

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
komisie finančnej stratégie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 13.05.2025

Informácia o inventarizácii majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k 31.12.2024

Zodpovedný:

Ing. Dušan Gavura
riaditeľ sekcie financií

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Prílohu: Súhrnný záverečný inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie o vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2024

Spracovateľ:

Bc. Monika Onderková
vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok

Máj, 2025

Návrh uznesenia

Komisia finančnej stratégie po prerokovaní materiálu

odporúča

Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy

zobrať na vedomie

informáciu o inventarizácii majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k 31.12.2024.

Dôvodová správa

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava (ďalej len „HM SR BA“) vykonalo inventarizáciu majetku mesta a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2024 na základe rozhodnutia primátora č. 37/2024 „Vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy“ (ďalej len „RP 37/2024“) v súlade so Smernicou S23 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a v zmysle ustanovení § 6 ods. 3, § 8 ods. 4, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v znení neskorších predpisov.

V zmysle RP 37/2024 bola menovaná Ústredná inventarizačná komisia a v záujme zabezpečenia plynulého procesu inventarizačných prác bol stanovený časový a obsahový harmonogram inventarizácie, s ktorým boli oboznámení všetci zamestnanci HM SR BA, ktorí zabezpečovali inventarizáciu na úrovni čiastkových a dielčích inventarizačných komisií.

Inventarizáciou účtovná jednotka overovala stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve voči skutočnosti. Za rok 2024 účtovná jednotka vykonala dokladovú inventúru, okrem hmotného majetku, zásob, peňazí (pokladní) a cenín, kde bola vykonaná fyzická inventúra v nadväznosti na aktuálne znenie zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Závery výsledkov inventarizácie sú podrobne popísané v Súhrnnom záverečnom inventarizačnom zápise Ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 12.03.2025, ktorá tvorí prílohu tohto materiálu.



V Bratislave, dňa 12.03.2025

MAG 160504/2025

**SÚHRNNÝ ZÁVEREČNÝ INVENTARIZAČNÝ ZÁPIS ÚSTREDNEJ INVENTARIZAČNEJ
KOMISIE O VYKONANÍ INVENTARIZÁCIE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A ROZDIELU
MAJETKU A ZÁVÄZKOV KU DŇU 31.12.2024**

Prítomní: podľa prezenčnej listiny, ktorá tvorí prílohu č. 1 tejto zápisnice

Zasadnutie Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) otvorila a viedla Bc. Monika Onderková a členov komisie oboznámila s programom rokovania.

Program:

1. Informácia o poverení vedenia ÚIK v zastúpení za predsedu ÚIK
2. Úvodné zhrnutie priebehu inventarizácie vykonanej ku dňu 31.12.2024
3. Zistenia z výkonu inventarizácie a zápisy dielčích inventarizačných komisií
4. Diskusia
5. Zhrnutie záverov inventarizácie

1. Informácia o zmene predsedu Ústrednej inventarizačnej komisie

Predseda ÚIK Ing. Michal Compeľ poveril vedením ÚIK vedúcu oddelenia účtovníctva a pohľadávok (ďalej len „OUaP“) Bc. Moniku Onderkovú.

2. Úvodné zhrnutie inventarizácie

Na úvod bol prítomným, Ing. Marianou Mazákovou, zástupkyňou riaditeľa sekcie financií predstavený nový riaditeľ sekcie financií Ing. Dušan Gavura, ktorý bude menovaný do funkcie riaditeľa sekcie financií od 01.04.2025.

Proces inventarizácie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „HM SR BA“) podliehal nasledovným interným predpisom:

- Rozhodnutie primátora HM SR BA č. 37/2024 MAG 561555/2024 „Vykonanie riadnej inventarizácie majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy“ (ďalej len „RP 37“),
- Rozhodnutie primátora HM SR BA č. S23 „Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“ MAG 536795/2023.

Na účely inventarizácie boli zriadené jednotlivé komisie v členení na:

- Ústrednú inventarizačnú komisiu,
- Dielčie inventarizačné komisie (ďalej len „DIK“),
- Čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len „ČIK“).

Úlohy jednotlivých komisií sú podrobnejšie opísané v bode č. 4 s názvom „Organizačné zabezpečenie“ v RP 37.

Inventarizácia za rok 2024 bola vykonaná ako dokladová inventúra, okrem hmotného majetku, zásob, peňazí (pokladní) a cenín, kde bola vykonaná fyzická inventúra v nadväznosti na aktuálne znenie zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

3. Zistenia z výkonu inventarizácie a zápisy DIK

Na inventarizácii pracovalo celkovo 15 DIK a 276 ČIK. Výstupy zo zápisníc jednotlivých DIK a ČIK sú uvedené v tabuľke č. 1 nižšie.

Prítomní boli informovaní o skutočnosti, že pri výkone inventarizácie neboli dodržané postupy a procesy v zmysle interných predpisov: t. j. Smernice č. S 23 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a rozhodnutia primátora RP 37 ktoré upravujú priebeh, spôsob priebehu vykonania inventarizácie pri jednotlivých druhoch inventarizovaného majetku a záväzkov, počet, zloženia, právomoci a povinnosti inventarizačných komisií, časový harmonogram, vedenie dokumentácie, spôsob vysporiadania výsledkov – rozdielov v inventarizácii v podmienkach HM SR BA.

Nebola dodržaná lehota na vypracovanie súhrnného záverečného inventarizačného zápisu UIK stanovená v RP 37, t.j do 31.01.2025, z dôvodu nepredloženia úplných podkladov (zápisov a súpisov od ČIK a DIK). Dňa 29.01.2025 na mimoriadnom zasadnutí UIK boli ustanovené náhradné termíny predloženia podkladov pre ČIK a DIK nasledovne:

- pre ČIK do 12.02.2025
- pre DIK do 22.02.2025
- pre UIK zasadnutie so závermi inventarizácie sa uskutoční 01.03.2025.

Tabuľka č.1

Skupina majetku	Účtovný stav k 31.12. bežného roka v eur	Skutočný stav k 31.12. bežného roka v eur	Rozdiel v eur
DIK 1 - dlhodobý nehmotný majetok a drobný dlhodobý nehmotný majetok vedený v účtovníctve a operatívnej evidencii (účty 01,07)	443 448,34	443 448,34	0,00
DIK 2 - dlhodobý hmotný majetok vedený v účtovníctve (účty 02,03,08)	-260 977 488,69	-260 978 867,19	1 378,50
DIK 3 - pozemky, umelecké diela a zbierky (účty 03x)	706 242 517,61	706 242 517,61	0,00
DIK 4 - obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (účty 04x, 05x)	141 925 041,16	141 925 041,16	0,00
DIK 5 - dlhodobý finančný majetok (účty 06x)	287 787 388,32	287 787 388,32	0,00
DIK 6 - materiál, zásoby, tovar, zvieratá (účty 1xx)	684 974,66	684 978,79	-4,13
DIK 7 - pokladničná hotovosť a ceniny (účty 211,213)	10 824,05	11 046,23	-222,18
DIK 8 - účty v bankách (účty 22x, 26x, 27x)	54 886 910,50	54 887 345,00	-434,50
DIK 9 - pohľadávky (účty 31x)	41 456 566,97	41 456 566,97	0,00
DIK 10 - záväzky z obchodného styku (účty 32x)	-28 215 887,23	-28 211 113,97	-4 773,26
DIK 11 - ostatné pohľadávky a záväzky (účty 33x, 34x, 36x, 37x)	-3 006 209,61	-2 994 767,31	-11 442,30
DIK 12 - zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy (účty 35x)	249 558 340,18	249 122 847,96	435 492,22
DIK 13 - opravná položka k pohľadávkam, vnútorné zúčtovanie a spojovací účet (účty 38x, 39x)	-220 662 432,14	-220 662 432,14	0,00
DIK 14 - vlastné imanie a dlhodobé záväzky (účty 4xx)	1 504 294 691,73	1 504 294 691,73	0,00
DIK 15 - majetok vedený na podsúvahových účtoch, pokiaľ nie je zahrnutý v niektorej z vyššie uvedených skupín majetku vedeného len v operatívnej evidencii (účty 7xx)	327 560 697,41	327 552 142,83	8 554,58

Z prehľadu tejto tabuľky vyplýva, že v siedmich DIK neboli zistené inventarizačné rozdiely. V DIK 2, 6, 7, 8, 10, 11, 12 a 15 inventarizačné rozdiely zistené boli a budú opravené v zmysle návrhov DIK do 30.09.2025. Najväčší rozdiel bol zaznamenaný v DIK 12 – Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy.

Tabuľkové prehľady za jednotlivé DIK

DIK 1 - Dlhodobý nehmotný majetok a drobný dlhodobý nehmotný majetok vedený v účtovníctve a operatívnej evidencii (účty 01x,07x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	013 - Software	8 120 294,05	8 120 294,05	0,00
2	014 - Oceniteľné práva	204 138,05	204 138,05	0,00
	Spolu	8 324 432,10	8 324 432,10	0,00
3	073 - Oprávky k Softwaru	7 676 845,71	7 676 845,71	0,00
4	074 - Oprávky k oceneľným právam	204 138,05	204 138,05	0,00
	Spolu	7 880 983,76	7 880 983,76	0,00
	Rozdiel	443 448,34	443 448,34	0,00

Neboli zaznamenané žiadne inventarizačné rozdiely.

DIK 2 - Dlhodobý hmotný majetok vedený v účtovníctve (účty 02x,03x,08x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel
1	021 - Budovy / stavby	859 162 038,74	859 162 038,74	0,00
2	0223 - Energetické hnacie stroje	6 674 652,56	6 674 652,56	0,00
3	0224 - Pracovné stroje	5 782 347,28	5 782 347,28	0,00
4	0225 - Prístroje a zvláštne technické zariadenia	7 810 207,12	7 810 207,12	0,00
5	0227 - Inventár	1 783 296,02	1 700 863,38	82 432,64
6	0236 - Dopravné prostriedky	2 720 055,40	2 720 055,40	0,00
7	029 - Technické zhodnotenie budov	31 742 058,36	31 742 058,36	0,00
	Spolu 02x	915 674 655,48	915 592 222,84	82 432,64
8	0811 - Oprávky k budovám	595 449 724,92	595 449 724,92	0,00
9	0812 - oprávky k stavbám	551 456 487,05	551 456 487,05	0,00
10	0823 - Oprávky k energ.strojom a zariadeniam	4 118 168,81	4 118 168,81	0,00
11	0824 - Oprávky k prac.strojom a zariadeniam	3 390 457,11	3 390 457,11	0,00
12	0825 - Oprávky k prístrojom a zvl.tech.zar.	4 747 059,81	4 747 059,81	0,00
13	0827 - Oprávky k inventáru	1 385 961,73	1 304 907,59	81 054,14
14	083 - Oprávky k dopravným prostriedkom	1 779 035,30	1 779 035,30	0,00
15	089 - Oprávky k ostatnému DHM-NKP	14 325 249,44	14 325 249,44	0,00
	Spolu 08x	1 176 652 144,17	1 176 571 090,03	81 054,14

Dielčia inventarizačná komisia zaznamenala rozdiel na účte 0227- Inventár. Uvedený rozdiel vo výške 1 378,50 eur bude vysporiadaný v roku 2025 podľa návrhu DIK v zmysle tabuľky č. 2.

DIK 3 - Pozemky, umelecké diela a zbierky (účty 03x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	031 - SSN pozemky	704 225 831,52	704 225 831,52	0,00
2	032 - Umelecké diela	2 016 686,09	2 016 686,09	0,00
	Spolu	706 242 517,61	706 242 517,61	0,00

Neboli zaznamenané žiadne inventarizačné rozdiely.

DIK 4 - Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (účty 04x, 05x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	041 - Hmotný majetok obstaranie	125 181,60	125 181,60	0,00
	042 - Nehmotný majetok			
2	obstaranie	141 799 859,56	141 799 859,56	0,00
	Spolu	141 925 041,16	141 925 041,16	0,00

Neboli zaznamenané žiadne inventarizačné rozdiely.

Na základe zistení auditných skupín za ostatné roky je potrebné, aby vecne príslušné útvary na účet obstarania zaradovali také projekty, ktoré budú v blízkej dobe realizované. Nie je efektívne a ani hospodárne, aby boli obstarávané projektové dokumentácie, ktoré sa neplánujú realizovať. Takéto projektové dokumentácie je možné uhrádzať aj z bežných výdajov bez nutnosti zaradovania.

Nárast bol zaznamenaný predovšetkým na účte obstarania pri realizácii nosného systému MHD 2 – Petržalská električka a pri realizácii projektu Muchovo námestie. Predpokladá sa, že vyššie uvedené projekty budú ukončené v priebehu roka 2025. O ich účtovné zaradenie požiada vecne príslušný útvar na základe protokolov OUaP. Pokiaľ sa projekty budú odovzdávať postupne, je možné OUaP požiadať o čiastočné zaradenie do majetku HM SR BA.

DIK 5 - Dlhodobý finančný majetok (účty 06x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	061 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	284 958 761,31	284 958 761,31	0,00
2	062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	1 616 838,00	1 616 838,00	0,00
3	063 - Realizované cenné papiere	1 211 789,01	1 211 789,01	0,00
	Spolu	287 787 388,32	287 787 388,32	0,00

Neboli zaznamenané žiadne inventarizačné rozdiely.

DIK 6 - Materiál, zásoby, tovar, zvieratá (účty 1xx)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel
1	1xx - Materiál, zásoby, tovar a zvieratá			
	11234 011 - krmivo MsP	6 859,33	6 859,38	-0,05
	11274 011 - kanc.materiál MsP	13 820,66	13 820,66	0,00
Z toho	11254 011 - Strelivo MsP	5 162,00	5 162,00	0,00
zistené	11274 011 - Drogeria MsP	11 758,26	11 758,32	-0,06
rozdiely	11284 011 - Holografické známky MsP	401,98	406,00	-4,02
	Spolu			-4,13

Inventarizačný rozdiel, ktorý vznikol na horeuvedených analytických účtoch bol vo výške - 4,13 eur a ČIK a DIK navrhli uvedené rozdiely vysporiadať odpísaním alebo zmenou ocenenia do termínu 30.09.2025 v zmysle tabuľky č. 2.

DIK 7 - Pokladničná hotovosť a ceniny (účty 211,213)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	211,213 - Pokladničná hotovosť a ceniny			
Z toho	211 - Pokladničná hotovosť	10 824,05	11 046,23	-222,18
zistené rozdiely				0,00
	Spolu			-222,18

DIK zaznamenala po kontrole inventarizačných zápisov z ČIK na syntetickom účte 211 - Pokladňa rozdiel, ktorý pozostával zo škody na pokladni – číslo analytického účtu 211 209 vo výške 11,79 eur a prebytku na pokladni – číslo analytického účtu 211 208 vo výške 233,97 eur. Rozdiely vznikli z dôvodu spájania pokladní a nesprávne zaúčtovaného počiatočného stavu. Rozdiel bol preúčtovaný interným dokladom do obdobia, s ktorým vecne aj časovo súvisí č. IDO2402297.

DIK 8 - Účty v bankách (účty 22x, 26x, 27x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	221 - Účty v bankách			
	22111 279 3	251 819,48	252 287,48	-468,00
	22114 289 3	108 972,98	108 942,48	30,50
	22111 280 3	271 692,92	271 689,92	3,00
	Spolu			-434,50

HM SR BA disponuje 105-mi bankovými účtami, ktoré zahŕňajú projektové, fondové, výdavkové a príjmové bankové účty, alebo ich kombináciu. Rozdiely, ktoré boli identifikované na troch bankových účtoch, budú vysporiadané v zmysle tabuľky č. 2 v roku 2025 interným dokladom do termínu 31.03.2025.

DIK 9 - Pohľadávky (účty 31x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	31x			
	319 - pohľadávky	41 456 566,97	41 456 566,97	0,00
	Spolu	41 456 566,97	41 456 566,97	0,00

Neboli zaznamenané žiadne inventarizačné rozdiely.

DIK 10 - Záväzky z obchodného styku (účty 32x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	32x - Záväzky z obchodného styku			
Z toho				
zistené rozdiely	3211 2 2 - Dodávatelia VH Krátkodobé	-28 215 887,23	-28 211 113,97	-4 773,26
	Spolu			-4 773,26

DIK ako príčinu vzniku rozdielu identifikovala rozdiely v konkrétnych faktúrach. Tieto sú uvedené v inventarizačnom zápise. Zároveň DIK 10 navrhla vysporiadanie inventarizačného rozdielu nasledovne:

- Faktúry – budú opravené interným dokladom v roku 2025 v termíne do 31.03.2025
- Ostatné finančné doklady (OFD) – budú opravené interným dokladom v roku 2025 v termíne do 31.03.2025,
- Rezerva na faktúry spoločnosti BVS, a.s. bude opravená interným dokladom v roku 2025 v termíne do 31.03.2025,
- Zamietnuté faktúry budú spracované a vysporiadané v roku 2025, prípadne stornované v termíne do 31.03.2025.

DIK 11 - Ostatné pohľadávky a záväzky (účty 33x, 34x, 36x, 37x)y

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	prebytok v eur	manko v eur
1	33x,34x,36x,37x				
	331 - zamestnanci MsP	-2 097 774,53	-2 108 582,83	-11 400,80	-592,50
	379 - Výdavky MsP	-3 727 245,39	-3 727 879,39	-634,00	
	Spolu			-12 034,80	-592,50

Rozdiely na jednotlivých účtoch MsP boli identifikované a popísané v zápisnici DIK 11 spolu s návrhom na ich vysporiadanie v zmysle tabuľky č. 2 v termíne do 30.09.2025.

DIK 12 - Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy (účty 35x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	35x - Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy			
Z toho				
zistené	355 – Zúčtovanie BT a KT			
rozdiely	poskytnuté RO, PO	249 558 340,18	249 122 847,96	435 492,22
	Spolu			435 492,22

Inventarizačný rozdiel vznikol na účte 355 – Zúčtovanie bežných a kapitálových transferov, ktoré boli poskytnuté rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, na položke príspevkovej organizácie Múzeum mesta Bratislavy. Príslušní zamestnanci Múzea Mesta Bratislavy boli požiadaní, aby kontaktovali OUaP za účelom vysporiadania inventarizačných rozdielov v termíne do 31.03.2025 a príslušný inventarizačný rozdiel vysporiadali v termíne do 31.03.2025

DIK 13 - Opravná položka k pohľadávkam, vnútorné zúčtovanie a spojovací účet (účty 38x, 39x)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	38x a 39x - opravná položka k pohľadávkam, vnútorné zúčtovanie	-220 662 432,14	-220 662 432,14	0,00
	Spolu			0,00

Neboli zaznamenané žiadne inventarizačné rozdiely.

DIK 14 - Vlastné imanie a dlhodobé záväzky (účty 4xx)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	4xx - Vlastné imanie a dlhodobé záväzky			
	428 - Nevysporiadaný výsledok hosp.	1 240 082 727,32	1 240 082 727,32	0,00
	459 - Dlhodobé rezervy	33 309 812,67	33 309 812,67	0,00
	461 - Bankové úvery	215 898 166,62	215 898 166,62	0,00
	4721 123 952 - MAG čerpanie na soc.výpomoc	76 760,94	76 760,94	0,00
	479 - Zábezpeky	14 927 224,18	14 927 224,18	0,00
				0,00
	Spolu	1 504 294 691,73	1 504 294 691,73	0,00

Neboli zaznamenané žiadne inventarizačné rozdiely.

DIK 15 - majetok vedený na podsúvahových účtoch, pokiaľ nie je zahrnutý v niektorej z vyššie uvedených skupín majetku vedeného len v operatívnej evidencii (účty 7xx)

por. číslo	Názov syntetiky	účtovný stav	skutočný stav	rozdiel v eur
1	7xx - Majetok vedený na podsúvahových účtoch			
Z toho zistené rozdiely	7711 1	6 766 540,80	6 757 986,22	8 554,58
	Spolu			8 554,58

Inventár vedený na podsúvahovom účte 7711 1, na ktorom vznikol rozdiel – manko – vo výške 8 554,58 eur bol poškodený, opotrebovaný, nepoužiteľný a z dôvodu bezpečnosti jeho používania ČIK 3 v rámci DIK 15 navrhuje tento majetok vyradiť prostredníctvom vyradovacej komisie. Sekcia správy a údržby ciest, týmto spôsobom vysporiada inventarizačný rozdiel a v termíne do 30.09.2025 predloží stanovisko vyradovacej komisie OUaP, na základe ktorého sa zosúladí skutočný stav s účtovným stavom.

Tabuľka č. 2

P.č.	DIK	Názov účtu	Rozdiel v eur	Návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu	Zodpovedná osoba za vysporiadanie
1	2	0227 – Inventár - MsP	80 320,64	vyradenie v súlade so Zámennou zmluvou podľa návrhu DIK	Zdenka Heribanová
2		0227- Inventár - OTMZ	2 112,00	vyradenie majetku – prerokovať na vyraďovacej komisii a predložiť stanovisko na OUaP	Helena Klinčeková
		Rozdiel v DIK 2	82 432,64		
3	6	11234 011 - krmivo MsP	- 0,05	Zaúčtovať zaokrúhlenie interným dokladom	Zdenka Heribanová
4		11274 011 - Drogéria MsP	- 0,06	Zaúčtovať zaokrúhlenie interným dokladom	Zdenka Heribanová
5		11284 011 - Holografické známky MsP	- 4,02	rozdiel bol identifikovaný a bude opravený interným dokladom	Zdenka Heribanová
		Rozdiel v DIK 6	- 4,13		
6	7	211 209 – pokladňa OSO1	11,79	rozdiel bol vysporiadaný IDO2402297	Monika Onderková
7		211 208 – pokladňa OSO2	- 233,97	rozdiel bol vysporiadaný IDO2402297	Monika Onderková
		Rozdiel v DIK 7	- 222,18		
8	8	22111 279 3	- 468,00	rozdiel bol identifikovaný a bude opravený interným dokladom	Monika Onderková
9		22111 280 3	3,00	rozdiel bol identifikovaný a bude opravený interným dokladom	Kristína Dubnická
10		22114 289 3	30,50	rozdiel bol vysporiadaný 01.01.2025 BO25053001	Silvia Vojkovičová
		Rozdiel v DIK 8	- 434,50		
11	10	32112 2 – Dodávatelia	- 4 773,26	rozdiel bol identifikovaný a bude opravený interným dokladom	Macháčková Martina Daniela Šafránková
		Rozdiel v DIK 10	- 4 773,26		
12	11	331 – Zamestnanci MsP	- 11 400,80	rozdiel bol identifikovaný a bude opravený interným dokladom	Lucia Uporská
13		379 – Výdavky MsP	- 634,00	rozdiel bol identifikovaný a bude opravený interným dokladom	Zdenka Heribanová
		Rozdiel v DIK 11	- 12 034,80		
14	12	355 – Zúčtovanie BT a KT poskytnuté RO, PO	435 492,22	rozdiel bol identifikovaný a bude opravený interným dokladom	Silvia Vojkovičová
		Rozdiel v DIK 12	435 492,22		
15	15	7711 1 Drobný DHM	8 554,58	rozdiel bude vysporiadaný podľa návrhu v ČIK	Radoslava Hašková
		Rozdiel v DIK 15	8 554,58		

4. Diskusia

V rámci otvorenej diskusie boli položené otázky, ktoré sa týkali:

- 1) Inventarizácie majetku HM SR BA k 30.11. príslušného kalendárneho roka (riaditeľka sekcie správy nehnuteľností)
- 2) Zaraďovania obstaraného majetku a obstarávanie projektovej dokumentácie (riaditeľ sekcie nájomného bývania)

K bodu 1) predseda UIK a riaditeľ sekcie financií informoval prítomných o potrebe dodržiavania ustanovení Zákona o účtovníctve, ktorý ukladá povinnosť účtovnej jednotke vykonať inventarizáciu k 31.12. príslušného kalendárneho roka a závery predložiť ústrednej inventarizačnej komisii na schválenie najneskôr do 31.01. nasledujúceho kalendárneho roka, aby OUaP zaúčtovalo inventúrne rozdiely do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia. Včasným vykonaním inventarizácie v zmysle zákonných termínov sa HM SR BA vyhne prípadným kontrolným zisteniam. Z uvedeného dôvodu v roku 2024 HM SR BA zaviedlo do praxe odporúčania Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) o vykonaní inventarizácie hmotného a nehmotného majetku k 30.11.2024 s tým, že v januári nasledujúceho roka sa uvedú v inventarizačných zápisoch prírastky alebo úbytky uskutočnené k 31.12. predošlého roka.

Vedúca OUaP, Monika Onderková, prítomných informovala o snahe sekcie financií na zmenu legislatívy v spolupráci s MF SR, ktoré na spoločnom osobnom stretnutí návrh na možnosť zaúčtovania inventarizačných rozdielov do nasledujúceho účtovného obdobia zamietlo, ale zároveň MF SR navrhlo vykonanie inventarizácie k obdobiu, ktoré nie je výrazne exponované a zvyšok obdobia uviesť prostredníctvom prírastkov a úbytkov. Na základe tohtoročných skúseností sa zdá v podmienkach HM SR BA takýto spôsob práce neefektívny, a preto bude začiatkom augusta 2025 zvolané stretnutie s dotknutými sekciami a oddeleniami, kde pani Klinčeková predstaví návrh a bude dohodnutý iný – spoločný - postup.

K bodu 2) Juraj Mach, riaditeľ sekcie nájomného bývania, reagoval na bod týkajúci sa zaraďovania majetku a obstarávania projektovej dokumentácie. Vedúca OUaP, Monika Onderková, v úvode požiadala prítomných, aby sa na účet obstarania 042 účtovali iba také projektové dokumentácie kde je predpoklad aj ich realizácie. Upozornila na vysoký zostatok na účte obstarania, je potrebné urobiť audit obstaraného majetku a ten, ktorý bol zaradený do užívania, je potrebné aj formálne ho takto viesť v účtovníctve na základe predložených protokolov od vecne príslušných útvarov. Riaditeľ sekcie nájomného bývania upozornil, že niektoré projektové dokumentácie boli pripravované na realizáciu niekoľko rokov a momentálne sa nemôžu realizovať z dôvodu zníženia rozpočtu. K uvedenej otázke Michal Compeľ, riaditeľ sekcie financií prítomných informoval, že pokiaľ sú projekty, ktoré majú reálny základ v budúcej realizácii, nie je potrebné pristúpiť k ich odpisu. Avšak ak sú projekty, ktoré nevieme identifikovať resp. nevieme relevantne vysvetliť ich budúci vývoj bolo by vhodné ich označiť ako zmarené investície a následne zahájiť proces ich odpísania.

Záverom tejto diskusie bolo poukázané na nutnosť pravidelného a priebežného zaraďovania obstaraného majetku v účtovnej evidencii a prítomní boli požiadaní, aby projekty po ich ukončení v čo najkratšom čase zaradili.

5. Zhrnutie záverov inventarizácie

Nevysporiadané inventarizačné rozdiely budú vyriešené v zmysle tabuľky č. 2. Žiadame DIK, aby o splnení vysporiadania rozdielov informovali OUaP na mail uctovnictvo@bratislava.sk najneskôr do tohto termínu.

Zápisnica z UIK bude predložená tým zodpovedným DIK, kde boli zistené rozdiely podliehajúce riešeniu vo vyradovacej komisii. Žiadame príslušné zodpovedné osoby, aby pripravili návrhy k riešeniu týchto položiek do vyradovacej komisie, a aby následne informovali OUaP o predložení materiálu do škodovej komisie najneskôr do termínu 30.9.2024.



V Bratislave, dňa 12.3.2025

**PREZENČNÁ LISTINA ÚČASTNÍKOV ZADASADNUTIA ČLENOV ÚSTREDNEJ
INVENTARIZAČNEJ KOMISIE**

ČLENOVIA ÚIK

Pr. č.	Meno a priezvisko účastníka	Sekcia/oddelenie účastníka	Podpis účastníka
1	Antal Miroslav, Mgr. v zastúpení Heribanová Zdenka, Ing.	Mestská polícia	
2	Bargerová Janka, Ing. v zastúpení Korčáková Jana, Ing.	Sekcia správy nehnuteľností	
3	Compeľ Michal, Ing.	Sekcia financií	
4	Čajka Roman, Ing.	Sekcia eurofondov	
5	Havlíček Roman, Ing. v zastúpení Stepanovova Viera, Ing.	Sekcia životného prostredia	
6	Herceg Peter, Mgr. v zastúpení Bauerová Michaela, Mgr.	Oddelenie parkovania	
7	Chmelár Miroslav	Oddelenie športu	
8	Jašíček Marek, Ing.	Sekcia dopravy	
9	Jurčák Valér, Mgr. v zastúpení Hašková Radoslava, Mgr.	Sekcia správy a údržby ciest	
10	Just Igor, Ing. v zastúpení Rabenseifer Tomáš , Ing.	Sekcia výstavby	
11	Kasemová Skákalová Martina, Mgr. v zastúpení Litecká Alexandra	Sekcia sociálnych vecí	
12	Konečný Radoslav, Ing. V zastúpení Špačková Komrsková Daniela	Oddelenie vnútornej správy	
13	Lahká Veronika, JUDr. V zastúpení Kolodzej Marek, JUDr.	Útvar správy mestských podnikov	
14	Mach Juraj, MSc. v zastúpení Ing. Výboh Ján	Sekcia nájomného bývania	
15	Mužík Jozef Matias, Mgr.	Sekcia prevádzky magistrátu	

16	Onderková Monika, Bc.	Oddelenie účtovníctva	
17	Polesňák Lukáš, Mgr.	Sekcia digitalizácie	
18	Šorl Rastislav, JUDr. v zastúpení Kohútová Zuzana, JUDr.	Sekcia právnych služieb	
19	Tesarčíková Ema, Mgr.	Oddelenie školstva a mládeže	
20	Vrbanová Nina, Mgr. PhD. v zastúpení Polakovičová Zuzana, Mgr. PhD.	Oddelenie kultúry	

Svojím podpisom potvrdzujem, že som bol oboznámený, aké sú moje povinnosti ako člena ústrednej inventarizačnej komisie pri výkone inventarizácie za rok 2024