

# MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 15.12.2011

## **Informácia o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky v roku 2010**

---

### **Predkladateľ:**

Ing. Viktor Stromček  
riaditeľ magistrátu

### **Zodpovedný:**

Ing. Miroslav Vaďura  
vedúci finančného oddelenia

### **Spracovateľ:**

Lic. Valéria Janáková  
finančné oddelenie

### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh Ms Zastupiteľstva
2. Dôvodovú správu
3. Opatrenia hlavného mesta na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2010

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

**A. berie na vedomie**

správu Najvyššieho kontrolného úradu SR o výsledku kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SORO) v regióne,

**B. schvaľuje**

opatrenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2010

## Dôvodová správa

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „úrad“) č. 1697/02 zo dňa 31. 1. 2011 vykonali kontrolóri úradu kontrolu účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SORO) v regióne, ktorej účelom bolo: preverenie správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovaných súm v účtovných a finančných výkazoch k 31. 12. 2010, ktoré sú podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy v rámci záverečného účtu verejnej správy za rok 2010.

Kontrola bola vykonaná v čase od 17. 2. 2011 do 6. 5. 2011 v Hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, so sídlom Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava, IČO: 00603481 (ďalej len „hlavné mesto“) za kontrolované obdobie 2010.

Predseda úradu zaslal primátorovi hlavného mesta dňa 3. 6. 2011 správu o výsledku kontroly a požiadal primátora hlavného mesta, aby informoval o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Zároveň požiadal o zaslanie výpisu z uznesenia mestského zastupiteľstva o výsledku prerokovania výslednej správy z kontroly.

Správa Najvyššieho kontrolného úradu SR o výsledku kontroly účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SORO) v regióne bola prerokovaná na mestskom zastupiteľstve dňa 30. 6. 2011 a bolo uložené riaditeľovi magistrátu uznesením č. 207/2011 predložiť mestskému zastupiteľstvu informáciu o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2010 v dvoch etapách, v termíne 30. 11. 2011 a 31. 1. 2012.

**Informácia**  
**o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2010**  
**plnenie opatrení k 30. 11. 2011**

**Kontrolný bod 2.2**

Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť účtovania nákladov, výnosov a zostavenia výsledku hospodárenia.

Poznámky k ročnej účtovnej závierke za rok 2010 boli vypracované a predložené audítorovi.

Ad 1. – Poznámky k účtovnej závierke.

Inventarizačný zápis z inventarizácie za rok 2010 bol vykonaný 20. 4. 2011 a podklady k ročnej účtovnej závierke za akciové spoločnosti a spoločnosti s ručením obmedzeným boli odovzdané až po 25. 2. 2011. Z toho dôvodu nebolo možné poznámky k ročnej účtovnej závierke za rok 2010 vypracovať do 1. 2. 2011.

Navrhované opatrenia:

- Skrátiť termín na odovzdanie ročných účtovných závierok dcérskych spoločností do 15. januára nasledujúceho roku.
- Zabezpečiť vykonanie inventarizácie a inventarizačného zápisu najneskôr do 15. januára nasledujúceho roku.

Zodpovedný: riaditeľ magistrátu

T: trvalý

**Stav k 30. 11. 2011:**

**Opatrenie sa priebežne plní** – poznámky k ročnej účtovnej uzávierke boli vypracované. Termín na predloženie ročných účtovných uzávierok pre rozpočtové a príspevkové organizácie je skrátený – rozpočtové a príspevkové organizácie musia odovzdať ročné účtovné závierky do 15.01.2012.

Termín na odovzdanie ročných účtovných závierok akciových spoločností a spoločností s ručením obmedzeným - opatrenie sa plní priebežne.

Opatrenie na skoršie vykonanie zápisu z inventarizácie – 15. január kalendárneho roku.

**Kontrolný bod 2.3**

Správnosť prezentácie príjmových a výdavkových finančných operácií

Ad 3. - V rámci dlhodobých bankových úverov boli zaúčtované aj časti úverov so splatnosťou do jedného roka (§ 55 ods. 1 Opatrenia MF/16786/2007-31)

Bankové úvery prevzaté hlavným mestom majú dlhodobý charakter, preto ich mesto účtuje na účte – 461 – bankové úvery dlhodobé.

Návrh opatrenia:

V priebehu roku čiastku určenú na splátku istiny úveru preúčtovať na samostatný analytický účet k účtu 461. Zabezpečiť, aby táto položka vstupovala do súvahy do riadku 175 ako bežné bankové úvery.

Zodpovedný: vedúci finančného oddelenia  
T: trvalý

**Stav k 30. 11. 2011:**

**Opatrenie je splnené** - preúčtovanie bankových úverov podľa doby splatnosti na rozdielne analytické účty je vykonané do 31.10.2011.

**Kontrolný bod 2.4**

**Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovania aktív a pasív**

Ad 4. **Nebol inventarizovaný majetok účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok (§ 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.)**

Správca majetku, Dopravný podnik Bratislava, a.s. do termínu spracovania inventarizačného zápisu nepredložil inventúrny súpis, v tejto súvislosti nemohol byť zapracovaný do inventarizačného zápisu hlavného mesta.

**Návrh opatrenia:**

Zabezpečiť zo strany správcu majetku Dopravný podnik Bratislava, a.s., aby dodržiaval termíny stanovené príkazom primátora na vykonanie inventarizácie majetku.

Zodpovedný: vedúci oddelenia prevádzky dopravy  
T: trvalý

**Stav k 30. 11. 2011:**

**Opatrenie sa priebežne plní** – Inventarizácia majetku na účte 069 –Ostatný dlhodobý finančný majetok (§6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z.) je daná príkazom na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2011, podpísaným primátorom hlavného mesta a doručeným Dopravnému podniku Bratislava a.s. .

Ad. 5 V inventúrnom súpise nebol uvedený stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny a miesto uloženia majetku (§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve)

**Návrh opatrenia:**

Dielči inventúrny súpis účtu 032 – umelecké diela doložiť k sumárnym inventúrnym súpisom.

Zodpovedný: hlavná inventarizačná komisia  
T: 30. 9. 2011

**Stav k 30. 11. 2011:**

**Opatrenie splnené** – dielči inventúrny súpis k účtu 032 – umelecké diela bol doložený.

Ad. 6 - Na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol účtovaný majetok, ktorý bol zaradený do užívania (§ 28 ods. 1 Opatrenia MF č. MF/16789/2007-31)

**Návrh opatrenia:**

Určiť správcu majetku, ktorý bol obstaraný na základe kúpnej zmluvy č. 15/P6/2010. Vypracovať zaraďovací protokol a vystaviť majetkovú kartu k takto obstaranému majetku.

Zodpovedný: riaditeľ magistrátu  
T: 30. 9. 2011

**Stav k 30. 11. 2011:**

**Opatrenie splnené** - správcom majetku, ktorý bol nakúpený zmluvou č. 15/P6/2010 bolo určené oddelenie vnútornej správy. Majetková karta a zaraďovací protokol boli vypracované.

Ad. 7 - Na účte 378 – Iné pohľadávky bola zaúčtovaná záporná pohľadávka (§ 49 ods. 9 Opatrenia MF č. MF/16786/2007-31).

Zistenie bolo spôsobené zaúčtovaním úhrady pohľadávky do príjmov rozpočtu ako nedaňového príjmu bez predpisu pohľadávky a tržieb od správcu príslušných pohľadávok.

**Návrh opatrenia:**

Úhrady realizované na účty hlavného mesta neúčtovať do nedaňových príjmov pred predložením riadneho predpisu k nedaňovej pohľadávke, ale zaúčtovať ako záväzok voči danému subjektu.

Zodpovedný: riaditeľ magistrátu  
T: 31. 12. 2011

**Opatrenie sa priebežne plní** – úhrady prostriedkov na nepredpísané pohľadávky nedaňových príjmov sú účtované na účet 379 – záväzky. Mínusové zostatky na účte pohľadávok sú priebežne vysporadúvané.