

# MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 10.12.2015

## 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

december 2015

## **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 6 krát: 18.06.2015, 15.07.2015, 07.08.2015, 17.09.2015, 15.10.2015, 25.11.2015.

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

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“.**

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.

### **3.) Podrobná identifikácia platieb na syntetickom účte 378 – Iné pohľadávky**

Na uvedenom účte bol stav k 31.12.2014 v sume 51.759.396,50 EUR

Tento syntetický účet pozostáva z viacerých analytických účtov: 378 1, 378 3, 378 4, 378 8. Analytický účet 378 3 - stav k 31.12.2014 v sume 28.415.609,89 EUR. Pri vykonaní inventarizácie 2013, 2014 sa neuskutočnila dôkladná inventarizácia uvedeného účtu. Z archivovaných účtovných záznamov (inventúrne súpisy k 31.12.2003) sme zistili, že v roku 2004 bol naúčtovaný počiatočný stav v sume 44.403.973,71 EUR. tento počiatočný stav nebol rozdelený položkovite podľa jednotlivých dlžníkov. Čo je nie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. K uvedenému účtu neexistovalo tzv. saldokonto. Podrobnou analýzou uvedeného účtu, ktorú vykonala Sekcia financií bolo zistené: Z uvedenej sumy je reálna jedine pohľadávka voči spoločnosti Technické služby – stavby, s.r.o. v sume 33.194,51 EUR. Pohľadávka MFSR v sume 14.010,37 EUR. Ostatné pohľadávky voči fyzickým osobám sú v hodnote od 100 do 1000 EUR. 90% zo sumy 28.415.609,89 EUR sú tzv. neexistujúce pohľadávky, ktoré vznikli v účtovníctve hlavného mesta nesprávnym účtovaním. Na pracovnej porade dňa 25.11.2015 sme skonštatovali, že k takýmto pohľadávkam jednoznačne pri inventarizácii 2015 vytvoríme opravné položky. Tvorba opravných položiek je jednou zo základných zásad zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – zásada opatrnosti.

Sekcia financií pripravuje Smernicu o tvorbe opravných položiek. Po vykonaní inventarizácie k 31.12.2015 vypracujeme legislatívno-technické pokyny - návrh na odpis takýchto pohľadávok, ktorý bude predložený na schválenie poslancom mestského zastupiteľstva.

Podrobnou analýzou inventarizačného súpisu analytických účtov 387 k 31.12.2003 sme napríklad zistili, že na analytickom účte 378874 - TV VUB k 31.12.2003 bola evidovaná pohľadávka v sume 2.821.483,10 EUR. Táto pohľadávka sa preniesla ako súčasť kumulatívneho počiatočného stavu v sume 44.403.973,71 EUR na účet 3783 k 1.1.2004.

V roku 2004 bola táto pohľadávka vysporiadaná ale odúčtovaná z účtu 378 8 v sume 2.821.483,10 EUR (termínovaný vklad vo VUB). Obdobne bola účtovaná aj pohľadávka na analytickom účte 378872 - TV Istrobanka k 31.12.2003 v sume 205 802,30, v roku 2004 odúčtovaná suma 199.163,51 EUR (termínovaný vklad v Istrobanke) z účtu 378 8 (saldo nevyrovnané). Z uvedeného dôvodu sme zistili neexistujúce pohľadávky. Všetky tieto sumy nie sú pohľadávkami reálnymi. Ich vznik nastal len nesprávnym účtovaním, párovaním platieb v účtovníctve hlavného mesta.

Pracovná skupina na svojom zasadnutí konštatovala, že keby bola v minulosti vykonávaná dôkladná inventarizácia týmto tzv. účtovným chybám sa mohlo predísť. Zo správ nezávisleho auditora rok 2013 - spoločnosti Deloitte tiež konštatujeme, že auditor na túto skutočnosť upozorňoval bývalé vedenie mesta.

#### **4.) Podrobná identifikácia platieb na syntetickom účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC, a RO zriadených obcou a VUC**

Pracovná skupina intenzívne pracuje na identifikácii uvedených pohľadávok. Na pracovnej porade dňa 25.11.2015 zamestnanci Sekcie financií predniesli správu o riešení funkcionality počiatkových stavov – tzv. saldokonta podľa jednotlivých odberateľov resp. dlžníkov. Uvedený stav je momentálne v štádiu odstraňovania prípadných chýb. Do modulu IS Noris bol vývojovými pracovníkmi spoločnosti Intelsoft nainštalovaný softwar, ktorý bude riešiť problematiku správneho vykazovania počiatkových stavov pri akejkoľvek pohľadávke, a v stanovenej štruktúre pohľadávky. Pre účtovníctvo hlavného mesta sa týmto vyrieši podstatný problém – identifikácie platieb.

Pracovná skupina sa na svojich zasadnutiach zaoberá aj stavom pohľadávok. Všetky zidentifikované pohľadávky (ktoré momentálne identifikuje Sekcia správy nehnuteľností fyzicky) sú rozdelené už podľa štruktúry na pohľadávky:

- 1.) POHLADÁVKY Z PREDAJA MAJETKU
- 2.) POHLADÁVKY ZA PRENÁJOM POZEMKOV
- 3.) POHLADÁVKY ZA PRENÁJOM BYTOV
- 4.) POHLADÁVKY ZA PRENÁJOM NEBYTOV
- 5.) POHLADÁVKY ZA VECNÉ BREMENÁ

Na pracovnom stretnutí dňa 25.11.2015 predniesla Sekcia správy nehnuteľností správu o identifikovaní jednotlivých pohľadávok podľa štruktúry. Postúpili Sekcii právnych činností pohľadávky v celkovej sume 3.422.848,74 EUR.

Zoznam prešetrovaných pohľadávok sa pravidelne aktualizuje na Výveske /FIN/Pohľadávky.

Sekcia financií po identifikácii pohľadávok Sekciou správy nehnuteľností aktualizuje stavy v účtovníctve. Dňa 24.11.2015 bol aktualizovaný stav pohľadávky spoločnosti Intermont, a.s. v celkovej sume 774.247,70 EUR. Všetky potrebné dokumenty k právnemu vymáhaniu uvedenej sumy pripravuje Sekcia správy nehnuteľností pre Sekciu právnych činností.

Sekcia právnych činností už bude môcť pracovať efektívne v IS Noris, pripravuje sa inštalácia modulu EXEKUCIE. Pomocou tohto modulu bude Sekcia právnych činností evidovať a riešiť aj daňové aj nedaňové pohľadávky.

#### **5.) Podrobná identifikácia platieb na syntetickom účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VUC**

Inventarizačné rozdiely na dani za ubytovanie (účet: 3191 1 13300641) a rovnako aj na dani za užívanie verejného priestranstva ( účet: 3191 1 13301241) boli identifikované a opravené. Inventarizácia k 31.12.2015 tak už bude bez rozdielov.

Inventarizačné rozdiely na miestnom poplatku za odpad (účet: 3191 1 13301341 001) sa

postupne identifikujú a do konca roka 2015 budú opravené. Inventarizačné rozdiely na dani z nehnuteľností bude odd. miestnych daní a poplatkov identifikovať. Tento inventarizačný rozdiel eviduje už v roku 2008, kedy boli zrejme nesprávne zaúčtované počiatočné stavy pri prechode do účtovníctva do IS Noris. Uvedené konštatovanie je však potrebné detailne analyzovať a opraviť.

Na všetky daňové pohľadávky boli zo strany správcu dane zaslané výzvy. Taktiež sa postupne rozbieha odstupovanie daňových pohľadávok externému exekútorovi na vymáhanie.

## **6.) Identifikácia na účte 379 – tzv. Mylné platby**

Sekcia financií stále pracuje na vysporiadaní mylných platieb. Identifikované boli mylné platby z obdobia od 31.12.2010 do dňa vykonania kontroly. Zo sumy viac ako 4,54 mil EUR na účte 379 19 boli vysporiadané platby pochádzajúce z obdobia 2010-2015 v sume 3,2 mil. EUR. Platby na bankovom účte boli správne prerozdelené na tzv. naozaj nepriradené platby a zálohové platby za služby.

## **7) Rozdiely v stave majetku na súvahových účtoch a podsúvahových účtoch**

Všetky inventarizačné rozdiely v stave dlhodobého majetku na syntetickom účte 021 – Budovy a stavby (bol inventarizačný rozdiel k 1.12.2014 v sume 543.440,02 EUR) budú k 31.12.2015 odstránené. Na syntetickom účte 031 – Pozemky (bol inventarizačný rozdiel k 31.12.2014 v sume 20.215,27 EUR) budú inventarizačné rozdiely odstránené.

Majetok vedený v podsúvahovej evidencii – majetok zverený mestským častiam bude podrobený ešte dôkladnej identifikácii.

Uvedené inventarizačné rozdiely v predloženej tabuľkovej prílohe by mali byť k 31.12.2015 odstránené.

Po vykonaní Inventarizácie k 31.12.2015 budeme prípadné nezrovnalosti riešiť v pracovnej skupine. Pripravíme tiež podrobný legislatívno-technický postup pri riešení problematiky odpisovania pohľadávok.

Zapísala. Ing. Iveta Bullová - tajomník pracovnej skupiny

Tabuľková príloha k materiálu:

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
<b>318</b>	<b>38 542 113.78</b>	<b>35 648 470.62</b>	<b>2 893 643.16</b>

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

Typ splatných pohľadávok	k 15.10.2015		k 21.10.2015		k 28.10.2015		k 12.11.2015		k 2.12.2015		Sumár	
	Odstúpené na OLP	Počet dlžníkov	Odstúpené na OLP	Počet dlžníkov	Odstúpené na OLP	Počet dlžníkov	Odstúpené na OLP	Počet dlžníkov	Odstúpené na OLP	Počet dlžníkov	Odstúpené na OLP	Počet dlžníkov
Predaj majetku podľa OZ	645 352.07	110									645 352.07	110
Predaj majetku podľa 182/1993											0.00	0
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	5 591.31	1	693 757.50	1	1 750 082.69	70
Prenájom bytov	21 463.28	36			3 286.38	1					24 749.66	37
Prenájom nebytov							372 780.38	10	81 565.88	2	454 346.26	12
Bezdôvodné 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
<b>SPOLU</b>	<b>910 513.66</b>	<b>231</b>	<b>536 840.51</b>	<b>18</b>	<b>821 799.50</b>	<b>14</b>	<b>378 371.69</b>	<b>11</b>	<b>775 323.38</b>	<b>3</b>	<b>3 422 848.74</b>	<b>277</b>