

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 28.04.2016

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

apríl 2016

Dôvodová správa

Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013

(a k zisteniu Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2014)

Prvý krát od roku 2004 sa podarilo zrealizovať riadne a plnohodnotné uskutočnenie inventarizácie, resp. inventarizácia za rok 2015 bola uskutočnená v plnom rozsahu a s korektnými výstupmi, čo do budúcnosti vytvára predpoklad zobrazovania v účtovníctve pravdivého a verného obrazu činnosti HM BA.

Na základe vyššie uvedeného sa vysporiadali inventarizačné rozdiely aj z predchádzajúcich rokov a taktiež aj inventarizačné rozdiely v inventarizácii k 31.12.2013.

Na základe záverov a výsledkov Inventarizácii k 31.12.2015 sa konštatuje, že Uznesenie č. 673/2012 časť C, bod 9 zo dňa 27.06.2012 a Uznesenie č. 1611/2014 bod C, 1.2 sú splnené.

Zápis zo zasadnutia Ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 30.03.2016 prikladáme v plnom znení:

Zápis zo zasadnutia Ústrednej inventarizačnej komisie/UIK/ k inventarizácii majetku k 31.12.2015 zo dňa 30.3.2016

Prítomní : podľa prezenčnej listiny.

Zasadnutie viedol predseda UIK p. Kasander spoločne s členkou UIK p. Kleisovou.

1. ÚVODNÉ ZHRNUTIE INVENTARIZÁCIE

Proces inventarizácie na Hlavnom meste SR BA bol pre rok 2015 riadený internými predpismi a to Rozhodnutím č.31/2015 primátora hlavného mesta SR na vykonanie riadnej inventarizácie majetku hlavného mesta SR k 31.12.2015 a Smernicou č. 5 pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislavy.

História:

Úvodom je potrebné podotknúť, že v roku 2004 došlo k zmene informačného systému na doposiaľ využívaný IS Noris. Pri prechode na IS Noris neboli korektne preklopené dáta a nebola tak doposiaľ uskutočnená plnohodnotná a poriadna inventarizácia. Inventarizácia stavov účtov bola od 2004 až do roku 2014 podporovaná iba na základe inventarizácie zložiek prvotných dokladov. Účtovníctvo neposkytovalo korektné salda a nebolo možné vykonávať inventarizáciu cez účtovné zápisy. Účtovná uzávierka nebola riadne preklopená cez počiatočné stavy do nasledujúcich období a preto sa počiatočné stavy do súvahy zadávali ručne. **Celkovo sa dá zhrnúť, že inventarizácie za obdobie 2004-2014 ani raz neprebehli v plnom rozsahu a s korektnými výstupmi.**

Cieľ inventarizácie 2015:

Riadne uskutočnenie inventarizácie predstavuje chronicky pretrvávajúce problémy od roku 2004, s ktorými sa nevedelo vysporiadať ani jedno bývalé vedenia HM BA. Zároveň každoročné audítorské správy vytýkali tieto nedostatky a taktiež aj Uznesenie MsZ č. 673/2012 časť C bod 9 zo dňa 27. 6. 2012 určilo úlohu (znenie uznesenia: *Vykonávať úplnú dokladovú a fyzickú inventarizáciu majetku - hmotného, nehmotného, pohľadávok, záväzkov a majetku sledovaného na podsúvahových účtoch*) ktorá doposiaľ nebola splnená.

Aj Uznesenie MsZ č. 1611/2014 bod C 1.2 (o vytvorení pracovnej skupiny z vedúcich odborných zamestnancov jednotlivých oddelení Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy, ktorých sa týkajú nedostatky uvedené v inventarizačnom zápise zo dňa 28. 3. 2014 a v stanovisku mestského kontrolóra k záverečnému účtu k 31. 12. 2013 v časti, týkajúcej sa inventarizácie majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislavy k 31. 12. 2013.) sa prakticky začalo realizovať až od roku 2015 - novým vedením hlavného mesta.

Na základe uvedeného uznesenia bola príkazom riaditeľa č. 11/2015 vytvorená pracovná skupina, ktorej úlohou bola predovšetkým dôsledná príprava legislatívna, technická aj organizačná pre vykonanie tzv. generálnej inventarizácie k 31.12.2015. Cieľom a účelom tak bolo naštartovať proces odstránenia nedostatkov v účtovníctve tak, aby účtovníctvo poskytovalo pravdivý a verný obraz o majetku a záväzkoch hlavného mesta.

Pod vedením riaditeľa magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy Mgr. Martina Marušku sa pracovná skupina pravidelne min raz mesačne stretávala na pracovných stretnutiach a riešila aj vzniknuté rozdiely v inventarizácii 2013, 2014 majetku hlavného mesta SR Bratislavy.

Výsledkom práce pracovnej skupiny podľa Harmonogramu prác, ktorý bol prijatý na pracovnom stretnutí dňa 18.06.2015 sú nasledovné splnené úlohy:

- 1.) Dôkladná príprava tzv. generálnej inventarizácie k 31.12.2015, príprava všetkých legislatívnych, organizačných a technických pokynov pre jej zabezpečenie
- 2.) Rozhodnutie primátora č. 25/2015 „Smernica pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislavy“.
- 3.) Podrobná identifikácia platieb na syntetickom účte 378 – Iné pohľadávky
- 4.) Podrobná identifikácia platieb na syntetickom účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC, a RO zriadených obcou a VUC
- 5.) Podrobná identifikácia platieb na syntetickom účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VUC
- 6.) Identifikácia na účte 379 – tzv. Mýlné platby
- 7.) Rozdiely v stave majetku na súvahových účtoch a podsúvahových účtoch

Výsledok a stav inventarizácie za rok 2015:

Predseda UIK zhodnotil, že **prvý krát od roku 2004 sa podarilo zrealizovať riadne a plnohodnotné uskutočnenie inventarizácie, resp. inventarizácia za rok 2015 bola uskutočnená v plnom rozsahu a s korektnými výstupmi.** Predseda UIK poďakoval všetkým zúčastneným členom inventarizačnej komisie a členom pracovnej skupiny z príkazu riaditeľa za tento historický moment a ich prácu na úspešnej inventarizácii.

2. VÝCHODISKÁ INVENTARIZÁCIE

Vzhľadom na vyššie uvedený historický stav a nutnosť odstrániť chronologické nedostatky pre úspešné uskutočnenie inventarizácie bola internou pracovnou skupinou a s dodávateľom IS Noris spoločnosťou Intelsoft urobená interná analýza.

Zhrnutie východísk inventarizácie:

V príprave účtovných záznamov pre založenie nových počiatkových stavov k 1.1.2015 a následne aj stavu k 31.12.2015 sa vychádzalo zo zistených skutočností od vzniku databázy v roku 2004 až po zistené skutočnosti koncových stavov k 31.12.2014. Zásadným nedostatkom, ktorým vzniklo rozhodnutie na rekonštrukciu stavu hlavne saldokontných účtov (účtov pohľadávok a záväzkov) bola zistená skutočnosť súvisiaca:

- s neriešením korektných účtovných závierok (od prvopočiatku nebolo korektne zosúladený stav účtovnej a prvotnej evidencie)
- s tým súvisiacim nesúlalom saldokontnej evidencie
- inventarizácia stavov saldo bola podporovaná iba na základe inventarizácie zložiek prvotných dokladov

Pre rekonštrukciu účtovného stavu pohľadávok/záväzkov sa vychádzalo z predpokladu korektných zápisov prvotnej evidencie a k nim párovaných úhrad. Zásadne sa vytvorila nová procedúra riešiaci zistenie retrospektívneho stavu účtov k 1.1.2015 a ich následné pretransformovanie nástrojom generovania podkladových dokladov z jednotlivých zložiek evidencie faktúr došlých a faktúr vydaných. Podobne sa zabezpečilo aj zinventarizovanie stavov pohľadávok a záväzkov k 31.12.2015. Pôvodná inventarizačná šablóna, ktorá v plnej miere nezohľadňovala retrospektivitu stavu k zisťovanému obdobiu a ktorou sa inventarizácia riešila, bola prepracovaná a funkčne prepojená s nástrojom pre generovanie a zistenie nových stavov

Pre korektné zosúladenie a nastavenie počiatkových stavov pre rok 2016 sa vychádzalo z rekonštrukcie stavov roku 2015, nástrojmi pre tento účel pripravených. Pripravilo sa zrekonštruovanie salda k 1.1.2015, (pôvodné saldokontné stavy sa deaktivovali a nastavili sa podľa inventarizačných súpisov k tomu určených) na základe čoho sa stav závierok nastavil pre sledovanie obdobia 2015 a následne sa spustila korektná závierka roku 2015 s vytvorením nových počiatkových stavov pre rok 2016.

3. DETAILY INVENTARIZÁCIE A ZÁPISY DIK

Celkovo v rámci inventarizácie 2015 bolo 13 hlavných čiastkových inventarizačných evidencií a jedna podsúvahová evidencia. Kompletné zhrnutie jednotlivých DIK je v prílohe.

Zhrnutie zápisov jednotlivých dielčích inventarizačných komisií (DIK):

Zápisy DIK1-DIK5 sa týkali inventarizácie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. K rozdielu došlo v účte 0211/zápis DIK 2/ vo výške 340 957,11 €. Išlo o tzv. nedoriešený majetok - Vajnorský ľudový dom vo výške 9 394,91€.

Čiastky vo výške 31 866,15 € a 66 172,08€ sú neidentifikovateľné zmarené investície a 233 523,97€ Žabí majer-účelová komunikácia.

Na účte 062/zápis DIK 5/ bol rozdiel vo výške 30,71 €, ktorý sa týkal len prepočtu kurzového rozdielu.

Uvedené nedostatky budú vysporiadané v roku 2016.

Zápisy DIK6-DIK8 sa týkali inventarizácie zásob, pokladnici a bankových účtov. Rozdiely boli zistené na účte 211 vo výške 0,42€, ktorý vznikol nesprávnym zaúčtovaním. Rozdiel bude vysporiadaný v roku 2016.

Zápis DIK9 patrí k najrozsiahlejším. Ide o pohľadávkové účty 311- pohľadávky-odberatelia, 314-poskytnuté preddavky, 318-ostatné pohľadávky z nedaňových príjmov a 319 – pohľadávky z daňových príjmov a záväzkové účty 321 – dodávatelia, 324 – prijaté preddavky a 325 – ostatné záväzky.

Na analytických účtoch 311110 a 31111 sa niekoľko rokov evidujú staré pohľadávky, na ktorých bola vytvorená opravná položka vo výške 1 388 962,44€.

Na analytických účtoch 314 sa účtovali prevažne finančné operácie týkajúce sa záloh na služby bytových a nebytových priestorov. Od roku 2010 sa tieto účty nabaľovali a nerobili sa ročné zúčtovania. V roku 2015 sa všetky tieto roky/2010,2011,2012,2013,2014/ dodatočne zúčtovali. Stav syntetického účtu 314 k 31.12.2015 je 2 667 796,95€. Pre porovnanie k 31.12.2014 to bola suma 8 553 179,21€ a k 31.12.2013 to bola suma 7 001 719,17€.

Analytické účty 318 prešli rekonštrukciou, z ktorej vznikli účtovné rozdiely vo výške 3 533 586,93 €, na ktoré sa vytvorila rezerva v plnej výške a bude predmetom riešenia v roku 2016.

Čo sa týka jednotlivých analytických účtov 318 :

3181 4 5005–sankcie za predaje do r.2004 je bez podpornej dokumentácie vo výške 934 321,80€, na ktorý bola vytvorená opravná položka v plnej výške. Na ďalších účtoch, ktoré neprešli rekonštrukciou a týkajú sa sankcií / účty 3181 45 5006 a 3181 4 5007/ sú účtovné rozdiely v celkovej výške 29 957,60 € a celková výška nezaplatených sankcií na týchto účtoch je vo výške 2 0573 348,99 €, na ktoré bola vytvorená opravná položka v plnej výške.

Účet 3188- pohľadávky do roku 2004 bez salda má účtovný stav 9 010 201,80€, ktorý bude predmetom riešenia v roku 2016 nakoľko nie je k nemu žiadna dokumentácia.

Zápis DIK10. Išlo o inventarizáciu účtov 331- zamestnanci, 341,342,343- záväzky voči štátu/daň z príjmu, daň z pridanej hodnoty, daň zo závislej činnosti/,371- zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami, 372 – transfery , 378- Iné pohľadávky, 379- Iné záväzky.

na účte 331 bol inventúrny rozdiel 90,27€. Išlo o sumu prečerpanej dovolenky u jedného zamestnanca. Rozdiel bude vysporiadaný v roku 2016.

Účet 374 999 vo výške 140 470,09 € je rozdiel, ktorý nemá podpornú dokumentáciu v účtovníctve. Bola vytvorená opravná položka v plnom rozsahu a bude riešený v priebehu roka 2016.

Analytické účty 378 boli dlhé roky problematické a k ich vyčisteniu za minulé obdobia nedošlo. Ide o tieto účty:

3780- pohľadávky 9 507,11€ - vytvorená opravná položka v plnej výške

378172- nevyuž. služby dod.f.a 220 897,51€ - vytvorená opravná položka v plnej výške

378178- pohľadávky z nájmu poz. 1 100 604,53 - vytvorená opravná položka v plnej výške

37818121- pohl. z predaja majetku 1 938 854,06 - vytvorená opravná položka v plnej výške

37819 –pohľadávky 18 770,64

Zvlášť problematické, ktorých konečný stav nevieme identifikovať sú účty:

3783-pohľadávky do r.2004-bez salda – 28 415 609,89 €

3784-pohľadávky - 12 896 479,30 €

3785 08 finančné usporiadania 2008 - 7 512 138,67 €

Na všetkých bola vytvorená v roku 2015 opravná položka v plnej výške. Tieto účty budú predmetom riešenia v roku 2016.

Na ostatných účtoch 378 bola urobená rekonštrukcia z dôvodu vyčíslenia počiatočných stavov, z ktorej vznikli rozdiely na účte 378 999- účtovné rozdiely vo výške 285 340,08 € na ktoré bola vytvorená opravná položka v plnej výške.

Analytické účty 379. Táto skupina účtov patrila tiež v minulosti k problematickým hlavne účet 37919 mylné platby, z ktorého sa v priebehu roka 2015 vyčistilo 3 080 591,75 €, ktoré boli presunuté do rozpočtu mesta. Problém bol v tom, že všetky neidentifikovateľné platby, ktoré prišli na bankové účty mesta sa automaticky zaúčtovali na jeden účet a to 379 19 mylné platby. V roku 2015 sa urobila rekonštrukcia a každý bankový účet má svoj analytický účet na neurčitú platbu a za ktorý si je zodpovedná účtovníčka.

Zápis DIK11. Išlo o inventarizáciu účtov 351-zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa, 354- zúčtovacie vzťahy k RO, 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VUC, 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC a 359 – zúčtovanie transferov medzi subjektmi VS. Inventarizačný rozdiel je vykázaný len na účte 355 kde máme rozdiel s Galériou mesta Bratislavy vo výške 5 000,- €. Išlo o poskytnutie dotácie na nákup obrazov. Mesto tento transfer klasifikovalo ako kapitálový a Galéria mesta Bratislavy zaradila nákup obrazov/hodnota jedného nepresahovala 1 700 €/ do nákladov. Do budúcnosti je potrebné sofistikovanejšie posudzovať transfery.

Zápisy DIK12-13 sa týkali inventarizácie prechodových účtov 38 a 39 /náklady a výnosy budúcich období a opravné položky/, na ktorých neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Zápis DIK14 predmetom inventarizácie bol majetok, vedený v podsúvahovej evidencii, ktorý nevstupuje do súvahy a je zverený mestským častiam. Jedná sa o budovy, stavby a pozemky kde vykazujeme inventarizačný rozdiel 153 953 694,41 €. Je veľká pravdepodobnosť, že pri prechode na IS Noris v roku 2004 došlo k tomu, že hodnota majetku pozemkov bola zaúčtovaná, ale neboli k tomu vytvorené karty majetku. Ich dodatočným vytvorením nastalo to, že sa navýšila hodnota v podsúvahe ešte raz. Takto vznikol rozdiel vo výške 94 615 857,46 €.

Čo sa týka budov a stavieb je potrebné odsúhlasovanie s jednotlivými mestskými časťami. Do 31.12.2015 došlo len k odsúhlaseniu s MČ Jarovce, Rusovce Čunovo. Prevažne je problém v tom, že nie je dobrá spolupráca medzi mestom a MČ. V prvom rade nedošlo zo strany MČ

k zmene odpisového plánu/ z 20 na 50 rokov / aj napriek tomu, že boli k tomu vyzvaní. Chýba snaha zo strany MČ dať evidenciu našu a ich do súladu. Rozdiel je 59 337836,95 €.
DIK navrhla vzniknuté rozdiely vysporiadať do 31.12.2017
V ostatných podúvahových účtoch týkajúcich sa drobného dlhodobého majetku mesta inventarizačné rozdiely neboli.

4. ZHRNUTIE ZÁVEROV INVENTARIZÁCIE

Medzi výrazné problémy v účtovníctve mesta sú pohľadávky /účty 311,318,319,374 a 378/, ktoré možno zaradiť do 2 skupín:

I. skupinu tvoria pohľadávky v celkovej výške 62 788 148,56 €, ktoré sú bez podpornej dokumentácie t.z., že ich nevieme konkretizovať.

II. skupinu tvoria pohľadávky v celkovej výške 6 719 011,32 €, ktoré sú identifikovateľné a sú staršie ako 2010.

K týmto pohládkam bola v roku 2015 vytvorená opravná položka v celkovej výške 69 507 159,88 €.

Opätovne sa zdôrazňuje, že inventarizácia za rok 2015 predstavuje významný úspech. **Prvý krát od roku 2004 sa podarilo zrealizovať riadne a plnohodnotné uskutočnenie inventarizácie, resp. inventarizácia za rok 2015 bola uskutočnená v plnom rozsahu a s korektnými výstupmi**, čo do budúcnosti vytvára predpoklad zobrazovania v účtovníctve pravdivého a verného obrazu činnosti HM BA.

Členovia inventarizačnej komisie jednomyselne odsúhlasili priebeh, zhrnutie a závery inventarizácie za rok 2015.

Vedeniu HM BA bude zároveň predstavený návrh na odstránenie zistených záverov inventarizácie – návrh na riešenie pohľadávok.

Pracovná skupina, vytvorená na základe Príkazu riaditeľa č. 11/2015 po prednesení Záverov k Inventarizácii k 31.12.2015 konštatovala, že Uznesenie č. 673/2012 časť C, bod 9 zo dňa 27.06.2012 a Uznesenie č. 1611/2014 bod C, 1.2 sú splnené.

Zapísala. Ing. Iveta Bullová - tajomník pracovnej skupiny