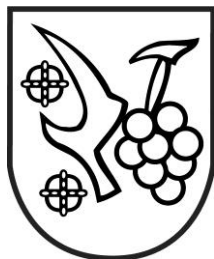


Mestská časť Bratislava-Vajnory



Materiál na rokovanie MZ
MČ Bratislava-Vajnory
dňa 02.05.2024

K bodu: 6

Správa **o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov** **mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023**

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Uznesenie MR
3. Dôvodová správa
4. Inventarizačný zápis ÚIK
5. Výpis z komisie finančnej

Predkladateľ:

Ing. Michal Vlček
starosta

Zodpovedný:

Mgr. Kamil Homoľa
prednosta

Zodpovedný:

Ing. Tomáš Kulka
vedúci ekonomického oddelenia

Spracovateľ:

Ing. Anna Bezdeková
referent evidencie majetku
a skladového hospodárstva

Bratislava, máj 2024

1. NÁVRH UZNESENIA

Miestne zastupiteľstvo po prerokovaní

berie na vedomie

Správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023,

schvaľuje

výsledky inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava k 31.12.2023,

žiada

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

Termín: do 31.12.2024

2. UZNESENIE MIESTNEJ RADY

Miestna rada po prerokovaní

odporúča

miestnemu zastupiteľstvu prerokovať a vziať na vedomie Správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023.

3. DŮVODOVÁ 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. 12/2023 zo dňa 27. novembra 2023 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023 bola starostom menovaná ústredná inventarizačná komisia a čiastkové inventarizačné komisie:

- 1. Ústredná inventarizačná komisia** poverená metodicky riadiť činnosť čiastkových inventarizačných komisií a z podkladov čiastkových inventarizačných komisií vypracovať inventarizačný zápis, ako konečný dokument o vykonanej inventarizácii a zistenom stave majetku.
- 2. Čiastková inventarizačná komisia pre hnutel'ný majetok** poverená vykonať dokladovú inventúru hnutel'ného dlhodobého a krátkodobého hmotného a nehmotného majetku vo všetkých strediskách mestskej časti a účtov obstarania.
- 3. Čiastková inventarizačná komisia pre nehnuteľný majetok** poverená vykonať dokladovú inventúru nehnuteľného majetku (budovy, stavby, komunikácie, pozemky).
- 4. Čiastková inventarizačná komisia pre finančný majetok** poverená vykonať fyzickú inventúru pokladnice (EUR), 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.

Podkladom pre Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie boli zápisy čiastkových inventarizačných komisií, všetky zápisy boli vyhotovené v dvoch rovnopisoch. Súčasťou inventarizačných zápisov čiastkových inventarizačných komisií sú:

1. súpisy hnutel'ného majetku,
2. súpisy nehnuteľného majetku v členení na budovy, stavby, komunikácie a pozemky, zároveň v členení na vlastný nehnuteľný majetok a nehnuteľný majetok zverený do správy,
3. pohybové zostavy s vyznačením prírastkov a úbytkov,
4. prehľad obstarávacích účtov,
5. súpis stavu materiálu na sklade,
6. prehľad zostatkov bankových účtov,
7. inventúra pokladne a cenín,
8. prehľad zúčtovacích vzťahov (pohľadávok, záväzkov a transferov).

4. INVENTARIZAČNÝ ZÁPIS ÚIK

Správa o výsledkoch inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023

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 12/2023 zo dňa 27. novembra 2023 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023, 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. 10 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. 4/2023 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 čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“) a z podkladov čiastkových inventarizačných komisií vypracovať inventarizačný zápis, ako konečný dokument o vykonanej inventarizácii a zistenom stave majetku

v zložení: predseda: Mgr. Kamil Homoľa
zapisovateľ: Ing. Anna Bezdeková
členovia: Gabriela Zemanová, predseda ČIK pre hnutel'ný majetok
Bc. Ivan Görcs, predseda ČIK pre nehnuteľný majetok
Ing. Tomáš Kulka, predseda ČIK pre finančný majetok

Čiastková inventarizačná komisia pre hnutel'ný majetok poverená vykonať dokladovú inventúru hnutel'ného dlhodobého a krátkodobého hmotného a nehmotného majetku vo všetkých strediskách mestskej časti

v zložení: predseda: Gabriela Zemanová
členovia: Bc. Ivan Görcs
Ing. Anna Bezdeková
Jozef Kminiak
Mária Bitarovská

Čiastková inventarizačná komisia pre nehnuteľný majetok poverená vykonať dokladovú inventúru nehnuteľného majetku (budovy, stavby, komunikácie, pozemky)

v zložení: predseda: Bc. Ivan Görcs
členovia: Ing. Jana Julény - Tomanová
JUDr. Natália Ostricová
Gabriela Zemanová
Ing. Anna Bezdeková

Čiastková inventarizačná komisia pre finančný majetok poverená vykonať fyzickú inventúru pokladnice (EUR), cenín, dokladovú inventúru bankových účtov, pohľadávok, záväzkov, účtov obstarania a dlhodobých záväzkov

v zložení: predseda: Ing. Tomáš Kulka
 členovia: Ing. Anna Bezdeková
 Darina Pilná
 Mária Bitarovská
 Oľga Bieliková
 Alexandra Rajtíková

I. HNUTEĽNÝ MAJETOK

Na základe Príkazu starostu č. 12/2023 zo dňa 27. novembra 2023 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023 začala pracovať Čiastková inventarizačná komisia pre hnutel'ný majetok (ďalej len „ČIK pre hnutel'ný majetok“) poverená vykonať dokladovú a fyzickú inventúru hnutel'ného dlhodobého a krátkodobého hmotného a nehmotného majetku v nasledujúcich strediskách mestskej časti Bratislava-Vajnory:

- 101 MÚ Roľnícka 109
- 104 Vajnorský ľudový dom, Roľnícka 181
- 105 Hospodárska správa Alviano
- 107 DK Vajnory (Pod lipami)
- 108 Dom smútku, Baničova 70
- 109 Šaldova
- 110 Detské ihriská
- 111 Knižnica DK
- 114 Zberný dvor Vajnory
- 116 Vajnorské jazerá
- 117 Seniordom Vajnory
- 119 Keramická dielňa
- 122 Pumptrack
- 601 Park pod lipami

Prílohou č. 1 inventarizačného zápisu je prehľad o prírastkoch a úbytkoch hnutel'ného majetku za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. DLHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETOK ÚČTY 013, 014, 022, 023, 028 10, 032

Súpisy dlhodobého hmotného a nehmotného hnutel'ného majetku, tvoria prílohu č. 2 inventarizačného zápisu.

ÚČET	FYZICKÝ STAV K 1.1.2023	ÚBYTOK V ROKU 2023	PRÍRASTOK V ROKU 2023	FYZICKÝ STAV K 31.12.2023	ÚČTOVNÝ STAV K 31.12.2023	ROZDIEL
013 – Softvér	14 867,59	-	-	14 867,59	14 867,59	0,00
014 – Oceniteľné práva	50 831,61	-	-	50 831,61	50 831,61	0,00
022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory HV	695 168,25	13 701,14	10 467,19	691 934,30	691 934,30	0,00
023 - Dopravné prostriedky	172 095,02	-	-	172 095,92	172 095,92	0,00
028 10 - DDHM (odpisovaný)	31 096,40	-	1 440,00	32 536,40	32 536,40	0,00
032 - Umelecké diela a zbierky	22 239,92	-	-	22 239,92	22 239,92	0,00

Rozdiely medzi inventarizačným a účtovným stavom k 31.12.2023

Fyzická a dokladová inventúra bola členmi ČIK pre hnuiteľný majetok vykonaná zisťovaním skutkového stavu a porovnaním s evidenciou majetku v inventúrnych súpisoch na jednotlivých strediskách. Následne inventarizačný stav jednotlivých účtov podľa stredísk bol porovnaný so zostatkami v účtovej evidencii.

ČIK pre hnuiteľný majetok nezistila na syntetických účtoch 013 - Softvér, 014 – Oceniteľné práva, 022 - Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí, 023 – Dopravné prostriedky, 028 10 – Drobný dlhodobý hmotný majetok (odpisovaný) a 032 - Umelecké diela, žiadny rozdiel medzi fyzickým a účtovným stavom.

Účet 013 – Softvér

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	14 867,59	14 867,59	0,00

Účet 014 – Oceniteľné práva

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	50 831,61	50 831,61	0,00

Účet 022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	691 934,30	691 934,3	0,00

ČIK pre hnuiteľný majetok konštatovala, že v roku 2023 bol na **úcte 022** zaznamenaný pohyb na strane **prírastkov v celkovej hodnote 10 467,19 €**:

⇒ do majetku mestskej časti bolo v roku 2023 na účet 022 zaradené obstaranie majetku:

- IČ OM/1069/HM – TZ III. - Klimatizácia MÚ Vajnory, v OC 3 003,19 €
- IČ 2023/DHM/2001 - Vstavovaná skriňa I., v OC 1 776,00 €

➤ IČ 2023/DHM/2002 - Vstavaná skriňa II., v OC	2 412,00 €
➤ IČ 2023/DHM/2003 – Vstavaná skriňa s kuchyňou, v OC	3 276,00 €
t. j. v celkovej obstarávacej cene	10 467,19 €

ČIK pre hnutelný majetok konštatovala, že v roku 2023 bol na účte 022 zaznamenaný pohyb na strane úbytkov - z majetku mestskej časti bol vyradený majetok v celkovej hodnote **13 701,14 €**.

Účet 023 – Dopravné prostriedky

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	172 095,92	172 095,92	0,00

Účet 028 10 – Drobný dlhodobý hmotný majetok (odpisovaný)

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	32 536,40	32 536,40	0,00

ČIK pre hnutelný majetok konštatovala, že v roku 2023 bol na účte 028 10 zaznamenaný pohyb na strane prírastkov v celkovej hodnote **1 440,- €**:

- ⇒ do majetku mestskej časti bolo v roku 2023 na účet 028 10 zaradené obstaranie majetku:
IČ 2023/DDH/8001 – Defibrilátor Philips AED HeartStart FRx, v obstarávacej cene **1 440,- €**.

Účet 032 – Umelecké diela a zbierky

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	22 239,92	22 239,92	0,00

2. DLHODOBÝ DROBNÝ NEHMOTNÝ (DDNM) A HMOTNÝ (DDHM) MAJETOK

Evidencia tohto majetku má charakter operatívnej evidencie, preto mestská časť Bratislava-Vajnory účtuje drobný nehmotný a hmotný majetok priamo do spotreby. Prílohu č. 3 inventarizačného zápisu tvoria inventúrne súpisy dlhodobého drobného nehmotného a hmotného majetku. Samostatne sa vedie operatívna evidencia (ďalej len „OE“):

- a) Dlhodobého drobného nehmotného majetku (DDNM) s obstarávacou cenou (ďalej len „OC“) od 1 400,00 do 2 400,00 € (účet 518 92).

DDNM	Operatívna evidencia	Skutočný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	15 953,15	15 953,15	0,00

- b) Dlhodobého drobného hmotného majetku (DDHM) a ostatného drobného hmotného majetku (OE) s obstarávacou cenou od 100,00 € do 1 400,00 €.

DDHM	Operatívna evidencia	Skutočný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	324 178,56	324 178,56	0,00

Vyradenie majetku z evidencie a zaradenie nového majetku do evidencie v roku 2023

ČIK pre hnutelný majetok konštatovala, že v roku 2023 bol do evidencie majetku **zaradený** hnutelný majetok v súhrnnej hodnote **37 012,88 €** a z evidencie majetku bol **vyradený** hnutelný majetok v súhrnnej hodnote **55 764,82 €** - prílohy č. 1.

Všetky zápisy o vyradení a zaradení dlhodobého hmotného a nehmotného majetku boli k 31.12.2023 odovzdané do účtovnej evidencie.

3. MAJETOK NEUPOTREBITEĽNÝ, NEFUNKČNÝ, POŠKODENÝ, ZASTARALÝ

ČIK pre hnutelný majetok pri inventúre majetku zistila neupotrebiteľný, nefunkčný, poškodený, zastaralý majetok. Návrhy na vyradenie majetku predloží inventarizačná komisia v zmysle Príkazu starostu č. 12/2023 najneskôr do 01.12.2024. Návrhy na vyradenie majetku a zápisy o vyradení majetku za rok 2023 sú uvedené v prílohe č. 4.

Inventúrne súpisy hnutelného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a drobného nehmotného a hmotného majetku (OE) podľa jednotlivých pracovísk a miestností podpísané členmi ČIK pre hnutelný majetok tvoria prílohu č. 6 inventarizačného zápisu.

4. OBSTARANIE DLHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU ÚČET 041

ČIK pre hnutelný majetok 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 31.12.2023**“ a tvorí prílohu č. 5 inventarizačného zápisu.

ČIK pre hnutelný majetok konštatovala, že sa na referáte evidencie majetku a skladového hospodárstva vedie evidencia všetkých analytických obstarávacích účtov 041.

Účet 041 10 – Obstaranie nehmotného majetku

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	84 357,07	84 357,07	0,00

Účet 041 20 – Územné plány zóny

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	114 684,57	114 684,57	0,00

5. OBSTARANIE DLHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU ÚČET 042

ČIK pre hnuiteľný majetok vykonala dokladovú inventúru účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Výsledok inventúry je spracovaný podľa jednotlivých analytických účtov (obstaranie hnuiteľného a obstaranie nehnuteľného majetku) v priloženej tabuľke „**Prehľad účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2023**“ a tvorí prílohu č. 5 inventarizačného zápisu.

ČIK pre hnuiteľný majetok konštatovala, že sa na referáte evidencie majetku a skladového hospodárstva vedie evidencia všetkých analytických obstarávacích účtov 042.

Účet 042 10 – Obstaranie dlhodobého inv. majetku

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	89 374,18	88 179,20	1 194,98

Účet 042 14 – Zberný dvor

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	17 458,24	17 458,24	0,00

Účet 042 17 – Obstaranie DHM – Seniordom výstavba

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	416 745,80	416 745,80	0,00

Účet 042 23 – Kultúrny dom - rekonštrukcia

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	120 697,50	120 697,50	0,00

Účet 042 29 – Zverený DHM hl. mesta

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	9 508,80	9 508,80	0,00

Účet 042 30 – Vákuová kanalizácia

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	487,20	487,20	0,00

Účet 042 40 – Rekonštrukcia VED

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	289 427,12	289 427,12	0,00

Účet 042 41 - Rekonštrukcia Pastiereň - Seniordom

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	1 013 083,15	1 013 083,15	0,00

Účet 042 51 – Prístavba, rozšírenie ZŠ

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	3 596 823,21	3 596 823,21	0,00

Účet 042 83 – Komunikácie

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	10 014,57	-61 769,43	71 784,00

Účet 042 91 – Park Pod lipami

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	18 455,76	18 455,76	0,00

Účet 042 94 – Cyklotrasa Pri mlyne

	Fyzický stav	Účtovný stav	Rozdiel
Stav k 31.12.2023	9 887,20	9 887,20	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 platobnom poukaze 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 evidencie majetku.
2. Pri fyzickej inventúre zistený poškodený, zastaralý, nekompletný, neupotrebitelný majetok v termíne najneskôr do 01.12.2024 vyradiť.

Záver čiastkovej inventarizačnej komisie pre hnutel'ný majetok:

Inventarizáciou hnutel'ného majetku bol zistený rozdiel na obstarávacom analytickom účte 042 10 v sume 1 194,98 € a na obstarávacom analytickom účte 042 83 v sume 71 784,- €.

II. NEHNUTEĽNÝ MAJETOK

Na základe Príkazu starostu č. 12/2023 zo dňa 27. novembra 2023 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023 začala pracovať Čiastková inventarizačná komisia pre nehnuteľný majetok (ďalej len „ČIK pre nehnuteľný majetok“) poverená vykonať dokladovú inventúru nehnuteľného majetku (budovy, stavby, komunikácie, ostatný dlhodobý hmotný majetok, pozemky) mestskej časti Bratislava-Vajnory.

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 súhrnej hodnote **5 687 810,23 €** a nehnuteľný majetok vo vlastníctve Hlavného mesta SR Bratislavy zverený do správy Mestskej časti Bratislava-Vajnory v súhrnej hodnote **2 510 834,51 €**. Rekapitulácia nehnuteľného majetku v uvedenom členení tvorí prílohu č. 1 inventarizačného zápisu.

NEHNUTEĽNÝ MAJETOK – účty 021, 029, 031

ÚČET	FYZICKÝ STAV K 1.1.2023	ÚBYTOK V ROKU 2023	PRÍRASTOK V ROKU 2023	FYZICKÝ STAV K 31.12.2023	ÚČTOVNÝ STAV K 31.12.2023	ROZDIEL
021 10 - Budovy a haly	1 462 370,52	597,49	-	1 461 773,03	1 461 773,03	0,00
021 52 – Prístavba a nadstavba ZŠ pre účely MŠ	628 272,62	-	-	628 272,62	628 272,62	0,00
021 89 – NKP - VĽD	19 432,26	-	-	19 432,26	19 432,26	0,00
021 20 - Stavby	2 382 724,20	-	76 947,19	2 459 671,39	2 531 455,39	71 784,00
021 93 – Cyklotrasa Pri starom letisku	123 596,08	-	-	123 596,08	123 596,08	0,00
021 30 – Komunikácie	1 016 666,28	-	137 295,29	1 153 961,57	1 153 961,57	0,00
SPOLU 021	5 633 061,96	597,49	214 242,48	5 846 706,95	5 918 490,95	71 784,00
029 - ODHM	294 947,16	-	-	294 947,16	294 947,16	0,00
031 - Pozemky	2 056 790,63	-	200,00	2 056 990,63	2 056 990,63	0,00
SPOLU 021+029+031	7 984 799,75	597,49	214 442,48	8 198 644,74	8 270 428,74	71 784,00

Vyradenie nehnuteľného majetku z evidencie a zaradenie nového nehnuteľného majetku do evidencie v roku 2023:

ČIK pre nehnuteľný majetok konštatovala, že v roku 2023 bol do evidencie majetku **zaradený** nehnuteľný majetok v súhrnej hodnote **214 442,48 €** a z evidencie majetku bol **vyradený** nehnuteľný majetok v súhrnej hodnote **597,49 €** /z dôvodu zníženia OC/. Prehľad prírastkov a úbytkov nehnuteľného majetku je súčasťou prílohy č. 1 inventarizačného zápisu.

Všetky zápisy o vyradení a zaradení nehnuteľného majetku boli k 31.12.2023 odovzdané do účtovnej evidencie.

Prílohu č. 2 inventarizačného zápisu tvoria inventúrne súpisy účtov 021 10, 021 52 a 021 89:

021 10 – Budovy a haly

021 52 – Prístavba a nadstavba ZŠ pre účely MŠ

021 89 – Národná kultúrna pamiatka – Vajnorský ľudový dom

021 – budovy a haly	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2023	1 646 857,91 €	462 620,- €	2 109 477,91 €

ČIK pre nehnuteľný majetok konštatovala:

1. Hodnota budov zverených do správy mestskej časti sa oproti stavu evidovanému k 31.12.2022 celkovo **znížila o sumu 597,49 €**.

V súčinnosti s hlavným mestom, na základe žiadosti č. MAGS OGC 38766/399624/2023, mestská časť opravila obstarávaciu cenu zvereného majetku, inventárne číslo 1001/BH – Zdravotné stredisko Vajnory vo svojej evidencii v zmysle Dodatku č. 1 k Protokolu č. 118707930100 zo dňa 28.09.2001 tak, aby bola v súlade s evidenciou hlavného mesta, t. j. obstarávacia cena majetku bola **znížená o sumu 597,49 €**, na hodnotu **290 762,13 €**.

2. Hodnota budov vo vlastníctve MČ zostala od poslednej inventarizácie nezmenená.
3. Fyzický stav evidovaný k 31.12.2023 súhlasí s účtovným stavom.

Prílohu č. 3 inventarizačného zápisu tvoria inventúrne súpisy účtov 021 20 a 021 93:

021 20 – Stavby

021 93 – Cyklotrasa Pri starom letisku

021 – stavby	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2023	2 580 175,47 €	3 092,- €	2 583 267,47 €

ČIK pre nehnuteľný majetok konštatovala:

1. Hodnota stavieb vo vlastníctve MČ sa oproti stavu evidovanému k 31.12.2022 **celkovo zvýšila o sumu 76 942,21 €**.

⇒ do majetku mestskej časti bolo v roku 2023 na účet 021 20 zaradené obstaranie majetku:

IČ 2023/STA/6001 – Hmlový stĺp, v obstarávacej cene	2 579,10 €
IČ 2023/STA/6002 – Hmlový stĺp, v obstarávacej cene	2 579,11 €
<u>IČ 2023/STA/6003 – Športové ihrisko, v obstarávacej cene</u>	<u>71 784,00 €</u>
t. j. v celkovej obstarávacej cene	76 942,21 €

2. Hodnota stavieb zverených do správy MČ sa oproti stavu evidovanému k 31.12.2022 **celkovo zvýšila o sumu 4,98 €**.

V súčinnosti s hlavným mestom, na základe žiadosti a v súlade so Štatútom Hlavného mesta SR Bratislavy, mestská časť opravila obstarávacie ceny zvereného majetku: Kopaná studňa na pozemku parc. č. 2669/2 – Baničova ulica, inventárne číslo 1028/S a Kopaná studňa na pozemku parc. č. 2694/12 – Roľnícka ulica, inventárne číslo 1029/S vo svojej evidencii tak, aby boli v súlade s evidenciou hlavného mesta a s Protokolom o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy Mestskej časti Bratislava-Vajnory č. 118801391500 zo dňa 13.4.2015.

Hodnoty zvereného majetku boli opravené zvýšením obstarávacej ceny (technickým zhodnotením majetku) v **celkovej sume 4,98 €**:

- ⇒ IČ 1028/S - Kopaná studňa na pozemku parc. č. 2669/2 /Baničova ulica/, technickým zhodnotením v **sume 2,04 €** bola obstarávacia cena majetku opravená na hodnotu **200,- €**,
- ⇒ IČ 1029/S - Kopaná studňa na pozemku parc. č. 2694/12 /Roľnícka ulica/, technickým zhodnotením v sume **2,94 €** bola obstarávacia cena majetku opravená na hodnotu **290,- €**.

3. **Fyzický stav účtu 021 20 – Stavby** evidovaný k 31.12.2023 **nesúhlasí s účtovným stavom**. V účtovníctve mestskej časti je pohyb zaradenie majetku – Športové ihrisko v obstarávacej cene 71 784,- € zaúčtované dvakrát.

Prílohu č. 4 inventarizačného zápisu tvoria inventúrne súpisy účtu 021 30 – komunikácie.

021 30 – komunikácie	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2023	406 020,09	747 941,48	1 153 961,57

ČIK pre nehnuteľný majetok konštatovala:

1. Hodnota komunikácií vo vlastníctve MČ sa oproti stavu evidovanému k 31.12.2022 **celkovo zvýšila o sumu 137 295,29 €**.

⇒ do majetku mestskej časti bolo v roku 2023 na účet 021 30 zaradené obstaranie majetku:
IČ 2023/KOM/5001 – Komunikácia Široká, v obstarávacej cene **137 295,29 €**.

2. Hodnota zverených komunikácií 3. a 4. triedy zostala od poslednej inventarizácie nezmenená.
3. Fyzický stav evidovaný k 31.12.2023 súhlasí s účtovným stavom.

Prílohu č. 5 inventarizačného zápisu tvorí inventúrne súpisy účtu 029 – ostatný dlhodobý hmotný majetok.

Na účte 029 – ostatný dlhodobý hmotný majetok mestská časť Bratislava-Vajnory eviduje technické zhodnotenie národných kultúrnych pamiatok, ako vlastný majetok:

- ⇒ technické zhodnotenie NKP - Vajnorský ľudový dom - účet 029 10,
- ⇒ technické zhodnotenie NKP - Reštaurovanie sochy sv. Floriána - účet 029 20.

029 10 – ODHM	vo vlastníctve MČ
Vajnorský ľudový dom - TZ	286 897,16 €
TZ – Reštaurovanie sochy sv. Floriána	8 050,00 €
Spolu k 31.12.2023	294 947,16 €

ČIK pre nehnuteľný majetok konštatovala:

1. Hodnota majetku IČ 1001/NKP Vajnorský ľudový dom - TZ a IČ 1003/NKP - TZ - Reštaurovanie sochy sv. Floriána, zostala od poslednej inventarizácie nezmenená.
2. Fyzický stav evidovaný k 31.12.2023 súhlasí s účtovným stavom.

Prílohu č. 6 inventarizačného zápisu tvoria inventúrne súpisy účtu 031 – pozemky.

031 10 – pozemky	vo vlastníctve MČ	v správe MČ	spolu
Stav k 31.12.2023	759 809,60 €	1 297 181,03 €	2 056 990,63 €

ČIK pre nehnuteľný majetok konštatovala:

1. Hodnota pozemkov vo vlastníctve MČ sa oproti stavu evidovanému k 31.12.2022 **celkovo zvýšila o sumu 200,- €**.

⇒ do majetku mestskej časti bolo v roku 2023 na účet 031 10 zaradené obstaranie majetku – spoluvlastníckych podielov na pozemkoch, nadobudnutých na základe uznesenia Okresného súdu Bratislava II v dedičskej veci po poručiťovi /Pavol Petruška/ a zápisu údajov do katastra

nehnutelností o právach k nehnuteľnostiam, ktoré boli vykonané záznamom /uznesenie v dedičskej veci/:

IČ 2023/POZ/3001 – parc. č. 766 – lesný pozemok, v obstarávacej cene	22,- €
IČ 2023/POZ/3002 – parc. č. 820 – lesný pozemok, v obstarávacej cene	177,66 €
IČ 2023/POZ/3003 – parc. č. 821 – trvalý trávny porast, v obstarávacej cene	0,34 €
t. j. v celkovej obstarávacej cene	200,- €

2. Hodnota pozemkov zverených do správy MČ sa oproti stavu evidovanému k 31.12.2022 nezmenila.

3. Fyzický stav evidovaný k 31.12.2023 súhlasí s účtovným stavom.

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.

Záver čiastkovej inventarizačnej komisie pre nehnuteľný majetok:

Inventarizáciou nehnuteľného majetku bol zistený rozdiel na účte 021 20 - Stavby, fyzický stav účtu evidovaný k 31.12.2023 nesúhlasí s účtovným stavom. V účtovníctve mestskej časti je pohyb zaradenie majetku – Športové ihrisko, v obstarávacej cene 71 784,- €, zaúčtované dvakrát.

III. FINANČNÝ MAJETOK

Na základe Príkazu starostu č. 12/2023 zo dňa 27.11.2023 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023 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.

Príloha č. 1:

Hlavná kniha za obdobie 12/2023 so zostatkami jednotlivých účtov k 31.12.2023.

Príloha č. 2 :

Inventúrny súpis účtov účtovej skupiny 06

DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK – 06x

Účet číslo	Stav k 31.12.2023		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
061 10 / Podielové cenné papiere – v dcérskej ÚJ - VPS, s.r.o.	573 639,00	573 639,00	0,00
069 10 / Ostatný dlhodobý majetok (členský vklad JURAVA)	1 500,00	1 500,00	0,00

V priebehu rokov 2013-2016 bolo na základe uznesení miestneho zastupiteľstva zvýšené základné imanie spoločnosti so 100% účasťou mestskej časti.

Príloha č. 3 :

Inventúrny súpis účtu 073,074,081,082,083,088,089 - oprávky

OPRÁVKY – 073 až 089

Účet číslo	Stav k 31.12.2023		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
073 10 / Oprávky k softvéru	-14 867,59	-14 867,59	0,00
074 10 / oprávky k oceniťným právam	-50 831,61	-50 831,61	0,00
081 10 / Oprávky k stavbám	-3 150 923,64	-3 152 704,21	1 780,57
081 52 / Oprávky k nadst. ZŠ pre MŠ	-79 851,00	-79 849,00	-2,00
081 93 / Oprávky k Cyklotr. Pri st. lestisku	-36 033,00	-36 033,00	0,00
082 10 / oprávky k sam. hnutel. veciam a súborom vecí	-529 774,91	-529 774,65	-0,26
083 10 / Oprávky k doprav. prostriedkom	-137 573,52	-137 573,52	0,00
088 10 / Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku	-31 456,40	-31 456,40	0,00
089 10 / Oprávky k ostatnému – TZ Vajn. ľudový dom	-286 897,16	-286 897,16	0,00
089 20 / Oprávky k ostatnému – TZ Socha sv. Floriána	-8 050,00	-8 050,00	0,00

Príloha č. 4 :

Inventúrny súpis účtu 112 - materiál na sklade

MATERIÁL - 112

Účet číslo	Stav k 31.12.2023		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
112 10 / Materiál na sklade	24 780,77	24 780,77	0,00

Príloha č. 5 :

Inventúrny súpis účtov 121 10 – nedokončená výroba a 123 xx – výrobky

ZÁSoby VLASTNEJ VÝROBY - 12x

Účet číslo	Stav k 31.12.2023		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
121 10 / Nedokončená výroba	1 185,23	1 185,23	0,00
123 10 / Výrobky - keramika	2 445,12	2 445,12	0,00
123 38 / Kniha Vajnory spievajú	0,00	0,00	0,00
123 39 / CD Vajnory spievajú	796,93	796,93	0,00
123 40 / Kniha Vajnorači, tí hrajú	1 116,39	1 116,39	0,00
123 41 / Kniha Mozaika Vajnor vo fotografií	71,88	71,88	0,00

Inventúrny súpis účtov 132 xx – tovar na sklade

TOVAR NA SKLADE – 132

Účet číslo	Stav k 31.12.2023		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
132 10 / Kniha K. Brúderová	1 739,29	1 739,29	0,00
132 30 / Vajnorské poviedky	515,44	515,44	0,00
132 36 / Kniha Ján Hlavatý	194,49	194,49	0,00
132 40 / Cyklomapy	12,00	12,00	0,00
132 50 / Vajnorský dukát	1 288,99	1 288,99	0,00
132 70 / Naše Vajnory	280,00	280,00	0,00
132 90 / Propagačný tovar	9 613,08	9 613,08	0,00

Príloha č. 6 :

Inventúrny súpis účtu 211 10 – pokladnica vrátane mincovky

POKLADNICA – 211

Druh pokladne	Stav k 31.12.2023		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
211 10 / EUR	513,85	513,85	0,00

Príloha č. 7 :

Inventúrny súpis účtov 213 30 – stravné lístky pre zamestnancov a 213 40 – nákupné poukážky

CENINY - 213

Druh cenín	Stav k 31.12.2023		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
213 40 / Nákupné poukážky	0,00	0,00	0,00

Príloha č. 8

Inventúrny súpis účtov 221 xx – bankové účty vrátane fotokópií jednotlivých bankových výpisov k 31.12.2022

BANKOVÉ ÚČTY - 221

Inventarizovaný účet / Číslo účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR			
	EVČ	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
221 11 - 0176873163/0900	BA0	73 729,16	73 729,16	0,00
221 12 - 0176873198/0900	BA1	11 348,18	11 348,18	0,00
221 13 - 5139392486/0900	BA3	-10,50	-10,50	0,00
221 13 - 5182326134/0900	DOT	204,00	204,00	0,00
221 24 - 2622044162/1100	BA6	6 664,57	6 664,57	0,00
221 25 - 2627044022/1100	BAa	9 504,68	9 504,68	0,00
221 31 - 4853985006/5600	BA7	64 911,19	64 911,19	0,00
221 32 - 1637779351/0200	BA8	91 985,53	91 985,53	0,00
221 36 - 11690004221062/0200	BAc	3 423,17	3 423,17	0,00
221 50 - 4208634457/0200	Bam	10 837,42	10 837,42	0,00
SPOLU 221		272 597,40	272 597,40	

Príloha č. 9

Inventúrny súpis účtu 261 10 – peniaze na ceste

PENIAZE NA CESTE - 261

Druh účtu	Stav k 31.12.2023		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
261 10 / Peniaze na ceste	0,00	0,00	0,00

Príloha č. 10

Inventúrny súpis účtov účtovnej skupiny 31x xx – pohľadávky a účtu 378 21 – iné pohľadávky

ZÚČTOVACIE VZŤAHY – POHLADÁVKY - 31x, 378

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
311 21 – Odberatelia	3 176,19	3 176,19	0,00
314 20 – poskytnuté preddavky	0,00	0,00	0,00
315 14 – Platby kartou cez POS terminál	0,00	0,00	0,00

318 21 – Iné nedaňové pohľadávky	10,00	10,00	0,00
318 22 – Za prenájom pozemkov	23,00	23,00	0,00
318 23 – Za prenájom budov	0,00	0,00	0,00
318 26 – Za porušenie predpisov	36,00	36,00	0,00
318 29 – Poplatok za rozvoj	870,00	870,00	0,00
319 21 – Za daň za psa	7 095,28	7 095,28	0,00
319 22 – Daň za predajné automaty	0,00	0,00	0,00
319 23 – Daň za užívanie VP	3 235,68	3 235,68	0,00
378 21 – Iné pohľadávky	0,00	0,00	0,00
378 22 – Iné pohľadávky-dobropisy	52 957,92	52 957,92	0,00

Príloha č. 11

Inventúrny súpis účtov 32x xx – zúčtovacie vzťahy – záväzky a účtu 379 21 – iné záväzky

ZÚČTOVACIE VZŤAHY – ZÁVÄZKY - 32x, 379

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
321 10 – Dodávateľia	41 628,06	41 628,06	0,00
323 20 – Krátkodobé rezervy	4 860,00	4 860,00	0,00
324 10 – Prijaté preddavky - KP	1 160,00	1 160,00	0,00
324 20 – Prijaté preddavky – iné	924,00	924,00	0,00
325 21 – Ostatné záväzky	0,00	0,00	0,00
325 31 – Ostatné záväzky Samsung G.	59,80	59,80	0,00
326 10 – Nevyfakturované dodávky	3 535,00	3 535,00	0,00
379 22 – Iné záväzky-prijaté platby navyše	41,87	41,87	0,00
379 21 – Iné záväzky	218,24	218,24	0,00

Príloha č. 12

Inventúrny súpis účtov 33x xx – zúčtovacie so zamestnancami a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia

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

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
331 10 – Zamestnanci	50 128,13	50 128,13	0,00
335 22 – pohľadávky voči zamestnancom	4 534,53	4 534,53	0,00
335 26 – Stála záloha - Görçs	0,00	0,00	0,00

336 91 – Sociálna poisťovňa	20 256,76	20 256,76	0,00
336 92 1 – VšeZP	5 646,89	5 646,89	0,00
336 92 2 – Union poisťovňa	722,55	722,55	0,00
336 92 3 – Dôvera zdrav. poisť.	1 934,39	1 934,39	0,00
336 93 – Doplnkové dôchodkové poisťovne	774,10	774,10	0,00

Príloha č. 13

Inventúrny súpis účtu 342 21 – ostatné priame dane

ZÚČTOVANIE DANÍ A POPLATKOV - 342

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
342 21 – Ostatné priame dane	6 823,02	6 823,02	0,00

Príloha č. 14

Inventúrny súpis účtov 35x xx – zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy (SVS)

ZÚČTOVANIE MEDZI SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY - 35x

Druh účtu - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
355 – ZŠ - kapitálový transfer	454,00	454,00	0,00
355 – ZŠ - zverená budova	394 615,00	394 615,00	0,00
355 – ZŠ - zverená spevnená plocha	3 499,00	3 499,00	0,00
355 – ZŠ - zverený pozemok	231 149,17	231 149,17	0,00
355 – ZŠ – prístavba k budove ZŠ	510 956,48	510 956,48	0,00
355 – ZŠ – transfer z rozpočtu obce r. 2022	30 809,92	30 809,92	0,00
355 – ZŠ - kap. transfer ŠJ (r. 2017)	0,00	0,00	0,00
355 – ZŠ - kapitálový transfer ŠJ (r. 2018)	6 028,60	6 028,60	0,00
355 – ZŠ - kapitálový transfer ZŠ (r. 2020)	2 596,94	2 596,94	0,00
355 – MŠ - zverená budova	723 011,72	723 011,72	0,00
355 – MŠ - zverený pozemok	116 331,29	116 331,29	0,00
355 – MŠ - kap. transfer (r. 2017)	3 136,27	3 136,27	0,00
355 – MŠ – transfer z RO 2020	8 681,32	8 681,32	0,00
355 – MŠ – transfer z RO -k 31.12	1 622,10	1 622,10	0,00
357 – Zúčtovanie bežného transferu so ŠR 10 (školsťvo)	74 025,11	74 025,11	0,00

357 11	– Zúčtovanie bežného transferu so ŠR (ostatné transfery)	0,00	0,00	0,00
357 13	– Zúčtovanie bežného transferu so ŠR (ostatné transfery)	6 012,71	6 012,71	0,00
357 19	– Zúčtovanie bežného transferu so ŠR (dotácie na stravu)	23 720,70	23 720,70	0,00
357 31	– Zúčtovanie bežného transferu so ŠR Ukrajina	25 240,00	25 240,00	0,00
359 70	– Zúčtovanie transferov medzi SVS – (magistrát- poplatok za rozvoj)	918,40	918,40	0,00

* SVS - subjekty verejnej správy

Príloha č. 15

Inventúrny súpis účtu 372 xx – zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy

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

Druh účtu – Zúčtovanie so subjektami MIMO verejnej správy	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
372 21 - Dotácie	0,00	0,00	0,00
372 22 - Ostatné	30 000,00	30 000,00	0,00
372 23 - Dotácie	0,00	0,00	0,00
372 24 - Zbierka na kaplnku a pam. tabuľu	0,00	0,00	0,00
372 25 - Dary	0,00	0,00	0,00

Príloha č. 16

Inventúrny súpis účtov časového rozlíšenia nákladov a výnosov 381 xx, 384 xx a 385 10

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NÁKLADOV A VÝNOSOV - 38x

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
381 10 – Náklady budúcich období (NBO)	852,37	852,37	0,00
381 16 – NBO – rok 2022	3 894,48	3 894,48	0,00
381 20 – Náklady budúcich období	3 993,08	3 993,08	0,00
381 25 – Náklady budúcich období 2025	185,76	185,76	0,00
381 26 – Náklady budúcich období 2026	62,31	62,31	0,00
384 xx – Výnosy budúcich období	5 869 560,37	5 869 560,37	0,00

Príloha č. 17

Inventúrny súpis účtov 39x xx - opravné položky k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie

OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÚČTOVACÍM VZŤAHOV A VNÚTORNÉ ZÚČTOVANIE - 39x

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
391 21 – OP k účtu 319 21	6 348,33	6 348,33	0,00
391 22 – OP k účtu 319 23	2 289,60	2 289,60	0,00

Príloha č. 18

Inventúrny súpis účtov 461 xx

BANKOVÉ ÚVERY - 461

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
461 18 – Bankový úver SLSP-5199503694	666 680,00	666 680,00	0,00
461 19 – Bankový úver SLSP-17012018	496 697,33	496 697,33	0,00
461 19 – Bankový úver 1701.... do 1roka	85 716,00	85 716,00	0,00
461 29 – Bankový úver 5199.... do 1 roka	79 992,00	79 992,00	0,00

Príloha č. 19

Inventúrny súpis účtu 472 10 - záväzky zo sociálneho fondu (SF)

DLHODOBÉ ZÁVÄZKY - 472 - ZÁVÄZKY ZO SF

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
472 10 – Záväzky zo sociálneho fondu	624,78	624,78	0,00

Príloha č. 20

Inventúrny súpis účtov 584 xx - náklady na transfery z rozpočtu obce do RO – ZŠ K. Brúderovej a MŠ Koniarkova 9 na originálne kompetencie

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

Druh účtu – Transfery na originálne kompetencie	Stav k 31.12.2023 v EUR		
	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel
584 10 - Bežný transfer - ZŠ	391 169,98	391 169,98	0,00

584 20 - Kapitálový transfer - ZŠ	42 060,96	42 060,96	0,00
584 24 - Kapitálový transfer - MŠ	27 664,10	27 664,10	0,00
584 40 - Bežný transfer - MŠ	593 244,52	593 244,52	0,00

Príloha č. 21

Inventúrny súpis podsúvahových účtov 750 xx

PODSÚVAHOVÉ ÚČTY – 7xx

Druh účtu	Stav k 31.12.2023 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	14 888,81	14877,68	11,13
750 45 – Výpožička Hlavné mesto	4 990,00	4 990,00	0,00

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 opcíí,
- záväzky z opcíí.

Záver čiastkovej inventarizačnej komisie pre finančný majetok:

Inventarizáciou finančného majetku bol zistený rozdiel na účte 081 10 – oprávky k stavbám v sume 1 780,57 €, na účte 081 52 – oprávky k nadstavbe ZŠ na účely MŠ v sume -2,00 €, na účte 082 10 – oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí v sume -0,26 € a na účte 750 20 – Materiál v sklade CO v sume 11,13 €.

Zdôvodnenie inventarizačných rozdielov účtovnou spoločnosťou:

Rozdiely zistené inventarizačnými komisiami na všetkých majetkových účtoch vznikli z nasledovného dôvodu: V priebehu účtovného obdobia 2023 bolo vymazané a ručne zaúčtované zaradenie Športového ihriska a zníženia ceny Zdravotného strediska. V rámci interných kontrol na konci účtovného obdobia boli zistené rozdiely na účtoch 384-zúčtovanie cudzích zdrojov pri DHM, pričom bolo zrušené automatické účtovanie, následne boli vykonané opravy a znova zaúčtované automatickým účtovaním zúčtovanie cudzích zdrojov, prícom boli zaúčtované aj niektoré pohyby, ktoré nesúviseli so zaúčtovaním cudzích zdrojov. **Všetky inventarizačné rozdiely boli opravené internými dokladmi a zaúčtované v účtovnom období január 2024.**

IV. ZÁVER

ÚIK prerokovala zápisy čiastkových inventarizačných komisií a vzala na vedomie skutočnosti, 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 2024. Zápis ústrednej inventarizačnej komisie bol podpísaný všetkými menovanými členmi komisie.

Zápisy ÚIK ako aj zápisy ČIK, vrátane

9. súpisov hnutel'ného majetku podľa jednotlivých stredísk a miestností,
10. súpisov nehnuteľného majetku v členení na budovy, stavby, komunikácie a pozemky, zároveň v členení na vlastný nehnuteľný majetok a nehnuteľný majetok zverený do správy,
11. pohybových zostáv s vyznačením prírastkov a úbytkov,
12. prehľadov obstarávacích účtov,
13. súpisov materiálu na sklade,
14. prehľadov zostatkov bankových účtov,
15. inventúry pokladníc a cenín,
16. súpisov pohľadávok a záväzkov,

boli vyhotovené podľa Smernice č. 4/2023 o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory, účinnej od 02.01.2023, v dvoch rovnopisoch.



Uznesenie zo zápisnice č. 2/2024
zo zasadnutia Komisie finančnej a správy majetku
pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vajnory,
konaného na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Vajnory
dňa 25. apríla 2024

K bodu 3:

Správa o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vajnory k 31.12.2023

Uznesenie k bodu 3:

Prítomní členovia finančnej komisie a správy majetku berú na vedomie správu o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov inventarizácie mestskej časti Bratislava - Vajnory k 31.12.2023

Hlasovanie: za:7 proti: 0 zdržal sa: 0

Za správnosť vyhotovenia: Pilná Darina
Bratislava, 25.04.2024