímačov	700,00	526
85	Komunálna poisťovňa, a.s.	6814465779	15.12.2014	Poistenie majetku	611,24	502
86	URBAN studio s.r.o.	20140025	23.12.2014	Zmluvné penále	263,02	494
87	EUROVIA SK, a.s.	5801585226	7.2.2015	Stavebné práce	84 739,91	448
88	Ing. Peter Leško PVS ONDAVA	761214	16.1.2015	Služby- vypracovanie žiadosti-Kanalizácia Ladomirová	50,00	470
89	VARES s.r.o.	14430	14.1.2015	Služby- prevádzka káb. televízie 4Q	957,17	472
90	SPP, a.s.	7238276152	15.1.2015	Spotreba plynu	1 057,00	471
91	LASACGI, s.r.o.	03/2015	10.2.2015	Zabezpečenie verejného obstarávania	950,00	445
92	SPP, a.s.	7420192312	15.2.2015	Spotreba plynu	652,18	440
93	SPP, a.s.	7253257741	16.2.2015	Spotreba plynu	1 025,00	439
94	Slovenský pozemkový fond	7150400088	23.2.2015	Za nájom pozemkov	49,79	432
95	SPP, a.s.	3050000254	25.2.2015	Upomienka	15,00	430
96	FURA s.r.o.	2225/15	14.3.2015	Služby- vývoz odpadu	650,64	413
97	SPP, a.s.	7258291892	15.3.2015	Energie- plyn	329,00	412
98	SPP, a.s.	7258291575	15.3.2015	Energie plyn ZŠ	966,00	412
99	MEDIATEL, spol. s r.o.	151205253	26.3.2015	Propagácia	60,00	401
100	SPP, a.s.	4900096342	30.3.2015	Spotreba plynu	78,53	397
101	SPP, a.s.	4900096500	30.3.2015	Spotreba plynu	306,00	397
102	SPP, a.s.	3050000254	3.4.2015	Upomienka	15,00	393
103	FURA s.r.o.	3896/15	15.4.2015	Služby- vývoz odpadu	650,34	381
104	VARES s.r.o.	015104	15.4.2015	Služby- prevádzka KDS	924,32	381
105	Podduklianska knižnica	21/2015	23.4.2015	Služby- bibliobus	233,00	373
106	SPP, a.s.	4031000070	28.4.2015	Penále	38,88	368
107	SPP, a.s.	3080000505	27.4.2015	Upomienka	15,00	369
108	FURA s.r.o.	5125/15	14.5.2015	Vývoz odpadu	726,49	352
109	SPP, a.s.	7268298343	15.5.2015	Energie-plyn	203,00	351
110	SPP, a.s.	7268298651	15.5.2015	Energie-plyn	329,00	351
111	ASC Applied Software Consultants,	91500000554	10.6.2015	asc2015Agenda	129,00	325
112	FURA s.r.o.	6349/15	15.6.2015	Služby- vývoz odpadu	651,04	320
113	Rozhlas a televízia Slovenska	880033067	14.6.2015	Rozhlasové služby	1 580,45	321
114	SPP, a.s.	7278302170	15.6.2015	Spotreba energie-plyn	86,00	320
115	SPP, a.s.	7278302473	15.6.2015	Spotreba energie-plyn	329,00	320
116	SPP, a.s.	4900101144	26.6.2015	Spotreba energie-plyn	78,53	309
117	FN SERVICES s.r.o	2015002	26.6.2015	Služby-	4 997,00	309
118	FURA s.r.o.	802015	14.7.2015	Služby- vývoz kom. odpadu	647,65	291
119	CVC Svidník	2015015	14.7.2015	činnosť v CVC Svidník	1 105,00	291
120	SPP, a.s.	7248372946	15.7.2015	Energie -plyn ZŠ	79,00	290
121	SPP, a.s.	7248373252	15.7.2015	Energie-plyn	329,00	290
122	VARES s.r.o.	015212	15.7.2015	Prevádzka KDS 2Q/2015	914,94	290
123	Skanska Sk a.s.	8941002155	31.7.2015	Stavba- pokladka krytu na cestu	6 494,90	274
124	Skanska Sk a.s.	8941002156	31.7.2015	Pokladka krytu na cestu	3 264,52	274
125	Skanska Sk a.s.	8941002154	31.7.2015	Stavba- pokladka krytu na cestu	1 254,20	274
126	GAS- MG, spol. s r.o.	20150725	3.8.2015	Služby	5 939,83	271
127	SPP, a.s.	7415850298	6.8.2015	Energie plyn	-132,10	268
128	FURA s.r.o.	9375/15	14.8.2015	Služby- vývoz odpadu	891,79	260
129	SPP, a.s.	7248394899	17.8.2015	Energie -ZŠ plyn	79,00	257
130	FURA s.r.o.	1067115	15.9.2015	Služby- vývoz odpadu	649,54	228
131	MEDIATEL, spol. s r.o.	98200156	17.9.2015	Knihy, časopisy	60,00	226
132	SPP, a.s.	7415865954	28.9.2015	energie - plyn ZŠ	648,24	215
133	FURA s.r.o.	12542/15	15.10.2015	Služby- vývoz odpadu	725,19	198
134	VARES s.r.o., B. Bystrica	015319	15.10.2015	Služby- prevádzka KDS	914,94	198
135	FURA s.r.o.	1376315	14.11.2015	Služby- vývoz odpadu	648,85	168
136	MK hlas, Bemolákova 5, Sabinov	1404001	20.11.2015	Údržba rozhlasu - splátkový kalendár z 14.9.2015	500,00	162
137	Magellan Slovakia, BA	B/2015/05/04	25.11.2015	dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky	548,89	157
138	Magellan Slovakia, BA	B/2015/05/04	25.11.2015	dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky	603,62	157
139	ZMOS Slovenska	620/2015	4.12.2015	Členský poplatok	167,64	148

P. č.	Veriteľ	Číslo faktúry	Dátum splatnosti	Druh dodávky, služby	Výška pohľadávky V EUR	Počet dní po lehote splatnosti k 30. 04. 2016
140	FURA s.r.o	1499915	7.12.2015	Vývoz odpadu	649,25	145
141	Slovenský pozemkový fond	7150407602	15.12.2015		49,79	137
142	KORONA, n. o. Svidník	152053	15.12.2015	Inzercia	30,00	137
143	MK hlas, Bemolákova 5, Sabinov	1404001	20.12.2015	Údržba rozhlasu - splátkový kalendár z 14.9.2015	500,00	132
144	Magellan Slovakia, BA	B/2015/05/04	25.12.2015	dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky	657,12	127
145	EUROVIA SK, a.s	5801768068	10.1.2016	Stavba	250 383,97	111
146	VARES	15427	14.1.2016	Služby. Prevádzka KDS	914,94	107
147	FURA s.r.o.	1632415	15.1.2016	Služby- vývoz odpadu	891,79	106
148	SAMNET	330671	18.1.2016	Služby	32,86	103
149	MK hlas, Bemolákova 5, Sabinov	1404001	20.1.2016	Údržba rozhlasu - splátkový kalendár z 14.9.2015	500,00	101
150	Magellan Slovakia, BA	B/2015/05/04	25.1.2016	dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky	657,57	96
151	VSE	2250004365	28.1.2016	Penále	7,14	93
152	Obecný úrad Nižný Orlík	2016058	4.2.2016	Služby	147,60	86
153	Obecný úrad Nižný Orlík	2016057	4.2.2016	Služby	570,72	86
154	Obecný úrad Nižný Orlík	2016022	4.2.2016	Materiál	266,00	86
155	Fura s.r.o	71516	14.2.2016	Služby	649,05	76
156	Fura s.r.o	119116	17.2.2016	Materiál	594,00	73
157	MK hlas, Bemolákova 5, Sabinov	1404001	20.2.2016	Údržba rozhlasu - splátkový kalendár z 14.9.2015	500,00	70
158	Magellan Slovakia, BA	B/2015/05/04	25.2.2016	dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky	654,07	65
Spolu neuhradené uznané záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní					490 083,85	
159	TOPSET s.r.o	1160356	11.3.2016	Softvér	678,00	50
160	Fura s.r.o	241216	15.3.2016	Služby	646,95	46
161	MK hlas, Bemolákova 5, Sabinov	1404001	20.3.2016	Údržba rozhlasu - splátkový kalendár z 14.9.2015	500,00	41
162	Magellan Slovakia, BA	B/2015/05/04	25.3.2016	dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky	643,35	36
163	Fura	3867/16	14.4.2016	Služby	723,50	16
164	Komunálna poisťovňa	4419002592	14.4.2016	Reg. potoka poistenie	409,40	16
165	RWE Gas Slovensko	3010057575	15.4.2016	Energie- z. plyn	742,00	15
166	RWE Gas Slovensko	30110057575	15.4.2016	Penále	4,16	15
167	Obec Nižný Orlík	2016094	18.4.2016	Služby	2 540,00	12
168	VARES s. o.	16099	18.4.2016	Služby	914,94	12
169	MK hlas, Bemolákova 5, Sabinov	1404001	20.4.2016	Údržba rozhlasu - splátkový kalendár z 14.9.2015	500,00	10
170	Peter Gula, Svidník	160101	21.4.2016	ZŠ has. Prístroje	126,00	9
171	Magellan Slovakia, BA	B/2015/05/04	25.4.2016	dohoda o uplatnení vlastnej blankozmenky	647,07	5
172	VSE a.s. Košice	2290090526	25.4.2016	Energia - 3/16	400,20	5
173	Školská jedáleň	201611	30.4.2016	Strava HN	300,00	0
Spolu neuhradené uznané záväzky po lehote splatnosti do 60 dní					9 775,57	

Preverením dokladov poskytnutých k výkonu vládneho auditu bolo zistené, že ku dňu 30. 04. 2016 obec neuhradila minimálne jeden uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti (obec neuhradila 158 uznaných záväzkov po lehote splatnosti nad 60 dní).

Vyššie uvedenými skutočnosťami bola naplnená podmienka pre zavedenie nútej správy Ministerstvom financií SR v zmysle §19 ods. 9 písm. b) bod 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3.1.5. Overenie dôvodov neuhradenia uznaných záväzkov po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti

Obecné zastupiteľstvo Uznesením zo 7. Mimoriadneho obecného zasadnutia zo dňa 08. 12. 2015 v obci Ladomirová schválilo „Opatrenia k udržaniu ekonomického hospodárenia obce Ladomirová, vedúce k ozdravnému režimu obce, bez zavedenia nútej správy“. V bode 4. Opatrenia na splácanie záväzkov, Výdavková časť je uvedené, že záväzky voči veriteľom sa budú splácať postupne, a to od najstarších záväzkov, pričom sa bude brať do úvahy aj akútnosť splácania záväzku.

Vládnym auditom bolo overené, že povinná osoba:

- neuhrádzala, resp. nesplácala záväzky postupne od najstarších záväzkov v zmysle schváleného Opatrenia k udržaniu ekonomického hospodárenia obce Ladomirová, vedúce k ozdravnému režimu obce, bez zavedenia nútej správy od 08. 12. 2015,

napr. obec Ladomirová uhrádzala faktúry (faktúry int. č. 211/015, 065/016, 066/016) vystavené firmou Stavebniny Svidník s.r.o., Svidník, IČO: 45 729 450 za vývoz odpadu, sute a prebytočnej zeminy a služby v celkovej sume 35 640,00 EUR prednostne, a to aj pred lehotou splatnosti. V účtovníctve pri dokladoch o realizovaných úhradách faktúr nie sú priložené originály uvedených faktúr.

Tabuľka č. 8

Faktúra int. č.	Dodávateľ	Číslo faktúry	Dátum vzniku	Dátum splatnosti	Fakturovaná čiastka V EUR	Druh dodávky, služby	Dátum úhrady	Uhradená suma V EUR
211/015 (k 31.12.2015 obec faktúru nevedie v záväzkoch)	Stavebniny Svidník, s.r.o., Svidník	20150201	20.02.2015	20.03.2015	18 000,00	Vývoz odpadu, sute a prebytočnej zeminy	22.12.2015	5 000,00
							31.01.2016	1 000,00
							29.02.2016	3 000,00
							31.03.2016	3 000,00
							31.03.2016	6 000,00
065/016		20160101	22.03.2016	22.04.2016	4 536,00	služby	31.03.2016	4 536,00
066/016		20160101	15.01.2016	15.03.2016	13 104,00	služby	20.04.2016	13 104,00
								35 640,00

- neuhrádzala záväzky, pri ktorých boli s veriteľmi dohodnuté splátkové kalendáre, t. j. splátkový kalendár s veriteľom „Firma MK hlas, Bernolákova 5, Sabinov“ vo výške 10 000,00 EUR a splátkový kalendár uzatvorený s veriteľom Magellan Slovakia, s.r.o., Zochova 5, Bratislava vo výške 22 166,31 EUR.

Povinná osoba uzatvorila splátkový kalendár s veriteľom „Firma MK hlas, Bernolákova 5, Sabinov“ k faktúre č. 1404001, zo dňa 14. 09. 2015 na sumu 10 000,00 EUR. V zmysle vyššie uvedeného splátkového kalendára uhradila obec sumu 1 000,00 EUR dňa 20. 09. 2015, t.j. 1. a 2. splátku. Ostatné splátky splatné pred začiatkom preverovania skutočností, t.j. k 03. 06. 2016, nebolo obcou uhradených 7 splátok splatných vždy k 20. dňu v mesiaci.

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. Obec sa zaviazala splatiť uvedený dlh v 24 splátkach podľa splátkového kalendára, ktorý tvorí prílohu č. 2. K Zmluve o pristúpení k záväzku č. 2015/05/56.

Dňa 09. 11. 2015 uzatvorila obec Dodatok č. 1 k Dohode 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 2 777,87 EUR na základe uzatvoreného Dodatku č. 1 k Zmluve o pristúpení k záväzku č. 2015/05/56 zo dňa 09. 11. 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 4 484,58 EUR

Spolu

19 388,44 EUR

Obec sa zaviazala splatiť uvedený dlh spoločnosti Magellan Slovakia s.r.o. v 36 splátkach podľa splátkového kalendára, ktorý tvorí prílohu č. 2. k Dodatku č. 1 k Zmluve o pristúpení k záväzku č. 2015/05/56. Povinná osoba v zmysle splátkového kalendára, k termínu začatia vládneho auditu, t.j. k 03. 06. 2016, neuhradila žiadnu zo 7. doposiaľ splatných splátok.

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. Povinná osoba neuhrádza ani záväzky, na ktoré boli vydané exekučné príkazy a platobné rozkazy.

Prehľad doposiaľ doručených exekučných príkazov, platobných rozkazov a upovedomení o začatí exekúcií:

Tabuľka č. 9

P. č.	Došlo	Číslo	Titul	Exekútorický úrad, adresa	Zo dňa	Oprávnený	Pohľadávka	Prislušenstvo	Spolu
							V EUR		
1	21.03.2016	EX 63/2016-4	Upovedomenie o začatí exekúcie	JUDr. Michal Bulko, Nám. Sv. Egidia 95, Poprad	02.12.2015	Všeobecná zdravotná poisťovňa	3 253,28	10,00	3 263,28
2	25.04.2016	EX 1208/2016-11	Upovedomenie o začatí exekúcie	Mgr. Vladimír Cipár, Vazovova 9, BA	15.01.2016	BAZÁR JPS, s.r.o	14 000,00	1 976,76	15 976,76
3	10.05.2016	EX 37/2016-4	Upovedomenie o začatí exekúcie	Mgr. Martin Petruška, Kukorelliho 1505/50, Humenné	18.04.2016	DRUSTAV s.r.o.	56 721,96	39 035,14	95 757,10
4	13.05.2016	EX 1836/2016	Upovedomenie o začatí exekúcie	JUDr. Ladislav Jakubec, Zámocká 30, BA	02.05.2016	Sociálna poisťovňa	4 289,52	1 191,94	5 481,46
5	13.05.2016	EX 6463/16-5	Upovedomenie o začatí exekúcie	JUDr. Marcel Kroupa, Gegeľovská 662/2, Myjava	10.05.2016	Dóvera ZP	209,15	51,97	261,12
6	23.05.2016	EX 1836/2016	Upovedomenie o začatí exekúcie	JUDr. Ladislav Jakubec, Zámocká 30, Bratislava	18.05.2016	Sociálna poisťovňa	4 709,06	1 292,74	6 001,80
7	06.06.2016	EX 224/2016	Upovedomenie o začatí exekúcie	JUDr. Michala Birková, Lazová 20, Banská Bystrica	02.06.2016	SPP a.s.	3 000,00	2 543,25	5 543,25
8	13.06.2016	EX 221/2016	Upovedomenie o začatí exekúcie	JUDr. Michala Birková, Lazová 20, Banská Bystrica	09.06.2016	SPP a.s.	4 614,22	4 464,87	9 079,09
9	20.06.2016	EX 329/2016	Upovedomenie o začatí exekúcie	JUDr. Michal Bulko, Nám. Sv. Egidia 95, Poprad	15.06.2016	Všeobecná zdravotná poisťovňa	3 478,02	437,83	3 915,85
10	16.05.2016	5Cb/3/2016-35	Platobný rozkaz	Okresný súd Svidník, Sov. Hrdinov, Svidník	23.03.2016	SPP a.s.	2 059,84	483,03	2 542,87
11	13.05.2016	4C/24/2016-42	Platobný rozkaz	Okresný súd Svidník, Sov. Hrdinov, Svidník	05.04.2016	SPP a.s.	7 070,42	0,00	7 070,42
12	06.05.2016	8Cb/1/2016-23	Platobný rozkaz	Okresný súd Svidník, Sov. Hrdinov, Svidník	25.04.2016	DRUPROJEKT IPZ PREŠOV	11 616,00	696,50	12 312,50
13	13.05.2016	3Cb/5/2016	Platobný rozkaz	Okresný súd Svidník, Sov. Hrdinov, Svidník	05.05.2016	Alianz - SP a.s.	1 948,02	116,50	2 064,52
14	18.06.2016	5Cb/7/2015-13	Platobný rozkaz	Okresný súd Svidník, Sov. Hrdinov, Svidník	17.05.2016	UNISTAV, s.r.o., Prešov	378,14	184,08	562,22
15	16.05.2016	EX 601/15	Exekučný príkaz	Mgr. Ján Makita, Bosáková 7, BA	11.05.2016	Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR	19 417,77	10 691,53	30 109,30
16	19.05.2016	EX 1208/2016-14	Exekučný príkaz	Mgr. Vladimír Cipár, Vazovova 9, BA	16.05.2016	BAZÁR JPS, s.r.o	14 000,00	5 914,70	19 914,70

Povinná osoba nespláca ani záväzky z bankových úverov a finančných výpomocí (uvedených v bode 3.1.2.), ktoré k 30. 04. 2016 predstavujú výšku 208 795,82 EUR.

Podľa vyjadrení starostu obce PhDr. Vladislava Cupera zo dňa 20. 06. 2016 a 22. 06. 2016, jeho nástupom do funkcie starostu obce dňa 08. 05. 2016 a na základe zistených skutočností o nepreberaní poštových zásielok, prevažne od exekútorských úradov a Okresného súdu Svidník, požiadal Ministerstvo financií SR listom zo dňa 22. 05. 2016 o „zavedenie nútej správy“, a to z dôvodu, že obec nie je dlhodobo schopná splácať svoje záväzky voči veriteľom a počas ozdravného režimu nedošlo k naplneniu prijatých opatrení a znížení záväzkov. V čase výkonu vládneho auditu mala obec opäť zablokované účty v banke z dôvodu vyššie uvedených exekúcií a preto neboli zamestnancom obce, materskej školy, školskej jedálne a školského klubu detí vyplatené mzdy a odvody za mesiac máj 2016 a nedochádzalo k žiadnym úhradám faktúr.

Vládnym auditom bolo potvrdené, že povinná osoba si dlhodobo neplní svoje povinnosti voči veriteľom a nespláca svoje záväzky včas.

4. ZISTENÉ NEDOSTATKY, ODPORÚČANIA A OPATRENIA

Tabuľka č. 10

P.č.	Nedostatok	Odporúčanie alebo opatrenie	Závažnosť nedostatku / druh nedostatku
1.	Použitie finančných prostriedkov obce v rozpore so schválenými opatreniami – rok 2015, 2016 (str. 5) V zmysle ustanovenia § 19 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Počas ozdravného režimu môže obec používať svoje finančné prostriedky len v súlade so schváleným ozdravným rozpočtom, pričom každé použitie finančných prostriedkov obce musí byť vopred písomne odsúhlasené hlavným kontrolárom obce. Počas ozdravného režimu nesmie byť poslancom obecného zastupiteľstva, hlavnému kontrolárovi ani ostatným zamestnancom obce vyplatená odmena.“ V zmysle bodu 4, Výdavková časť „Opatrenia k udržaniu ekonomického hospodárenia obce Ladomirová, vedúce k ozdravnému režimu obce, bez zavedenia nútej správy“, ktoré bolo schválené Uznesením zo dňa 08. 12. 2015 v obci Ladomirová sa uvádza, že „záväzky voči veriteľom sa budú splácať postupne, a to od najstarších záväzkov, pričom sa bude brať do úvahy aj akútnosť splácania záväzku.“ Obec Ladomirová počas ozdravného režimu uhradila okrem tých faktúr, ktoré boli v súlade so schváleným ozdravným režimom aj faktúry (int. č. 211/015, 065/016, 066/016) vystavené firmou Stavebniny Svidník s.r.o., Svidník, IČO: 45 729 450 za vývoz odpadu, sute a prebytočnej zeminy a služby v celkovej sume 35 640,00 EUR prednostne, a to aj pred lehotou splatnosti. V účtovníctve pri dokladoch o realizovaných úhradách faktúr nie sú priložené originály, resp. fotokópie faktúr int. č. 065/016, 066/015. Uvedené zistenie potvrdil aj novozvolený starosta PhDr. Vladislav Cuper vo svojich vyjadreniach zo dňa 20. 06. 2016 a 21. 06. 2016. Žiadna z uhradených faktúr nebola vopred písomne odsúhlasená kontrolárom obce, nakoľko obec nemá kontrolóra obce. Povinná osoba uvedeným konaním porušila ustanovenie § 19 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Opatrenia k udržaniu ekonomického hospodárenia obce Ladomirová, vedúce k ozdravnému režimu obce, bez zavedenia nútej správy.	Opatrenie: Písomne upozorniť zodpovedného zamestnanca na uvedený nedostatok, zabezpečiť pre obec hlavného kontrolóra obce.	Vysoká / nesystémový, finančne nevyčíslený
2.	Neplnenie povinností starostu obce súvisiacich s ozdravným režimom – rok 2016 (str. 5) V zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Starosta je povinný pravidelne mesačne predkladať na rokovanie obecného zastupiteľstva správu o plnení ozdravného režimu vrátane plnenia ozdravného rozpočtu.“ Zastupujúci starosta obce pravidelne mesačne nepredkladal na rokovanie obecného zastupiteľstva správu o plnení ozdravného režimu vrátane plnenia ozdravného rozpočtu, čo vo svojom vyjadrení zo dňa 20. 06. 2016 potvrdil aj novozvolený starosta PhDr. Vladislav Cuper. Povinná osoba uvedeným konaním porušila ustanovenie § 19 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.	Opatrenie: Písomne upozorniť zodpovedného zamestnanca na uvedený nedostatok.	Vysoká / nesystémový, finančne nevyčíslený
3.	Neplnenie povinností obecného zastupiteľstva súvisiacich s ozdravným režimom – rok 2016 (str. 5) V zmysle ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „V lehote do siedmich dní po uplynutí 90 dní od zavedenia ozdravného režimu je obec povinná oznámiť ministerstvu financií výsledky jeho plnenia vrátane plnenia ozdravného rozpočtu a stavu záväzkov spolu so stanoviskom hlavného kontrolóra obce.“ Ak obec preukáže, že plnením ozdravného režimu dosiahla zlepšenie výsledkov hospodárenia a zníženie celkových záväzkov uvedených v odseku 1, ministerstvo financií môže na základe žiadosti obce dať súhlas na predĺženie hospodárenia v ozdravnom režime s určením jeho lehoty neprevyšujúcej 90 dní. Obec je povinná aj po uplynutí tejto lehoty predložiť ministerstvu financií výsledky plnenia ozdravného režimu v rozsahu podľa prvej vety. Ak pominuli skutočnosti uvedené v odseku 1, obec môže skončiť ozdravný režim aj pred uplynutím lehot podľa tohto odseku; obec je povinná do troch dní od prijatia uznesenia o skončení ozdravného režimu obecným zastupiteľstvom predložiť ministerstvu financií toto uznesenie. Vládny audítom bolo overené, že obec do siedmich dní po uplynutí 90 dní od zavedenia ozdravného režimu neoznámila ministerstvu financií výsledky plnenia ozdravného režimu, vrátane plnenia ozdravného rozpočtu a stavu záväzkov spolu so stanoviskom hlavného kontrolóra obce, neprijala uznesenie o skončení ozdravného režimu a nepredložila ministerstvu financií toto uznesenie. Povinná osoba uvedeným konaním porušila ustanovenie § 19 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.	Opatrenie: Písomne upozorniť zodpovedného zamestnanca na uvedený nedostatok.	Vysoká / nesystémový, finančne nevyčíslený

5. ZÁVER

5.1. Vyhodnotenie cieľov vládneho auditu

Cieľ vládneho auditu, ktorým bolo preverenie skutočností rozhodujúce pre zavedenie nútenej správy v zmysle § 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj čiastkové ciele vládneho auditu boli splnené.

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

Výkonom vládneho auditu a preverení skutočností pre zavedenie nútenej správy obce Ladomirová ku dňu **30. 04. 2016** boli zistené nasledovné skutočnosti:

- **obecné zastupiteľstvo schválilo Opatrenia k udržaniu ekonomického hospodárenia obce vedúce k ozdravnému režimu obce od 08. 12. 2015 bez zavedenia nútenej správy obce**, nakoľko celková výška nehradených uznaných záväzkov po lehote splatnosti presiahla výšku 15 % ku skutočným príjmom obce dosiahnutým za predchádzajúci rozpočtový rok, avšak počas ozdravného režimu nedošlo k naplneniu prijatých opatrení a zníženiu záväzkov obce,
- **celková výška uznaných záväzkov po lehote splatnosti neuhradených k 30. 04. 2016 je vo výške 508 746,48 EUR, čo predstavuje 110,66 % bežných príjmov obce** za predchádzajúci rozpočtový rok 2015, čo prevyšuje 15 % hranicu stanovenú v § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- **ku dňu 30. 04. 2016 obec neuhradila minimálne jeden uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti** (obec neuhradila 158 uznaných záväzkov po lehote splatnosti nad 60 dní).

Audítorská skupina konštatuje, že preverovaním skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy sa preukázalo, že ku dňu **30. 04. 2016** sú splnené podmienky pre zavedenie nútenej správy Ministerstvom financií SR v zmysle § 19 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy - celková výška uznaných záväzkov po lehote splatnosti neuhradených k **30. 04. 2016** prevyšuje 15 % (skutočnosť 110,66 %) bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka 2015 a zároveň obec Ladomirová ku dňu **30. 04. 2016** neuhradila minimálne jeden uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti (obec neuhradila 158 uznaných záväzkov po lehote splatnosti nad 60 dní).

5.3. Ďalšie informácie

Auditujúci orgán Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice, Komenského 52, 040 92, Košice prerokoval Návrh správy z vládneho auditu č. 16100066-N-1 s povinnou osobou dňa 24. 06. 2016 v obci Ladomirová, Ladomirová 33, 090 03 Ladomirová.

Návrh správy z vládneho auditu č. 16100066-N-01 bol povinnej osobe doručený osobne dňa 24. 06. 2016, čo potvrdila svojim podpisom.

Na základe zistených nedostatkov uvedených v Návrhu správy z vládneho auditu č. 16100066-N01 a podľa ustanovenia § 21 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba povinná predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení auditujúcemu orgánu na adresu: Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice, Komenského 52, 040 92, Košice.

Termín: do 20. 07. 2016

Zodpovedný: PhDr. Vladislav Cuper, starosta obce Ladomirová

Povinná osoba v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola oprávnená predložiť v lehote do 24. 06. 2016 do 11:00 hod. písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v Návrhu správy č. 16100066-N-01 audítorskej skupine osobne, resp. na e-mailovú adresu: janette.kalnicka@uva.sk.

Povinná osoba predložila listom č. 746/6/2016 zo dňa 24. 06. 2016 vyjadrenie k návrhu správy z vládneho auditu č. 16100066-N-01, k zisteným nedostatkom, navrhovaným odporúčaniam, opatreniam, a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov, v ktorom uvádza, že nemá žiadne námietky a zaväzuje sa dodržiavať všetky nielen zákonné normy, ale aj odporúčania a opatrenia, ktoré z vládneho auditu vyplývajú. (Príloha č. 10 Správy z vládneho auditu č. 16100066-N-01).

Tým, že povinná osoba v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nepodala písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným odporúčaniam, opatreniam, a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované.

6. ZOZNAM PRÍLOH

Kópie dokladov tvoriacich prílohy budú priložené k Správe z vládneho auditu č. 16100066-N-01 archivovanej na Úrade vládneho auditu, pracovisko Košice.

- Príloha č. 1 Súvaha Uč ROPO SFOV k 31.12.2015
- Príloha č. 2 Finančný výkaz FIN 1 - 12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31. 12. 2014
- Príloha č. 3 Finančný výkaz FIN 1 - 12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy, k 31. 12. 2015,
- Príloha č. 4 Finančný výkaz FIN 6-04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, VÚC a nimi zriadených organizácií k 31. 12. 2015 a k 31. 03. 2016
- Príloha č. 5 Prehľad neuhradených záväzkov - 321 - dodávateľa k 31. 12. 2015
- Príloha č. 6 Prehľad neuhradených záväzkov - 321 - dodávateľa k 31. 03. 2016,
- Príloha č. 7 Opatrenia k udržaniu ekonomického hospodárenia obce Ladomirová, vedúce k ozdravnému režimu obce, bez zavedenia nútenej správy" zo dňa 08. 012. 2015
- Príloha č. 8 Vyžiadanie vyjadrenia č. 1 zo dňa 20. 06. 2016 a vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 21. 06. 2016
- Príloha č. 9 Vyžiadanie vyjadrenia č. 2 zo dňa 21. 06. 2016 a vyjadrenie povinnej osoby zo dňa 22. 06. 2016
- Príloha č. 10 Vyjadrenie povinnej osoby k návrhu správy z vládneho auditu č. 16100066-N-01 zo dňa 24. 06. 2016

7. ROZDELOVNÍK

- Rovnopis č. 1 Úrad vládneho auditu, pracovisko Košice
- Rovnopis č. 2 Obec Ladomirová
- Rovnopis č. 3 Ministerstvo financií SR, sekcia auditu a kontroly
- Rovnopis č. 4 Ministerstvo financií SR, sekcia rozpočtovej politiky

Správa z vládneho auditu č. 16100066-N-01 bol povinnej osobe – obci Ladomirová doručená osobne dňa 24. 06. 2016.

PhDr. Vladislav Cuper, starosta obce Ladomirová

.....
podpis

