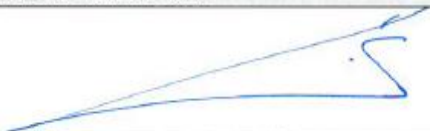


Ministerstvo financií SR
sekcia auditu a kontroly

| | |
|-------------------|---|
| Názov | Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007796/2017-1411 k výkonu vládneho auditu preverenia skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce |
| Určené pre | zamestnancov sekcie auditu a kontroly MF SR a Úradu vládneho auditu |
| Vydáva | Ministerstvo financií Slovenskej republiky, sekcia auditu a kontroly, odbor plánovania a metodiky, oddelenie metodiky vlastných zdrojov |
| Počet príloh | 2 |
| Termín schválenia | 26.09 2017 |
| Schválil | Ing. Vladimír Urmanič generálny riaditeľ sekcie |
| Podpis |  |

1. Úvod

Ministerstvo financií SR (ďalej len „ministerstvo financií“) vydáva metodické usmernenie podľa § 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“) k výkonu vládneho auditu, ktorého cieľom je preverenie skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce a vyššieho územného celku (ďalej len „povinná osoba“) pre ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu (ďalej len „auditujúci orgán“).

Cieľom metodického usmernenia je zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole a audite a § 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Metodické usmernenie na výkon vládneho auditu je záväzné pre auditujúce orgány a prizvané osoby, vykonávajúce vládny audit súvisiaci s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy povinnej osoby.

2. Legislatívny rámec

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov,
Zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
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“ vydaná pod č. MF/010092/2009-23 s platnosťou od 01. 03. 2009 v znení dodatkov č. 1 a 2 (ďalej len „IRA 5/2009“).

3. Cieľ vládneho auditu

Cieľom vládneho auditu je preverenie skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy povinnej osoby v zmysle § 19 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Auditujúci orgán pri výkone vládneho auditu:

- a) preveruje celkovú výšku záväzkov povinnej osoby po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu,
- b) preveruje skutočné bežné príjmy rozpočtu povinnej osoby za dva predchádzajúce rozpočtové roky,
- c) vypočíta percento celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu ku skutočným bežným príjmom povinnej osoby za predchádzajúci rozpočtový rok,
- d) preveruje a uvádza dôvody neuhradenia uznaných záväzkov po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti,
- e) preveruje skutočnosti súvisiace so zavedením ozdravného režimu (overenie, či bol alebo nebol zavedený ozdravný režim, zostavenie ozdravného rozpočtu z hľadiska dodržania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ďalších predpisov, týkajúcich sa hospodárenia s verejnými financiami, prijatie opatrení na stabilizáciu rozpočtového hospodárenia z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov vrátane časového harmonogramu splácania záväzkov po lehote 60 dní, použitie finančných prostriedkov v súlade s ozdravným rozpočtom a ich odsúhlasenie hlavným kontrolórom, overenie splnenia povinností starostu obce, predsedu samosprávneho kraja, hlavného kontrolóra a obecného zastupiteľstva resp. zastupiteľstva samosprávneho kraja súvisiacich s ozdravným režimom, plnenie oznamovacích povinností voči ministerstvu financií),
- f) preveruje skutočnosti súvisiace s možnosťou zavedenia nútenej správy, t. j. skutočnosti uvedené v písm. a) až e), skutočnosti uvedené v oznámení starostu obce, predsedu samosprávneho kraja, hlavného kontrolóra,

- audítora, veriteľa obce a samosprávneho kraja alebo štátneho orgánu po skončení hospodárenia v ozdravnom režime,
- g) vypracuje prehľad záväzkov povinnej osoby, vedených v účtovníctve k 31. decembru predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 60 dní a menovitý zoznam veriteľov povinnej osoby a výšku ich pohľadávok k termínu výkonu vládneho auditu.

Proces zavedenia nútenej správy v povinnej osobe je graficky znázornený v prílohe č. 1.

4. Postup pre výkon vládneho auditu

Auditujúci orgán vykoná vládny audit na základe žiadosti sekcie rozpočtovej politiky ministerstva financií podľa § 19 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s cieľom preverenia skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy v povinnej osobe. Na výkon vládneho auditu sa primerane použijú Postupy pre vládny audit vlastných zdrojov SR (ďalej len „Postupy“). Minimálny rozsah dokumentácie vypracovanej v rámci vládneho auditu:

- poverenie na vykonanie vládneho auditu,
- oznámenie,
- vyžiadanie dokladov, písomností a informácií,
- zápis z úvodného stretnutia k vládnemu auditu,
- program na vykonanie vládneho auditu,
- pracovný list,
- návrh správy / správa z vládneho auditu.

Na základe žiadosti sekcie rozpočtovej politiky ministerstva financií o preverenie skutočností rozhodujúcich pre zavedenie nútenej správy je auditujúci orgán povinný predložiť správu z vládneho auditu do 30 dní odo dňa prijatia žiadosti od sekcie rozpočtovej politiky o vykonanie preverenia (IRA 5/2009 čl. 3 bod 2 písm. g)).

Pri tomto vládnom audite odporúčame oznámenie o termíne výkonu auditu urobiť pri vstupe do povinnej osoby z dôvodu, aby nemohlo dôjsť k zmareniu účelu výkonu vládneho auditu a povinná osoba resp. jej štatutárny zástupca alebo zamestnanci nemohli mariť výkon svojou neprítomnosťou. Pri vstupe do povinnej osoby sa členovia audítorskej skupiny preukážu poverením, vydaným štatutárnym orgánom auditujúceho orgánu, resp. ním písomne splnomocneným vedúcim zamestnancom. Lehota na predloženie dokladov by mala byť čo najkratšia z dôvodu vyššie uvedeného časového limitu určeného na výkon vládneho auditu.

Pre overenie je potrebné vyžiadať najmä:

1. individuálna účtovná závierka k 31. 12. za dva predchádzajúce rozpočtové roky (Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01, Poznámky),
2. konsolidovaná účtovná závierka k 31. 12. za dva predchádzajúce rozpočtové roky (Súvaha Kons S UJ VS Úc 1-01, Výkaz ziskov a strát Kons VZaS UJ VS Úč 2-01, Poznámky), ak je relevantná
3. správa audítora,
4. FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31. 12. za dva predchádzajúce rozpočtové roky a k termínu výkonu vládneho auditu,
5. FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív k 31. 12. predchádzajúceho rozpočtového roka,
6. FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch k 31. 12. predchádzajúceho rozpočtového roka,
7. FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií k 31. 12. predchádzajúceho rozpočtového roka,
8. kniha dodávateľských faktúr k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu,
9. výpis obrátov na účte 321 – dodávatelia k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu,
10. výpis obrátov na účte 331 – zamestnanci k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu,

11. výpis obrátov na účte 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu,
12. výpis obrátov na účte 379 – iné záväzky k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu,
13. výpis obrátov na účte 472 – záväzky zo sociálneho fondu k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu,
14. výpis obrátov na účte 479 – ostatné dlhodobé záväzky k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu,
15. inventarizačný zápis z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. za dva predchádzajúce rozpočtové roky,
16. inventúrny súpis záväzkov k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka,
17. zoznam uznaných záväzkov do 60 dní odo dňa ich splatnosti k 31.12. predchádzajúceho rozpočtového roka a k termínu výkonu vládneho auditu spolu s odôvodnením ich neuhradenia,
18. schválený ozdravný rozpočet vrátane správy o plnení ozdravného rozpočtu podľa jednotlivých mesiacov ozdravného režimu,
19. stanoviská hlavného kontrolóra obce vydané počas ozdravného režimu,
20. iné informácie, ktoré vyplynú z vládneho auditu.

Pokiaľ nie je možné predložiť doklady k termínu výkonu vládneho auditu (napr. doklady sa k uvedenému termínu nevyhotovujú, programové vybavenie neumožňuje generovať doklady k uvedenému dátumu), predložia sa doklady k ultimiu mesiaca predchádzajúceho mesiacu, v ktorom začal výkon vládneho auditu.

Program na vykonanie vládneho auditu je vypracovaný ako vzorový (príloha č. 2), pre vypracovanie ďalšej dokumentácie súvisiacej s vládnym auditom sa primerane použijú vzory, ktoré sú prílohou Postupov.

Vzhľadom na osobitosti tohto vládneho auditu, vedúci audítorskej skupiny vyžiada **pisomné potvrdenie**, že predložené dokumenty sú úplné, pri preberaní kópií dokumentov tiež potvrdenie, že sú zhodné s tými dokladmi, ktoré audítorskej skupine povinná osoba predložila. Odporúčame, aby písomné potvrdenie vypracovala tá osoba, ktorá spracováva účtovníctvo a schválil ho štatutárny zástupca povinnej osoby.

5. Nedostatky

Zistenie skutočnosti, že **boli splnené podmienky** na zavedenie nútenej správy v povinnej osobe **nie je nedostatkom**. Podmienky na zvedenie nútenej správy v povinnej osobe:

- a) celková výška 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 a povinná osoba nezaviedla ozdravný režim,
- b) ak bol zavedený ozdravný režim, po skončení ozdravného režimu pretrvávajú skutočnosti - celková výška 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,
- c) obec opakovane nepredkladá výkazy podľa osobitných predpisov, (napr. Opatrenie Ministerstva financií SR z 10. decembra 2015 č. MF/18977/2015-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších aktualizácií).

V prípade, že audítorská skupina nezistí iné nedostatky, ale konštatuje skutočnosť, že boli alebo neboli splnené podmienky na zavedenie nútenej správy, výsledkom vládneho auditu je **správa z vládneho auditu**, kde v závere správy pri zhrnutí výsledkov vládneho auditu audítorská skupina uvedie:

Príklad 1

*Na základe preverenia skutočností pre zavedenie nútenej správy sa preukázalo, že celková výška záväzkov povinnej osoby po lehote splatnosti k 31. decembru 2016 presiahla 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka 2015 a zároveň obec neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Na základe týchto skutočností bola povinná osoba povinná zaviesť ozdravný režim. Z dôvodu, že povinná osoba ozdravný režim nezaviedla, audítorská skupina konštatuje, že **boli splnené podmienky** pre*

zavedenie nútenej správy Ministerstvom financií podľa ustanovenia § 19 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Príklad 2

Na základe preverenia skutočností pre zavedenie nútenej správy po ukončení ozdravného režimu sa preukázalo, že celková výška záväzkov povinnej osoby po lehote splatnosti k termínu výkonu vládneho auditu nepresiahla 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. že **nie sú splnené podmienky** pre zavedenie nútenej správy Ministerstvom financií podľa ustanovenia § 19 ods. 10 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Audítorská skupina môže pri výkone vládneho auditu zistiť nedostatky. Za **nedostatok** sa považuje konanie povinnej osoby v rozpore so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia. Môže ísť o porušenie ustanovení zákona o účtovníctve (napr. nevykonanie inventarizácie záväzkov, neoverenie účtovnej závierky audítorom, a pod.), porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (napr. použitie finančných prostriedkov obce nebolo odsúhlasené hlavným kontrolórom, počas ozdravného režimu boli vyplatené odmeny poslancom obecného zastupiteľstva, obec si neplnila informačné povinnosti voči ministerstvu, a pod.).

Ak boli vládny auditom zistené nedostatky, audítorská skupina postupuje primerane podľa Postupov. Odporúčame zvážiť primeranosť lehoty na podanie námietok povinnej osoby k návrhu správy, nakoľko vládny audit musí byť skončený v určenom termíne 30 dní od doručenia žiadosti sekcie rozpočtovej politiky ministerstva financií.

Príklad 3

Obec nevykonala inventarizáciu záväzkov podľa § 29 a 30 zákona účtovníctve porovnaním stavu záväzkov vedených v účtovníctve so skutočným súpisom záväzkov. Vládny auditom boli zistené rozdiely medzi záväzkami vedenými v účtovníctve a evidenciou záväzkov podľa dodávateľov, obec nevykonaním inventarizácie porušila § 8 ods.1 až 5 zákona o účtovníctve v tom, že nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

6. Skončenie vládneho auditu

V prípade zavedenia ozdravného režimu v obci je povinnou prílohou správy z vládneho auditu schválený ozdravný rozpočet vrátane správy o plnení ozdravného rozpočtu podľa jednotlivých mesiacov ozdravného režimu a stanoviská hlavného kontrolóra obce vydané počas ozdravného režimu.

Vládny audit je skončený dňom zaslania správy povinnej osobe. Vedúci audítorskej skupiny zabezpečí predloženie správy z vládneho auditu sekcii rozpočtovej politiky ministerstva financií v termíne do 30 dní odo dňa požiadania o vykonanie preverenia. V prípade, ak termín predloženia správy z vládneho auditu z objektívnych dôvodov nie je možné dodržať, možno požiadať sekciu rozpočtovej politiky ministerstva o predĺženie termínu.

7. Záverečné ustanovenia

Zrušuje sa Metodické usmernenie Sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014879/2012-1411 k výkonu vládneho auditu preverenia skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce.

Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007796/2017-1411 k výkonu vládneho auditu preverenia skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce nadobúda účinnosť 1. októbra 2017.

Zoznam príloh:

P01 Proces zavedenia nútenej správy

P02 Program na vykonanie vládného auditu

Proces zavedenia nútenej správy

Podmienka 1

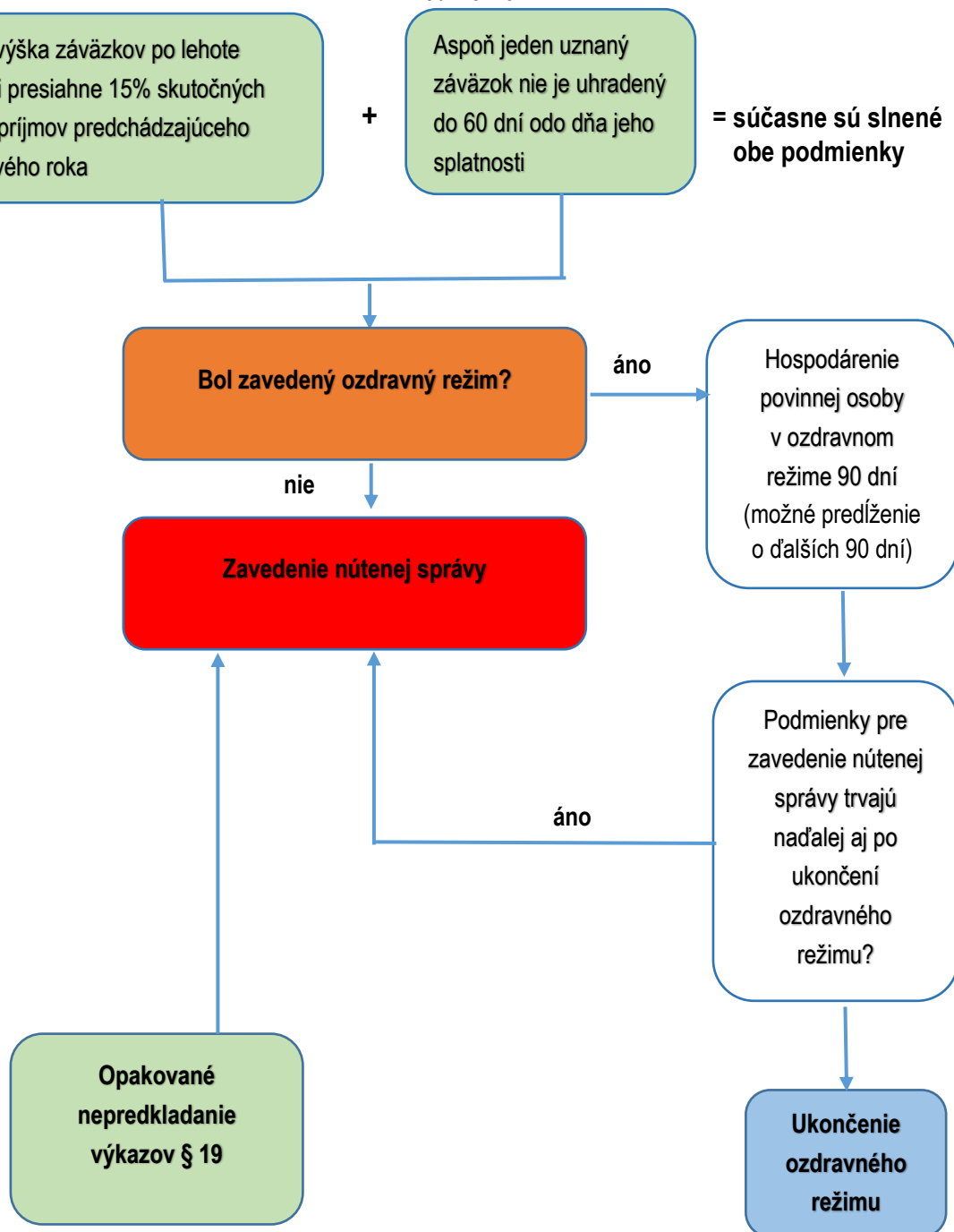
Celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

Podmienka 2

Aspoň jeden uznaný záväzok nie je uhradený do 60 dní odo dňa jeho splatnosti

+

= súčasne sú splnené obe podmienky



PROGRAM NA VYKONANIE VLÁDNEHO AUDITU
č. (uviesť číslo z RIS.KaA)

registratúrne číslo

I. ÚvodVýchodiskami pre výkon vládneho auditu sú:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Interný riadiaci akt Ministerstva financií SR č. 5/2009 Smernica o pôsobnosti a zabezpečení úloh Ministerstva financií Slovenskej republiky súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce v znení dodatkov č. 1 a 2,
- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007796/2017-1411 k výkonu vládneho auditu preverenia skutočností súvisiacich s ozdravným režimom a zavedením nútenej správy obce
- Žiadosť sekcie rozpočtovej politiky Ministerstva financií Slovenskej republiky,
- Iné právne predpisy podľa potreby vládneho auditu.

II. Názov a sídlo auditujúceho orgánu, vedúci a členovia audítorskej skupiny*(uvedie sa príp. organizačný útvar, ktorý vykonáva vládny audit)*Vedúci audítorskej skupiny: *(uvedie sa titul, meno, priezvisko, e-mailová adresa)*Člen audítorskej skupiny: *(uvedie titul, meno, priezvisko, e-mailová adresa)***III. Názov, sídlo a IČO povinnej osoby***(uvedie sa názov, sídlo, IČO obce, resp. samosprávneho kraja)***IV. Cieľ vládneho auditu**

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

- A) Overenie skutočností súvisiacich s ozdravným režimom (§ 19 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)
- B) Overenie skutočných bežných príjmov rozpočtu obce za dva predchádzajúce rozpočtové roky (napr. r. 2015 a 2016),
- C) Overenie celkovej výšky záväzkov obce po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho rozpočtového roka (napr. k 31. 12. 2016 a k termínu výkonu vládneho auditu – k 30. 04. 2017),
- D) Výpočet podielu (v %) celkovej výšky záväzkov po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho rozpočtového roka (napr. k 31. 12. 2016 a k termínu výkonu vládneho auditu – k 30. 04. 2017 ku skutočným bežným príjmom obce za dva predchádzajúce rozpočtové roky – r. 2015 a 2016),
- E) Overenie a vypracovanie prehľadu uznaných neuhradených záväzkov po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho rozpočtového roka (napr. k 31. 12. 2016 a k termínu výkonu vládneho auditu – k 30. 04. 2017),
- F) Overenie dôvodov neuhradenia uznaných záväzkov po 60 dňoch odo dňa ich splatnosti.

Auditované oblasti sú bežné príjmy obce za rozpočtový rok 2015 a 2016 a záväzky obce po lehote splatnosti, resp. neuhradené do 60 dní odo dňa ich splatnosti k 31. 12. 2016 a k 30. 04. 2017.

V. Auditované obdobie

(Uvedie sa obdobie, ktoré sa bude vládny auditom hodnotiť vo formáte DD.MM.RRRR, napr. 01.01.2016 – 30.04.2017.)

VI. Termín výkonu vládneho auditu

(uvedie sa od... do predpokladaného termínu skončenia, napr. od 15. 05. 2017 do 02. 06. 2017, termín sa vzťahuje k výkonu priamo v povinnej osobe)

VII. Harmonogram vládneho auditu

(Uvedú sa termíny splnenia cieľov a vybraných činností od dátumu začatia výkonu vládneho auditu až do termínu odovzdania kompletnej spisovej zložky do príslušného archívu; časový harmonogram sa z dôvodu lepšej prehľadnosti uvádza v nasledovnej tabuľkovej forme, celkový výkon vládneho auditu musí byť dodržaná lehota stanovená v žiadosti sekcie rozpočtovej politiky)

Predpokladaný časový rozvrh činností

| Termín výkonu | Činnosť | Zodpovedný za vykonanie |
|---------------------------|--|---|
| napríklad do 12.5.2017 | napríklad vypracovanie poverenia, programu z vládneho auditu | (uvedú sa mená zodpovedných osôb za vykonanie pridelených činností) |
| do 15.5.2017 | otvorenie vládneho auditu v obci, vyžiadanie dokladov | (uvedú sa mená zodpovedných osôb za vykonanie pridelených činností) |
| do 2.6.2017 | výkon vládneho auditu – overovanie cieľa, vypracovanie pracovných listov, vypracovanie návrhu správy, ak boli zistené nedostatky | (uvedú sa mená zodpovedných osôb za vykonanie pridelených činností) |
| do 6.6.2017 | prerokovanie a oboznámenie obce s návrhom správy | (uvedú sa mená zodpovedných osôb za vykonanie pridelených činností) |
| do 8.6.2017 | preverenie opodstatnenosti námietok, ak boli podané, vypracovanie správy, zaslanie správy povinnej osobe | (uvedú sa mená zodpovedných osôb za vykonanie pridelených činností) |
| do 8.6.2017 | zaslanie správy sekcii rozpočtovej politiky MF SR | (uvedú sa mená zodpovedných osôb za vykonanie pridelených činností) |

VIII. Schválenie programu na vykonanie vládneho auditu

vedúci/člen auditorskej skupiny

vedúci zamestnanec

Vypracoval:

Schválil:

Dátum:

Dátum:

Podpis:

Podpis: