



Materiál
na zasadnutie miestnej rady
a na zasadnutie miestneho zastupiteľstva

dňa 19.5.2020
dňa 26.5.2020

Správa

o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Staré Mesto k 31.12.2019

Predkladateľ:

Ing. arch. Zuzana Aufrichtová
starostka mestskej časti

Návrh uznesenia miestnej rady:

Miestna rada mestskej časti Bratislava–
Staré Mesto
o d p o r ú č a
Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti
Bratislava–Staré Mesto prerokovať
správu o výsledkoch inventarizácie
majetku, záväzkov a rozdielu majetku
a záväzkov mestskej časti Bratislava-
Staré Mesto k 31.12.2019

Zodpovedný:

Marcela Krajčíková Štrbová, Ing.
poverená riadením finančného
oddelenia

Návrh uznesenia miestneho zastupiteľstva:

- v materiáli

Spracovateľ:

Miroslava Krajčová
finančné oddelenie

Materiál obsahuje:

- návrh uznesenia
- správu o výsledkoch inventarizácie
majetku, záväzkov a rozdielu majetku
a záväzkov mestskej časti Bratislava-
Staré Mesto k 31.12.2019

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Staré Mesto

berie na vedomie

správu o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Staré Mesto k 31.12.2019.

Správa

o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava–Staré Mesto k 31.12.2019

V súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a podľa rozhodnutia č. 52/2019 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto zo dňa 23. septembra 2019 a rozhodnutia č. 5/2020 zo dňa 31. januára 2020, bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v subjektoch hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto k 31.12.2019.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v mestskej časti Bratislava-Staré Mesto v organizačných útvaroch Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a v zariadeniach bez právnej subjektivity bola nariadená príkazom prednostu č. 2/2019 zo dňa 20. februára 2019 a príkazu prednostu MÚ č. 11/2019 zo dňa 23. októbra 2019.

V Staromestskej knižnici, Seniorcentre Staré Mesto, v základných školách, základných školách s materskou školou, materských školách s právnou subjektivitou a Technických službách Starého Mesta, a.s. bola inventarizácia nariadená príkazmi štatutárnych zástupcov – riaditeľov príslušných subjektov hospodárenia.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v subjektoch hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto k 31.12.2019 bola vykonaná od 4.11.2019 do 3.2.2020. Odsúhlasenie inventúr jednotlivých subjektov hospodárenia s ich účtovnou závierkou bolo vykonané do 28.2.2020.

Priebeh inventarizácie

V rozhodnutiach starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto č. 52/2019 a č. 5/2020 bola na vedenie, koordinovanie a kontrolu prác jednotlivých inventarizačných komisií určená hlavná inventarizačná komisia. Štatutárni zástupcovia subjektov hospodárenia menovali vlastnú ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie na vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov. Inventarizácie majetku v subjektoch hospodárenia riadili predsedovia ústredných inventarizačných komisií. Sumarizáciu údajov z inventarizačných zápisov jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií za celý subjekt hospodárenia vykonali ústredné inventarizačné komisie.

Výsledok inventarizácie

Inventarizácia nehnuteľného majetku v mestskej časti Bratislava-Staré Mesto bola vykonaná na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Staré Mesto, v Staromestskej knižnici, ZŠ M.R. Štefánika, Grösslingova a Technických službách Starého Mesta – budovy, pozemky, komunikácie, zeleň a ostatné stavby. Inventarizácia bola vykonaná dokladovou inventúrou. Skutočný stav nehnuteľného majetku k 31.12.2019 súhlasí s účtovným stavom.

Inventarizácia hnutel'ného majetku bola vykonaná v subjektoch hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto fyzickou inventúrou. Skutočný stav majetku k 31.12.2019 doplnený o zakúpený majetok a znížený o vyradený majetok, súhlasí so stavom majetku v účtovníctve, okrem majetku vedeného na podsúvahovom účte 751 v ZŠ Hlboká, kde nákup majetku a vyradenie majetku nebolo zachytené v účtovníctve.

Inventarizácia obežného majetku bola vykonaná v subjektoch hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto fyzickou inventúrou. Skutočný stav obežného majetku k 31.12.2019 doplnený o zakúpený a znížený o spotrebovaný obežný majetok, súhlasí s účtovným stavom.

Inventarizácia pohľadávok a záväzkov v subjektoch hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto bola vykonaná porovnaním inventúrnych súpisov s účtovnými stavmi k 31.12.2019. Evidenčný stav pohľadávok a záväzkov k 31.12.2019 súhlasí s účtovným stavom.

Inventarizácia nedokončených investícií bola vykonaná na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Staré Mesto dokladovou inventúrou evidenčným spôsobom. Zápis z inventarizácie nedokončených investícií obsahuje prehľad nedokončených investícií podľa jednotlivých akcií. Ostatné subjekty hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto nemajú nedokončené investície.

Inventarizácia finančných investícií vykonaná kontrolou zaúčtovaného podielu spoluúčasti mestskej časti v jednotlivých obchodných spoločnostiach so skutočným podielom zisteným zo spoločenských zmlúv a z výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. Originály spoločenských zmlúv sú uložené na oddelení právnom a správnych činností. Pri kontrole neboli zistené rozdiely medzi účtovným stavom a skutočným stavom zisteným dokladovou inventúrou. Ostatné subjekty hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto nemajú finančné investície.

Inventarizácia peňažných prostriedkov na bankových účtoch bola vykonaná v subjektoch hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto dokladovou inventúrou. Zápis z inventarizácie obsahuje prehľad jednotlivých účtov a skutočných zostatkov, ktoré súhlasia s účtovnou evidenciou. ZŠ Dubová a Staromestská knižnica, evidujú na jednom zo svojich bankových účtoch mínusové hodnoty, ktoré štatutárni zástupcovia zdôvodnili zlým odhadom výšky bankových poplatkov.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín bola vykonaná v subjekte hospodárenia miestny úrad mestskej časti Bratislava-Staré Mesto na základe príkazu prednostu č. 2/2019 zo dňa 20. februára 2019 a v súlade § 29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve 4-krát ročne. Inventarizácia v ostatných subjektoch hospodárenia bola vykonaná na základe rozhodnutia ich štatutárnych zástupcov. Inventarizované boli pokladne, pokutové bloky a ceniny v subjektoch hospodárenia mestskej časti Bratislava-Staré Mesto. Skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín súhlasil s účtovným stavom.

Inventarizácia zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy, účtov časového rozlíšenia, vlastného imania, rezerv a úverov bola vykonaná dokladovou inventúrou. Zápis z inventarizácie obsahuje prehľad jednotlivých účtov a skutočných zostatkov, ktoré súhlasia s účtovnou evidenciou.

Odporúčania

Hlavná inventarizačná komisia zobrala na vedomie výsledky čiastkových inventarizačných komisií a po zhodnotení výsledkov inventarizácie **odporúča**:

1. **Prehodnotiť pohľadávky po lehote splatnosti** a v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti a s majetkom zvereným do správy mestskej časti predložiť návrhy na schválenie trvalého upustenia od ich vymáhania a ich následné odpísanie z účtovnej evidencie.
2. Vyzvať subjekty hospodárenia, ktoré k 31.12.2019 mali na bankových účtoch mínusové hodnoty, aby nastavili platby tak, aby nedochádzalo k debetu.
3. Zabezpečiť **vykonanie a dodržiavanie odporúčaní** v záverečných správach hlavnej a ústrednej inventarizačnej komisie okrem už menovaných odporúčaní.