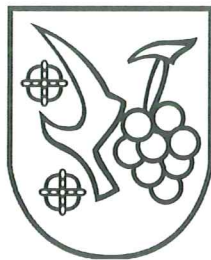


Mestská časť Bratislava-Vajnory



Materiál na rokovanie MZ
MČ Bratislava-Vajnory
dňa 31.03.2015

K bodu: 5

Správa **o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov** **mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014**

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Inventarizačný zápis ÚIK

Ing. Ján Mrva
starosta

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J. Mrva', written over the printed name and title.

Predkladateľ:

JUDr. Mgr. Elena Jaďud'ová
prednostka

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'E. Jaďud'ová', written over the printed name and title.

Zodpovedný:

Ing. Mário Schwab
predseda ústrednej inventarizačnej komisie

Spracovateľ:

Gabriela Zemanová
ref. matriky, ohlasovne, evidencie a správy majetku
tajomník ústrednej inventarizačnej komisie

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'G. Zemanová', written over the printed name and title.

Bratislava, marec 2015

NÁVRH UZNESENIA

Miestne zastupiteľstvo po prerokovaní

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014

s c h v a ľ u j e

výsledky inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava k 31.12.2014

u k l a d á

vedúcim oddelení miestneho úradu zabezpečiť plnenie návrhu opatrení odporučených ústrednou inventarizačnou komisiou.

Termín: do 31.12.2015

UZNESENIE MIESTNEJ RADY

Miestna rada po prerokovaní

o d p o r ú ě a

miestnemu zastupiteľstvu prerokovať a vziať na vedomie Správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014

Dôvodová správa

Zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vyplýva účtovnej jednotke povinnosť inventarizovať majetok a záväzky. Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia sa vykonáva ku dňu, ku ktorému účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku. Skutočný stav majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

Príkazom starostu mestskej časti Bratislava-Vajnory č. 2/2014 zo dňa 28. novembra 2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014 bola starostom menovaná ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie nasledovne:

1. **Čiastková inventarizačná komisia pre hnutel'ný majetok** poverená vykonať fyzickú a dokladovú inventúru hnutel'ného dlhodobého a krátkodobého hmotného a nehmotného majetku vo všetkých strediskách mestskej časti a účtov obstarania.
2. **Čiastková inventarizačná komisia pre nehnuteľný majetok** poverená vykonať fyzickú a dokladovú inventúru nehnuteľného majetku (budovy, stavby, komunikácie, pozemky).
3. **Čiastková inventarizačná komisia pre finančný majetok** poverená vykonať fyzickú inventúru pokladnice (EUR, CZ), cenín, dokladovú inventúru bankových účtov, pohľadávok, záväzkov, kapitálových účtov a dlhodobých záväzkov.

Inventarizácia bola ukončená podpísaním inventarizačných zápisov všetkých členov čiastkových inventarizačných komisií a následne inventarizačného zápisu všetkých členov ústrednej inventarizačnej komisie.

Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie a zápisy čiastkových inventarizačných komisií, vrátane

1. súpisov hnutel'ného majetku podľa jednotlivých stredísk a miestností,
2. súpisov nehnuteľného majetku v členení na budovy, stavby, komunikácie a pozemky, zároveň v členení na vlastný nehnuteľný majetok a nehnuteľný majetok zverený do správy,
3. pohybových zostáv s vyznačením prírastkov a úbytkov,
4. prehľadu obstarávacích účtov,
5. súpisov materiálu na sklade,
6. prehľadu zostatkov bankových účtov,
7. inventúry pokladníc a cenín,
8. súpisov pohľadávok a záväzkov,

sú vyhotovené v troch rovnopisoch, jeden pre potrebu referátu evidencie majetku oddelenia vnútornej správy, druhý pre potrebu ekonomického oddelenia a tretí pre potreby externej účtovníckej firmy.

Správa o výsledkoch inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014

Zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vyplýva účtovnej jednotke povinnosť inventarizovať majetok a záväzky. Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia sa vykonáva ku dňu, ku ktorému účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku. Skutočný stav majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

Príkazom starostu mestskej časti Bratislava-Vajnory číslo 2/2014 zo dňa 28. novembra 2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014, vydaného v súlade so zákonom SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, čl. 12 Organizačného poriadku Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vajnory, s ustanovením § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a Smernicou č. 2/2012 o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory, boli menované ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie nasledovne:

Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) poverená metodicky riadiť činnosť ČIK a z podkladov čiastkových inventarizačných komisií vypracovať inventarizačný zápis, ako konečný dokument o vykonanej inventarizácii a zistenom stave majetku

v zložení:	predseda	Ing. Mário Schwab
	tajomník	Gabriela Zemanová
	členovia	Mgr. Ján Komara, predseda ČIK pre hnutel'ný majetok Lubomír Krištofič, predseda ČIK pre nehnuteľný majetok Ing. Mária Poráziková, predseda ČIK pre finančný majetok

Čiastková inventarizačná komisia pre hnutel'ný majetok (ďalej len „ČIK pre HM“) poverená vykonať fyzickú a dokladovú inventúru hnutel'ného dlhodobého a krátkodobého hmotného a nehmotného majetku vo všetkých strediskách mestskej časti

v zložení:	predseda	Mgr. Ján Komara
	členovia	Mgr. Rastislav Daniš Ivan Ťapák Gabriela Zemanová Lubica Dičérová Alexandra Rajtíková Mária Bitarovská

Čiastková inventarizačná komisia pre nehnuteľný majetok (ďalej len „ČIK pre NM“) poverená vykonať fyzickú a dokladovú inventúru nehnuteľného majetku (budovy, stavby, komunikácie, pozemky)

v zložení:	predseda	Lubomír Krištofič
	členovia	Ing. Stanislav Svátek Ing. Zuzana Klaučová Gabriela Zemanová

Čiastková inventarizačná komisia pre finančný majetok (ďalej len „ČIK pre FM“) poverená vykonať fyzickú inventúru pokladnice (EUR,CZ), cenín, skladu kancelárskych potrieb, dokladovú inventúru bankových účtov, pohľadávok, záväzkov a dlhodobých záväzkov.

v zložení:	predseda	Ing. Mária Poráziková
	členovia	Darina Pilná
		Mária Bitarovská
		Oľga Bieliková
		Alexandra Rajtíková

I. HNUTEĽNÝ MAJETOK

Na základe Príkazu starostu č. 2/2014 zo dňa 28.11.2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014 začala pracovať Čiastková inventarizačná komisia pre hnutel'ny majetok (ďalej len „ČIK pre HM“) poverená vykonať fyzickú a dokladovú inventúru hnutel'ného dlhodobého a krátkodobého hmotného a nehmotného majetku vo všetkých strediskách mestskej časti Bratislava-Vajnory

- 101 MÚ Roľnícka 109
- 102 KZ Baničova 3
- 103 Budova Šaldova 2
- 104 Hospodárska správa Alviano 8/A
- 105 Seniorcentrum Amico Alviano 2
- 106 Športový areál Alviano 8/B
- 107 Pizzéria Alviano 6
- 108 Zdravotné stredisko Roľnícka 1
- 109 Dom smútku Skuteckého
- 110 Vajnor. ľud. dom Roľnícka 181
- 111 Podtlaková stanica Dorastenecká
- 112 Detské ihrisko Koniarkova
- 113 Detské ihrisko pri Terne
- 114 Ľadová plocha
- 115 ZŠsMŠ Osloboditeľská 1
- 116 MŠ Koniarkova 9
- 117 Radary
- 118 Pastiereň, Roľnícka 263
- 119 Detské ihrisko Buzalkova
- 120 Verejné priestranstvá MČ

Prílohou č. 1 tohto inventarizačného zápisu je **hlavná kniha** za obdobie 12/2014 so zostatkami jednotlivých účtov k 31.12.2014.

1. DLHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETOK ÚČTY 013, 014, 022, 023, 032

Prehľad o počiatkových a konečných fyzických stavoch, prevodoch medzi strediskami, prírastkoch a úbytkoch hnutel'ného majetku za obdobie od 1.1. do 31.12.2014 spolu s pobybovými súpismi zoradenými podľa jednotlivých účtov a stredísk tvorí prílohu č. 2 zápisu ČIK pre HM.

Zaradenie nového majetku do evidencie v roku 2014

ČIK pre HM konštatovala, že v roku 2014 bol do evidencie majetku zaradený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v súhrnnej hodnote 5 586,36 € - vid' príloha č. 2 zápisu ČIK pre HM.

Všetky zápisy o zaradení dlhodobého hmotného a nehmotného majetku boli k 31.12.2014 odovzdané do účtovnej evidencie.

Rozdiely medzi inventarizačným a účtovným stavom k 31.12.2014

Fyzická inventúra bola členmi ČIK pre HM vykonaná zisťovaním skutkového stavu a porovnaním s evidenciou majetku v inventúrnych súpisoch priamo na jednotlivých strediskách č. 101 - 120. Následne inventarizačný stav jednotlivých účtov podľa stredísk bol porovnaný so zostatkami v účtovnej evidencii.

ČIK pre HM nezistila na syntetických účtoch 013 - Softvér, 014 – Oceniteľné práva, 022 - Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí, 023 – Dopravné prostriedky a 032 - Umelecké diela žiadny rozdiel medzi fyzickým a účtovným stavom.

Rozdiely na účtoch konštatovala iba v analytike, a preto nebolo možné odsúhlasiť fyzický stav s účtovným podľa jednotlivých stredísk, pretože nie sú v účtovníctve totožné so strediskami vytvorenými v operatívnej evidencii. Preto ČIK pre HM odporučila zosúladiť zostatky jednotlivých účtov podľa fyzických stavov jednotlivých stredísk v operatívnej evidencii.

Účet 013 – Softvér

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	14 867,59	14 867,59	0,00

Účet 014 – Oceniteľné práva

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	79 441,74	79 441,74	0,00

Účet 022 – Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	294 818,15	294 818,15	0,00

Účet 023 – Dopravné prostriedky

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	134 193,92	134 193,92	0,00

Účet 032 – Umelecké diela a zbierky

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	20 946,32	20 946,32	0,00

2. DROBNÝ DLHODOBÝ NEHMOTNÝ (DNM) A HMOTNÝ (DHM, OE) MAJETOK

Evidencia tohto majetku má od roku 1994 charakter operatívnej evidencie, preto mestská časť Bratislava–Vajnory účtuje drobný nehmotný a hmotný majetok priamo do spotreby. Prílohu č. 3 zápisu ČIK pre HM tvoria pohybové inventúrne súpisy drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Samostatne sa vedie operatívna evidencia:

- a) Drobného nehmotného majetku (DNM) s obstarávacou cenou (ďalej len „OC“) nižšou ako 2 400,00 €

DNM	Operatívna evidencia	Skutočný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	44 675,30	44 675,30	0,00

- b) Drobného hmotného majetku (DHM) s OC od 35,00 € do 1 700,00 €

DHM	Operatívna evidencia	Skutočný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	229 812,44	229 812,44	0,00

- c) Ostatného drobného hmotného majetku (OE) s OC cenou do 35,00 €

OE	Operatívna evidencia	Skutočný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	2 789,14	2 789,14	0,00

Fyzická inventúra bola členmi ČIK pre HM vykonaná zisťovaním skutkového stavu, porovnaním s evidenciou majetku v inventúrnych súpisoch priamo na jednotlivých strediskách.

3. MAJETOK NEUPOTREBITEĽNÝ, NEFUNKČNÝ, POŠKODENÝ, ZASTARALÝ

ČIK pre HM pri fyzickej inventúre v operatívnej evidencii evidovaného ako drobný dlhodobý hmotný majetok zistila neupotrebitel'ny, nefunkčny, poškodený, zastaralý majetok. Zistené skutočnosti a odporúčania k nim sú uvedené v prílohe č. 4 zápisu ČIK pre HM v stĺpcoch „Poznámka, dôvod na vyradenie“ a „Odporúčanie ČIK“.

Inventúrne súpisy hnutel'ného nehmotného a hmotného majetku podľa jednotlivých stredísk a miestností podpísané členmi ČIK pre HM tvoria prílohu č. 6 zápisu ČIK pre HM.

4. OBSTARANIE DLHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU ÚČET 041

ČIK pre HM vykonala dokladovú inventúru účtu 041 – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Výsledok inventúry je spracovaný podľa analytických účtov v priloženej tabuľke „**Prehľad účtu 041 – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2014**“ a tvorí prílohu č. 5 k zápisu ČIK pre HM.

ČIK pre HM konštatovala, že sa na referáte evidencie majetku vedie operatívna evidencia všetkých analytických obstarávacích účtov 041. Boli vyhľadane všetky dostupné chýbajúce dodávateľské faktúry za predchádzajúce účtovné obdobia a do operatívnej evidencie jednotlivých analytických obstarávacích účtov 041 založené.

Účet 041 10 – Obstaranie nehmotného majetku

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	40 110,00	40 110,00	0,00

Účet 041 20 – Územné plány zóny

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	92 216,57	92 216,57	0,00

5. OBSTARANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU ÚČET 042

ČIK pre HM vykonala dokladovú inventúru účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Výsledok inventúry je spracovaný podľa jednotlivých analytických účtov (obstaranie hnutel'ného a obstaranie nehmotného majetku) v priloženej tabuľke „**Prehľad účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2014**“ a tvorí prílohu č. 5 k zápisu ČIK pre HM.

ČIK pre HM konštatovala, že sa na referáte evidencie majetku vedie operatívna evidencia všetkých analytických obstarávacích účtov 042. Boli vyhľadane všetky dostupné chýbajúce dodávateľské faktúry za predchádzajúce účtovné obdobia a do operatívnej evidencie jednotlivých analytických obstarávacích účtov 042 založené.

ČIK pre HM odporučila na základe dostupných účtovných dokladov a vyhľadaných dodávateľských faktúr z minulých období (roky 1995 – 2006) prehodnotiť opodstatnenosť ich vykazovania na jednotlivých analytických účtoch, a to hlavne na účtoch 042 10 – Obstaranie dlhodobého hmotného investičného majetku, 042 60 – Severný obchvat Vajnory, 042 72 – Bytová výstavba Šinkovské, 042 80 – Právne odbočenie Senec – Vajnory.

Účet 042 10 – Obstaranie DHIM

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	30 742,69	30 742,69	0,00

Účet 042 20 – Detské ihrisko

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	859,72	859,72	0,00

Účet 042 30 – Vákuová kanalizácia

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	57 020,62	57 020,62	0,00

Účet 042 40 – Rekonštrukcia Vajnorského ľudového domu

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	0,00	0,00	0,00

Účet 042 51 – Rekonštrukcia budovy ZŠ

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	8 400,00	8 400,00	0,00

Účet 042 60 – Severný obchvat Vajnor

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	90 519,50	90 519,50	0,00

Účet 042 72 – Bytová výstavba Šinkovské

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	12 926,62	12 926,62	0,00

Účet 042 80 – Pravé odbočenie Senec - Vajnory

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	2 258,65	2 258,65	0,00

Účet 042 81 – Malokarpatsko-šúrska cyklomagistrála

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	2 499,00	2 499,00	0,00

Účet 042 83 – Komunikácie

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	10 474,33	10 474,33	0,00

Účet 042 86 – Odstavná plocha pri Vajnorských jazerách

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	650,00	650,00	0,00

Účet 042 89 – Tomanova I – Čierny chodník - Uhliská

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2014	8 880,00	8 880,00	0,00

Inventarizačná komisia na základe vyššie uvedených zistení odporučila:

1. Referentom zodpovedným za vecnú správnosť, vždy pri overovaní vecnej správnosti dodávateľských faktúr, výrazne na krycom liste vyznačovať, či sa jedná o investíciu alebo o bežné náklady, a následne zabezpečiť odovzdanie kópie faktúry referentovi, ktorý je zodpovedný za evidenciu majetku mestskej časti, na zaevidovanie do operatívnej evidencie majetku.
2. Vedúcej ekonomického oddelenia vždy po vykonaní mesačnej účtovnej uzávierky, vykonať kontrolu majetkových a obstarávacích účtov a odovzdať ich referentovi zodpovednému za evidenciu majetku, v prípade zistenia chyby zabezpečiť jej odstránenie.
3. Referentovi zodpovednému za evidenciu majetku, priebežne mesačne, vždy po vykonaní mesačnej účtovnej uzávierky, vykonať kontrolu majetkových a obstarávacích účtov, porovnať s operatívnou evidenciou, v prípade zistenia chyby zabezpečiť jej odstránenie.
4. Referentovi zodpovednému za evidenciu majetku naďalej viesť operatívnu evidenciu všetkých analytických obstarávacích účtov 041 a 042 a v spolupráci s ekonomickým oddelením vyhľadať všetky dostupné doposiaľ v operatívnej evidencii chýbajúce dodávateľské faktúry za predchádzajúce účtovné obdobia rokov 1995 až 2006 a v operatívnej evidencii ich k jednotlivým analytickým účtom.
5. Pri fyzickej inventúre zistený poškodený, zastaralý, nekompletný, neupotrebitelný majetok v termíne najneskôr do 30.06.2015 vyradiť.

II. NEHNUTEĽNÝ MAJETOK

Na základe Príkazu starostu č. 2/2014 zo dňa 28.11.2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014 začala pracovať Čiastková inventarizačná komisia pre nehnuteľný majetok (ďalej len „ČIK pre NM“) poverená vykonať fyzickú a dokladovú inventúru nehnuteľného majetku (budovy, stavby, komunikácie, ostatný dlhodobý hmotný majetok, pozemky) Mestskej časti Bratislava-Vajnory.

NEHNUTEĽNÝ MAJETOK – účty 021, 029, 031

ÚČET	FYZICKÝ STAV K 1.1.2014	ÚBYTOK V ROKU 2014	PRÍRASTOK V ROKU 2014	FYZICKÝ STAV K 31.12.2014	ÚCTOVNÝ STAV K 31.12.2014	ROZDIEL
021 10 - budovy a haly	3 219 398,75	- 1 944 318,59	-	1 275 080,16	1 275 080,16	0,00
021 20 - stavby	1 452 562,46	- 11 063,52	296 666,36	1 738 165,30	1 738 165,30	0,00
021 30 - komunikácie	955 340,69	-	-	955 340,69	955 340,69	0,00
SPOLU 021:	5 627 301,90	- 1 955 382,11	296 666,36	3 968 586,15	3 968 586,15	0,00
029 10 - ODHM	-	-	220 706,91	220 706,91	220 706,91	0,00
031 10 - pozemky	2 396 961,26	- 421 351,08	584 441,13	2 560 051,31	2 560 051,31	0,00
SPOLU 021+029+031:	8 024 263,16	- 2 376 733,19	1 101 814,40	6 749 344,37	6 749 344,37	0,00

ČIK pre NM konštatovala, že Mestská časť Bratislava-Vajnory eviduje vo svojej evidencii nehnuteľný majetok v členení na:

- budovy a haly
- stavby
- komunikácie
- ostatný dlhodobý hmotný majetok
- pozemky

a zároveň v členení na nehnuteľný majetok vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vajnory v súhrnnej hodnote 3 520 739,17 € a nehnuteľný majetok vo vlastníctve Hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy Mestskej časti Bratislava-Vajnory v súhrnnej hodnote 3 228 605,20 €. Rekapitulácia nehnuteľného majetku v uvedenom členení tvorí prílohu č. 1 zápisu ČIK pre NM.

021 10 – budovy a haly

Inventúrne súpisy účtu 021 10 – budovy a haly tvoria prílohu č. 2 zápisu ČIK pre NM.

021 10 – budovy a haly	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2014	907 439,06 €	367 641,10 €	1 275 080,16 €

ČIK pre NM konštatovala:

1. Hodnota budov bola v roku 2014 **znižená** o budovy, ktoré boli Základnej škole s materskou školou Kataríny Brúderovej zverené do správy v súhrne o **1 944 318,59 €**:

- | | |
|---|-----------------|
| • IČ 1010/BH MŠ Koniarkova 9 (SČ 9541) | OC 29 432,38 € |
| • IČ 1011/BH ZŠsMŠ Osloboditeľská 1 (SČ 741 – 742) | OC 272 504,73 € |
| • IČ 1021/BH ZŠsMŠ Osloboditeľská 1 (SČ 741 – 742) - CZ | OC 49 895,62 € |
| • IČ 1022/BH ZŠsMŠ Osloboditeľská 1 (SČ 741 – 742) - VZ | OC 435 446,03 € |
| • IČ 1023/BH MŠ Koniarkova 9 (SČ 9541) - CZ | OC 171 383,84 € |
| • IČ 1023/BH MŠ Koniarkova 9 (SČ 9541) - VZ | OC 985 655,99 € |

2. Mestská časť Bratislava-Vajnory eviduje pod IČ 1009/BH budovu bývalej Pastierne na Roľníckej 261 v hodnote 3 943,90 €, ktorej vlastnícky vzťah doposiaľ nebol zapísaný na LV.
3. Fyzický stav evidovaný k 31.12.2014 súhlasí s účtovným stavom.

021 20 - stavby

Inventúrne súpisy účtu 021 20 – stavby tvoria prílohu č. 3 zápisu ČIK pre NM.

021 10 – stavby	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2014	1 738 165,30 €	0,00 €	1 738 165,30 €

ČIK pre NM konštatovala:

1. Hodnota stavieb bola v roku 2014 **zvýšená** v súhrne o **285 602,84 €**:
 - **IČ 1023/S Revitalizácia VP – Park pod lipami - VZ** OC 17 471,96 €
 - **IČ 1024/S Revitalizácia VP – Park pod lipami – CZ-EÚ** OC 206 840,93 €
 - **IČ 1025/S Revitalizácia VP – Park pod lipami – CZ-ŠR** OC 24 334,22 €
 - **IČ 1027/S Park pod lipami – VZ** OC 36 955,73 €
2. Fyzický stav evidovaný k 31.12.2014 súhlasí s účtovným stavom.

021 30 – komunikácie

Inventúrne súpisy účtu 021 30 – komunikácie tvoria prílohu č. 4 zápisu ČIK pre NM.

021 10 – komunikácie	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2014	207 399,21 €	747 941,48 €	955 340,69 €

1. ČIK pre NM konštatovala, že celková evidovaná hodnota zverených komunikácií 3. a 4. triedy od poslednej inventarizácie zostala nezmenená.
2. Fyzický stav evidovaný k 31.12.2014 súhlasí s účtovným stavom.

029 10 – ostatný dlhodobý hmotný majetok

Inventúrne súpisy účtu 029 10 – ostatný dlhodobý hmotný majetok tvoria prílohu č. 5 zápisu ČIK pre NM.

Na účte 029 10 – ostatný dlhodobý hmotný majetok, na ktorom sa eviduje aj technické zhodnotenie (TZ) národných kultúrnych pamiatok, mestská časť Bratislava-Vajnory eviduje technické zhodnotenie Vajnorského ľudového domu.

029 10 – ODHM	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2014	0,00 €	220 706,91 €	220 706,91 €

1. ČIK pre NM konštatovala, že na účte 029 10 – ostatný dlhodobý hmotný majetok, na ktorom sa eviduje technické zhodnotenie národných kultúrnych pamiatok, mestská časť Bratislava-Vajnory **eviduje** technické zhodnotenie Vajnorského ľudového domu samostatne

financované z vlastných zdrojov (vlastné zdroje a z predaja majetku) a samostatne z cudzích zdrojov (granty, zbierky, dotácie zo štátneho rozpočtu) v súhrne **220 706,91 €**:

- IČ 1001/NKP Vajnorský Ľudový dom (SČ 9318) VZ – TZ OC 178 256,98 €
- IČ 1002/NKP Vajnorský Ľudový dom (SČ 9318) CZ – TZ OC 42 449,93 €

2. Fyzický stav evidovaný k 31.12.2014 súhlasí s účtovným stavom.

031 10 – pozemky

Inventúrne súpisy účtu 031 10 – pozemky tvoria prílohu č. 6 zápisu ČIK pre NM.

021 10 – pozemky	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2014	667 735,60 €	1 892 315,71 €	2 560 051,31 €

ČIK pre NM konštatovala:

1. Hodnota pozemkov k 31.12.2014 sa oproti stavu evidovanému k 31.12.2013 zvýšila v súhrne o sumu **163 090,05 €**.
2. V roku 2014 boli zaevidované ako novoobjavený majetok zverený hlavným mestom SR Bratislava do správy mestskej časti Bratislava-Vajnory pozemky, ku ktorým však MČ nemá k dispozícii žiadne doklady, a boli zaevidované len na základe LV. Jedná sa o pozemky pri diaľnici parc. č. 1997/181, 1997/184, 1998/68, 1998/70, 1998/73 a 2734/22 a pozemok Zahumňami (podľa LV nový GP) parc. č. 2713/34 v súhrnnej hodnote **584 441,13 €**, a to:

- IČ 1167/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 2812/2) OC 37 100,72 €
- IČ 1168/P orná pôda (parc. č. 2065/4) OC 7 664,52 €
- IČ 1169/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 2812/1) OC 26 575,89 €
- IČ 1170/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 1997/181) OC 9 700,00 €
- IČ 1171/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 1997/184) OC 243 300,00 €
- IČ 1172/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 1998/68) OC 40 900,00 €
- IČ 1173/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 1998/70) OC 23 400,00 €
- IČ 1174/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 1998/73) OC 181 100,00 €
- IČ 1175/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 2734/22) OC 14 200,00 €
- IČ 1176/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 2713/34) OC 1 500,00 €

3. V roku 2014 boli vyradené z evidencie majetku pozemky z dôvodu:

a) predaja v súhrnnej hodnote **73 233,17 €**, a to:

- IČ 1008/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 840/9) OC 955,98 €
- IČ 1009/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 840/10) OC 936,07 €
- IČ 1167/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 2812/2) OC 37 100,72 €
- IČ 1168/P orná pôda (parc. č. 2065/4) OC 7 664,52 €
- IČ 1169/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 2812/1) OC 26 575,89 €

b) zverenia do správy Základnej školy s materskou školou Kataríny Brúderovej v súhrnnej hodnote **348 117,90 €**, a to:

- IČ 1038/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 24) OC 25 592,51 €
- IČ 1039/P zast. plochy a nádvorí (parc. č. 25) OC 19 298,84 €

• IČ 1042/P zast. plochy a nádvoria (parc. č. 82)	OC 116 968,73 €
• IČ 1147/P zast. plochy a nádvoria (parc. č. 26/3)	OC 105 696,08 €
• IČ 1169/P zast. plochy a nádvoria (parc. č. 26/4)	OC 80 561,64 €

- Na LV č. 1160 bola zistená zmena výmery pozemnoknižnej parcely 701 – pôvodná 7316 m², súčasný stav 6380 m², t. j. o 936 m² menej. K tejto zmene MČ nenašla žiadne podklady.
- Mestská časť Bratislava-Vajnory eviduje v majetku pozemky zverené do správy mestskej časti protokolom č. 118810270800 zo dňa 22.12.2008 následne dodatkom č. 118810270801 parc. č. 2697/3, 2697/4, 2697/5, 2697/6, 2697/7, 2697/21 zapísané zatiaľ na LV č. 3668 a parc. č. 2698 zapísané na LV č. 2937, teda na LV hlavného mesta.
- Medzi evidovaným fyzickým a účtovným stavom k 31.12.2014 nebol zistený žiadny rozdiel.
- Evidované pozemky sú identifikované, každý pozemok má svoju inventárnu kartu, na ktorej sú uvedené údaje (parcelné číslo, hodnota pozemku, výmera, číslo listu vlastníctva, či je vlastný alebo zverený, spôsob nadobudnutia - číslo protokolu o zverení do správy a v zložke každého pozemku je priložená situačná mapa.

ČIK na základe vyššie uvedených zistení odporučila riešiť zistené nezrovnalosti:

- Doplniť podklady k pozemkom parc. č. 1997/181, 1997/184, 1998/68, 1998/70, 1998/73, 2713/34, 2734/22 zapísaných na LV č. 1.
- Osloviť Okresný úrad Bratislava, Katastrálny odbor za účelom zistenia titulu úbytku výmery pozemnoknižnej parcely 701 (LV č. 1160); pôvodný evidovaný stav 7316 m², súčasný stav 6380 m², t. j. o 936 m² menej.
- Získať doklady potrebné k zápisu budovy bývalej Pastierne na Roľníckej 261, ktorej vlastnícky vzťah doposiaľ nebol zapísaný C-KN.
- Zabezpečiť zápis do C-KN pozemkov LV č. 3668 parc. č. 2697/3, 2697/4, 2697/5, 2697/6, 2697/7, 2697/21 a LV č. 2937 parc. č. 2698 zverených do správy mestskej časti protokolom č. 118810270800 zo dňa 22.12.2008 následne dodatkom č. 118810270801, doposiaľ vedených na LV hlavného mesta.

III. FINANČNÝ MAJETOK

Na základe Príkazu starostu č. 2/2014 zo dňa 28.11.2014 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2014 a menovacích dekrétov starostu mestskej časti začala pracovať čiastková inventarizačná komisia pre finančný majetok.

Cieľom komisie bolo vykonať fyzickú inventúru pokladnice (EUR), cenín, skladu kancelárskych potrieb, dokladovú inventúru bankových účtov, pohľadávok, záväzkov, kapitálových účtov a dlhodobých záväzkov.

Prílohou č. 1 zápisu ČIK pre FM je **hlavná kniha** za obdobie 12/2014 so zostatkami jednotlivých účtov k 31.12.2014.

1. DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK – 06x

Účet číslo	Stav k 31.12.2014		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
061 10 / Podielové cenné papiere – v dcérskej ÚJ - VPS, s.r.o.	476 639,00	476 639,00	0,00
069 10 / Členský vklad JURAVA	1 500,00	1 500,00	0,00

Inventúrny súpis účtu 061 10 – podielové cenné papiere a účtu 069 10 – ostatný dlhodobý finančný majetok tvorí prílohu č. 2 zápisu ČIK pre FM.

2. MATERIÁL - 11x

Účet číslo	Stav k 31.12.2014		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
111 10 / Obstaranie materiálu	0,00	0,00	0,00
111 20 / Obstaranie materiálu – propagačné publikácie	0,00	0,00	0,00
112 10 / Materiál na sklade	2 326,96	2 326,96	0,00

Inventúrny súpis účtu 112 10 - materiál na sklade tvorí prílohu č. 3 zápisu ČIK pre FM.

3. ZÁSoby VLASTNEJ VÝROBY - 12x

Účet číslo	Stav k 31.12.2014		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
121 10 / Nedokončená výroba	496,92	496,92	0,00
123 10 / Výrobky - keramika	714,50	714,50	0,00
123 38 / Kniha Vajnory spievajú	4 729,60	4 729,60	0,00
123 39 / CD Vajnory spievajú	2 281,95	2 281,95	0,00

Inventúrny súpis účtov 121 10 – nedokončená výroba a 123 xx – výrobky tvorí prílohu č. 4 zápisu ČIK pre FM.

4. TOVAR NA SKLADE – 132

Účet číslo	Stav k 31.12.2014		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
132 10 / Kniha K. Brúderová	382,98	382,98	0,00
132 20 / Príhody Vajn. Pudí	744,47	744,47	0,00
132 30 / Vajnorské poviedky	1 218,72	1 218,72	0,00
132 36 / Kniha Ján Hlavatý	1 478,78	1 478,78	0,00
132 40 / Cyklomapy	222,00	222,00	0,00
132 50 / Vajnorský dukát	1 321,66	1 321,66	0,00
132 70 / Naše Vajnory	874,00	874,00	0,00
132 80 / Diferenčný slovník	44,85	44,85	0,00
132 90 / Propagačný tovar	2 261,79	2 261,79	0,00

Inventúrny súpis účtov 132 xx – tovar na sklade tvorí prílohu č. 5 zápisu ČIK pre FM.

5. POKLADNICA – 211

Druh pokladne	Stav k 31.12.2014		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
211 10 / EUR	2 367,88 EUR	2 367,88 EUR	0,00

Inventúrny súpis účtu 211 10 – pokladnica vrátane mincovky tvorí prílohu č. 6 zápisu ČIK pre FM.

6. CENINY - 213

Druh cenín	Stav k 31.12.2014		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
213 30 / SL – zamestnanci	198,00	198,00	0,00
213 40 / Nákupné poukážky	0,00	0,00	0,00

Inventúrny súpis účtov 213 30 – stravné lístky pre zamestnancov a 213 40 – nákupné poukážky tvorí prílohu č. 7 zápisu ČIK pre FM.

7. BANKOVÉ ÚČTY - 221

Inventarizovaný účet / Číslo účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR			
	EVČ	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
221 11 - 0176873163/0900	BA0	49 678,20	49 678,20	0,00
221 12 - 0176873198/0900	BA1	309,52	309,52	0,00
221 24 - 2622044162/1100	BA6	1 364,73	1 364,73	0,00
221 25 - 2627044022/1100	BAa	62 579,76	62 579,76	0,00

221 31 - 4853985006/5600	BA7	114 416,41	114 416,41	0,00
221 32 - 1637779351/0200	BA8	34 027,07	34 027,07	0,00
221 36 - 11690004221062/0200	BAC	912,33	912,33	0,00
221 37 - 2920887993/1100	BAe	0,00	0,00	0,00
221 38 - 2927887806/1100	BAf	53,89	53,89	0,00

Inventúrny súpis účtov 221 xx – bankové účty vrátane fotokópií jednotlivých bankových výpisov k 31.12.2014 tvorí prílohu č. 8 zápisu ČIK pre FM.

8. PENIAZE NA CESTE - 261

Druh účtu	Stav k 31.12.2014		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
261 10 / Peniaze na ceste	0,00	0,00	0,00

Inventúrny súpis účtu 261 10 – peniaze na ceste tvorí prílohu č. 9 zápisu ČIK pre FM.

9. ZÚČTOVACIE VZŤAHY – POHLĎÁVKY - 31x

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
311 21 – Odberatelia	9 909,20	9 909,20	0,00
314 20 – Poskytnuté preddavky	0,00	0,00	0,00
315 10 – Ostatné pohľadávky	0,00	0,00	0,00
315 20 – Za kanalizačné prípojky	232,00	232,00	0,00
318 21 – Iné nedaňové pohľadávky	0,00	0,00	0,00
318 22 – Za prenájom pozemkov	99,57	99,57	0,00
318 23 – Za prenájom budov	1 659,69	1 659,69	0,00
318 24 – Za prenájom ľadovej plochy	0,00	0,00	0,00
318 26 – Za vyrubené pokuty	484,63	484,63	0,00
319 21 – Za daň za psa	2 787,80	2 787,80	0,00
319 22 – Za predajné automaty	0,00	0,00	0,00
319 23 – Za daň za užívanie verejného priestranstva	2 645,59	2 645,59	0,00
378 21 – Iné pohľadávky	0,00	0,00	0,00

Inventúrny súpis účtov účtovnej skupiny 31x xx – pohľadávky a účtu 378 21 – iné pohľadávky tvorí prílohu č. 10 zápisu ČIK pre FM.

10. ZÚČTOVACIE VZŤAHY – ZÁVÄZKY - 32x

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
321 10 – Dodávateľia	26 225,20	26 225,20	0,00
323 20 – Krátkodobé rezervy	35 624,20	35 624,20	0,00
324 10 – Prijaté preddavky - KP	26 219,15	26 219,15	0,00
324 20 – Prijaté preddavky - iné	0,00	0,00	0,00
324 50 – Prijaté preddavky – dožinky, hody	0,00	0,00	0,00
325 21 – Ostatné záväzky	0,00	0,00	0,00
326 10 – Nevyfakturované dodávky	7 306,63	7 306,63	0,00
379 21 – Iné záväzky	162,20	162,20	0,00

Inventúrny súpis účtov 32x xx – zúčtovacie vzťahy – záväzky a účtu 379 21 – iné záväzky tvorí prílohu č. 11 zápisu ČIK pre FM.

11. ZÚČTOVANIE SO ZAMESTNANCAMI A ORGÁNMI SOCIÁLNEHO A ZDRAVOTNÉHO POISTENIA - 33x

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
331 10 – Zamestnanci	29 124,23	29 124,23	0,00
333 10 – Ostatné záväzky voči zam.	547,16	547,16	0,00
335 21 – Stále zálohy	0,00	0,00	0,00
335 23 – Priebežné zálohy	0,00	0,00	0,00
336 91 – Sociálna poisťovňa	13 478,16	13 478,16	0,00
336 92x – Zdravotné poisťovne	5 422,77	5 422,77	0,00
336 93 – Doplnkové dôchodkové poisťovne	514,94	514,94	0,00

Inventúrny súpis účtov 33x xx – zúčtovacie so zamestnancami a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia tvorí prílohu č. 12 zápisu ČIK pre FM.

12. ZÚČTOVANIE DANÍ A POPLATKOV - 342

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
342 21 – Ostatné priame dane	4 586,80	4 586,80	0,00

Inventúrny súpis účtu 342 21 – ostatné priame dane tvorí prílohu č. 13 zápisu ČIK pre FM.

13. ZÚČTOVANIE MEDZI SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY - 35x

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
355 10 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce – ZŠsMŠ - kapitálový transfer	16 532,03	16 532,03	0,00
357 10 – Zúčtovanie zo ŠR – bežné transfery – školstvo	21,40	21,40	0,00
357 11 – Zúčtovanie bežného transferu zo ŠR – prenesený výkon	0,00	0,00	0,00
Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
357 20 – Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	0,00	0,00	0,00
359 10 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy (VS)	0,00	0,00	0,00
359 20 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi VS - kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
359 50 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi VS – VPS, s.r.o. - kap. výdavky	395 000,00	395 000,00	0,00

Inventúrny súpis účtov 35x xx – zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy tvorí prílohu č. 14 zápisu ČIK pre FM.

14. ZÁVÄZKY Z UPÍSANÝCH NESPLATENÝCH CENNÝCH PAPIEROV A VKLADOV – 367

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
367 21 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov – VPS, s.r.o	0,00	0,00	0,00

Inventúrny súpis účtu 367 21 - záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov tvorí prílohu č. 15 zápisu ČIK pre FM.

15. TRANSFERY A OSTATNÉ ZÚČTOVANIE SO SUBJEKTAMI MIMO VEREJNEJ SPRÁVY (VS) - 372

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
372 21 – Zúčtovanie so subjektami mimo VS - dotácie	0,00	0,00	0,00

Inventúrny súpis účtu 372 21 – zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy tvorí prílohu č. 16 zápisu ČIK pre FM.

16. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NÁKLADOV A VÝNOSOV - 38x

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
381 10 – Náklady budúcich období (NBO)	4 202,30	4 202,30	0,00
381 16 – NBO – rok 2016	118,20	118,20	0,00
381 17 – NBO – rok 2017	118,20	118,20	0,00
381 18 – NBO – rok 2018	118,20	118,20	0,00
381 19 – NBO – rok 2019	4,53	4,53	0,00
384 xx – Výnosy budúcich období	1 702 580,44	1 702 580,44	0,00
385 10 – Príjmy budúcich období	500,00	500,00	0,00

Inventúrny súpis účtov časového rozlíšenia nákladov a výnosov 381 xx, 384 xx a 385 10 tvorí prílohu č. 17 zápisu ČIK pre FM.

17. OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÚČTOVACÍM VZŤAHOV A VNÚTORNÉ ZÚČTOVANIE

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
092 4 – OP k DHM k účtu 021	837,30	837,30	0,00
391 21 – OP k účtu 319 21	1 217,34	1 217,34	0,00
391 22 – OP k účtu 319 23	1 486,07	1 486,07	0,00
391 23 – OP k účtu 311 22	115,13	115,13	0,00
391 23 – OP k účtu 318 26	6,63	6,63	0,00
391 24 – OP k účtu 311 21	6 655,21	6 655,21	0,00
396 10 - Vnútorne zúčt. – spojovací účet pri združení (Cyklotrasa Rendez)	91 000,00	91 000,00	0,00

Inventúrny súpis účtov 092 xx, 39x xx - opravné položky k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie tvorí prílohu č. 18 zápisu ČIK pre FM.

18. BANKOVÉ ÚVERY - 461

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
461 11 – Bankový úver BRA	389 837,00	389 837,00	0,00
461 13 – Bankový úver BRB	51 923,00	51 923,00	0,00
461 17 – Bankový úver SLSP	230 542,56	230 542,56	0,00
461 18 – Bankový úver SLSP	127 492,44	127 492,44	0,00
461 22 – Úroky k úveru BRA	1 177,99	1 177,99	0,00
461 24 – Úroky k úveru BRB	165,79	165,79	0,00
461 25 – Bankový úver BRA - do 1 roka	114.108,00	114.108,00	0,00
461 26 – Bankový úver BRB – do 1 roka	15.204,00	15.204,00	0,00
461 27 – Bankový úver SLSP - do 1 roka	89 580,00	89 580,00	0,00

Inventúrny súpis účtov 461 xxx tvorí prílohu č. 19 zápisu ČIK pre FM.

19. DLHODOBÉ ZÁVÄZKY - 472 - ZÁVÄZKY ZO SF

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
472 10 – Záväzky zo sociálneho fondu	617,00	617,00	0,00

Inventúrny súpis účtu 472 10 - záväzky zo sociálneho fondu (SF) tvorí prílohu č. 20 zápisu ČIK pre FM.

20. NÁKLADY NA TRANSFERY Z ROZPOČTU OBCE DO RO - TRANSFERY NA ORIGINÁLNE KOMPETENCIE (OK) - 584

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
584 10-Bežný transfer na OK	295 510,00	295 510,00	0,00
584 20-Kapitálový transfer na OK	2 712,69	2 712,69	0,00

Inventúrny súpis účtov 584 xx - náklady na transfery z rozpočtu obce do RO – ZŠsMŠ K. Brúderovej na originálne kompetencie tvorí prílohu č. 21 zápisu ČIK pre FM .

21. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Druh účtu	Stav k 31.12.2014 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
750 10 – Podsúvahový účet	82 615,90	82 615,90	0,00
750 20 – Materiál v sklade CO	14 768,81	14 768,81	0,00
750 40 – Výpožička ZŠsMŠ	0,00	0,00	0,00
750 45 – Výpožička Hlavné mesto	4 990,00	4 990,00	0,00

Inventúrny súpis podsúvahových účtov 750 xx tvorí prílohu č. 22 zápisu ČIK pre FM.

Na podsúvahových účtoch sa v zmysle § 79 ods. 2) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení zmien a doplnkov sledujú napr.:

- prenajatý majetok,
- majetok prijatý do úschovy,
- zásoby prijaté na spracovanie,
- prísne zúčtovateľné tlačivá,
- materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,
- odpísané pohľadávky,
- pohľadávky z opcí,
- záväzky z opcí.

IV. ZÁVER

ÚIK prerokovala zápisy čiastkových inventarizačných komisií a vzala na vedomie skutočností, ktoré pri inventúrach čiastkové inventarizačné komisie zistili. Súčasne prijala za svoje návrhy na zúčtovanie zistených inventarizačných rozdielov, odporúčania na odstránenie nedostatkov zistených pri inventarizácii jednotlivými čiastkovými inventarizačnými komisiami uvedených v inventarizačných zápisoch. Odporučila ich realizáciu prostredníctvom jednotlivých zodpovedných zamestnancov úradu v termíne najneskôr do konca účtovného obdobia roku 2015. Zápis ústrednej inventarizačnej komisie bol podpísaný všetkými menovanými členmi komisie.

Zápis ÚIK ako aj zápisy ČIK, vrátane

1. súpisov hnutel'ného majetku podľa jednotlivých stredísk a miestností,
2. súpisov nehnuteľného majetku v členení na budovy, stavby, komunikácie a pozemky, zároveň v členení na vlastný nehnuteľný majetok a nehnuteľný majetok zverený do správy,
3. pohybových zostáv s vyznačením prírastkov a úbytkov,
4. prehľadu obstarávacích účtov,
5. súpisov materiálu na sklade,
6. prehľadu zostatkov bankových účtov,
7. inventúry pokladníc a cenín,
8. súpisov pohľadávok a záväzkov,

sú vyhotovené, podľa Smernice č. 2/2012 o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory účinnej od 01.11.2012, v troch rovnopisoch, jeden pre potrebu referátu evidencie majetku oddelenia vnútornej správy, jeden pre potrebu ekonomického oddelenia a jeden pre potreby externej účtovníckej firmy.

V ý p i s
zo zápisnice č. 2/2015

**zo zasadnutia Komisie finančnej, správy majetku, podnikania obce
a získavania prostriedkov z fondov
pri Mestskej časti Bratislava-Vajnory**

konanej dňa 18. marca 2015

K bodu 2 :

Členovia finančnej komisie, správy majetku, podnikania obce a získavania prostriedkov z fondov odporúčajú miestnemu zastupiteľstvu schváliť výsledky inventarizácie majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava – Vajnory k 31.12.2014.

Hlasovanie: za: 8 proti: 0 zdržal sa: 0

Za správnosť vyhotovenia: Pilná Darina
Bratislava, 19.03.2015



Prevzal: