

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 19.11.2015

Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013

Predkladateľ:

Mgr. Martin Maruška
riaditeľ Magistrátu
hlavného mesta SR Bratislava
v zastúpení Mgr. Martin Katriak
riaditeľ sekcie právnych činností v.r.

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

Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013

(a k zisteniu Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2014)

Pod vedením riaditeľa magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy Mgr. Martina Marušku sa naďalej pravidelne min raz mesačne konajú pracovné stretnutia novej pracovnej skupiny, ktorá rieši vzniknuté rozdiely v inventarizácii majetku hlavného mesta SR Bratislavy. Pracovná skupina v novom zložení podľa príkazu riaditeľa č. 11/2015 sa doteraz zišla celkom 5 krát: 18.06.2015, 15.07.2015, 07.08.2015, 17.09.2015, 15.10.2015. Najbližšie pracovné stretnutie je naplánované na deň 25.11.2015. Na každé pracovné stretnutie bol prizvaný aj pán poslanec MsZ Ing. Ignác Kolek.

Z každého pracovného stretnutia je vypracovaná zápisnica s konkrétnymi úlohami, zodpovednými zamestnancami a termínmi splnenia pridelených úloh.

Výsledkom práce pracovnej skupiny podľa Harmonogramu prác je aj predloženie novej Smernice č. 5 „Smernica pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislavy“.

Smernica bola predložená na schválenie dňa 03.11.2015 na Pravidelnej porade primátora. Vyšla pod poradovým číslom ako Rozhodnutie primátora č. 25/2015, s účinnosťou od 01.11.2015.

Pracovná skupina pracuje na základe Harmonogramu prác odstraňovania inventarizačných rozdielov v oblastiach, ktoré predstavujú pre hlavné mesto riziko:

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

Z výsledkov správ prednesených na pracovných stretnutiach pracovnej skupiny podľa Príkazu riaditeľa č. 11/2015 vyplýva:

ZA SEKCIU SPRÁVY NEHNUTEĽNOSTÍ:

Stav majetku:

Do účtovného obdobia september 2015 boli zaradené nové karty majetku do adresára OTZ - Budovy - mestské časti

OTZ/812/683 : ČU - Kaštieľ, OC: 18 429,40Eur

OTZ/812/684: ČU - Knižnica, OC: 14 323,08Eur

OTZ/812/685: ČU - Sýpka, OC: 8 298,48Eur

OTZ/812/686 : ČU - Požiarna zbrojnica, OC: 20 753,50Eur

OTZ/812/687 : ČU - Zdravotné stredisko, OC: 10 622,05Eur

OTZ/812/688 : ČU - Dom smútku, OC: 8 482,17Eur.

Navýšenie dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve hlavného mesta po tomto účtovnom zápise predstavuje nárast o 80.908 EUR.

O zaradení majetku do účtovného obdobia október 2015 bude pracovnú skupinu informovať sekcia správy nehnuteľností na najbližšom pracovnom stretnutí.

Stav pohľadávok:

Prešetrené pohľadávky na účtovnej triede 318 boli rozdelené do skupín podľa Harmonogramu prác pri odstraňovaní inventarizačných rozdielov 2013, 2014 na skupiny:

1.) POHĽADÁVKY Z PREDAJA MAJETKU

(podľa zákona č. 182/1993Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov)

Odkonzultované jednotlivé položky inventúrnych súpisov po lehote splatnosti. Následne boli takéto pohľadávky rozčlenené na skupinu pohľadávok, ktorú bude ešte Sekcia správy nehnuteľností konzultovať so Sekciou financií /napr. Matica Slovenská – Dohoda o urovaní č. 180/2014/ a na skupinu pohľadávok, ktorá bude odstúpená Sekcii právnych činností na vymáhanie. Proces šetrenia a kompletizácie podkladov neustále prebieha.

2.) POHĽADÁVKY ZA PRENÁJOM POZEMKOV

Výsledky šetrenia pohľadávok po lehote splatnosti za prenájom pozemkov boli odstúpené na vymáhanie Sekcii právnych činností interným listom č. MAGS SNM/0027/2015 348088. V procese šetrenia Sekcia správy nehnuteľností neustále pokračuje a priebežne bude výsledky šetrenia odstupovať Sekcii právnych činností na vymáhanie súdnou cestou. Žiadosť o informáciu o stave pohľadávok pre 33 nájomcov resp. užívateľov pozemkov vo vlastníctve hlavného mesta bola zaslaná na Sekciu financií interným listom č. MAGS SNM 20027/2015/350358..

4.) POHĽADÁVKY ZA PRENÁJOM BYTOV

Výsledky šetrenia pohľadávok po lehote splatnosti za prenájom bytov boli odstúpené na vymáhanie Sekcii právnych činností listami č. MAGS SNM – 50591/15-322786, č. MAGS SNM-50591/15-331493, č. MAGS SNM-50591/15-337615 a listom č. MAGS SNM-50591/15-348276.

5.) POHĽADÁVKY ZA PRENÁJOM NEBYTOV

Žiadosť o informáciu o stave pohľadávok pre 26 nájomcov resp. užívateľov nebytových priestorov vo vlastníctve hlavného mesta bola zaslaná na Sekciu financií interným listom č. MAGS SNM 20027/2015/352716.. V druhej etape bola na Sekciu financií zaslaná žiadosť o informáciu o stave pohľadávok za prenájom nebytových priestorov pre 22 nájomcov resp. užívateľov nebytových priestorov vo vlastníctve interným listom č. MAGS SSN 20027/2015 353937.

6.) POHĽADÁVKY ZA VECNÉ BREMENÁ

Internými listami č. MAGS SNM 32167/2015 352539 a č. MAGS SNM 51503/15 353430 boli na vymáhanie na Sekciu právnych činností odstúpené výsledky šetrenia pohľadávok za vecné bremená.

ZA SEKCIU FINANCIÍ:

Mylné platby

Sekcii financií bol interným listom č. MAGS SNM 38825/15/324728 aj elektronicky vo formáte xls zaslaný Sekciou správy nehnuteľností prekontrolovaný prehľad mylných platieb s poznámkami k jednotlivým platbám, kde boli identifikované nájomné zmluvy, ktoré je možné spárovať alebo preúčtovať.

Sekcia financií stále pracuje na vysporiadaní mylných platieb. Identifikované boli mylné platby z obdobia od 31.12.2010 do dňa vykonania kontroly. Z účtovného stavu k 31.12.2014 4,54 mil EUR na účte 379 19 boli vysporiadané platby pochádzajúce z obdobia 2010-2015 v sume 3,20 mil. EUR. Mylné platby – zidentifikované na analytickom účte 379 19 je ešte nutné podrobiť analýze, prerozdelenia na pohľadávky daňové a nedaňové. Nedaňové pohľadávky z uvedeného účtu potom budú započítané do bežného rozpočtu hlavného mesta.

Pohľadávky

Sekcia financií pracuje na prešetrovaní pohľadávok na syntetickom účte 378. Identifikácia pohľadávok na uvedenom syntetickom účte sa aj napriek úsiliu zamestnancov sekcie financií nepodarila skompletizovať tak, aby bola vhodná ako podporná dokumentácia k prípadnému postúpeniu na sekciu právnych činností. Preto po konzultácii s audítorskou spoločnosťou Deloitte budeme riešiť tieto pohľadávky účtovne, to znamená pri Inventarizácii roku 2015 bude sekcia financií vytvárať k takýmto pohľadávkam tzv. opravné položky do výšky 100% ich hodnoty. V roku 2016 sekcia financií predloží do MsZ návrh na odpísanie takýchto pohľadávok

Za pohľadávky na syntetickom účte 319 nebola pracovnej skupine poskytnutá písomná informácia. Oddelenie miestnych daní poplatkov a licencií pracuje na identifikácii týchto daňových pohľadávok, preto budú prezentovať výsledky šetrenia daňových pohľadávok na najbližšom pracovnom stretnutí.

ZA SEKCIU PRÁVNYCH ČINNOSTÍ:

Sekcia právnych činností stále pracuje na analýze VZN č.18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislava. V § 15 ods.2 písm. b.) sa pojednáva o odpise tzv. nepatrných pohľadávok.

Sekcia právnych činností prešetruje spisy odstúpené Sekciou správy nehnuteľností v sume 2,27 mil. EUR.

O výsledku prešetrovania bude Sekcia právnych činností informovať pracovnú skupinu.

Niektoré informácie o vyčíslení postupu prác pri odstraňovaní inventarizačných rozdielov 2013, 2014 sú umiestnené v prehľadnej tabuľke, ktorá tvorí prílohu tohto materiálu.

V tabuľke sú vyšpecifikované kategórie pohľadávok, sumy, ktoré bude sekcia právnych činností buď vymáhať súdnou cestou alebo riešiť písomne formou Výzvy k úhrade.

Príloha: Tabuľka prehľadu pohľadávok podľa štruktúry ich vzniku

Zapísala. Ing. Iveta Bullová – tajomník pracovnej skupiny

Tabuľková príloha k Materiálu do MsZ 19.11.2015

Informácia o odstraňovaní inventarizačných rozdielov 2013, 2014

Štruktúra pohľadávok	k 15.10.2015		k 21.10.2015		k 28.10.2015		Sumár	
	Odstúpené na OLP v EUR	Počet dlžníkov	Odstúpené na OLP v EUR	Počet dlžníkov	Odstúpené na OLP v EUR	Počet dlžníkov	Odstúpené na OLP v EUR	Počet dlžníkov
Predaj majetku podľa OZ	645 352,07	110					645 352,07	110
Predaj majetku podľa 182/1993 Z.z.						1	0,00	1
Prenájom pozemkov § 676 (predlž. zmluvy)	29 197,51	28					29 197,51	28
Prenájom pozemkov	135 172,64	40	431 616,19	17	483 945,05	11	1 050 733,88	68
Prenájom bytov	21 463,28	36			3 286,38	1	24 749,66	37
Prenájom nebytov		48					0,00	48
Bezodvodné obohatenie			105 224,32	1	333 986,52	1	439 210,84	2
Prenájom VT a Tržnice	13 100,00	1					13 100,00	1
Vecné bremená - ONN	271,49	2			581,55	1	853,04	3
Vecné bremená - RlaS	65 956,67	14					65 956,67	14
SPOLU	910 513,66	279	536 840,51	18	821 799,50	15	2 269 153,67	312