



SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Mimoriadna kontrola č. 4 / 2014

- 1) **Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
- 2) **Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
- 3) **Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola odstránenia nedostatkov zistených kontrolou č.6/2013.
- 4) **Kontrolované obdobie:** Roky 2013 až 2014
- 5) **Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom od 26.2.2014 do 11.6.2014.
- 6) **Kontrolou bolo zistené:**

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

Kontrola číslo 6 / 2013 zameraná na inventarizáciu pokladničnej hotovosti a stav a manipuláciu s peňažnými prostriedkami v roku 2013 celkovo konštatovala stav pohľadávok voči p. starostovi k 3.12.2013 a spôsob ich vysporiadania nasledovne:

Pohľadávka voči p. starostovi (výbery z účtu):	14.170,00 eur
Zdokladovanie použitia:	
- predložené bločky (materiál ap.)	- 2.312,30 eur
- dohody o výkone práce (december)	- 1.008,70 eur
- pracovné pomôcky pre VPP (faktúry)	- 684,53 eur
PRIEBEŽNÝ ROZDIEL:	10.164,67 eur
- faktúry za právne služby *	- 9.494,76 eur
NEZDOKLADOVANÝ ROZDIEL:	669,71 eur

Nezdokladovaný rozdiel starosta obce vrátil do pokladne.

Poznámka:

** faktúry za právne služby od Mgr. Patrika Pálffyho i naďalej hodnotím ako neúplné účtovné doklady a konštatujem, že nemali byť zaúčtované do účtovníctva obce, nemali byť úhradené a nemala byť o ne ponížená pohľadávka voči starostovi obce (viď správa č. 6/2013 a Správa z kontroly odstránenia nedostatkov z NFK - 6 2013).*

Dodatočné zistenia sú nasledovné:



NOVÉ ZISTENIA – ZISTENIE 1:

- pri preverovaní dodatočne predložených dokladov (všetky súvisiace pokladničné doklady ap.) bolo zistené, že faktúrovanú sumu 9.494,76 eur neplatil starosta obce v plnom rozsahu, ale časť platieb zrealizovala ekonómka obce p. Cholevová platbami p. Pálffymu priamo z pokladne (na pokyn p. starostu):
 - 8.4.2013 – 794,76 eur
 - 10.4.2013 – 300,00 eur
 - 22.4.2013 – 300,00 eur
 - 28.6.2013 – 600,00 eur
 - 17.7.2013 – 600,00 eur
 - 9.8.2013 – 400,00 eur
- SPOLU teda uhradila p. Cholevová p. Pálffymu z pokladne sumu = 2.994,76 eur
- P. starosta z peňazí, ktoré vybral z účtu, zaplatil (podľa jeho tvrdenia) p. Pálffymu = 6.500,00 eur
- **Zdokladovanie použitia vybraných peňazí z bankových účtov starostom prostredníctvom faktúr od p. Pálffyho nemalo byť v sume 9.494,76 eur, ale len v sume 6.500,00 eur, ktoré p. Pálffy podľa predložených pokladničných dokladov prijal od p. starostu. Správny výpočet zdokladovania pohľadávok starostom k 3.12.2013 mal byť teda nasledovný:**

Pohľadávka voči p. starostovi (výber z účtu):	14.170,00 eur
Zdokladovanie použitia:	
- predložené bločky (materiál ap.)	- 2.312,30 eur
- dohody o výkone práce (december)	- 1.008,70 eur
- pracovné pomôcky pre VPP (faktúry)	- 684,53 eur
PRIEBEŽNÝ ROZDIEL:	10.164,67 eur
- platby za právne služby - starosta	- 6.500,00 eur
NEZDOKLADOVANÝ ROZDIEL:	3.664,47 eur

- Starosta obce nemal teda do pokladne vrátiť sumu 669,71 eur, ale do pokladne mal vrátiť nezdokladovanú sumu **3.664,47 eur** !
- **Nezdokladovaná a nevysporiadaná suma pohľadávok voči p. starostovi k 31.12.2013 predstavuje sumu 3.664,47 eur – 669,71 eur = 2.994,76 eur !**
- Keďže účtovný rok 2013 je už uzatvorený, bola zrealizovaná účtovná závierka a všetky doklady už boli zaúčtované, nie je možné daný rozdiel dodatočne zdokladovať ďalšími dokladmi.
- **Po oboznámení s horeuvedenými zisteniami starosta obce sumu 2.994,76 eur bezodkladne vrátil.**



NOVÉ ZISTENIA – ZISTENIE 2:

- V správe z kontroly č. 6 / 2013 som konštatoval, že doklady súvisiace s úhradou údajných právnych služieb pre obec neplnia náležitosti zákonov SR – sú neúplné. V nadväznosti na prerokovanie správy ako aj v nadväznosti na závery OcZ mal starosta obce zabezpečiť doplnenie chýbajúcich účtovných dokladov ako aj zdokladovať vecné plnenie údajných služieb.
- K 12.6.2014 neboli k faktúram dodané chýbajúce doklady, okrem iného napr. dodacie listy. Taktiež k tomuto dátumu nebolo zdokladované a preukázané vecné plnenie údajných súvisiacich služieb. Došlo k porušeniu viacerých zákonov, okrem iných:
 - **Zákona o dani z pridanej hodnoty č. 222/2004 Zb. z.** v znení neskorších predpisov,
 - **Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zb. Z.** v znení neskorších predpisov.
- V nadväznosti na horeuvedené:
 - **spochybňujem zákonnosť poníženia pohľadávky vedenej voči starostovi obce v sume 6.500 eur,**
 - **spochybňujem zákonnosť výdaja peňazí obce Kláštor pod Znievom právnikovi p. Pálffymu v súvislosti s úhradou údajne poskytnutých právnych služieb v sume 9.494,76 eur.**

ĎALŠIE REALIZOVANÉ KROKY:

- 17.3.2014 obec v zastúpení starostom zaslala sťažnosti voči postupu právnicka p. Pálffyho Slovenskej advokátskej komore,
- 2.4.2014 obec obdržala žiadosť od Slovenskej advokátskej komory na doplnenie sťažnosti (adresované k rukám Mgr. Maroša Halahiju),
- 7.4.2014 obec Kláštor pod Znievom doplnila sťažnosť,
- k 12.6.2014 obec **neobdržala odpoveď od Slovenskej advokátskej komory** (vid' registratúrny denník - prípadná odpoveď Slovenskej advokátskej komory nebola zaregistrovaná v registratúrnom denníku obce (v knihe došlej pošty)),

7) Zoznam príloh:

- -

8) Správa bola vypracovaná dňa: 12.6.2014

9) Správu vypracoval: Mgr. Michal Pyšný

10) Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:6.2014

11) Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: ... 6.2014

12) Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Mgr. Maroš Halahija, starosta obce, podpis:

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.