



## **M E S T O   M A L A C K Y**

---

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z     /2011

Názov materiálu:

**Čiastková správa z vykonanej následnej finančnej kontroly  
čerpania finančných prostriedkov z bankových účtov  
príspevkovej organizácie mesta – Mestské centrum  
sociálnych služieb za rok 2010**

Príloha:     Zhrnutie a návrh uznesení

Spracoval: Ing. Ľubica Čikošová  
Hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Ľubica Čikošová

---

Malacky, dňa 14. 4. 2011

## **Zhrnutie a návrh uznesení**

### **I. Zhrnutie**

#### **1.1. Východisko:**

Na základe podnetu primátora mesta a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

#### **1.2. Stručný súhrn informácií: viď predložená správa**

#### **1.3. Dopad na rozpočet a obyvateľov mesta: žiaden**

#### **1.4. Alternatívy riešenia: žiadne**

#### **1.5. Zdroje informácií a právnych noriem:**

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov  
Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite  
Zúčtovacie doklady  
Výpisy bankových účtov

## **Zhrnutie a návrh uznesenia**

### **II. Návrh uznesenia**

#### 2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

MsZ-tvo berie na vedomie Čiastkovú správu z vykonanej následnej finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov z bankových účtov príspevkovej organizácie mesta – Mestské centrum sociálnych služieb za rok 2010

1. bez pripomienok
2. s pripomienkami

#### 2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

#### 2.3. Návrh uznesenia mestskej rady :

## Čiastková správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe podnetu primátora mesta bola v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola v čase od 21.3.2011 – do 5.4.2011 vykonaná následná finančná kontrola čerpania finančných prostriedkov z bankových účtov príspevkovej organizácie mesta - Mestské centrum sociálnych služieb za rok 2010

**Cieľ kontroly:** Preveriť úhrady realizované z bankových účtov za rok 2010

**Kontrolovaný subjekt :** Mestské centrum sociálnych služieb, p.o.m.

**Štatutár kontrolovaného subjektu :** Mgr. Daniela Mračnová

**Ekonom kontrolovaného subjektu :** Viera Žilavá

**Kontrolu vykonal :** Ing. Ľubica Čikošová – hlavný kontrolór mesta

**Použité podklady :**

Výpisy bankových účtov  
Zúčtovacie doklady realizácie úhrad

### Úvodom

Primátor mesta RNDr. Jozef Ondrejka ma dňa 10. marca 2011 informoval, že na verejnom portáli Sociálnej poisťovne figuruje príspevková organizácia mesta MsCSS (Mestské centrum sociálnych služieb) ako dlžník na odvodoch sociálneho poistenia, a to ku dňu 16. februára 2011 za obdobie do 31. januára 2011 vo výške 43 666,80 €. Riaditeľka organizácie Mgr. Daniela Mračnová sa k mojej žiadosti o vysvetlenie vyjadrila, že ekonomka jej organizácie Viera Žilavá túto informáciu nepotvrdila, ale vyvrátila. Podľa jej vyjadrenia sa táto informácia nezakladala na pravde, potvrdila, že odvody boli riadne vykonané a zaplatené, že nastala len chyba v uvádzaní chybného variabilného a špecifikačného symbolu na prevodných príkazoch.

### Zistený stav:

Na základe kontroly príslušnej dokumentácie bolo zo strany hlavného kontrolóra zistené, že výška dlhu uvedená na verejnej internetovej stránke Sociálnej poisťovne bola odôvodnená, že organizácia od obdobia august 2010 až do január 2011 neplatila predpísanú výšku poistného za zamestnancov a výška dlhu bola vyššia ako sa uvádzalo na portáli.

#### Prehľad odvodov poistného za rok 2010 a r. 2011 do Sociálnej poisťovne

Obdobie	Predpis v €	Úhrada v €	Rozdiel v € nedoplatok
<b>Rok 2010</b>			
August	13 184	6 942,20	- 6 241,80
September	13 060,10	6 996,20	- 6 063,90
Október	13 702,30	7 236,90	- 6 465,40
November	17 372,50	0	-17 372,50
December	14 184,40	0	-14 184,30
<b>Spolu r. 2010</b>	<b>71 503,30</b>	<b>21 175,30</b>	<b>- 50 372,90</b>

<b>Rok 2011</b>			
Január	13 833,93	0	-13 833,93
Február		57 500,83	+57 500,83
<b>Spolu rok 2011</b>			<b>+43 666,07</b>
<b>Spolu celkom</b>	<b>85 337,23</b>	<b>78 676,13</b>	<b>- 6 706,83</b>

Z prehľadu je vidieť, že organizácia neuhrádzala sociálnej poisťovni predpísanú výšku odvodov za obdobie od augusta 2010 až do januára 2011. V mesiaci február r.2011 zaplatila dlh voči poisťovni vo výške 57 500,83 €.

Zároveň bolo zistené, že Sociálna poisťovňa organizácii zaslala doručenkou do vlastných rúk v období od 28. októbra 2010 do 12. januára 2011 štyri úradné Rozhodnutia, v ktorých upozorňovala a vyzývala Mestské centrum sociálnych služieb o zaplatenie predmetného dlhu voči poisťovni. Uvedená dokumentácia sa v organizácii nenašla, kópie Rozhodnutí boli dožiadané zo Sociálnej poisťovne.

Doručenú poštu zo Sociálnej poisťovne za organizáciu do vlastných rúk preberala ekonómka organizácie Viera Žilavá, ktorá neinformovala riaditeľku o tejto skutočnosti, čím ignorovala vážnosť dokumentov. Riaditeľka Mestského centra sociálnych služieb nemala žiadnu vedomosť o tom, že organizácia je dlžníkom ani o tom, že 4-krát bola doručená organizácii dokumentácia – Rozhodnutia v správnom konaní, a preto nemohla konať.

Dá sa domnievať, že išlo zo strany podriadenej – ekonómky Viery Žilavej o zatajovanie a manipuláciu s úradnými dokladmi. Vzhľadom ku skutočnosti, že príspevková organizácia je finančne napojená na rozpočet mesta, ale i na zdroje štátneho rozpočtu, ktorým financuje Zariadenie opatrovateľskej služby, vzniklo podozrenie z machinácie s verejnými prostriedkami, pretože organizácia mala v každom období dostatok finančných zdrojov na zabezpečenie úhrad odvodov Sociálnej poisťovni.

Na základe hore uvedených zistených skutočností bola v organizácii zahájená dňa 21.3.2011 následná finančná kontrola, ktorej cieľom bolo zistiť ako sa nakladalo s finančnými prostriedkami na bankových účtoch za rok 2010.

### **Kontrolné zistenia:**

1. Kontrolou bolo zistené, že organizácia vedie vo svojom účtovníctve 3 bankové účty v inštitúcii Dexia banka Slovensko - pobočka Malacky. Realizáciu všetkých úhrad a platieb zabezpečovala len jedna zamestnankyňa – ekonómka organizácie Viera Žilavá, a to prostredníctvom internet bankingu.

Dotyčná mala oprávnenie disponovať so zverenou vecou, ktorou boli finančné prostriedky na účtoch organizácie, výlučne na účely úhrad spojených s činnosťou Mestského centra sociálnych služieb.

Organizácia disponuje v rámci svojho hospodárenia s týmito bankovými účtami:

Bankový účet č. 323412009/5600, z ktorého financuje opatrovateľské služby v teréne

Bankový účet č. 3234127008/5600, z ktorého financuje opatrovateľské služby v Zariadení na Ul. 1. mája a na Mierovom námestí;

Bankový účet č. 3234121001/5600, z ktorého financuje služby poskytovania stravy pre dôchodcov na území mesta.

2. V rámci kontroly pohybov na týchto účtoch bolo zistené, že ekonómka v rámci jednotlivých účtov vykonávala neštandardné finančné transakcie, presúvala vysoké finančné čiastky v rámci hore uvedených troch účtov bez akýchkoľvek písomných zdôvodnení a bez súhlasu riaditeľa organizácie, čím zneprehľadňovala stavy a pohyby na účtoch a manipulovala s nim podľa vlastného uváženia. Účtovala o nich ako „peniaze na ceste“, ktoré presúvala z mesiaca na mesiac.

3. Zároveň bolo zistené, že ekonómka organizácie počas celého roku vzhľadom k tomu, že vykonávala i účtovanie miezd, si svojvoľne likvidovala a hradila štyri exekučné príkazy na jej meno formou zrážky z miezd, a to bez akéhokoľvek zdôvodnenia a súhlasu a podpisu riaditeľky Mestského centra sociálnych služieb za rok 2010 vo výške 3 227,04 €. Doručená pošta od Exekútorských úradov nebola prevzatá riaditeľkou organizácie, poštu prevzala ekonómka, riaditeľke bola pošta zatajovaná a realizovaná bez jej súhlasu.

4. Zároveň bolo zistené, že pravidelne každý mesiac počas celého roku 2010 si ekonómka organizácie odvieďla výšku čistej mzdy očistenú od zrážok exekúcií nie na účet, ktorý uviedla Mestskému centru sociálnych služieb (Tatra banka, OTP banka), ale na účet banky M BANK, č. účtu 4200502011/8360, čo predstavovalo výšku 6 936,71 €. Zmenu účtu riaditeľke nenahlásila, platby realizovala na toto číslo účtu bez akéhokoľvek zdôvodnenia a záznamu a bez súhlasu riaditeľky.

5. Kontrolou bolo zistené, že na účet, kde si odvádzala mzdu (M BANK č. 4200502011/8360), pravidelne odvádzala finančné prostriedky z účtov organizácie (uvedené dolu v prehľade). Prevody finančných prostriedkov neboli uskutočňované v jednotlivých mesiacoch jednorázovo, ale postupne s rozdielnymi časovými intervalmi. V prehľade je zaznamenaný sumár čiastkových prevodov zrátaný za mesiac spolu. Tieto transakcie neboli účtovne podložené to znamená neúčtovala o nich, neboli žiadnym spôsobom zdôvodnené ani podpísané riaditeľkou organizácie.

**Prehľad prevodov finančných prostriedkov z účtov organizácie na účet M BANKY:**

Obdobie	Z účtu 3234121001/5600 v €	Z účtu 3234127008/5600 v €	Z účtu 323412009/5600 v €	Zaslané na M – BANK č. účtu 4200502011/8360
<b>Rok 2010</b>				
Január		980	2 770	3 750
Február		3 307	4 830	8 137
Marec		4 645	1 210	5 855
Apríl		5 048	2 960	8 008
Máj		3 730	2 310	6 040
Jún	800	3 547	3 412	7 759
Júl			5 482	5 482
August		2 233	954	3 187
September	740		3 396	4 136
október	1 282	1 850	500	3 632
november		720	1 987	2 707
December			3 510	3 510
<b>Spolu r. 2010</b>	<b>2 822</b>	<b>26 060</b>	<b>33 321</b>	<b>62 203</b>
<b>Rok 2011</b>				
Január		510	918	1 428
Február			8 629	8 629
<b>Spolu r.2011</b>		<b>510</b>	<b>9 547</b>	<b>10 057</b>
<b>Celkom spolu</b>	<b>2 822</b>	<b>26 570</b>	<b>42 868</b>	<b>72 260</b>

Výška takto prevedených platieb na účet M BANK dosiahla za rok 2010 výšku **62 203 €**. Za rok 2011 (január, február) išlo o čiastku vo výške **10 057 €**, čo spolu za rok 2010 a 2011 predstavovalo čiastku **72 260 €**.

V písomných dokladoch sa nenachádza podklad pre realizáciu spomínaných platieb vo výške spolu za rok 72 260 €, ani príkaz či súhlas riaditeľky organizácie k týmto prevodom. Na základe vyššie opísaného skutkového stavu je možné domnievať sa, že mohlo dôjsť k spáchaniu trestného činu sprenevery.

Na základe uvedených skutočností, som dňa 5.4. 2011 podala na Okresnú prokuratúru trestné oznámenie z podozrenia, že prišlo zo strany zamestnanca – Viery Žilavej, bytom Malacky – ekonómky Mestského zariadenia sociálnych služieb k spáchaniu trestného činu sprenevery podľa kvalifikovanej skutkovej podstaty §213 ods.3) Trestného zákona .

Toho času zo strany kontroly stále prebieha následná finančná kontrola. Preverovaním sa naďalej skúma, či hore uvedené finančné transakcie sa budú opakovať od obdobia nástupu zamestnankyne Mestského centra sociálnych služieb do pracovného pomeru, t.j. od 1.5.2008 a následne r. 2009. V prípade, že kontrolou bude zistené, že nepovolené transakcie boli realizované i za predchádzajúce obdobie, podanie trestného oznámenia rozšírim o zistenú čiastku.

V priebehu kontroly na základe zistených nedostatkov bolo odporúčané riaditeľke prijať urýchlené opatrenia k zabráneniu opakovaných skutočností zistené za rok 2010 a r.2011.

Riaditeľka organizácie v priebehu kontroly zabezpečila nasledovné opatrenia:

- zrušila v bankovej inštitúcii DEXIA – pobočka Malacky pre organizáciu prístup k internet bankingu,
- zabránila možnosť prístupu ekonómke do počítača, tento môže využívať len na základe prípustného hesla riaditeľky organizácie,
- zabezpečila prostredníctvom externého dodávateľa inventarizáciu mzdovej agendy organizácie,
- v súčasnosti prebieha inventarizácia záväzkov z obchodného styku, t.j. inventarizujú sa úhrady hlavne o dodávateľmi surovín pre vývarovňu,

Vypracovala:  
Ing. Ľubica Čikošová  
Hlavný kontrolór mesta

V Malackách dňa 7.4.2011

