

# MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 24.09.2015

## Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013

---

**Predkladateľ:**

Mgr. Martin Maruška v.r.  
riaditeľ Magistrátu  
hlavného mesta SR Bratislava

**Materiál obsahuje:**

1.

**Informácia o postupe pri  
odstraňovaní Inventarizačných  
rozdielov v Inventarizácii  
k 31.12.2013**

**Zodpovedný:**

Ing. Iveta Bullová v.r.  
referát interného auditu

**Spracovateľ:**

Ing. Iveta Bullová v.r.  
referát interného auditu

september 2015

## **Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013, a k zisteniu Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2014**

Pán riaditeľ Mgr. Martin Maruška inicioval od júna 2015 pravidelné pracovné porady tzv. pracovnej skupiny pre riešenie inventarizačných rozdielov 2013, 2014. Pracovná skupina v novom zložení sa doteraz zišla celkom tri krát: 18.06.2015, 15.07.2015 a 07.08.2015. Na každé pracovné stretnutie bol prizvaný aj p. námestník Ing. Ignác Kolek.

1.) Na pracovnej porade a z výsledkov Správy následnej finančnej kontroly č. 02/2015 bolo konštatované: Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok nikdy neprebehla v súlade so zákonom o účtovníctve, neboli inventarizované všetky aktívne účty hlavného mesta, neboli zúčtované inventarizačné rozdiely do účtovníctva hlavného mesta. Inventarizácia majetku, zásob a pohľadávok historicky aj pri prechode do nového IS systému Noris v roku 2004 prebehla s nedostatkami. Tieto nedostatky neboli zohľadnené v účtovníctve hlavného mesta SR Bratislava.

2.) Interná smernica na vykonanie inventarizácie je zastaralá, od roku 2009 (Rozhodnutie primátora č. 10/2009 – Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok nebola za 6 rokov aktualizovaná, neodráža preto zákonné zmeny v procese inventarizácie.

3.) Pracovná skupina pracuje na základe Hramonogramu prác odstraňovania inventarizačných rozdielov.

4.) Identifikované boli tri kľúčové oblasti, ktoré predstavujú pre hlavné mesto riziko:

- stav majetku ( hmotný majetok.-nehnutelnosti, pozemky, majetok zverený mestským častiam na základe zverovacích protokolov)
- stav pohľadávok (pohľadávky nevieme identifikovať, to znamená nevieme presne určiť obdobie vzniku pohľadávky, odberateľa, pri stave nespárovaných platieb nevieme presne vyčíslit' sumu pohľadávok)
- stav záväzkov

s cieľom pripraviť sa dôkladne na inventarizáciu za rok 2015

5.) Východiskovým obdobím pre uskutočnenie tzv. generálnej inventarizácie majetku, zásob a záväzkov pre rok 2015, pre zúčtovanie inventarizačných rozdielov minulých rokov bude dátum 31.12.2010.

### **Proces prípravy na inventarizáciu 2015:**

1.) Aktualizácia Smernice o vykonaní inventarizácie majetku zásob, pohľadávok a záväzkov hlavného mesta SR Bratislava v súlade so zákonom o účtovníctve

Úloha trvá do 30.09.2015 zodpovedná Ing. Iveta Bullová

2.) Koordinátor inventarizácie – Ing. Iveta Bullová,  
zodpovedné kontaktné osoby z jednotlivých oddelení Magistrátu, zodpovedných za inventarizáciu

za FIN – Ing. Radoslav Kasander, Ing. Jaroslav Sýkora, Ing. Kleisová

za OSN – Ing. Miroslav Bialko, Lenka Víziová, Zuzana Danišková

za OIT – Ing. Živko Peev, Ing. Lubor Reháč

za OVS – Ing. Gabriel Baláž a ním poverená osoba

za OMDP – Ing. Peter Michalička a ním poverená osoba

za OLP – Mgr. Martin Katriak a ním poverená osoba

3.) Doriešenie technického problému s dodávateľom IS Noris, úloha trvá do 31.10.2015

4.) Bol vypracovaný nový Príkaz riaditeľa, ktorý legislatívne a organizačne rieši problém inventarizácie

4.) Finančné oddelenie pracuje priebežne na odstraňovaní nedostatkov párovania mylných platieb, zaviazalo sa v termíne do 20.09.2015 podať komplexnú informáciu vysporiadania mylných platieb za obdobie od 31.12.2010 do 31.12.2014

5.) Oddelenie správy nehnuteľností dorieši problematiku mylných platieb a správnu sumu pohľadávok do 15.10.2015