

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 20.09.2011

S p r á v a

**z kontroly vykonania mimoriadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu
31.10.2010 a riadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2010 vrátane
usporiadania rozdielov**

Predkladá :

Ing. Ján Dubravec
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Ján Dubravec
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

RNDr. Jana Ondrová
poverená vedením
odd. hosp. a finanč. MÚ B-NM

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z kontroly vykonania mimoriadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.10.2010 a riadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2010 vrátane usporiadania rozdielov.

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2011, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 5/10 dňa 16.6.2011 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, vykonal miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníčkami útvaru kontroly kontrolu vykonania mimoriadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.10.2010 a riadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2010 vrátane usporiadania rozdielov.

Cieľom kontroly bolo preveriť zabezpečenie predpísanej evidencie a ochrany majetku MÚ B-NM a vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku ku dňu 31.10.2010 a riadnej inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov ku dňu 31.12.2010, vrátane usporiadania rozdielov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a súvisiacimi právnymi normami a internými predpismi.

S P R Á V A

z kontroly vykonania mimoriadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.10.2010 a riadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2010 vrátane usporiadania rozdielov

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníčkami útvaru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2011, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 5/10 dňa 16.6.2011 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu vykonania mimoriadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.10.2010 a riadnej inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2010 vrátane usporiadania rozdielov.

Cieľom kontroly bolo preveriť zabezpečenie predpísanej evidencie a ochrany majetku MÚ B-NM a vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku ku dňu 31.10.2010 a riadnej inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov ku dňu 31.12.2010, vrátane usporiadania rozdielov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a súvisiacimi právnymi normami a internými predpismi.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Vedenie predpísanej evidencie majetku
2. Organizačné zabezpečenie a vykonanie inventarizácie majetku ku dňu 31.10.2010 a následné usporiadanie rozdielov
3. Organizačné zabezpečenie a vykonanie inventarizácie majetku ku dňu 31.12.2010 a následné usporiadanie inventarizačných rozdielov.

Stav na úseku činnosti kontrolovaného oddelenia MÚ B-NM bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

k bodu 1/

Oddelenie majetkovo-právne vedie evidenciu majetku nehnuteľností na základe listov vlastníctva a iných dokladov, ktorými sa overuje právny vzťah organizácie k majetku. Majetok je vedený v členení na majetok vlastný a majetok zverený. Námatkovou kontrolou položkovitého súpisu zverovaného majetku neboli zistené nedostatky. Z uvedeného je zrejmé, o aký druh majetku ide /budovy, stavby, pozemky/.

Oddelenie vnútornej správy vedie evidenciu budov, hmotného majetku, drobného hmotného a drobného nehmotného majetku. Táto evidencia je vedená

v členení na strediská. Novonadobudnutým predmetom je pridelené inventárne číslo a následne sa vyhotovuje zápis o zaradení a prevzatí majetku do užívania. Vyraďovanie tohto majetku z operatívnej evidencie je v právomoci prednostu miestneho úradu. Námatkovou kontrolou uvedeného neboli zistené nedostatky.

MÚ B-NM odpisuje majetok rovnomerne na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov. Majetok je zaraďovaný do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení n.p.. Odpisovanie majetku je upravené v § 28 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v § 30 - Postupy účtovania. Pre určenie doby životnosti sa vychádza z Metodiky výpočtu všeobecnej hodnoty nehnuteľností a stavieb, ktorú vydal Ústav súdneho inžinierstva v roku 2001 a vyhlášky MS SR č. 492/2004 Z.z., týkajúcej sa strojov, prístrojov, zariadení a dopravných prostriedkov. Kontrolou odpisovania bolo zistené, že poverená pracovníčka predkladá mesačne na referát účtovníctva oddelenia finančného a hospodárskeho odpisy podľa účtov /syntetika/. Tieto obsahujú ceny odpisovania, oprávky, mesačný odpis, ročný odpis a zostatkovú cenu v súlade s platnými normami.

MÚ B-NM účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31. Majetok sa v účtovníctve člení na analytických účtoch podľa zdrojov financovania /vlastný, zverený, cudzí/. Vede sa v podpornom programe podľa zdrojov financovania, nadobúdacej ceny, dátumu obstarania, názvu, podľa stredísk a miesta jeho uloženia. Člení sa podľa doby použiteľnosti a ceny na dlhodobý a krátkodobý. Obstaranie dlhodobého majetku sa vedie na analytických účtoch podľa jednotlivých investičných akcií, schválených v rozpočte. Pozemky sa na analytických účtoch vedú v členení na vlastné a zverené. Podrobne sú vedené v podpornom programe v členení podľa čísla parciel, výmery, ceny, listu vlastníctva. Pohľadávky sú vedené podľa druhu pohľadávky v členení na daňové a nedaňové a podľa charakteru. Podrobná evidencia je vedená v podsystéme daní a poplatkov a v podsystéme zmlúv podľa variabilného symbolu. Miestny úrad pri vytváraní analytických účtov a analytickej evidencie postupuje v súlade so schválenými zásadami. Kontrolná skupina konštatuje, že vedenie predpísanej evidencie majetku je na zodpovedajúcej úrovni. Evidencia majetku je vykonávaná v súlade s platnou Smernicou pre vedenie účtovníctva v znení dodatkov.

k bodu 2/

V súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení n.p. a článku 28, odst.4 a odst.5 písm. c/, Štatútu hl. mesta SR Bratislavy a príkazom primátora hl. mesta SR Bratislava, bol vydaný príkaz starostu MČ B-NM č.6 zo dňa 6.10.2010 na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku, ktorá bola vykonávaná ako fyzická a kombinovaná inventúra. Inventarizácia podľa príkazu mala byť vykonaná ku dňu 31.10.2010 s usporiadaním rozdielov do 19.11.2010.

Starosta MČ B-NM za týmto účelom vymenoval ústrednú inventarizačnú komisiu. Čiastkové inventarizačné komisie boli vymenované prednostom MÚ B-NM pre vykonanie

- fyzickej inventúry dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a hmotného a nehmotného krátkodobého majetku,
- dokladovej a kombinovanej inventúry dlhodobého hmotného majetku neodpisovaného,

- dokladovej a kombinovanej inventúry obstarania dlhodobého majetku, poskytnutých preddavkov na dlhodobý nehmotný a hmotný majetok a dlhodobého finančného majetku,
- fyzickej inventúry materiálu na sklade.

Čiastkové inventarizačné komisie sa riadili Smernicou o inventarizácii a Metodickým pokynom na likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku.

Podľa príkazu starostu č.6 mali jednotliví predsedovia komisií vykonať fyzickú inventúru v ČIK – inventarizačný súpis, vykonať kombinovanú inventarizáciu v ČIK – inventarizačný súpis, odsúhlasiť skutočný stav majetku zistený inventarizáciou s účtovnou evidenciou, vyčíslenie inventarizačného rozdielu – inventarizačný zápis, vysporiadať zistené rozdiely, predložiť správu z inventarizácie prednostovi MÚ, predložiť záverečnú správu z inventarizácie starostovi MČ, predložiť kompletnú inventarizáciu nehnuteľného majetku zvereného do správy MČ B-NM na Magistrát hl. mesta SR Bratislavy oddeleniu správy majetku, predložiť prírastky a úbytky vyššie uvedeného majetku za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

Mimoriadnu inventarizáciu majetku hl. mesta SR Bratislavy v správe MČ B-NM bolo potrebné odovzdať na Magistrát v termíne do 20.11.2010. Ústredná inventarizačná komisia mala predložiť správu z inventarizácie do 18.11.2010. Dňa 22.11.2010 predsedníčka ÚIK oznámila prednostovi MÚ, že predsedníčka ČIK pre vykonanie mimoriadnej inventarizácie preddavkov a zúčtovania príspevku na stravu dôchodcom MČ B-NM neodovzdala inventarizačný zápis ani inventarizačný súpis v zmysle príkazu. Z uvedeného dôvodu nebolo možné inventarizáciu uzavrieť a odovzdať na Magistrát hl. mesta SR Bratislavy.

Podľa Správy príslušnej predsedníčky ČIK, predloženej dňa 24.6.2011, nebolo možné správu predložiť v požadovanom termíne z dôvodu neprehľadnosti dokladov, predložených pracovníčkou oddelenia bytov a sociálnych služieb. Na základe preverených skutočností ČIK navrhla opravu účtovného stavu k 1.1.2011 na účte 318 500 a 324 200 vo výške 1.348,78 € /preplatky, resp. nezúčtované preddavky podľa menovitého zoznamu stravníkov KD/. Postupne v mesiaci marec, apríl a jún 2011 bol účtovný stav opravený v uvedenej výške.

Ústredná inventarizačná komisia v Správe z mimoriadnej inventarizácie, ktorú vypracovala dňa 30.6.2011, navrhla opatrenia, t.j.:

- vykonať mimoriadnu inventarizáciu preddavkov a zúčtovania príspevku na stravu dôchodcov MČ B-NM k 31.12.2010 – opatrenie bolo splnené,
- k dôslednému vedeniu evidencie stravy dôchodcov MČ B-NM zabezpečiť od 1.1.2011 sledovanie stravníkov prostredníctvom výpočtovej techniky, resp. programu – opatrenie bolo splnené,
- štvrtročne predkladať menovité zoznamy stravníkov za nezúčtované preddavky do 10.dňa nasledujúceho mesiaca oddeleniu hospodárskemu a finančnému – úloha trvalá.

Ústredná inventarizačná komisia predložila starostovi MČ B-NM na schválenie Záverečnú správu, v ktorej konštatuje, že na základe predložených inventúrnych súpisov ústredná inventarizačná komisia porovnala inventarizovaný stav s účtovným stavom v hlavnej knihe k 31.10.2010 a skonštatovala:

- inventúrou zistený skutočný stav je súhlasný s účtovným stavom,
- inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely,
- postup pri vykonaní inventarizácie bol dodržaný.

Ústredná inventarizačná komisia navrhla opatrenie: V prípade nezúčtovania finančného príspevku poskytnutého firme WENOR na „Rekonštrukciu časti Jeséniovej ulice“ do 31.12.2010, vytvoriť opravnú položku do nákladov organizácie vo výške ročného odpisu, vypočítaného podľa zatriedenia klasifikácie stavieb k 31.12.2010 – opatrenie bolo splnené.

Kontrolnej skupine boli predložené inventarizačné zápisy, vrátane inventarizačných súpisov, resp. iných dokladov súvisiacich s výkonom inventarizácie vypracovaných jednotlivými čiastkovými inventarizačnými komisiami ku dňu 31.10.2010.

1. Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný – pozemky /účet 031/

- 031 002 – pozemky zverené do správy MČ B-NM
- 14.972.829,25 €
- 031 102 - pozemky – oddelenie správy bytov a nebytových priestorov
- 204.522,99 €
- 031 001 – pozemky vo vlastníctve MČ B-NM
- 6.268.618,61 €

Prílohy k uvedenému inventarizačnému zápisu tvoria: inventarizácia pozemkov vo vlastníctve hl. mesta SR Bratislavy v správe MČ B-NM podľa druhu pozemkov, inventarizácia pozemkov vo vlastníctve hl. mesta SR Bratislavy v správe MČ B-NM podľa listov vlastníctva, inventarizácia pozemkov vo vlastníctve MČ B-NM, inventarizácia pozemkov vo vlastníctve hl. mesta SR Bratislavy v správe MČ B-NM – oddelenie pre správu bytov a nebytových priestorov, listy vlastníctva pozemkov vo vlastníctve hl. mesta SR Bratislavy v správe MČ B-NM. Porovnaním účtovného so stavom skutočným neboli zistené rozdiely.

2. Obstaranie dlhodobého majetku, poskytnutých preddavkov na dlhodobý nehmotný a hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok /041, 042, 052, 069/

- 041 – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku
- 5.244,69 €
- 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku
- 1.384.017,67 €
- 052 - poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
- 5.050,99 €
- 069 – ostatný dlhodobý finančný majetok
- 478.800,00 €
- 094 - opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku /PD Rekonštrukcia Bárdošovej ul./ - 9.677,69 €

Prílohy k uvedenému inventarizačnému zápisu tvoria inventarizačné hárky účtov 041, 042, 052 a 069. Porovnaním účtovného stavu so stavom skutočným neboli zistené rozdiely.

3. Materiál na sklade /112/

- 112 001 – sklad materiálu MÚ B-NM
- 6.832,42 €
- 112 002 - zásoby potravín v DJ na Robotníckej ul.
- 106,55 €

Prílohy k uvedenému inventarizačnému zápisu tvoria inventúrny súpis zásob materiálu na sklade, stav zásob potravín na sklade v Detských jasliach a hlavná

kniha stavu účtu 112 k 31.10.2010. Porovnaním účtovného stavu so stavom skutočným neboli zistené rozdiely.

4. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok odpisovaný /013, 073, 021-029, 081-089/
- 013 001 - softvér vlastný
 - 111.153,62 €
 - 073 001- oprávky - 102.212,54 €
 - 021 001 – stavby vlastné
 - 14.133.447,14 €
 - 081 001- oprávky - 2.199.550,28 €
 - 021 002 - stavby zverené z Magistrátu /budovy, budovy obytné, budovy kotolní, stavby, komunikácie, sekundárne rozvody/
 - 10.726.697,12 €
 - 081 002 - oprávky - 7.501.430,10 €
 - 021 003 - stavby z cudzích prostriedkov
 - 3.551.433,58 €
 - 081 003 – oprávky – 503.191,20 €
 - 022 001 - samostatné hnutelné veci vlastné
 - 879.734,10 €
 - 082 001 – oprávky – 732.393,33 €
 - 022 002 - samostatné hnutelné veci zverené
 - 162.475,39 €
 - 082 002 – oprávky – 123.320,64 €
 - 022 003 - samostatné hnutelné veci z cudzích prostriedkov
 - 7.155,68 €
 - 082 003 – oprávky – 6.258,29 €
 - 023 001 - dopravné prostriedky vlastné
 - 101.659,67 €
 - 083 001 – oprávky – 64.120,19 €
 - 023 003 - dopravné prostriedky z cudzích prostriedkov
 - 5.311,03 €
 - 083 003 – oprávky - 3.376,67 €
 - 029 001 - ostatný dlhodobý majetok vlastný
 - 4.248,82 €
 - oprávky – 764,74 €

Prílohy k uvedenému inventarizačnému zápisu tvoria inventarizačné súpisy: softvér vlastný, stavby vlastné, stavby zverené z Magistrátu, stavby z cudzích prostriedkov, samostatné hnutelné veci vlastné a zverené, samostatné hnutelné veci z cudzích prostriedkov, dopravné prostriedky vlastné, dopravné prostriedky z cudzích prostriedkov, ostatný dlhodobý majetok vlastný a inventúrne súpisy dlhodobého majetku nachádzajúceho sa v miestnostiach MÚ B-NM. Po fyzických inventúrach bol stav majetku v inventúrnych súpisoch porovnaný so stavom majetku v účtovníctve. Rozdiely zistené neboli.

5. Hmotný a nehmotný krátkodobý majetok /756/
- 756 001 - krátkodobý hmotný majetok vlastný
 - 296.717,65 €
 - 756 003 – krátkodobý hmotný majetok z cudzích prostriedkov
 - 1.832,79 €
 - 756 002 - krátkodobý hmotný majetok zverený
 - 2.503,15 €
 - 756 101 - krátkodobý nehmotný majetok vlastný
 - 8.537,75 €

Prílohy k inventarizačnému zápisu tvoria inventúrne súpisy podľa miestností MÚ B-NM a rekapitulácia podľa účtov.

Kontrolná skupina konštatuje, že čiastkové inventarizačné komisie sa pri vykonávaní mimoriadnej inventarizácie majetku riadili Smernicou o inventarizácii vydanou dňa 20.10.2008. Realizácia príkazu starostu MČ B-NM č.6/2010 v bode 6/

a 7/ - termíny predloženia správy prednostovi MÚ a záverečnej správy starostovi MČ, nebola dodržaná z vyššie uvedených dôvodov. Všetky výstupy z vykonanej inventarizácie nehnuteľného majetku zvereného do správy MČ B-NM boli odovzdané dňa 26.11.2010 na Magistráte hl. m. SR Bratislavy. Podľa bodu 8/ príkazu starostu č.6/2010 uvedené inventarizačné súpisy a inventarizačné zápisy mali byť predložené do 20.11.2010.

k bodu 3/

Kontrolou dokladov, súvisiacich s organizačným zabezpečením inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2010 boli zistené nasledovné skutočnosti :

V zmysle príkazu starostu MČ B-NM č. 9 zo dňa 1.12.2010 bola v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a článku 28, ods.4 a ods. 5, písm. c/, Štatútu hl. mesta SR Bratislavy vykonaná riadna inventarizácia záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov MÚ B-NM ku dňu 31.12.2010 s usporiadaním rozdielov do 19.1.2010. Pre realizáciu uvedeného príkazu bola v ňom menovaná ústredná inventarizačná komisia /ÚIK/ a čiastkové inventarizačné komisie /ČIK/. Príkaz obsahoval požadované náležitosti, ako termíny vykonania inventarizácie /termín začatia a termín ukončenia/, termín vysporiadania zistených rozdielov, termín spracovania výsledkov a spracovania správy a záverečnej správy z inventarizácie, ako aj určenie predmetu inventarizácie, t.j. určenie účtov, ktorých sa inventarizácia týkala.

Na základe predložených dokladov bolo zistené, že v zmysle vyššie uvedeného príkazu boli prednostnom MÚ B-NM vydané poverenia k výkonu všetkým predsedom a členom inventarizačných komisií. Stanovené inventarizačné komisie sa riadili "Smernicou o inventarizácii" zo dňa 20.10.2008 a "Metodickým pokynom na likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku..."zo dňa 25.6.1998. Komisie pre vyradovanie, likvidáciu a oceňovanie majetku menované v príkaze starostu MČ B-NM č. 9/2002 zostali pre inventarizáciu k 31.12.2010 v platnosti.

Kontrolou dokladov zachytávajúcich priebeh inventarizácie bolo zistené, že bola vykonaná inventarizácia všetkých účtov v súlade s vydaným príkazom starostu MČ B-NM.

Jednotlivými ČIK boli vyhotovené inventúrne súpisy majetku, obsahujúce požadované údaje podľa § 30, ods.2/, vyššie citovaného zákona o účtovníctve. Stav majetku v inventúrnych súpisoch bol ČIK porovnaný so stavom majetku v účtovníctve a výsledky z uvedeného porovnania boli uvedené v inventarizačnom zápise, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Po predložení inventúrnych súpisov ústrednej inventarizačnej komisie, táto porovnala inventarizovaný stav s účtovným stavom v hlavnej knihe ku dňu 31.12.2010. O vykonanej inventarizácii ÚIK vypracovala záverečnú správu.

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie majetku MÚ B-NM porovnaním údajov v inventúrnych súpisoch s údajmi v hlavnej knihe k 31.12.2010 a súvisiacimi dokladmi, kde bolo zistené, že :

- Dlhodobý nehmotný majetok - účet 013 /softvér/ predstavoval hodnotu 116.398,31 € a inventarizáciou nebol zistený rozdiel.
- Hodnota dlhodobého hmotného majetku odpisovaného predstavovala celkovo 30.073 584,12 € a vykonanou inventarizáciou nebol zistený rozdiel, v tom :

- stav majetku na účte 021 - stavby v hodnote 28.902.808,80 €, z toho stavby vlastné v hodnote 15.946.777,68 €, stavby zverené z Magistrátu v hodnote 9.406.715,41 € a stavby z cudzích prostriedkov v hodnote 3.549.315,71 €,
- stav majetku na účte 022 - samostatné hnutelné veci a súbory v hodnote 1.059.555,80 €, z toho samostatné hnutelné veci vlastné v hodnote 883.582,03 €, samostatné hnutelné veci zverené z Magistrátu v hodnote 162.475,39 € a samostatné veci z cudzích prostriedkov v hodnote 13.498,38 €,
- stav majetku na účte 023 - dopravné prostriedky v hodnote 106.970,70 €, z toho dopravné prostriedky vlastné v hodnote 101.659,67 € a dopravné prostriedky z cudzích prostriedkov v hodnote 5.311,03 €,
- stav majetku na účte 029 - ostatný dlhodobý hmotný majetok vlastný v hodnote 4.248,82 €.

Inventarizáciou dlhodobého hmotného majetku neodpisovaného - pozemkov - účet 031 bol zistený celkový stav v hodnote 21.442.540,15 €, z toho :

- pozemky vo vlastníctve MČ B-NM v hodnote 6.268.618,61 € o celkovej výmere 62 688 m²,
- pozemky vo vlastníctve hl. m. SR Bratislavy a zverené do správy MČ B-NM v hodnote 14.972.829,25 € o celkovej výmere 583 857 m²,
- pozemky vo vlastníctve hl. m. SR Bratislavy a v správe MČ B-NM - odd. správy bytov a nebytových priestorov, t.j. pozemky pod bytovými domami v hodnote 204.092,29 € o výmere 4 831,31 m².

Porovnaním účtovného stavu vyššie uvedených pozemkov so stavom skutočným neboli zistené rozdiely.

Stav dlhodobého hmotného majetku neodpisovaného - umelecké diela a zbierky - účet 032 predstavoval hodnotu 36.446,92 €, kde inventarizáciou nebol zistený rozdiel. Jedná sa o tabuľu na Račianskom Mýte a sochu "Strom života".

Pri inventarizácii stavu zásob - materiál na sklade, vedených na účte 112 nebol zistený rozdiel medzi stavom skutočným a stavom účtovným, pričom celková hodnota zásob bola vo výške 447,06, z toho :

- materiál na sklade /kancelárske a čistiace prostriedky/ v hodnote 361,27 €,
- zásoby potravín v DJ na Robotníckej ul. v hodnote 85,79 €,
- stav zásob v sklade DHM výpočtovej techniky /od 170 € do 1 700 €/ bol nulový.

Inventarizáciou pokladnice bol zistený nulový zostatok na účte č 211, ktorý súhlasil s vykonanou fyzickou inventúrou pokladnice.

Inventarizáciou účtu 213 - ceniny bol zistený stav v hodnote 4.647,41 €, ktorý nesúhlasil so stavom skutočným, zisteným fyzickou kontrolou, t.j. 3.406,50 €. Rozdiel vo výške 1.240,91 € zahŕňali vrátené stravné lístky fy Goruša v počte 389 ks po á 3,19 €. Rozdiel bol vysporiadaný zaslaním dobropisu od uvedenej firmy dňa 24.1.2011.

Inventúrou pokutových blokov bolo zistené, že Okrsková stanica MsP do 31.12.2010 vyúčtovala do pokladne MÚ B-NM všetky prevzaté pokutové bloky v počte 900 ks a celkovej výške 2.700,- €.

Vykonanou inventarizáciou bežných bankových účtov porovnaním účtovného stavu so zostatkami na bankových výpisoch jednotlivých účtov neboli zistené rozdiely. Vzniknutý rozdiel vo výške 552,- € medzi bankovým účtom SF a účtom 472 /SF/ z dôvodu chybného prevodu medzi uvedenými účtami bol vysporiadaný dňa 12.1.2011.

Inventarizáciou účtu 314 - poskytnuté prevádzkové preddavky a zálohy bol zistený stav vo výške 214.822,45 € a v porovnaní so stavom účtovným neboli zistené

rozdiely. Jednalo sa o dva nezaúčtované preddavky na exekúcie z r.2002, stálu zálohu pre Slovenskú poštu a zálohy za služby a preddavky správcom za neodpredané byty a nebytové priestory, ktoré boli vyúčtované v roku 2011.

Inventarizáciou bol zistený skutočný stav pohľadávok za rozpočtové príjmy nedaňové - účet 318 celkovo vo výške 561.573,12 € oproti účtovnému stavu vo výške 563.127,21 €. Rozdiel vo výške 1.554,09 € sa týkal pohľadávok za stravné KD, kedy na účte 324 200 /záväzkový účet/ bola vykázaná pohľadávka vo výške 781,- € a preto bola preúčtovaná na účet 318 500. K výkonu inventarizácie bol predložený povereným zamestnancom doklad - zoznam pohľadávok vo výške 773,09 €. Vzniknutý rozdiel bol vysporiadaný začiatkom roka 2011.

Vykonanou inventarizáciou daňových pohľadávok vedených na účte 319 bol zistený stav vo výške 12.956,80 € a neboli zistené rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom. Predmetné pohľadávky tvorilo 138 daňovníkov a najvyššiu čiastku tvorili pohľadávky po lehote splatnosti do 1 roka, a to 7.070,04 €.

Inventarizáciou účtu 321 - dodávateľa nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom, ktorý predstavoval sumu 57.630,07 €. Jednalo sa o dodanie tovaru a služieb do 31.12.2010 so splatnosťou úhrady faktúr v januári 2011 v sume 29.694,31 € a čiastočne neuhradené investičné faktúry v sume 27.935,76 €.

Stav účtu 323 - krátkodobé rezervy bol ku dňu inventarizácie vo výške 55.630,07 €, z toho rezerva na audit vo výške 5 tis. €, na nevyčerpané dovolenky za r. 2010 vo výške 37.185,07 € a odvody v sume 12.996,18 €.

Na účte 324 boli evidované preddavky na služby spojené s užívaním bytov, nebytových priestorov a garáží vo výške 254.794,99 €, ktoré boli zúčtované vo vyúčtovaní za rok 2010 a preddavky za stravu v DJ na Robotníckej ul. vo výške 2.574,44 €, ktoré boli zúčtované v januári 2011.

Stav účtu 326 - nevyfakturované dodávky boli ku dňu vykonania inventarizácie vo výške 25.717,19 €, čo predstavovali dodávateľské faktúry, vystavené v roku 2011, ale týkali sa účtovného obdobia roku 2010.

Inventarizáciou účtu 331 - zamestnanci, kde sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov, záväzky inštitúcií voči zamestnancom a ich zúčtovanie bol zistený stav vo výške 135.478,41 € - mzdy za december 2010.

Na účte 336 - zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia bol inventarizáciou zistený stav vo výške 62.301,54 € - záväzky z predpisu odvodu poistného za mesiac december 2010, ktoré boli vysporiadané dňa 7.1.2011. Na uvedenom účte bol evidovaný preplatok z ročného vyúčtovania poistného za rok 2009 voči VZP vo výške 223,28 €, ktorý nebol ani po písomnom vyžiadaní pripísaný na bankový účet MÚ MČ B-NM.

Stav účtu 379 - iné záväzky bol k 31.12.2010 vo výške 22.377,93 €, ktorý zahŕňal napr. odmeny poslancov za r. 2010 vyplatené 7.1.2011, preúčtovanie preplatkov za daňové a nedaňové pohľadávky, predpis odvodu výnosu z úrokov zo ŠR vysporiadaný 12.1.2011 a i..

V záverečnej správe ÚIK konštatovala, že opatrenia vyplývajúce z inventarizácie roku 2009 neboli splnené a na základe toho ÚIK predložila návrh opatrení s uvedením zodpovednej osoby a termínu ich splnenia. V súvislosti so stravným v KD, ÚIK navrhla :

- vykonať mimoriadnu inventarizáciu preddavkov a zúčtovania príspevku na stravu dôchodcov MČ B-NM k 31.12.2010,

- k dôslednému vedeniu evidencie stravy dôchodcov zabezpečiť od 1.1.2011 sledovanie stravníkov prostredníctvom výpočtovej techniky, resp. programu,
- štvrťročne predkladať menovité zoznamy stravníkov za nezúčtované preddavky do 10. dňa nasledujúceho mesiaca oddeleniu hospodárskemu a finančnému.

Z á v e r :

Na základe zistených skutočností kontrolná skupina hodnotí stav na úseku organizačného zabezpečenia a vykonania inventarizácie majetku za dobrý. Zistené nedostatky sú zapracované v záverečnej správe predloženej starostovi MČ.

Kontrolná skupina záverom hodnotí prístup poverených zamestnancov k plneniu si svojich pracovných úloh ako zodpovedný a na požadovanej úrovni.