

Matériál na obrádku -
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24. 10. 2013

Informácia o priebehu a záveroch
mimoriadnej inventarizácie majetku,
záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
mesta v plnom rozsahu k 30.06.2013
s termínom ukončenia 16.09.2013.

Predkladateľ:
Luzana Dziujáková
Iguáč Koteľ

Zodpovední
Luzana Dziujáková
Iguáč Koteľ

Spracovateľka
Luzana Dziujáková
Iguáč Koteľ

Matériál obsahuje

- Návrh zmenení
- Dôvodová správa
- Rozhodnutie č. 16/z
1., 18., 19. plánu
- Zápisnica zo zasad.
ÚIK z 15.07.2013
- Zápisnica zo zasad.
ÚIK z 21.10.2013
- Inventarizačný zápis
z inventarizácie maj.
za rok 2010, 2011, 2012

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo hlavné mesta SR Bratislavy po prerokovaní materiálu

A, berie na vedomie

Informáciu o priebehu a záveroch mimoriadnej inventarizácie

B, žiada primátora hlavného mesta SR Bratislavy:

1. Predĺžiť platnosť Rozhodnutia č.16/2013
2. Vyvodíť následky voči zodpovednej osobe (t.j. riaditeľ magistrátu) za nesplnenie uznesenia č.1146/2013 zo dňa 26.-27.06.2013 a o týchto následkoch informovať MsZna najbližšom, t.j. novembrovom, rokovaní MsZ.

Dôvodová správa.

Vid' zápisnica zo zasadania ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 21.10.2013.

Zápisnica zo zasadnutia ústrednej inventarizačnej komisie
zo dňa 21.10.2013

Prítomní: podľa prezenčnej listiny

Otvorenie

Zasadanie otvoril Ing. Jaroslav Sýkora poverený zastupovaním predsedu ústrednej inventarizačnej komisie Ing. Borisa Kotesa, predseda ÚIK sa zdržal na rokovaní mimo budovy Magistrátu Hl. m. SR Bratislavy a dostaví sa čo najskôr. Predseda ÚIK Ing. Boris Kotes sa dostavil na zasadanie o 11,45 hod.

Ďalej informoval o priebehu výkonu mimoriadnej inventarizácie. Všetky rozpočtové a príspevkové organizácie, DPB, a.s., mestské časti boli informované o povinnosti vykonať inventarizáciu mestského majetku v súlade s rozhodnutím č. 16/2013 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. K dnešnému dňu neboli doručené inventarizačné zápisy so štyroch rozpočtových organizácií (ZUŠ Vrbenského, ZUŠ Exnárova, CVČ Klokán, ZUŠ Hálkova), dvoch príspevkových organizácií (Múzeum), štyroch mestských častí (Dúbravka, Karlova Ves, Petržalka, Čuňovo). Mestská časť Dúbravka a Petržalka oznámila, že mimoriadnu inventarizáciu v čase určenom rozhodnutím nevykoná.

Na zasadnutie komisie finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta MsZ konanej dňa 10.9.2013 bol predložený Návrh záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2012 a hodnotiacia správa za rok 2012. Komisia po prerokovaní materiálu prijala uznesenie, v ktorom žiada dopracovať mimoriadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta v plnom rozsahu podľa stavu k 30.6.2013 s termínom ukončenia 31.10.2013.

Počas posledných dní došlo v informačnom systéme k zmenám s cieľom spustenia modulu „Majetok“, ktorý je nevyhnutný k dokončeniu mimoriadnej inventarizácie. O funkčnosti modulu bude informovať Ing. Živko Peev.

Ďalej bola požiadaná Ing. Ľubica Ravasová – vedúca odd. účtovníctva o uvedenie aktuálneho stavu priebehu výkonu mimoriadnej inventarizácie.

Všeobecné informácie a pripomienky

- 1.) Ing. Ignác Kolek doplnil, že komisia finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta prijala dňa 10.9.2013 informáciu, podľa ktorej nebude termín ukončenia mimoriadnej inventarizácie v zmysle Rozhodnutia č. 16/2013 splnený. Preto žiadala dopracovať mimoriadnu inventarizáciu do 31.10.2013 podľa návrhu riaditeľa magistrátu.
- 2.) Ing. Živko Peev informoval prítomných o priebehu spustenia modulu majetok. Počas víkendu bol spustený prepočet kariet majetku, zosúladenie odpisovania podľa doby používania jednotlivých druhov majetku v zmysle Rozhodnutia č. 18/2013. Prepočet bol vykonaný u majetku, ktorý bol v stave k 31.12.2012, obsahoval cca 8 tisíc kariet majetku a prebehol bez komplikácií až na 8 kariet. Išlo o karty majetku bytových domov, na ktorých boli zaznamenávané pohyby pri čiastkových vyradeniach v súvislosti s predajmi jednotlivých bytov. Chybných 8 kariet bude opravených ešte dnes najneskôr zajtra a bude možné modul „Majetok“ používať. Všetci správcovia majetku budú zajtra, t.j. 22.10.2013 vyškolení na používanie modulu „Majetok“

(miesto školenia oznámi OIT), aby bolo možné doplniť informácie o zmenách v majetku za obdobie od 1.1.2013 do 30.6.2013 a ukončiť mimoriadnu inventarizáciu. Pre úplnú funkčnosť modulu „Majetok“ a uzatváranie kariet po doplnení informácií na mesačnej báze je potrebné určiť centrálného správcu majetku, ktorý uskutoční uzávierku príslušného mesiaca. Po vykonaní uzávierky už nie je možné do karty majetku vstúpiť.

3.) Ing. Ľubica Ravasová informovala o stave výkonu mimoriadnej inventarizácie v členení podľa DIK, vid' posledný stĺpec tabuľky nižšie. Uviedla, že vykonanie väčšiny inventarizačných komisií je závislých na module majetok.

Komisia DIK	Inventarizácia majetku a záväzkov		Stav k 21.10.
1	Účet 013,014,073,074	členovia komisie	Nie
	Dlhodobý nehmotný majetok a drobný dlhodobý nehmotný majetok vedený v účtovníctve a v operatívnej evidencii	Predseda: Ing. Živko Peev Člen: Mgr. Peter Kaclík Člen: Ing. Andrea Dižová Člen: Alexandra Riecka	Závislé od modulu „Majetok“
2	Účet 021,022,023,081,082,083		Nie
	Dlhodobý hmotný majetok vedený v účtovníctve	Predseda: Ing. Mária Pohrebovičová Člen: Ing. Janka Mešťaniková Člen: Lenka Viziová	Závislé od modulu „Majetok“
3	Účet 03x		Nie
	Pozemky v správe HLMSR Umelecké diela a zbierky	Predseda: Ing. Mária Pohrebovičová Člen: Ing. Eva Jurčová Člen: Mgr. Miriam Mládeková	Závislé od modulu „Majetok“
4	Účet 04x, 05x		Nie
	Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	Predseda: Ing. Rastislav Zeman Člen: Ing. Eva Jurčová Člen: Katarína Beková	Závislé od modulu „Majetok“
5	Účet 06x		Nie
	Dlhodobý finančný majetok	Predseda: JUDr. Zuzana Martišovičová Člen: JUDr. Kamil Kolenič Člen: Ing. Ľubica Ravasová	Závislé od modulu „Majetok“
6	Účet 1xx		Áno
	Materiál, zásoby, tovar, zvieratá	Predseda: Ing. Silvia Ruppertová Člen: Ing. Andrea Dižová Člen: Karol Kubinec	Ukončená, zápisnica dňa 4.9.2013
7	Účet 211, 213		Áno

	Pokladničná hotovosť a ceniny	Predseda: Mgr. Veronika Tyková Člen: Ing. Silvia Ruppertová Člen: Dana Fersterová Člen: Zuzana Fruhaufová	Ukončená, zápisnica dňa 6.9.2013
8	Účet 22x, 27x		Nie
	Účty v bankách	Predseda: Eva Surová Člen: Mgr. Veronika Tyková	Len čiastočne, chýba účet 27x
9	Účet 31x, 32x		Nie
	Pohľadávky Závazky z obchodného styku	Predseda: Ing. Daniela Varenitsová Člen: Mgr. Júlia Gabanová Člen: Zuzana Fruhaufová Člen: Ing. Rozália Petrgálová Člen: Mariana Halenkovičová	Len čiastočne, chýba účet 318
11	Účet 35x		Nie
	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	Predseda: Ing. Ľubica Ravasová Člen: Jana Lišková Člen: Lenka Viziová	Závislé od modulu „Majetok“
12	Účet 38x, 39x		Nie
	Opravná položka k pohľadávkam, vnútorné zúčtovanie a spojovací účet pri združení	Predseda: Anna Hrdličková Člen: Daniela Dufeková	
10	Účet 33x, 34x, 36x, 37x		Áno
	- Ostatné pohľadávky a záväzky - Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, - Zúčtovanie daní a poplatkov, - Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov, záväzky a pohľadávky voči združeniu, - Iné pohľadávky a záväzky	Predseda: Mária Mišovičová Člen: Albína Melichárová Člen: Veronika Ravaszová	Sú len čiastkové, dielčia je rozpracov aná
13	Účet 4xx		Nie
	Vlastné imanie a dlhodobé záväzky	Predseda: Ing. Nataša Hurtová Člen: Ing. Ľubica Ravasová	Len čiastočne
14	Účet 7xx		Áno

	Majetok vedený na Podsúvahových účtoch, pokiaľ nie je zahrnutý v niektorej z vyššie uvedených skupín majetku vedeného len v operatívnej evidencii	Predseda: Milena Polinová Člen: Ing. Magdaléna Slimáková Člen: Ing. Eva Jurčová	Ukončená, zápisnica dňa 14-16.8.2013
--	---	---	--------------------------------------

- 4.) Ing. Ignác Kolek požiadal o fotokópie zápisníc z vykonaných inventúr. Ďalej uviedol, že ako pozorovateľ dostal e-mailom informáciu len o zasadnutí 9-tich čiastkových inventarizačných komisií.

Ústredná inventarizačná komisia prijala vyššie uvedené informácie, podľa ktorých nebol výkon mimoriadnej inventarizácie ešte ukončený a bude zvolaná najneskôr do 31.10.2013.

Zapísal: Ing. Jaroslav Sýkora
Dňa: 21.10.2013

**Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava Primaciálne námestie 1,
814 99 Bratislava**

Rozhodnutie č. 16/2013

**primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy („hlavné mesto“) na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k 30.06.2013,
pokladní a skladov k 31.07.2013**

**Čl. 1
Právna úprava**

Podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nariaďujem vykonať mimoriadnu inventarizáciu:

- Dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku odpisovaného a neodpisovaného, krátkodobého hmotného a krátkodobého nehmotného majetku.
- Obstarania dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku vrátane vyplatených preddavkov.
- Finančných investícií
- Finančných prostriedkov a cenín
- Zostatkov na účtoch zúčtovacích vzťahov, základného imania a kapitálových fondov (účtová trieda 3 a 4).
- Zostatkov na podsúvahových účtoch.

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods.3 zákona o účtovníctve, aby podľa ďalšieho ustanovenia § 7 ods.1 tohto zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve (účtovný stav) zodpovedá skutočnosti. Zaisťuje sa ďalej preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok. Z hľadiska zostavenia účtovnej závierky (riadnej aj mimoriadnej) je vykonanie inventarizácie základným prvkom všetkých uzávierkových činností a je podstatným prvkom preukázateľnosti a správnosti účtovníctva. Túto skutočnosť je potrebné najskôr zistiť. Zistí sa fyzickou alebo dokladovou inventúrou. Až nasledovne sa môžu porovnať inventúrou zistené skutočné stavy s účtovníctvom. Toto porovnanie (overenie) sa nazýva inventarizácia.

Predpokladom inventarizácie je teda zistenie skutočného stavu majetku a záväzkov. Inventúra je výkonným nástrojom inventarizácie. Povinnosť vykonať inventarizáciu stanovuje najmä § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

1) CIR - 1 komisia
2) DIR - 14 komisií (ohľadom)
3) ČIR - 80 komisií (časť ošetrova)

Čl. 7 Harmonogram inventarizácie

Postup prác pri inventarizácii je potrebné zorganizovať tak, aby sa zabezpečilo úplné a správne zistenie skutočných stavov hospodárskych prostriedkov.

Harmonogram inventarizácie:

- **Školenie ÚIK** **T: 25.07.2013**
Školenie ÚIK prebehlo v uvedenom termíne podľa rozhodnutia č. 14/2013

- **Vykonávacie obdobie pre:**
 - fyzickú inventarizáciu pokladní a skladov **T: 01.08.2013 -16.08.2013**
 - dokladovú inventarizáciu **T: 01.08.2013 - 16.08.2013**

- **Vyhodnocovacie obdobie pre ČIK:** **T: 19.08.2013-30.08.2013**

- **Vyhodnocovacie obdobie pre DIK:** **T: 02.09.2013-06.09.2013**

Čl. 8 Úlohy ústrednej inventarizačnej komisie

- Zabezpečiť prípravu, priebeh a záverečné vyhodnotenie výsledkov z inventarizácie
- Spracovať dokumentáciu a inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie **T: 26.09.2013**

- Schválený inventarizačný zápis ÚIK predložiť na referát účtovníctva hlavného mesta SR Bratislavy.

- Vyžiadať predloženie inventarizačných zápisov od ČIK a DIK

- Každá ČIK spracuje prílohy č. 1 - 4, následne DIK a ÚIK za majetok, ktorý inventarizuje a zodpovedá za správnosť vykonanej inventarizácie.

- Každá ČIK spracuje inventúrne súpisy v rozsahu vykonávanej inventúry. Vzory inventúrnych súpisov sú prílohou č. 5 tohto rozhodnutia a nachádzajú sa na disku: J\VYVESKA\INVENTURA\SMERNICA_INV\Tabulky06.xls

Čl. 9
Zrušujem

Rozhodnutie č. 14/2013 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k 30.06.2013, pokladní a skladov k 31.07.2013.

Čl. 10
Účinnosť

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť 31.07.2013. Platnosť stráca 26.09.2013.

V Bratislave, dňa 31.07.2013

The image shows a circular official seal of the Bratislava City Council. The seal contains the text "HLAVNÉ MESTO SR BRATISLAVA" around the perimeter and a central emblem of a castle. Below the seal, the name "Milan Ftáčnik" and the title "primátor" are printed. A handwritten signature in black ink is written over the seal and extends to the right.

Milan Ftáčnik
primátor

**Zápisnica zo zasadnutia ústrednej inventarizačnej komisie
zo dňa 25.07.2013**

Prítomní: podľa prezenčnej listiny

Otvorenie

Ing. Jaroslav Sýkora poverený zastupovaním predsedu ústrednej inventarizačnej komisie Ing. Borisa Kotesa informoval o nutnosti vykonať mimoriadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta podľa stavu k 30.06.2013 v zmysle Uznesenia mestského zastupiteľstva č. 1146/2013 zo dňa 26.-27.06.2013 a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Harmonogram výkonu inventarizácie, ciele inventarizácie, lehoty na výkon inventúr sú určené Rozhodnutím č. 14/2012 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Pri výkone dokladovej inventúry je potrebné dbať na zistenie skutočného stavu z dokladov a následne porovnanie so stavom účtovným. Prípadné rozdiely uviesť v inventúrnom súpise. Pri fyzickej inventúre, fyzickým overením (spočítaním, meraním, vážením) zistiť reálny stav, je potrebné majetok fyzicky zhodnotiť, kontrolovať inventárne číslo, celkový stav a úplnosť príslušenstva a prípadné zmeny uviesť v inventúrnom súpise do poznámky.

Všetci prítomní boli upozornení na formálnu chybu v číslovaní dielčích inventarizačných komisií (ďalej len DIK), na strane 5 Rozhodnutia č. 14/2013, zistenú až po distribúcii rozhodnutia a bola im rozdaná vytláčená oprava tejto stránky.

Pre porovnanie zisteného stavu s účtovným stavom bol ku každej DIK určený zodpovedný pracovník finančného oddelenia. Tabuľka určenia zodpovednosti je prílohou č. 1 tejto zápisnice.

Všeobecné informácie a pripomienky

a)

Vypracovať nové rozhodnutie na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava k 30.6.2013, v ktorom budú zohľadnené pripomienky členov ústrednej inventarizačnej komisie nasledovne:

1. Doplniť medzi členov Ústrednej inventarizačnej komisie: Ing. Petra Michaličku.
2. Nahradiť členov ústrednej inventarizačnej komisie JUDr. Iva Nesrovnala a Ing. Jarmilu Tvrdu novými členmi, ako dôvod uvádzali prítomní poslanci, že neboli do ústrednej inventarizačnej komisie navrhnutí finančnou komisiu. Náhradníci neboli menovaní.
3. Vylúčiť z dielčej inventarizačnej komisie č. 2 Ing. Zuzanu Dzivjákovú, nakoľko nie je pracovníkom Hlavného mesta SR Bratislavy, môže byť menovaná len ako pozorovateľ v ústrednej inventarizačnej komisii.
4. Vylúčiť z dielčej inventarizačnej komisie č. 3 Ing. Ignáca Koleka, nakoľko nie je pracovníkom Hlavného mesta SR Bratislavy, môže byť menovaný len ako pozorovateľ v ústrednej inventarizačnej komisii.
5. Vylúčiť z dielčej inventarizačnej komisie č. 4 Ing. Jarmilu Tvrdu, nakoľko nie je pracovníkom Hlavného mesta SR Bratislavy, môže byť menovaná len ako pozorovateľ v ústrednej inventarizačnej komisii.

6. Vymeniť predsedu a člena čiastkovej inventarizačnej komisie číslo. 6.5.2. za nových členov zo zástupcov Hlavného mesta SR Bratislavy v dozornej rade Dopravného podniku Bratislava. Za predsedu tejto komisie bol navrhnutý riaditeľ magistrátu.

7. Zabezpečiť oznámenie mestským častiam, aby vykonali dokladovú inventarizáciu mestského majetku k 30.6.2013, ktorý im bol zverený do správy v rozsahu budovy a pozemky. Zápis z inventarizačnej komisie predložia mestské časti čiastkovej inventarizačnej komisii 6.14.3.1, ktorej predsedom je Lenka Viziová. .

8. Dotaz od Hlavného mestského kontrolóra, či bude vykonaná aj inventúra reprezentačných zásob. Uvádzame, že inventúra bude vykonaná a je zahrnutá do DIK č. 6 a ČIK č. 6.6.1.

9. Pripomienka vedúcim jednotlivých oddelení na urýchlené spracovanie všetkých dodávateľských a odberateľských faktúr a predpisov tak, aby bolo možné vykonať priebežnú uzávierku k 30.6.2013 pre potreby inventarizácie.

10. Ing. Ravasová informovala, že obraty na syntetickom účte 355 sú v priebehu roku 2013 zúčtované len na základe dokladov predložených štatutárnymi zástupcami rozpočtových a príspevkových organizácií. Dôvodom je momentálna nefunkčnosť modulu Majetok.

11. Bol daný zo strany hlavného kontrolóra dotaz, či budú v rámci mimoriadnej inventarizácie odsúhlasené zostatky záväzkov voči jednotlivým dodávateľom k 30.6.2013. Ing. Ravasová informovala, že odsúhlasenie zostatkov bolo vykonané k 31.12.2012 len u dodávateľov v objeme záväzkov celkom nad 500tis. EUR. Odsúhlasenie záväzkov k 30.6.2013 nebude mesto vykonávať.

b)

1. Uložiť povinnosť predsedom čiastkových inventarizačných komisií oznámiť Ing. Dzivjakovej a Ing. Kolekovi – členom UIK termíny zasadnutia čiastkových inventarizačných komisií elektronickou poštou najneskôr deň vopred na e-mailovú adresu zuzanadza@gmail.com, kolek@devin.sk .

2. Zabezpečiť vykonanie dokladovej inventarizácie majetku zvereného do správy Dopravnému podniku Bratislava. Príslušná ČIK zabezpečí oznámenie DPB, aby vykonal dokladovú inventarizáciu mestského majetku k 30.6.2013, ktorý im bol zverený do správy.

c)

1. Ing. Pohrebovičová informovala členov ústrednej inventarizačnej komisie, že v tak krátkom časovom limite a v súvislosti s problémami s modulom Majetok v informačnom systéme je termín vykonania úplnej dokladovej inventarizácie nereálny.

2. Pani Polinová a Ing. Ravasová oboznámili členov ústrednej inventarizačnej komisie o základných pravidlách, ktoré je potrebné dodržiavať pri výkone dokladovej a fyzickej inventarizácie.

HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA

INVENTARIZAČNÝ ZÁPIS

z inventarizácie majetku vykonanej k 31.12.2012.

Inventarizačná komisia posúdila výsledky inventarizácie a zostavila porovnávacie tabuľky.

Navrhuje:

Opatrenia

Účty : 021, 081

- zapísať do registra majetku všetok majetok, ktorý je zverený do správy mestským časťam

Termín: do 31.12.2014

- nedoriešený majetok, ktorý nebol zinventarizovaný vo výške 613.147,25 € bezpodmienečne doriešiť do 31.12.2013

Účty: 022, 082, 023,083, 024 ,084

- zistené inventarizačné rozdiely musí správca majetku predložiť do škodovej komisie

Termín: do 30.6.2013

Účty 031, 032

- nakoľko sa každý rok opakuje zvýšenie inventarizačného rozdielu pri pozemkoch (ku dňu vykonania inventarizácie) navrhujeme, aby správca majetku dal prešetriť aplikovanie šablony na zostavenie inventúrneho súpisu pozemkov

Termín: do 30.9.2013

- zabezpečiť naviazanie a skontrolovanie listu vlastníctva z katastra nehnuteľností na majetkovú kartu

Termín: do 31.12.2013

- Dôsledne skontrolovať karty majetku, ktoré boli generované funkciou v systéme z katastra nehnuteľností. Opakuje sa nedostatok, že majetok od roku 2004 je majetok evidovaný na majetkových kartách v informačnom systéme NORIS nie v súlade s katastrom nehnuteľností.

Termín: do 31.12.2013

Účty: 041,042

- Opätovne navrhujeme, aby správca majetku evidoval nezaradené investície v inf. systéme NORIS v spolupráci s OIM a centrálnym správcom majetku. Po zaškolení zodpovednými pracovníkmi evidovať v systéme NORIS - správca majetku samostatne, aby zaradenie majetku do používania prebiehalo nad nezaradenými investíciami.
- Správca majetku v spolupráci s oddelením informatiky zabezpečia, aby majetok ktorý nie je skolaudovaný, alebo je čiastočne skolaudovaný a nie je zaradený do používania na účty 02x, bol zaradený do novej zložky a novej evidenčnej skupiny, aby bolo možné realizovať opravné položky nad týmto majetkom do výšky odpisov

Účty 06x

- Inventarizácia majetku na účte 069 nebola do ukončenia inventarizácie vykonaná. Zmluva s DPB bola v roku 2012 v štádiu rozpracovanosti - spolupracuje na nej DPB, OLP, SNM, FIN.

31x

- správca zmluvy v spolupráci so správcom majetku zabezpečia naviazanie nájomných a kúpnych zmlúv na kartu majetku, aby bola zabezpečená kontrola medzi účtami nákladov a výnosov (54x, 64x) pri predaji majetku.
- zmeny v zmluvných vzťahoch realizovať súčasne so zmenami vo finančnom plnení zmluvy a následne aj v splátkových kalendároch
- vypracovať pravidlá pre zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní pohľadávok od spoločností, u ktorých začalo konkurzné konanie
- vypracovať pravidlá pre zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní pohľadávok, ktoré hlavné mesto vymáha v súdnom konaní
- prepracovať pravidlá o tvorbe opravných položiek
- navrhujeme aby pri spracovaní zmlúv boli zjednotené dátumy splatnosti a dátumy dodania služby, pretože platby pred dátumom dodania (v rámci kalendárneho roku) pri doterajšom spôsobe tvorby predpisov, majú vplyv na výsledok hospodárenia. V takomto prípade je potrebné jednotlivé predpisy časovo rozlišovať – zmena typového finančného plnenia u jednotlivých typov zmlúv.

Dátum: 3. 6. 2015

Za inventarizačnú komisiu:

Predseda:

- Ing. Boris Kotes

Boris Kotes

Členovia:

- Ing. Ivan Krištof
- Ing. Peter Michalička
- Ing. Jozef Demovič
- Ing. Janka Mešťaníková
- Ing. Živko Peev
- Ing. František Griščik
- Ing. Kvetoslava Čurná
- JUDr. Zuzana Zajacová
- Ing. Peter Magdin
- Ing. Silvia Ruppertová
- Ing. Peter Zapletálek
- JUDr. Ľubica Chlebová
- JUDr. Dagmar Šimková
- RNDr. Viera Karovičová
- Katarína Jesenská
- Milena Polinová
- Adriana Renčková
- Eva Surová
- Mária Mišovičová
- Lic. Valéria Janáková
- Ing. Ľubica Ravasová

Ivan Krištof
Peter Michalička
Jozef Demovič
Janka Mešťaníková
Živko Peev
František Griščik
Kvetoslava Čurná
Zuzana Zajacová
Peter Magdin
Silvia Ruppertová
Peter Zapletálek
Ľubica Chlebová
Dagmar Šimková
Viera Karovičová
Katarína Jesenská
Milena Polinová
Adriana Renčková
Eva Surová
Mária Mišovičová
Valéria Janáková
Ľubica Ravasová

HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA

INVENTARIZAČNÝ ZÁPIS

z inventarizácie majetku vykonanej k 31.12.2011.

Inventarizačná komisia posúdila výsledky inventarizácie a zostavila porovnávacie tabuľky.

Navrhuje:

Účet opatrení

01x, 07x

- v budúcnosti k inventúrnemu súpisu prikladať doklad o pridelenej licencií

021, 081

- listy vlastníctva prikladať k inventúrnemu súpisu
- majetok v inventúrnom súpise kontrolovať na listy vlastníctva
- zapísať do registra majetku všetok majetok, ktorý je zverený do správy mestským časťam
- v prípade pohybov nad vykonaným majetkom, ktorého vlastníkom je HLMSR zabezpečiť, aby správca zvereného majetku doručil kópiu dokladu o vykonanom pohybe vlastníkovi majetku (príslušnému správcovi na HLMSR)

022, 082, 023,083, 024 ,084

- zabezpečiť, aby prevod majetku medzi jednotlivými správcami bol vykonávaný v súlade s rozhodnutím primátora 15/2010 Čl. 19

031

- zabezpečiť, aby prevod majetku medzi jednotlivými správcami bol vykonávaný v súlade s rozhodnutím primátora 15/2010 Čl. 19
- správca majetku musí pohyb majetku na majetkových kartách zabezpečiť v súlade s rozhodnutím primátora o nakladaní s majetkom mesta
- opravné položky doriešiť v roku 2012
- skontrolovať všetky majetkové karty s listami vlastníctva na základe katastra
- v prípade pohybov nad vykonaným majetkom, ktorého vlastníkom je HLMSR zabezpečiť, aby správca zvereného majetku doručil kópiu dokladu o vykonanom pohybe vlastníkovi majetku (príslušnému správcovi na HLMSR)

- od roku 2004 je majetok evidovaný na majetkových kartách v informačnom systéme NORIS, tvorba majetkových kariet bola realizovaná funkciou v systéme z katastra nehnuteľností. Dôsledná kontrola týchto kariet doteraz nebola vykonaná. Doriešiť do konca roku 2012.
- pri nehnuteľnosti obstaranej na základe zmluvy, ak do nadobudnutia vlastníctva vkladom do katastra nehnuteľnosti nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom do užívania k dátumu uvedenému v zmluve alebo v inom doklade o odovzdaní nehnuteľnosti do užívania, u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

041,042

- navrhujeme, aby správca majetku evidoval nezaradené investície v inf. systéme NORIS v spolupráci s OIM a centrálnym správcom majetku. Po zaškolení zodpovednými pracovníkmi evidovať v systéme NORIS - správca majetku samostatne, aby zaradenie majetku do používania prebiehalo nad nezaradenými investíciami.

06x

- navrhujeme zmenu zmluvy o spravovaní majetku Hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 20.4.1994 v znení dodatkov. V spolupráci s DPB upraviť spôsob evidencie majetku a správy. Zosúladiť zmluvných vzťahov s platnou legislatívou. Zmluva s DPB je v roku 2012 v štádiu rozpracovanosti - spolupracuje na nej DPB, OLP a SNM.

31x

- zabezpečiť aby sa neopakovali nezrovnalosti medzi majetkom, nájomnými zmluvami, kúpnyimi zmluvami, pohľadávkami a pre lepšiu prehľadnosť nájomných a kúpnych vzťahov navrhujeme zabezpečiť naviazanie nájomných a kúpnych zmlúv na kartu majetku. Zabezpečiť, aby zmeny v zmluvných vzťahov boli realizované súčasne so zmenami na majetkových kartách, prípadne na predpise pohľadávok.
- vypracovať pravidlá pre zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní pohľadávok v súdnom konaní spoločností u ktorých začalo konkurzné konanie

7xx

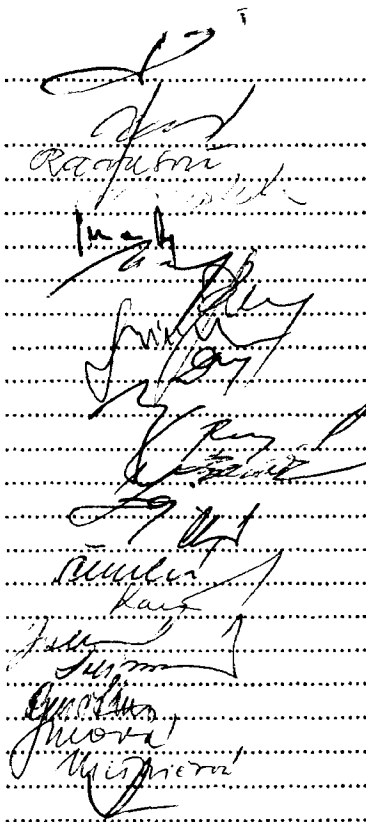
- navrhujeme znovu zaviesť evidenciu majetku zvereného do správy mestským časťami na podsúvahových účtoch, na základe pohybov v registri majetku

Dátum: 31. 3. 2012

Za inventarizačnú komisiu:

predseda: Ing. Miroslav Vaďura, MPH

členovia: Ing. Mária Frindrichová
Ing. Ľubica Ravasová
Ing. Peter Michalička
Mgr. Milan Marko
Ing. Janka Mešťaníková
Ing. Peev Živko
Ing. František Griščík
Ing. Ján Dinka
Ing. Peter Magdin
Ing. Silvia Ruppertová
Ing. Peter Zapletálek
JUDr. Zajacová Zuzana
JUDr. Ľubica Chlebová
JUDr. Dagmar Šimková
RNDr. Viera Karovičová
Katarína Jesenská
Milena Polinová
Adriana Renčková
Eva Surová
Mária Mišovičová
Lic. Valéria Janáková


A vertical column of handwritten signatures in black ink, corresponding to the list of names on the left. The signatures are written on a background of horizontal dotted lines. The names are written in a cursive, handwritten style.

Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava

Tab. č. 1

HIK

Porovnávacía tabuľka k 31.12.2011

Skupina majetku	Stav k 31.12. minulého roka	Účtovný stav k 31.12. bežného roka	Skutočný stav k 31.12. bežného roka	Manko	Prebytok	Rozdiel	Poznámka
dlhodobý nehmotný majetok (ÚS 01,07)							
účet 013	4 642 630.13	4 727 493.61	4 727 493.61				
účet 014	150 368.45	150 368.45	150 368.45				
Suma 01x	4 642 630.13	4 877 862.06	4 877 862.06	0.00	0.00	0.00	
účet 073	-3 397 474.96	-3 954 037.36	-3 954 037.36	0.00	0.00		
účet 074	-150 368.45	-150 368.45	-150 368.45	0.00	0.00		
Suma 07x	-3 547 843.41	-4 104 405.81	-4 104 405.81	0.00	0.00	0.00	
Zostatková hodnota 013	1 245 155.17	773 456.25	773 456.25	0.00	0.00	0.00	
Zostatková hodnota 014	-150 368.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Neboli zistené nedostatky. V používaní je aj majetok, ktorý je odpísaný. Doklady o pridelených licenciách sú uložené na príslušných oddeleniach.

HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA

INVENTARIZAČNÝ ZÁPIS

z inventarizácie majetku vykonanej k 31.12.2010.

Inventarizačná komisia posúdila výsledky inventarizácie a zostavila porovnávacie tabuľky.


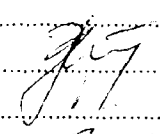
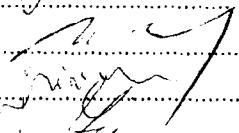

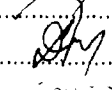
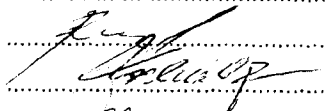
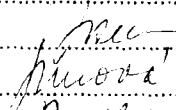
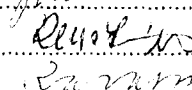
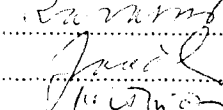
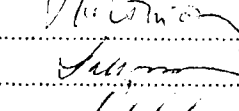
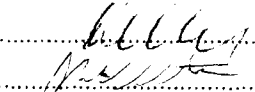
Navrhuje:

- vykonať inventarizáciu v roku 2011 kompletne za všetok majetok, ktorý je evidovaný na majetkových účtoch
- zabezpečiť prekontrolovanie a evidenciu majetku, zvereného mestským častiam a následne aktualizovať a skontrolovať zverovacie protokoly (obstarávacia hodnota, oprávky, zostatková hodnota)
- zabezpečiť aby všetky mestské časti ku koncu kalendárneho roka zasielali inventarizáciu všetkého zvereného majetku s prehľadom pohybov (kópie zaradovacích a vyradovacích protokolov)
- preveriť všetky zmluvy týkajúce sa pohybu majetku, záväzkov a pohľadávok
- vytvoriť opravné položky na pohľadávky po lehote splatnosti a majetok, ktorý organizácia nepoužíva pre svoje potreby, ale je stále vedený na majetkových kartách. Doplniť vzťahy na pohľadávkach na vytvorené opravné položky k daným pohľadávkam a naopak
- zabezpečiť spôsob vyradovania a zaradovania hmotného a nehmotného majetku v súlade s príslušnými kúpnyimi zmluvami, aby sa zamedzilo ovplyvneniu výsledku hospodárenia - dodržať príslušné účtovacie obdobie. Túto úpravu je potrebné vykonať, nakoľko majetok musí byť vyradený alebo zaradený v registri majetku v tom období, v ktorom bol v organizácii vyradený z používania, alebo kedy sa začal používať, bez ohľadu na to, ako prebehol prevod v katastrí majetku.
- doplniť zdroje financovania na majetkové karty – od správnosti týchto údajov sa odvíja správnosť výsledku hospodárenia
- doplniť vzťahy k nájomným a kúpnyimi zmluvám ku krátkodobému a dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku na kartách majetku
- zabezpečiť sledovanie obstarania hmotných a nehmotných investícií v informačnom systéme NORIS
- všetky oddelenia alebo útvary, ktoré preberajú práce alebo služby od dodávateľov musia zabezpečiť, aby doklady o prevzatí prác alebo služieb, ktoré boli vykonané do konca kalendárneho roka, boli od dodávateľov do zostavenia účtovnej závierky doručené. Ak k tomuto kroku nepríde, musia vytvoriť doklad, ktorý bude slúžiť ako podklad k tvorbe nevyfakturovaných dodávok
- zrekonštruovať tvorbu fondu rozvoja bývania – prechod na iný spôsob financovania
- vysporiadať inventarizačné rozdiely, pretože z dôvodu neskorého vykonania inventarizácie nemohli byť premietnuté do majetku HLMSR

Dátum: 20.4.2011

Za inventarizačnú komisiu:

predseda: Ing. Bulík Juraj
členovia: Ing. Eva Kočanová
Ing. Trebatický Ján
Ing. Peev Živko
RNDr. Viera Karovičová
Ing. Janka Mešťaníková
Ing. Griščík František
JUDr. Zajacová Zuzana
Ing. Peter Magdín
Ing. Ján Dinka
JUDr. Daniela Šurínová
Ing. Silvia Ruppertová
Ing. Peter Zapletálek
Katarína Jesenská
Eva Surová
Adriana Renčková
Ing. Ľubica Ravasová
Lic. Valéria Janáková
Mária Mišovičová
Milena Polinová
JUDr. Dagmar Šimková
Ing. Peter Michalička


.....
PRACOVNÝ POMER UKONČENÝ K 31. 1. 2011

.....

.....

.....

.....
PRACOVNÝ POMER UKONČENÝ K 15. 2. 2011

.....

.....

.....

.....

.....

.....