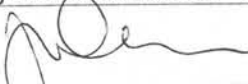


Výtlačok č.:

Správa finančnej kontroly
oddelenie vládneho auditu ŠR SR
Komenského 52
040 92 Košice

SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU

Číslo poverenia/zo dňa	4-3/71-38/2011/NZ-1/31 zo dňa 07.06.2011	
Auditované obdobie:	2010 - 2011	
Auditovaná osoba:	Obec Jaklovce	
	Nová 464/81	
	055 61 Jaklovce	
	IČO: 00 329 207	
Typ vládneho auditu	Mimoriadny	
Audítorská skupina:	Mgr. František Juhásik – vedúci audítorskej skupiny	
		
	Ing. Jozef Timko – člen audítorskej skupiny	
		
Miesto vypracovania predbežnej správy:	Košice	
Dátum vypracovania predbežnej správy:	17.06.2011	

OBSAH

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ÚVOD	3
2.	ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA	3
2.1.	Účel a ciele	3
2.2.	Rozsah a metodika	3
3.	VYKONANÁ PRÁCA	3
3.1.	Legislatívny rámec	4
3.2.	Overené oblasti a overená dokumentácia	4
3.3.	Overenie naplnenia podmienok na zavedenie nútenej správy	5
4.	ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA	7
5.	ZÁVER	8
5.1.	Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu	8
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	8
6.	Rozdeľovník	9
7.	Prílohy	10

1. Ú V O D

V súlade s Postupmi pre vládny audit a na základe písomnej žiadosti Ministerstva financií SR, sekcie auditu a kontroly, ktoré listom č. MF/017910/2011-1431 zo dňa 01.06.2011 požiadalo Správu finančnej kontroly Košice o vykonanie vládneho auditu v obci Jaklovce bol vykonaný vládny audit č. 4-3/71-38/2011/NZ-1/31 od 13.06.2011 do 17.06.2011 za účelom preverenia skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy v obci.

Číslo: 4-3/71-38/2011/NZ-1/31
 Názov, sídlo a IČO auditovanej osoby: Obec Jaklovce, Nová 464/80, 055 61 Jaklovce
 IČO: 00 329 207
 Audit vykonal: Správa finančnej kontroly Košice
 Komenského 52, 040 92 Košice
 Auditované obdobie: roky 2010 – 2011

2. ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA

2.1. Účel a ciele

Hlavný účel a cieľ vládneho auditu:

- 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, rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy v obci Jaklovce.

2.2. Rozsah a metodika

Vládny audit bol zameraný na preverenie skutočností r. 2010 a 2011, 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, rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy.

Audítorská skupina overila originály dokladov a výkazov, ktoré poskytujú komplexný prehľad o hospodárení obce Jaklovce v roku 2010, a k 30.05.2011 a ich súlad s platnou legislatívou.

Pri výkone vládneho auditu bola vykonaná analýza informácií o auditovanej osobe, oboznámenie sa s právnym rámcom auditovanej oblasti – legislatíva SR, interné smernice, na základe získaných dokladov a výkazov boli vypracované tabuľky, výpočty, analýzy a porovnanie súladu zistení so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

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

3. VYKONANÁ PRÁCA

Audítorská skupina pri výkone vládneho auditu preverovala 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, rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy a ďalšie skutočností ustanovené osobitnými predpismi podľa cieľa vládneho auditu.

Počas výkonu vládneho auditu boli overené dokumenty a informácie predložené auditovanou osobou, audítorská skupina vykonala porovnávanie zistených skutočností so stavom určeným zákonmi, všeobecne záväznými predpismi, internými riadiacimi aktami a vykonávali sa ďalšie činnosti a analýzy vedúce k zisteniu skutočného stavu.

3.1. Legislatívny rámec

Vládny audit bol vykonaný v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle ustanovení zákona č. 440/2000 Z. z. o Správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov.

Pri výkone vládneho auditu boli uplatňované všeobecne záväzné právne predpisy a interné smernice, ktoré upravujú predmet vládneho auditu a to najmä:

- 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/,
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- Metodická príručka Ministerstva financií SR o ozdravnom režime a nútenej správe obce č. MF/018846/2005-422 zo dňa 29.06.2005,
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (FS 9/2007),
- Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (FS 12/2007),
- Ostatné súvisiace predpisy.

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

V rámci výkonu vládneho auditu boli preverené tieto písomné doklady poskytnuté auditovanou osobou:

- Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 12/2009, k 12/2010
- Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04 k 12/2009, k 12/2010
- Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy k 12/2010 FIN 7 – 04,
- Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 12/2009, k 12/2010, k 05/2011
- Zoznam došlých faktúr 01/2009 – 12/2009, 01/2010 – 12/2010, 01/2011 – 06/2011,
- Plnenie rozpočtu za rok 2009, 2010, 06/2011,
- Účet 321 dodávateľa neuhradené faktúry k 31.03.2011, k 31.05.2011, k 13.06.2011,
- Inventúry súpis záväzkov k 31.12.2010 účet 321,
- Inventarizácia súpisu pohľadávok, záväzkov k 31.12.2009 účet 321,
- Zoznam prijatých faktúr podľa zákazky za obdobie 01/2008 až 12/2010, obdobie 05/2008 až 12/2009, za obdobie 01/2009 až 06/2011,
- Správa nezávislého audítora za rok 2010,
- Faktúra č. OF09020002 zo dňa 20.02.2009 (KDF 2009/130), č. OF09030003 zo dňa 09.03.2009 (KDF 2009/131), č. OF09040004 zo dňa 30.04.2009 (KDF 2010/76), č. 2010028 zo dňa 01.0.2010 (KDF 2010/272), č. 2010023 zo dňa 08.06.2010 (KDF 2010/195), č. OF10110037 zo dňa 22.11.2010 (KDF 2010/354), č. 20100087 zo dňa 30.11.2010 (KDF 2010/376),
- Zmluva o pôžičke zo dňa 12.08.2009 na sumu 23 204 €, zo dňa 08.09.2010 na sumu 23 210 €, zo dňa 12.04.2010 na sumu 20 000 €,
- Zmluva o dielo na zhotovenie stavby zo dňa 09.11.2009,
- Oznámenie o začatí výkonu záložného práva č. 457/090611/TSM/SME zo dňa 09.06.2011,
- Dohoda o zmene záväzku zo dňa 18.08.2010,
- List Oznámenie o postúpení pohľadávky zo dňa 31.03.2009,
- Výzva na predčasné splatenie úveru č. 193 – 400000/11 zo dňa 24.05.2011 na sumu 346 814,28 €,
- Výzva na úhradu splatných záväzkov zo dňa 03.06.2011.

3.3. Overenie naplnenia podmienok na zavedenie nútenej správy

Na základe listu obce Jaklovce č. 706/2011 zo dňa 23.05.2011 - Žiadosť o zavedenie nútenej správy adresovaného MF SR bolo preverené splnenie podmienok na zavedenie nútenej správy v zmysle ustanovenia § 19 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa § 10 ods. 4 vyššie citovaného zákona, bežnými príjmami rozpočtu obce sú príjmy podľa § 5 ods. 1 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie s výnimkou príjmov, ktoré sú podľa rozpočtovej klasifikácie kapitálovými príjmami. Skutočné bežné príjmy obce Jaklovce za roky 2009, 2010 a 2011 sú uvedené vo Výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 a vo Výkaze ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01.

Skutočné bežné príjmy a záväzky obce po lehote splatnosti a ich podiel v %:

Rok	Skutočné bežné príjmy v €	15% zo skutočných príjmov predchádzajúceho roka v €	Záväzky po lehote splatnosti v €	Podiel záväzkov po lehote splatnosti bež. roka na bežných príjmoch predchádzajúceho roka
2009	819 030,00			
2010	781 963,65	122 854,50	k 31.12.2010 343 178,71	41,90 %
2011		117 294,55	k 31.03.2011 413 969,84	52,94 %
2011		117 294,55	k 31.05.2011 761 730,40	97,41 %

Príloha č. 1

Podľa predloženej súvahy boli záväzky obce nasledovné:

Vybrané časti súvahy		k 31.12.2009	k 31.12.2010	k 31.03.2011	k 13.06.2011
Dlhodobé záväzky		0	0	0	0
Krátkodobé záväzky					
Z toho	Ostat. krátkodobé fin. výpomoci (249)	45 514,00	62 560,00	62 560,00	62 560,00
	Dodávatelia (321)	418 006,01	675 125,70	668 050,38	649 034,44
	Zamestnanci (331)	9 705,37	19 214,15	16 995,13	15 198,97
	Zúčtovanie so SP a ZP (336)	5 226,90	5 414,66	5 335,18	4 954,97
	Ostatné priame dane (342)	1 413,41	3 631,64	1 134,06	1 067,60
	Iné záväzky (379)	498,52	134,52	120,37	83,25
	Bankové úvery (461)	312 034,94	306 338,90	304 914,89	304 440,22
	Záväzky zo soc. Fondu (472)	154,45	57,81	130,54	246,18
	Záväzky z nájmu (474)	0,00	34 073,88	31 837,38	30 346,38
Záväzky spolu		792 553,60	1 106 551,26	1 091 077,93	1 067 932,01

Príloha č. 2

Rok 2010

Prehľad záväzkov po lehote splatnosti – neuhradené k 31.12.2010:

P. č.	Dodávateľ	Faktúra	Suma v €	Dátum splatnosti	Uhradená suma	Zostatok v €	Počet dní po splatnosti
1.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	OF10110037	151 214,75	06.12.2010	-	151 214,75	26
Spolu záväzky do 60 dní po lehote splatnosti k 31.12.2010:						151 214,75	
2.	JA – RA s.r.o. Jaklovce	2010028	27 331,02	28.09.2010	-	27 331,02	95
3.	JA – RA s.r.o. Jaklovce	2010023	27 331,02	07.07.2010	4 400,00	22 931,02	178
4.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	OF09040004	85 229,92	30.06.2010	6 088,00	79 141,92	185
5.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	Krát. finančná výpomoc	65 514,00	06.06.2010	2 954,00	62 560,00	209
Záväzky spolu nad 60 dní po lehote splatnosti						191 963,96	
Záväzky po lehote splatnosti spolu						343 178,71	

Skutočné príjmy za rok 2009 boli vo výške 819 030,00 €.

Záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2010 sú 343 178,71 €.

Podiel celkových záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2010 k bežným príjmom roku 2009 je 41,90 %.

Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola auditovaná osoba povinná zaviesť ozdravný režim od 01.09.2010, nakoľko k 31.08.2010 predstavovali záväzky po lehote splatnosti sumu 131 360,94 € skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, t. j. presiahli 15 % a zároveň auditovaná osoba neuhradila záväzky po lehote splatnosti do 60 dní v jednom prípade (faktúra č. OF09040004 zo dňa 30.04.2009 na sumu 85 229,92 € s DPH). Zároveň bola povinná v zmysle § 19 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej oznámiť túto povinnosť ministerstvu financií a do 15 dní od zistenia tejto skutočnosti vypracovať návrh na zavedenie ozdravného režimu.

Príloha č. 3

Rok 2011

Prehľad záväzkov po lehote splatnosti – neuhradené k 31.03.2011:

P. č.	Dodávateľ	Faktúra	Suma v €	Dátum splatnosti	Uhradená suma	Zostatok v €	Počet dní po splatnosti
1.	VÚB a.s. banka	OF09020002	23 626,23	21.02.2011	-	23 626,23	39
2.	VÚB a.s. banka	OF09030003	22 715,74	08.03.2011	-	22 715,74	21
3.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	Trovy konania	4 858,38		-	4 858,38	
4.	JA-RA s.r.o. Jaklovce	Trovy konania	3 015,50		-	3 015,50	
Spolu záväzky do 60 dní po lehote splatnosti:						54 215,85	
2.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	OF09040004	85 229,92	30.06.2010	6 088,00	79 141,92	275
3.	JA-RA s.r.o. Jaklovce	2010023	27 331,02	07.07.2010	4 400,00	22 931,02	268
4.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	Krat.fin.výpom.	65 514,00	13.08.2010	2 954,00	62 560,00	231
5.	JA-RA s.r.o. Jaklovce	2010028	27 331,02	28.09.2010	-	27 331,02	185
6.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	OF10110037	151 214,75	06.12.2010	-	151 214,75	116
7.	Petkáč Imrich V. Folkmar	20100087	19 735,28	31.01.2011	3 160,00	16 575,28	60
Spolu záväzky nad 60 dní po lehote splatnosti						359 753,99	
Záväzky po lehote splatnosti spolu						413 969,84	

Skutočné príjmy za rok 2010 sú vo výške **781 963,65 €**.Záväzky po lehote splatnosti k 31.03.2011 sú **413 969,84 €**.Podiel celkových záväzkov po lehote splatnosti k 31.03.2011 k bežným príjmom roku 2010 je **52,94 %**.

Prehľad záväzkov po lehote splatnosti – neuhradené k 31.05.2011:

P. č.	Dodávateľ	Faktúra	Suma v €	Dátum splatnosti	Uhradená suma	Zostatok v €	Počet dní po splatnosti
1.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	Trovy konania	4 858,38		-	4 858,38	
2.	JA-RA s.r.o. Jaklovce	Trovy konania	3 015,50		-	3 015,50	
3.	Ekoservis Slovensko s.r.o.	5612011	130,54	20.05.2011	-	130,54	11
4.	Ekoservis Slovensko s.r.o.	5632011	251,29	20.05.2011	-	251,29	11
5.	Fura s.r.o.	355911	14,40	05.05.2011	-	14,40	27
6.	Fura s.r.o.	480111	451,68	25.05.2011	-	451,68	7
7.	Slovenský tel. zoznam	320771	117,60	20.05.2011	-	117,60	12
8.	JA-RA s.r.o. exekúcia	Trovy exekucie	14 556,05	30.05.2011	-	14 556,05	1
9.	DEXIA banka Slovensko a.s.	Zmluva č. 18/021/07	284 085,62	25.05.2011	-	284 085,62	7
10.	DEXIA banka Slovensko a.s.	Zmluva č. 18/005/06	8 299,00	25.05.2011	-	8 299,00	7
11.	DEXIA banka Slovensko a.s.	Zmluva č. 18/165/04	56 429,66	25.05.2011	-	56 429,66	7
Spolu záväzky do 60 dní po lehote splatnosti:						372 209,72	
12.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	09040004	85 229,92	30.06.2010	6 088,00	79 141,92	336
13.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	Krat.fin.výpomoc	65 514,00	13.08.2010	2 954,00	62 560,00	292
14.	Rekom spol. s r.o. Rozhanovce	10110037	151 214,75	06.12.2010	-	151 214,75	177
15.	VÚB a.s. banka	OF09020002	23 626,23	21.02.2011	-	23 626,23	100
16.	VÚB a.s. banka	OF09030003	22 715,74	08.03.2011	-	22 715,74	85
17.	JA – RA s.r.o. Jaklovce	2010028	27 331,02	28.09.2010	-	27 331,02	246
18.	JA – RA s.r.o. Jaklovce	2010023	27 331,02	07.07.2010	4 400,00	22 931,02	329
Spolu záväzky nad 60 dní po lehote splatnosti						389 520,68	
Záväzky po lehote splatnosti spolu						761 730,40	

Skutočné príjmy za rok 2010 sú vo výške **781 963,65 €**.

Závazky po lehote splatnosti k 31.05.2011 sú **761 730,40 €**.

Podiel celkových záväzkov po lehote splatnosti k 31.05.2011 k bežným príjmom roku 2010 je **97,41 %**.

Dňa 12.05.2011 vydal súdny exekútor Ing. JUDr. Bohumil Hušťák Upovedomenie o začatí exekúcie a o spôsobe vykonania exekúcie na základe platobného rozkazu č. 15Rob/6/2011 zo dňa 09.02.2011 a Poverenia na vykonanie exekúcie, ktoré vydal Okresný súd SNV č. 5810*054762 zo dňa 26.04.2011 na dlžnú čiastku **57 218,51 €** v prospech oprávneného Já-Ra, s.r.o., Jaklovce.

Následne Dexia banka Slovensko a.s. v zmysle bodu 12.4.1.6. Zmluvy o úvere č. 18/005/06 zo dňa 12.01.2006, v zmysle bodu 4.8. a 12.4.1.5. zmluvy č. 18/021/07 a v zmysle bodu 7.3.3. zmluvy č. 18/165/04 zo dňa 10.12.2004 rozhodla o predčasnej splatnosti poskytnutého úveru k 25.05.2011 v celkovej výške **348 814,28 €**.

Dňa 14.06.2011 oznámila VÚB a.s. Bratislava auditovanej osobe, že z dôvodu porušenia záväzkov vyplývajúcich z Dohody o zmene záväzku zo dňa 18.08.2010 (pohľadávka vyplývajúca z faktúry č. OF09020002 vo výške **23 626,23 €** a faktúry č. OF09030003 vo výške **22 715,74 €**) začína výkon záložného práva na základe Záložnej zmluvy registrovanej pod značkou NCRzp 6081/2011 zo dňa 06.04.2011.

Celková výška záväzkov obce po lehote splatnosti predstavuje k 31.05.2011 sumu **761 730,40 €**, pričom 15% zo skutočných bežných príjmov obce za rok 2010 predstavuje sumu **117 294,55 €**, teda záväzky obce prevyšujú ku dňu zahájenia vládneho auditu zákonom stanovenú hranicu 15 % skutočných bežných príjmov obce za predchádzajúci rozpočtový rok. Zároveň obec neuhradila minimálne jeden uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Príloha č. 4

Auditovaná osoba nesplnila v roku 2010 povinnosť zaviesť ozdravný režim podľa § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov.

Preverení dokladov poskytnutých k výkonu vládneho auditu bolo zistené, že v čase preverovania skutočností, t.j. ku dňu **13.06.2011**:

- celková výška záväzkov neuhradených po lehote splatnosti je **97,41 %**, čo prevyšuje 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka,
- Obec Jaklovce nezaviedla ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vyššie uvedenými skutočnosťami bola naplnená podmienka na zavedenie nútenej 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.

4. ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA

V auditovanom období rokov 2010 – 2011 boli zistené nasledovné nedostatky :

P.č.	Nedostatok	Odporúčanie	Závažnosť nedostatku	Druh nedostatku
1.	Auditovaná osoba nezaviedla ozdravný režim od 1.9.2010, v čase keď celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahla 15% skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a zároveň neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.	Dôsledne dodržiavanie § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Nezaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré auditovaná osoba nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažuje	Vysoká	Systémový nedostatok

		nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.		
2.	Auditovaná osoba do troch dní od zistenia skutočnosti uvedenej v nedostatku č. 1 neoznámila túto skutočnosť ministerstvu financií.	Dôsledne dodržiavanie § 19 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.	Vysoká	Systémový nedostatok
3.	Auditovaná osoba do 15 dní od zistenia skutočnosti uvedenej v nedostatku č. 1 nevypracovala návrh na zavedenie ozdravného režimu, ktorý tvorí návrh ozdravného rozpočtu a návrh opatrení na stabilizáciu rozpočtového hospodárenia vrátane časového harmonogramu splácania záväzkov.	Dôsledne dodržiavanie § 19 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.	Vysoká	Systémový nedostatok
4.	Starosta obce do 15 dní od zistenia skutočnosti uvedenej v nedostatku č. 1 nepredložil návrh na zavedenie ozdravného režimu obecnému zastupiteľstvu, ktoré ho následne do 15 dní od predloženia musí prerokovať.	Dôsledne dodržiavanie § 19 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.	Vysoká	Systémový nedostatok

5. Z Á V E R

5.1. Splnenie cieľov vládneho auditu

Vykonaním vládneho auditu bolo, preverenie skutočností pre zavedenie nútenej správy za obdobie rokov 2010 a 2011, overenie a vyhodnotenie dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, overenie efektívnosti a účinnosti finančného riadenia a ďalších skutočností ustanovených osobitnými predpismi. Identifikovanie a hodnotenie možných rizík súvisiacich s činnosťou auditovanej osoby a navrhnutie odporúčaní na zlepšenie finančného riadenia a minimalizáciu rizík.

Preverení originálov dokladov poskytnutých k výkonu vládneho auditu bolo zistené, že v čase preverovania skutočností, t.j. ku dňu 13.06.2011:

- celková výška záväzkov neuhradených po lehote splatnosti je 97,41 %, čo prevyšuje 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka,
- Obec Jaklovce nezaviedla ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

Vo finančnom vyjadrení:

	Výška porušenia EUR	Odvod EUR	Penále EUR
Porušenie fin. 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	4
- počet porušení finančnej disciplíny	0
- počet systémových nedostatkov	4
- počet ostatných nedostatkov	0

Zástupcovia auditovanej osoby boli s obsahom Predbežnej správy z vládneho auditu oboznámení dňa 21.06.2011. Zúčastnené strany sa dohodli na predložení písomných námietok k zisteným nedostatkom z vykonaného vládneho auditu v termíne do 5 dní od oboznámenia s predbežnou správou. Auditovaná osoba sa k Predbežnej správe z vládneho auditu písomne vyjadrila dňa 21.06.2011. Vo vyjadrení k nedostatkom, ktoré bolo doručené na Správu finančnej kontroly Košice neboli uvedené žiadne skutočnosti, ktoré by menili obsah a kvalifikáciu zistených nedostatkov.

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:

- 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: do 17.07.2011

Zodpovedný: JUDr. Pavol Kuspan, starosta obce

- 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: do 17.07.2011

Zodpovedný: JUDr. Pavol Kuspan, starosta obce

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

Termín: do 10.08.2011

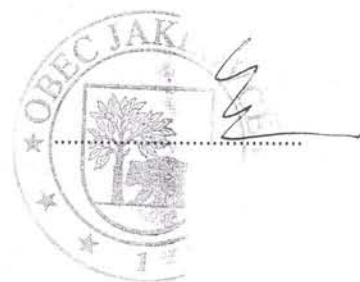
Zodpovedný: JUDr. Pavol Kuspan, starosta obce

Dátum vyhotovenia Správy z vládneho auditu: 17.06.2011.

Štatutárny zástupca auditovanej osoby potvrdzuje prevzatie rovnopisu č. 2 Správy z vládneho auditu v 1 výtlačku dňa 21.06.2011.

Za auditovanú osobu:

JUDr. Pavol Kuspan, starosta obce Jaklovce



6. ROZDELOVNÍK:

Rovnopis č. 1. Správa finančnej kontroly Košice

Rovnopis č. 2. Obec Jaklovce

Rovnopis č. 3. MF SR