

# MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 26. februára 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.  
**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

Február 2015



termín: do 60 dní od vystavenia poverenia k Následnej finančnej kontrole

- 7.) Na základe výsledkov Následnej finančnej kontroly zvolat' stretnutie pracovnej skupiny, prijať opatrenia na odstránenie existujúcich inventarizačných rozdielov 2013, 2014, určiť zodpovedných zamestnancov za odstránenie inventarizačných rozdielov 2013,2014 na základe prijatých opatrení z Následnej finančnej kontroly, určiť termíny odstránenia, všetky inventarizačné rozdiely zaúčtovať v IS Noris do aktuálneho účtovného obdobia.

zodpovedný/á: vedúci referátu účtovníctva

- 8.) Kontrola odstránenia inventarizačných rozdielov 2013,2014, stretnutie pracovnej skupiny, s cieľom vyčíslit' skutočnú hodnotu majetku a záväzkov Hlavného mesta SR Bratislavy

termín: do 30.06.2015

termín na účtoch 786,797: do 31.12.2015

zodpovedný/á: vedúci referátu účtovníctva

- 9.) Podľa príkazu č. 7/2014 pracovná skupina je povinná informovať Mestské zastupiteľstvo o aktuálnych krokoch, riešeniach a výsledku

termín: raz mesačne, prvý krát 26.02.2015

zodpovedná: Ing. Iveta Bullová

#### Komentár:

Podľa Harmonogramu prác a postupov pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013 bol odkontrolovaný aktuálny inventarizačný rozdiel.

Na majetkových účtoch 021 – Budovy a stavby stále evidujeme rozdiel 543.440,02 EUR.

Tento inventarizačný rozdiel nebol identifikovaný ani v Inventarizácii roku 2014.

Na účtoch účtovej triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy, konkrétne na účtoch 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí stále pretrvávajú inventarizačné rozdiely v sume 3.224.530,33 EUR.

Na účtoch 321 – Dodávatelia inventarizačný rozdiel 2013 pretrváva v sume 31.760,31 EUR.

Na účtoch 324 – Prijaté preddavky a 325 – Ostatné záväzky mala byť vykonaná opätovná Inventarizácia účtu v spolupráci s oddelením informačných technológií. Do zberu materiálov do MsZ neboli oznámené rozdiely.

Na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce sa inventarizačný rozdiel roku 2013 odstránil v celej sume 504.814,51 EUR.

Na podsúvahových účtoch 786 – Budovy zverené mestským častiam a 797 – Pozemky zverené mestským častiam bol v zápise Ústrednej inventarizačnej komisie k Inventarizácii 2013 vydaný termín odstránenia do 31.12.2015. Inventarizáciou 2014 sa len tento inventarizačný rozdiel potvrdil.

Podľa Rozhodnutia primátora č. 18/2014 mala byť Inventarizácia roku 2014 ukončená zápisom Ústrednej inventarizačnej komisie do 20.01.2015. Nakoľko do zberu materiálov do MsZ nebol predložený, rozdiel v Inventarizácii roku 2014 nevieme vyčíslit'.

Z týchto dôvodov bude vykonaná na základe poverenia riaditeľa Magistrátu hlavného mesta SR Bratislava Následná finančná kontrola Inventarizácie 2013, 2014 a to podľa postupov Rozhodnutia primátora č. 14/2014 – Smernica č. 4 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislava.