

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 28. mája 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

Máj 2015

Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013

Harmonogram prác pri výkone Následnej finančnej kontroly 02/2015

- 1.) Stretnutie pracovnej skupiny zamestnancov Oddelenia správy nehnuteľností, Finančného oddelenia, Oddelenia informačných technológií a Oddelenia legislatívno-právneho dňa 04.05.2015 o 13. 00 hod
- 2.) Stretnutie pracovnej skupiny zamestnancov Oddelenia správy nehnuteľností, Finančného oddelenia, Oddelenia informačných technológií a Oddelenia legislatívno-právneho dňa 05.05.2015 o 9. 00 hod
- 3.) Získanie databázy z IS Noris k 31.12.2014 – zálohovaná účtovná závierka k 31.12.2014 – predložiť do 25.05.2015
- 4.) Identifikácia všetkých pohľadávok na účtoch syntetický účet 318, 319 – podľa štruktúry **najskôr od 01.01.2014 do 31.12.2014**. V súčasnej dobe sa nedá presne kvantifikovať jednotlivá pohľadávka v systéme IS Noris. Preto musíme v zálohovanej verzii vyfiltrovať pohľadávky podľa predloženej štruktúry – predpis OSN, podľa zmluvy a splátkového kalendára
- 5.) Na základe správnej identifikácie pohľadávok, rozdeliť tieto pohľadávky na reálne – to znamená potenciálne zdroj budúceho príjmu, na rizikové - vytvoriť k takýmto pohľadávkam tzv. opravné položky, a pohľadávky nevymožiteľné
- 6.) Pohľadávky reálne – riešiť prostredníctvom oddelenia OLP – v zmysle Rozhodnutia primátora č. 13/2014 Smernica č. 2
- 7.) Pohľadávky rizikové – tvorba opravných položiek, nakoľko v súčasnej dobe sa opravné položky k pohľadávkam neučítajú, vyvolať stretnutie s dodávateľom IS Noris – zabezpečiť v systéme Modul Opravné položky
- 8.) Pohľadávky nevymožiteľné – tieto pohľadávky po kompetnej sumarizácii odpísať prostredníctvom účtu 546 – Odpis pohľadávky, po prerokovaní s Finančnou komisou a predložením na schválenie MZ
- 9.) Inventarizačné rozdiely na majetkových účtoch súvahových aj podsúvahových sa priebežne odstraňujú. Mestské časti Bratislavy už boli písomne oslovené, aby predložili vlastné Inventarizácie majetku
- 10.) Po predložení zostáv majetku mestských častí OSN bude riešiť všetky vzniknuté rozdiely na súvahových aj podsúvahových účtoch
- 11.) Spolupráca s útvaram mestského kontrolóra Bratislavy. na základe historických skúseností zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra s Inventarizáciou hlavného mesta SR Bratislavy – efektívna kontrola zaradenia majetku hlavného mesta.

Príloha: č.1

Finančné oddelenie
Oddelenie správy nehnuteľností
Oddelenie miestnych daní a poplatkov
Oddelenie informačných technológií

V Bratislave, 19.05.2015

Vybavuje: Ing. Iveta Bullová – referát interného auditu

**Vec: Žiadosť o spracovanie účtovných materiálov k Následnej finančnej kontrole
02/2015 - Inventarizačné rozdiely k 31.12.2014**

Žiadam Vás o spracovanie zoznamu všetkých prvotných účtovných dokladov – všetky **vystavené odberateľské faktúry za rok 2014**, podľa jednotlivých odberateľov na základe zmlúv o prenajatom majetku hlavného mesta SR Bratislavy, na základe aj iných prvotných účtovných dokladov. Žiadam vedúceho oddelenia správy nehnuteľností, aby zabezpečil personálne spracovanie. Zároveň žiadam vedúceho oddelenia miestnych daní a poplatkov o spracovanie daňových predpisov za rok 2014.

Podotýkam, len rok 2014, podľa jednotlivých kategórií zmluvného vzťahu.

termín do 20.06.2015

Žiadam vedúceho Finančného oddelenia a Oddelenia miestnych daní a poplatkov o doplnenie získaných tabuliek od oddelenia Správy nehnuteľností o personálne zabezpečenie tejto žiadosti. **Doplnenie sa bude týkať dôkladného odkontrolovania všetkých inkás pohľadávok za vystavené odberateľské faktúry za rok 2014**

termín do 07.07.2015

Žiadam vedúceho oddelenia informačných technológií o vytvorenie a poskytnutie zálohovej databázy účtovníctva v IS Noris k 31.12.2014

termín do 25.05.2015

Žiadam všetky zúčastnené strany o dodržanie uvedených termínov.

S pozdravom Ing. Iveta Bullová – referát interného auditu, vlastnoručne