

C

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 25.06.2015

Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013

Predkladateľ:

Mgr. Martin Maruška
riaditeľ Magistrátu
hlavného mesta SR Bratislava

Materiál obsahuje:

Informácia o postupe pri
odstraňovaní Inventarizačných
rozdielov v Inventarizácii
k 31.12.2013

Zodpovedný:

Ing. Iveta Bullová
referát interného auditu



Spracovateľ:

Ing. Iveta Bullová
referát interného auditu



Jún 2015

Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013

**Z priebežnej správy z Následnej finančnej kontroly 02/2015 vyplýva:
Inventarizácia k 31.12.2014**

- 1.) Inventarizácia majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade s internými aktami riadenia
- 2.) Neboli inventarizované všetky účty hlavnej knihy, to znamená účtovne neboli zohľadnené všetky aktívne zostatky na účtoch
- 3.) Neboli zúčtované všetky inventarizačné rozdiely, tie nevieme ani kvantifikovať
- 4.) Podľa uvedených skutočností hrozí riziko, či naše účtovníctvo zobrazuje verný obraz o stave majetku a záväzkov

Dňa 18.06.2015 sa konala pracovná porada k Inventarizácii roku 2014 pod vedením riaditeľa Magistrátu Mgr. Martina Marušku

Na pracovnej porade zamestnanci Magistrátu, zodpovední za Inventarizáciu konštatovali a prijali nasledovný pracovný postup:

Inventarizácia majetku, zásob a pohľadávok historicky aj pri prechode do nového IS systému Noris v roku 2004 prebehla s nedostatkami.. Tieto nedostatky neboli zohľadnené v účtovníctve hlavného mesta SR Bratislava.

Identifikované boli tri kľúčové oblasti, ktoré predstavujú pre hlavné mesto riziko:

- stav majetku (hmotný majetok.-nehnutel'nosti, 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 vyčíslit' sumu pohľadávok)
- stav záväzkov

Presne identifikovať a rozhodnúť či na základe zistených skutočností vieme v jednotlivých menovaných oblastiach definovať výstupné resp. počiatkové obdobie od ktorého budeme vedieť aj dokladovo vyriešiť vzniknuté inventarizačné rozdiely a nahromadené inventarizačné nedostatky

Aktualizácia Smernice o vykonaní inventarizácie majetku, zásob, pohľadávok a záväzkov hlavného mesta SR Bratislava v súlade so zákonom o účtovníctve

Koordinátor inventarizácie – Ing. Iveta Bullová, určiť zodpovedné kontaktné osoby z jednotlivých oddelení Magistrátu, zodpovedných za inventarizáciu

Osloviť spoločnosť Intelsoft – dodávateľ IS Noris, či vieme vydefinovať postupy, riešenia v systéme IS Noris ako vyriešiť problémové párovanie pohľadávok

Zastupovať navonok voči inštitúciám ako je Daňový úrad, MFSR, NKU vo veciach Inventarizácie bude p. námestník Ing. Ignác Kolek

Zrušiť príkaz riaditeľa č. 7/2014, vypracovať nový príkaz riaditeľa na základe stretnutia z 18.06.2015 a v zložení v akom sa pracovná skupina stretla

Po prerokovaní s vedením hlavného mesta SR Bratislava na PPP zmeniť, upraviť Uznesenie MsZ č. 1611/2014 časť C bod 1 podbod 1.2 zo dňa 25. 6. 2014

Predložiť aktuálny prehľad o všetkých bankových účtoch hlavného mesta SR Bratislava

Pracovná skupina opäť zasadne 09.07.2015.