

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 30. apríla 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.

**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 2015

Informácia o postupe pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013

Postup prác pri odstraňovaní Inventarizačných rozdielov v Inventarizácii k 31.12.2013 je definovaný na základe harmonogramu prác. Zamestnanci Magistrátu postupujú v súlade s týmto harmonogramom.

Dňa 17.03.2015 poveril riaditeľ Magistrátu Mgr. Martin Maruška, pracovníkov referátu interného auditu – poverením č. 02/2015 k vykonaniu následnej finančnej kontroly na Finančnom oddelení Magistrátu hlavného mesta SR Bratislava. Následná finančná kontrola je zameraná 1.) Inventarizačné rozdiely v Inventarizácii majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislava v roku 2013,

2.) a k zisteniu inventarizačných rozdielov v Inventarizácii majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislava v roku 2014. K následnej finančnej kontrole sú prizvaní priamo zamestnanci finančného oddelenia a zamestnanci oddelenia správy nehnuteľností, referátu evidencie, inventarizácie a správy. Následná finančná kontrola sa vykonáva v čase od 19.03.2015 do 30.06.2015.

Podľa Rozhodnutia primátora č. 18/2014 mala byť Inventarizácia roku 2014 ukončená k 25.01.2015 – Zápisnicou Ústrednej inventarizačnej komisie.

Ústredná inventarizačná komisia zasadala až 31.03.2015. Výsledky Inventarizácie 2014 - dielčích Inventarizačných Komisií (DIK) 1 až 14 vykázali inventarizačný rozdiel v stave majetku a záväzkov v sume 142.640.994,60 EUR. Konkrétne účtovný stav k 31.12.2014 v sume 305.846.017,97 EUR skutočný stav k 31.12.2014 len 163.205.023,37 EUR. Predsedovia DIK by mali podľa Rozhodnutia primátora č. 10/2009 aj Rozhodnutia č. 18/2014 by mali na zasadnutie UIK predložiť návrhy na vysporiadanie inventarizačných rozdielov a podať návrh na ich zúčtovanie. K takémuto kroku na zasadnutí UIK dňa 31.03.2015 nedošlo.

Výsledky Inventarizácie roku 2014 kopírujú výsledky Inventarizácie roku 2013. Tento problém je výrazný najmä:

V stave dlhodobého hmotného majetku stále pretrváva rozdiel 543.440,02 EUR. To znamená že v účtovníctve máme evidovaný dlhodobý hmotný majetok, ktorý buď nevieme fyzicky identifikovať, alebo stále evidujeme majetok, ktorý už nie je vlastníctvom hlavného mesta. Preto je nevyhnutné v procese následnej finančnej kontroly odkontrolovať všetky inventárne karty majetku, porovnať ich s listami vlastníctva, metódou postupného vylučovania zidentifikovať takýto majetok a urobiť nápravu.

Alarmujúci stav predstavujú inventarizačné rozdiely pohľadávok. Na účtoch účtovej skupiny 318 – nedaňové pohľadávky, 319 – daňové pohľadávky. Výsledky inventarizačných rozdielov sú vykázané v tabuľke:

Účet nedaňové pohľadávky	účtovný stav k 31.12.2014	skutočný stav k 31.12.2014	Inventarizačný rozdiel
3181	12 187 322.30	11 440 397.95	746 924.35
3182	14 457 832.07	12 077 069.11	2 380 762.96
3183	17 491.03	17 491.09	-0.06
3184	2 871 567.34	3 104 640.87	-233 073.53
3185	9 003 567.70	9 003 567.70	0.00
3186	4 333.34	5 303.90	-970.56
318	38 542 113.78	35 648 470.62	2 893 643.16

Účet daňové pohľadávky	účtovný stav k 31.12.2014	skutočný stav k 31.12.2014	Inventarizačný rozdiel
319	5 135 862.25	4 460 060.63	675 801.62

Alarmujúca je jednak samotná suma pohľadávok. Veď pohľadávka pre účtovnú jednotku predstavuje budúci zdroj príjmu. Preto pri nesprávnej identifikácii pohľadávok nevieme s istotou povedať či vôbec takáto pohľadávka predstavuje budúci zdroj príjmu. V štruktúre to môžu byť pohľadávky premlčané, rizikové, ku ktorým sa netvorili opravné položky, aj také pri ktorých sme nevyužili možnosť uplatniť si (prihlásiť pohľadávku) do konkurzného konania dlžníka, resp. môže nastať aj situácia, že dlžník pohľadávku zaplatil, ale na základe nesprávnej predkontácie platba ostala nespárovaná. Evidovať inventarizačný rozdiel v sume skoro 3 mil. EUR je naozaj alarmujúce.

Preto cieľom následnej finančnej kontroly bude rozdrobiť pohľadávky s dátumom vzniku podľa rokov 2011,2012,2013,2014, pri ktorých je predpoklad výnosu relatívne vysoký. Prijat' opatrenia prostredníctvom OLP – referát vymáhania pohľadávok. Potom identifikovať ostatné pohľadávky, pre vytvorenie reálneho obrazu stavu pohľadávok, stanoviť prípadný odpis takýchto pohľadávok do nákladov.

Dňa 14.04.2015 boli prizvané osoby z finančného oddelenia spracovať všetky pohľadávky do 30.04.2015 v nasledovnom členení podľa jednotlivkej analytickej evidencie účtov 318 – nedaňové pohľadávky, 319-daňové pohľadávky.

Por.č	analytický účet	názov účtu	odberateľ	PO IČO / FO	dátum vzniku pohľadávky	brutto suma pohľadávky účtovná 31.12.2014	suma pohľadávky zistená v inventarizácii 2014	tvorba OP	pohľadávka netto
-------	-----------------	------------	-----------	-------------	-------------------------	---	---	-----------	------------------

Od 27.04.2015 bude Následná finančná kontrola vykonávaná na mieste – Finančné oddelenie. V tejto súvislosti sme požiadali prizvané osoby pripraviť všetky dokumenty z fyzickej inventarizácie k nahliadnutiu. Aj podľa spracovanej požadovanej evidencie.

Inventarizačný rozdiel na podsúvahových účtoch 786 a 797 stále pretrváva aj po vykonaní Inventarizácie roku 2014 v sume 153.819.454,15 EUR. Jedná sa o majetok zverený mestským časťami do správy. Cieľom následnej finančnej kontroly bude aj odsúhlasiť zverený majetok s mestskými časťami, nájsť spôsob ako v účtovnom module Majetok doplniť prehľadnú evidenciu podľa jednotlivých mestských častí.

O vykonávaní Následnej finančnej kontroly 02/2015 sme o všetkých postupoch informovali osobne p. námestníka – Ing. Ignáca Koleka dňa 22.04.2015.

V súvislosti s výkonom Následnej finančnej kontroly 02/2015 sme sa oboznámili s dostupnými Správami audítora. V Správe audítora 2013 sa len okrajovo konštatuje „inventarizačný rozdiel“ aj to v minulosti.

Po dohode s. p. námestníkom – Ing. Ignácom Kolekom bude kompletný materiál do MsZ o Inventarizácii roku 2014 predložený až po ukončení Následnej finančnej kontroly 02/2015.

Následná finančná kontrola prebieha, má jasný systém práce o každom výsledku budeme informovať prostredníctvom Priebežnej správy riaditeľa Magistrátu, p. námestníka – Ing. Ignáca Koleka, p. primátora a samozrejme mestské zastupiteľstvo.

Ku informácii prikladám aj prílohy: 1.) Poverenie k NFK 02/2015
2.) Vyžiadanie materiálov k NFK
3.) scan zo Správy audítora 2013

V Bratislave, 28.04.2015

zapísala: Ing. Iveta Bullová

HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA

Primaciálne nám. 1, P. O. Box 192, 814 99 Bratislava 1

V Bratislave, 17.03.2015

POVERENIE číslo 02/2015

Podľa § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 165/2008 Z. z.

poverujem

zamestnancov:

Meno a Priezvisko:

Ing. Iveta Bullová

Mgr. Peter Cabrnach

Oddelenie:

referát interného auditu

referát interného auditu

predseda NFK, člen

a prizvané osoby z finančného oddelenia – referát účtovníctva:

Ing. Rozália Petrgálová

Janka Lišková

Silvia Vojkovičová

Mgr. Júlia Gabanová

Daniela Dufeková

prizvané osoby z oddelenia správy nehnuteľností – referát evidencie, inventarizácie a správy:

Lenka Víziová

- vykonaním následnej finančnej kontroly na Finančnom oddelení Magistrátu hlavného mesta SR Bratislava

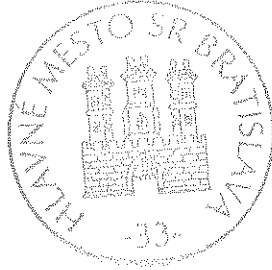
za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2014

Následná finančná kontrola sa vykoná v čase od 19.03.2015 do 30.06.2015

**Následná finančná kontrola bude zameraná: I
Inventarizačné rozdiely v Inventarizácii majetku a záväzkov hlavného mesta SR
Bratislava v roku 2013**

**Zistenie inventarizačných rozdielov v Inventarizácii majetku a záväzkov hlavného
mesta SR Bratislava v roku 2014**

Uvedení zamestnanci pri výkone následnej finančnej kontroly majú oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.



Mgr. Martin Maruška
riaditeľ magistrátu

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY
Primaciálne námestie 1, P.O. Box 192, 814 99 Bratislava 1

V Bratislave, 14. apríla 2015

Mgr. Júlia Gabanová – finančné oddelenie

Vec: Následná finančná kontrola 02/2015 – vyžiadanie materiálov, vyplnenie tabuliek

Na základe poverenia č. 02/2015 Vás žiadam o vyplnenie nasledovných xls. tabuliek, termín **do 30.04.2015**. Poprosím o presnosť, dôslednosť pri vypĺňaní. V prípade nejasností ma kontaktujte. tel: 0948354001, aj mailom bullova@bratislava.sk

Vybavuje: Ing. Iveta Bullová



Predmet: NFK022015

Od: "Ing. Iveta Bullova" <bullova@bratislava.sk>

Dátum: 14.04.2015 8:08

Pre: "Mgr. Julia Gabanova" <julia.gabanova@bratislava.sk>, Silvia Vojkovicova <silvia.vojkovicova@bratislava.sk>, petrgalova@bratislava.sk

Dobrý deň, v súvislosti s výkonom NFK 02/2015 Vám zasielam xls. súbory, ktoré treba vyplniť aj so sprievodným listom. Poprosím detailné výsledky poslať elektronicky na môj email. Ďakujem

Iveta Bullová <bullova@bratislava.sk>

Prílohy:

318,319.doc	28.5 kB
NFK 022015 - 318,319.xls	23.0 kB
bullova.vcf	239 bajtov

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava:

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava („mesto“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme povinnosť dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Pri inventarizácii pozemkov vznikol v minulosti rozdiel medzi hodnotou pozemkov zachytenou v účtovníctve (riadok 012 súvahy) a evidenciou na základe katastra nehnuteľností v hodnote 51 602 tis. EUR. V súvislosti s týmto rozdielom mesto vytvorilo opravnú položku vo výške 51 602 tis. EUR. K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti opravnej položky ako aj o vplyve nevysvetleného rozdielu na účtovnú závierku mesta.

Mesto vykazuje v rámci kategórie „Ostatný dlhodobý finančný majetok“ (riadok 31 súvahy) zostatok vo výške 33 730 tis. EUR, ktorý predstavuje dlhodobý majetok prenajatý, resp. prevedený do správy dcérskej spoločnosti v roku 1994, ktorý mal byť vykázaný v účtovnej závierke mesta ako dlhodobý hmotný majetok na riadku 11 súvahy.

Mesto vytvorilo opravnú položku k ostatnému dlhodobému finančnému majetku (riadok 31 súvahy) vo výške 104 959 tis. EUR, ktorá sa týka minulých účtovných období prostredníctvom výkazu ziskov a strát bežného účtovného obdobia. V dôsledku tejto skutočnosti je tvorba opravných položiek účtovaná na účte 559 (riadok 038 výkazu ziskov a strát) a výsledok hospodárenia minulých účtovných období (r. 124 súvahy) nadhodnotený.

Dlhodobý majetok v zostatkovej hodnote 19 821 tis. EUR, ktorý obstarala dcérska spoločnosť v minulých obdobiach z prostriedkov mesta, a ktorý je z časti majetkom mesta, nie je vykázaný v priloženej účtovnej závierke. Mesto o tomto majetku nevedie účtovnú evidenciu, na základe ktorej by mohlo identifikovať tú časť dlhodobého majetku, ktorý je vo vlastníctve mesta. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti vykázania tohto majetku v účtovnej závierke mesta.

Mesto vykazuje opravné položky k pohľadávkam vo výške 8 109 tis. EUR (riadok 60 súvahy, stĺpec 2 - korekcia). Na základe nášho auditu sme identifikovali ďalšie pohľadávky, ktoré sú výrazne po lehote splatnosti, a ku ktorým nebola vytvorená opravná položka. Podľa nášho názoru by mesto malo k týmto pohľadávkam vytvoriť dodatočnú opravnú položku vo výške 75 406 tis. EUR. Časť opravnej položky vo výške 52 369 tis. EUR sa týka účtu 378 - Iné pohľadávky (riadok 81 súvahy) a časť vo výške 23 037 tis. EUR predstavuje opravné položky k účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom (riadok 68 súvahy).

Na účte 314 - Poskytnuté preddavky vo výške 7 001 tis. EUR (riadok 64 súvahy) a účte 324 - Prijaté preddavky vo výške 8 098 tis. EUR (riadok 154 súvahy) nedochádza k párovaniu preddavkov z titulu prijatých a poskytnutých služieb v účtovnom softvéri. Výšku nespárovaných platieb nie je možné presne vyčíslieť, preto sa k uvedeným účtom nevyjadrujeme.

Mesto vykazuje v rámci kategórie „Výnosy budúcich období“ (riadok 182 súvahy) zostatok vo výške 53 517 tis. EUR, ku ktorému sme nezískali dostatočné informácie pre účely nášho auditu. Na tomto účte sa spravidla vykazuje majetok získaný bezodplatne, avšak mesto neposkytlo informácie o tom, akého konkrétneho majetku sa táto suma týka. Preto sme sa nemohli v rámci nášho auditu ubezpečiť o správnosti tohto zostatku.


Podmienенý názor

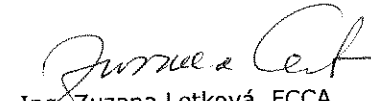
Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu a vplyvu skutočností uvedených v odsekoch Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava k 31. decembru 2013 a výsledky jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu mesta a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke

Bratislava 13. októbra 2014


Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014


Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865