

Vec: Správa z kontroly pokladne obce

Z vlastného podnetu som vykonal kontrolu pokladne obce za rok 2014 a zistil som nasledovné skutočnosti:

Január 2014:

Pokladničný doklad (ďalej PD) 13 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 70 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V zmysle ust. § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

V zmysle ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

- Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
- Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.
- Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.
- Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

PD 30 - výdavok vo výške 50 € pre Združenie maďarských rodičov na Slovensku ZO bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V zmysle ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

- (1) Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).
- (2) Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

PD 32 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 56 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 36 - fotografie sú účtované ako spotrebný materiál - nesprávne účtovanie, nakoľko nespĺňajú podmienku nevyhnutnej potreby pre výkon práce v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

PD 40 - fotografie sú účtované ako spotrebný materiál - nesprávne účtovanie, nakoľko nespĺňajú podmienku nevyhnutnej potreby pre výkon práce v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

PD 43 - cestovný príkaz vo výške 138,44 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a podpis účtovateľa služobnej cesty t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V zmysle ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole

(1) Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
- h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

(2) Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva **vedúci zamestnanec** poverený vedúcim orgánu verejnej správy **a zamestnanci zodpovední** za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

(4) Finančnú operáciu alebo jej časť **nemožno vykonať alebo v nej pokračovať**, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení.

(5) Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať.

Z uvedeného ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole jednoznačne vyplýva, že vyplatiť finančné prostriedky môže obec až po vykonaní predbežnej finančnej kontroly. Kým nie je finančná operácia vykonaná dvomi osobami a to vedúcim zamestnancom a zodpovedným zamestnancom, nie je možné finančnú operáciu vykonať alebo v nej pokračovať t.j. nie je možné vyplatiť finančné prostriedky obce.

V mesiaci január 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 11.02.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 1140, 82 €.

Február 2014:

PD 48 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 32 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 83 - pôžička fyzickej osobe vo výške 180,24 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže finančné prostriedky nikomu požičiavať.

V zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z rozpočtu obce sa uhrádzajú

- a) záväzky obce vyplývajúce z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi,
- b) výdavky na výkon samosprávnych pôsobností obce podľa osobitných predpisov a na činnosť rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou,
- c) výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných predpisov,
- d) výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce a majetku iných osôb, ktorý obec užíva na plnenie úloh podľa osobitných predpisov,
- e) záväzky vzniknuté zo spolupráce s inou obcou alebo s vyšším územným celkom, prípadne s ďalšími osobami na zabezpečenie úloh vyplývajúcich z pôsobností obce vrátane záväzkov vzniknutých zo spoločnej činnosti,
- f) výdavky vyplývajúce z medzinárodnej spolupráce obce,
- g) úroky z prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí,
- h) výdavky súvisiace s emisiou cenných papierov vydaných obcou a na výdavky na úhradu výnosov z nich,
- i) iné výdavky ustanovené osobitnými predpismi.

Obec mohla poskytnúť jedine sociálnu pôžičku v zmysle ust. § 39 zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci na základe zmluvy o poskytnutí sociálnej pôžičky v súlade s ods. 5 a jedine na úhradu výdavkov uvedených v ods. 1.

PD 85 - cestovný príkaz vo výške 153,36 € - neoprávnené vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty a dátum a podpis vyúčtovania pracovnej cesty t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V mesiaci február 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 06.03.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 1857, 30 €.

Marec 2014:

PD 90 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 67 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 106 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 69 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 115 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 70 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 122 - výdavok vo výške 50 € ako odmeny pracovním silám bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 128 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 21 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 150 - cestovný príkaz vo výške 73,08 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty a dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 151 - cestovný príkaz vo výške 6,6 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty a dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 152 - cestovný príkaz vo výške 3,3 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis schvaľujúceho výdavkový pokladničný doklad t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 153 - cestovný príkaz vo výške 6,6 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty a dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 159 - cestovný príkaz vo výške 138,44 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis účtovateľa t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V mesiaci marec 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 25.04.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 2507,21 €.

Apríl 2014:

PD 161 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 100 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 170 - výdavok vo výške 170 € na základe zdrahu papiera nazvaného „Potvrdenie“ t.j. bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 191 - faktúra za spracovanie mzdovej agendy vo výške 250 €, neoprávnený výdavok v rozpore so zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko žiadne ustanovenie uvedeného zákona a ani žiadneho iného, neumožňuje obci vyplácať preddavky na tovary a služby.

PD 206 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 75 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 208 - cestovný príkaz vo výške 210,02 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad a dátum a podpis účtovateľa t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V mesiaci apríl 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 13.05.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 1775,27 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

Máj 2014:

PD 211 - pôžička fyzickej osobe vo výške 70 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže finančné prostriedky nikomu požičiavať.

Obec mohla poskytnúť jedine sociálnu pôžičku v zmysle ust. § 39 zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci na základe zmluvy o poskytnutí sociálnej pôžičky v súlade s ods. 5 a jedine na úhradu výdavkov uvedených v ods. 1.

PD 220 - výdavok vo výške 250 € na základe zdrahu papiera nazvaného „Potvrdenie“ t.j. bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 224 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 15 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 225 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 10 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 227 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 5,89 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 231 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 44 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 243 - cestovný príkaz vo výške 2,2 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 244 - cestovný príkaz vo výške 4,2 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 245 - cestovný príkaz vo výške 6,6 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného

pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 246 - cestovný príkaz vo výške 3,3 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 247 - cestovný príkaz vo výške 39,84 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 256 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 20 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Nie je mi zrejmé, čo má na PD pri účele znamenať pojem „reprezentačné zalaba cyklotúra“.

PD 259 - cestovný príkaz vo výške 142,82 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad a dátum a podpis účtovateľa t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V mesiaci máj 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 13.06.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 2374,98 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

Jún 2014:

PD 260 - výdavok vo výške 30 € akože na deň detí, na ktorom nie je ani len potvrdenie podpisom o prevzatí t.j. nikto neprevzal, bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 271 - výdavok vo výške 50 € akože na výlet do MR MŠ, na ktorom nie je ani len potvrdenie podpisom o prevzatí t.j. nikto neprevzal, bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 276 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 55 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 277 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 6,59 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 287 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 14,03 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 288 z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 41,84 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 296 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 59,99 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 297 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 2,28 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 298 - výdavok vo výške 60 € na základe zdrahu papiera nazvaného „Potvrdenie“ t.j. bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 300 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 13,35 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 302 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 10 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 307 - cestovný príkaz vo výške 179,18 € - neoprávnené vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty a dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V mesiaci jún 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 14.07.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 1966 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

Júl 2014:

PD 313 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 50 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 326 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 10,2 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 337 - výdavok vo výške 100 € bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 347 - výdavok vo výške 150 € bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 348 - výdavok vo výške 200 € bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 349 - výdavok vo výške 33 € bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 350 - výdavok vo výške 236,7 €, priložená zmluva je v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb obchodný zákonník, nakoľko neobsahuje ani len špecifikáciu služby - programu aký sa objednáva t.j. účtovanie na základe takej zmluvy je v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 351 - výdavok vo výške 236,69 €, priložená zmluva je v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb obchodný zákonník, nakoľko neobsahuje ani len špecifikáciu služby - programu aký sa objednáva t.j. účtovanie na základe takej zmluvy je v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 356 - výdavok vo výške 50 € na základe zdrapu papiera nazvaného „Potvrdenie“ t.j. bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 359 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 7,58 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 367 - výdavok vo výške 63,92 € za dovoz stavebného materiálu je neoprávnený výdavok, nakoľko z priloženej objednávky dopravy vyplýva, že bol zároveň odovzdaný pokladničný doklad č. 87 zo dňa 22.07.2014 v hodnote 746,57 €, ktorý sa však v účtovníctve obce nenachádza.

PD 368 - výdavok vo výške 136 € na základe zdrapu papiera nazvaného „Potvrdenie“ t.j. bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 377 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 18,55 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V mesiaci júl 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 18.08.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 3818,51 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

August 2014:

PD 384 - fotografie sú účtované ako spotrebný materiál - nesprávne účtovanie, nakoľko nespĺňajú podmienku nevyhnutnej potreby pre výkon práce v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

PD 386 - fotografie sú účtované ako spotrebný materiál - nesprávne účtovanie, nakoľko nespĺňajú podmienku nevyhnutnej potreby pre výkon práce v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

PD 391 - Kofola 0,5 l, 2ks za 1,58 € zaúčtované ako spotrebný materiál pre MŠ - neoprávnený výdaj.

PD 399 - cestovný príkaz vo výške 190,06 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis pracovníka, ktorý upravil vyúčtovanie, dátum a podpis príjemcu, a dátum a podpis účtovateľa t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 400 - výdavok vo výške 25 € bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 402 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 52,76 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 409 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 23 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 420 - výdavok vo výške 200 € pre PaM servis, neoprávnený výdavok v rozpore so zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko žiadne ustanovenie uvedeného zákona a ani žiadneho iného, neumožňuje obci vyplácať preddavky na tovary a služby.

PD 421 - cestovný príkaz vo výške 139,76 € - neoprávnené vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad a dátum a podpis účtovateľa t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V mesiaci august 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 11.09.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 1837,26 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

September 2014:

PD 436 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 5,15 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 443 - výdavok vo výške 28,15 za nákup batérie do bytu je neoprávnený výdavok, nakoľko drobné opravy a materiál si hradí nájomca.

PD 451 - výdavok vo výške 50 € bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 455 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 10 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 465 - cestovný príkaz vo výške 163,92 € - neoprávnené vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad a dátum a podpis účtovateľa t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V mesiaci september 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 14.10.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 1304,89 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

Október 2014:

PD 487 - faktúra za spracovanie mzdovej agendy vo výške 150 €, neoprávnený výdavok v rozpore so zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko žiadne ustanovenie uvedeného zákona a ani žiadneho iného, neumožňuje obci vyplácať preddavky na tovary a služby.

PD 488 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 10,29 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 498 - cestovný príkaz vo výške 43,74 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 507 - cestovný príkaz vo výške 199,65 € - neoprávnene vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty, dátum a podpis príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad a dátum a podpis účtovateľa t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

V mesiaci október 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 12.11.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 2141,67 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

November 2014:

PD 508 - pôžička fyzickej osobe vo výške 100 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže finančné prostriedky nikomu požičiavať.

Obec mohla poskytnúť jedine sociálnu pôžičku v zmysle ust. § 39 zákona č. 195/1998 Z.z. o sociálnej pomoci na základe zmluvy o poskytnutí sociálnej pôžičky v súlade s ods. 5 a jedine na úhradu výdavkov uvedených v ods. 1.

PD 513 - výdavok vo výške 343,44 za nákup dreva na kúrenie pre byty je neoprávnený výdavok, nakoľko materiál na kúrenie si zaobstaráva a hradí nájomca.

PD 521 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 20 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 530 - jednorazová nenávratná finančná výpomoc pre dôchodcov v celkovej výške 475 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže poskytovať výpomoc pre dôchodcov formou vyplácania finančných prostriedkov.

Obec môže v zmysle ust. § 17 zákona č. 417/2013 o pomoci v hmotnej núdzi priznať výlučne jednorazovú dávku do výšky preukázaných skutočných výdavkov na zabezpečenie potrieb uvedených v ods. 1.

PD 536 - výdavok vo výške 100 € bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 553 - jednorazová finančná výpomoc na choré dieťa vo výške 70 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže poskytovať výpomoc formou vyplácania finančných prostriedkov.

Obec môže v zmysle ust. § 17 zákona č. 417/2013 o pomoci v hmotnej núdzi priznať výlučne jednorazovú dávku do výšky preukázaných skutočných výdavkov na zabezpečenie potrieb uvedených v ods. 1.

PD 554 - jednorazová finančná výpomoc na choré dieťa vo výške 70 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže poskytovať výpomoc formou vyplácania finančných prostriedkov.

Obec môže v zmysle ust. § 17 zákona č. 417/2013 o pomoci v hmotnej núdzi priznať výlučne jednorazovú dávku do výšky preukázaných skutočných výdavkov na zabezpečenie potrieb uvedených v ods. 1.

PD 555 - jednorazová finančná výpomoc pri narodení dieťaťa vo výške 70 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže poskytovať výpomoc formou vyplácania finančných prostriedkov.

Obec môže v zmysle ust. § 17 zákona č. 417/2013 o pomoci v hmotnej núdzi priznať výlučne jednorazovú dávku do výšky preukázaných skutočných výdavkov na zabezpečenie potrieb uvedených v ods. 1.

PD 559 - výdavok vo výške 33,2 € bez akéhokoľvek účtovného dokladu je neoprávnený výdavok, nakoľko je v rozpore s ust. § 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

PD 560 - jednorazová finančná výpomoc na choré dieťa vo výške 70 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže poskytovať výpomoc formou vyplácania finančných prostriedkov.

Obec môže v zmysle ust. § 17 zákona č. 417/2013 o pomoci v hmotnej núdzi priznať výlučne jednorazovú dávku do výšky preukázaných skutočných výdavkov na zabezpečenie potrieb uvedených v ods. 1.

PD 564 - cestovný príkaz vo výške 36,16 € - neoprávnené vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty, dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis schvaľujúceho pokladničný doklad t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 571 - z priloženého dokladu nemožno zistiť, aký tovar bol v hodnote 60 € nakúpený t.j. v rozpore s ust. § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj s ust. § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V mesiaci november 2014 predbežná finančná kontrola u všetkých PD bola vykonaná dňa 05.12.2014 len s podpisom bývalej starostky obce, teda chýba podpis zodpovedného zamestnanca a aj to až po vyplatení finančných prostriedkov obce t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 4463,51 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

December 2014:

PD 587 - cestovný príkaz vo výške 200,18 € - neoprávnené vyplatený, nakoľko na doklade chýba dátum a podpis zodpovedného pracovníka za vyúčtovanie pracovnej cesty a dátum a podpis pracovníka, ktorý upravil vyúčtovanie t.j. v rozpore aj so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

PD 588 - jednorazový finančný príspevok pri narodení dieťaťa vo výške 70 €, neoprávnený výdavok v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec nemôže poskytovať výpomoc formou vyplácania finančných prostriedkov.

Obec môže v zmysle ust. § 17 zákona č. 417/2013 o pomoci v hmotnej núdzi priznať výlučne jednorazovú dávku do výšky preukázaných skutočných výdavkov na zabezpečenie potrieb uvedených v ods. 1.

PD 602 - výdavok vo výške 103 € pre PaM servis, neoprávnený výdavok v rozpore so zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko žiadne ustanovenie uvedeného zákona a ani žiadneho iného, neumožňuje obci vyplácať preddavky na tovary a služby.

V mesiaci december 2014 predbežná finančná kontrola nebola vôbec vykonávaná t.j. v absolútnom rozpore s ust. § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, čím došlo k úmyselnému porušeniu zákona o neoprávnenému výdavku obce v celkovej čiastke 3931,21 €. Zároveň ani jediný pokladničný doklad za celý mesiac nebol schválený zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. nemali byť žiadne finančné prostriedky vyplatené z pokladne.

Na základe sumáru vyššie uvedených skutočností konštatujem, že:

1. Bez akýchkoľvek účtovných dokladov bolo protiprávne vyplatených 1.487,2 €.
2. Na základe pochybných pokladničných dokladov nesplňajúcich náležitosti účtovného dokladu bolo protiprávne vyplatených 1.125,5 €.
3. Pri cestovných príkazoch, kde nebola ani len v jednom prípade oprávneným zamestnancom povolená pracovná cesta bolo protiprávne vyplatených 1.941,69 €.
4. Pôžičky fyzickým osobám boli protiprávne poskytnuté vo výške 374 €.
5. Na mzdovú agendu bolo preddavkovo protiprávne vyplatených 703 €.
6. Jednorazové nenávratné finančné výpomoci pre dôchodcov a deti boli protiprávne poskytnuté vo výške 825 €.
7. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v rozpore s príslušným zákonom a zároveň pokladničné doklady neboli schválené zodpovedným zamestnancom - starostkou t.j. vo finančnej operácii sa nemalo pokračovať a teda žiadne finančné prostriedky za rok 2014 nemali byť vyplatené z pokladne obce.

Na základe vyššie uvedených právnych skutočností konštatujem nasledovné:

1. V zmysle ust. § 124 ods.1 zákona č. 300/2005 trestný zákon škodou sa na účely tohto zákona rozumie ujma na majetku alebo reálny úbytok na majetku alebo na právach poškodeného alebo jeho iná ujma, ktorá je v príčinnej súvislosti s trestným činom, bez ohľadu na to, či ide o škodu na veci alebo na právach. Škodou sa na účely tohto zákona rozumie aj získanie prospechu v príčinnej súvislosti s trestným činom.

V zmysle ust. § 125 ods.1 zákona č. 300/2005 trestný zákon škodou malou sa rozumie škoda prevyšujúca sumu 266 eur. Škodou väčšou sa rozumie suma dosahujúca najmenej desaťnásobok takej sumy. Značnou škodou sa rozumie suma dosahujúca najmenej stonásobok takej sumy. Škodou veľkého rozsahu sa rozumie suma dosahujúca najmenej päťstonásobok takej sumy. Tieto hľadiská sa použijú rovnako na určenie výšky prospechu, hodnoty veci a rozsahu činu.

Obci Malé Kosihy bola spôsobená väčšia škoda.

2. V zmysle ust. § 221 podvod ods.1 zákona č. 300/2005 trestný zákon, kto na škodu cudzieho majetku seba alebo iného obohatí tým, že uvedie niekoho do omylu alebo využije niečí omyl, a spôsobí tak na cudzom majetku malú škodu, potrestá sa odňatím slobody až na dva roky. V zmysle ust. § 221 podvod ods.2 zákona č. 300/2005 trestný zákon, odňatím slobody na jeden rok až päť rokov sa páchatel potrestá, ak spácha čin uvedený v odseku 1 a spôsobí ním **väčšiu škodu**.

3. V zmysle ust. § 226 neoprávnené obohatenie ods.1 zákona č. 300/2005 trestný zákon, kto na škodu cudzieho majetku seba alebo iného obohatí tým, že neoprávneným zásahom do technického alebo programového vybavenia počítača, automatu alebo iného podobného prístroja alebo technického zariadenia slúžiaceho na automatizované uskutočňovanie predaja

tovaru, zmenu alebo výber peňazí alebo na poskytovanie platených výkonov, služieb, informácií či iných plnení dosiahne, že tovar, služby alebo informácie získa bez požadovanej úhrady alebo **peniaze získa neoprávnene**, a spôsobí tým na cudzom majetku malú škodu, potrestá sa odňatím slobody až na dva roky.

4. V zmysle ust. § 237 porušovanie povinnosti pri správe cudzieho majetku ods.1 zákona č. 300/2005 trestný zákon, kto inému spôsobí malú škodu tým, že poruší všeobecne záväzným právnym predpisom ustanovenú povinnosť alebo povinnosť uloženú právoplatným rozhodnutím súdu alebo vyplývajúcu zo zmluvy opatrovať alebo spravovať cudzí majetok, potrestá sa odňatím slobody až na dva roky.

5. V zmysle ust. § 326 zneužívanie právomoci verejného činiteľa ods.1 zákona č. 300/2005 trestný zákon, verejný činiteľ, ktorý v úmysle spôsobí inému škodu alebo zadovážiť sebe alebo inému neoprávnený prospech,

a) **vykonáva svoju právomoc spôsobom odporujúcim zákonu,**

b) prekročí svoju právomoc, alebo

c) nesplní povinnosť vyplývajúcu z jeho právomoci alebo z rozhodnutia súdu, potrestá sa odňatím slobody na dva roky až päť rokov.

Na základe vyššie uvedeného viacnásobného protiprávneho konania žiadam starostu obce o okamžité začatie konania t.j. o podanie trestného oznámenia na bývalú starostku obce.

.....
hlavný kontrolór obce

V Malých Kosihách dňa 07.06.2015