

Úrad vládneho auditu
pracovisko Zvolen
T. G. Masaryka 10
960 01 Zvolen

UVA-002588/2024-11

SPRÁVA Z VLÁDNEHO AUDITU
č. 21100066-N-13

Auditované obdobie: 01. 01. 2019 – 31. 12. 2020

Povinná osoba Matica slovenská
P, Mudroňa 507/1
036 01 xxxxx
IČO: 001798027

Typ vládneho auditu: Nad rámec ročného plánu

Oprávnená osoba: Člrad vládneho auditu
pracovisko Zvolen
T. G. Masaryka 10
960 041 Zvolen
IČO: 50086821

Audítorská skupina: Ing. Elena Baculiková – vedúca auditorskej i

Ing. Eduard Ivan – člen audítorskej skupiny

Ing. Jozef Lutter – člen auditorskej skupiny

Ing. Adrián Macko – člen audítorskej skupiny
Ing. Gabriela Pastučňáková – členka auditorskej a

Mgr. Pavel Purdek – člen audítorskej skupiny

Miesto a dátum Zvolen 13. 12. 2021
vypracovania správy:

STRUČNÉ ZHRNUTIE

Vládnym auditom na úrovni povinnej osoby – Matica slovenská, P. Mudroňa 507/1, 036 01 xxxxx, IČO: 00179027 vo vzťahu k overovanému cieľu - overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom a overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis bolo overené použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo SR SR za roky 2019 a 2020.

Vládnym auditom bolo identifikovaných 16 nedostatkov, z toho 6 s vysokou závažnosťou, 3 so strednou závažnosťou a 7 s nízkou závažnosťou.

Porušenie finančnej disciplíny s finančným charakterom bolo zistené v dvoch prípadoch, keď MS čerpala dotáciu zo SR SR na výdavky, ktoré v skutočnosti neboli výdavkami na projekty, ale boli výdavkami inej právnickej osoby - DMS a keď MS uhradila služby dodávateľovi vo vyššej sume, ako boli fakturované, čím došlo k čerpaniu dotácie nad rámec oprávnenia - vo výške 93 236,92 EUR, čo má za následok sankciu – odvod – v uvedenej výške.

Porušenie finančnej disciplíny s charakterom finančne nevyčísliteľného nedostatku bolo zistené pri nákupe tovaru, pri ktorom nebola zdôvodnená nevyhnutnosť, opodstatnenosť a priamy súvis s poslaním povinnej osoby a v oblasti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv, resp. dodatkov v Centrálnom registri zmlúv pred ich plnením.

Nedostatky s vysokou závažnosťou sa ďalej týkali dodržiavania zmluvných podmienok: prevodov dotácie na bežný účet povinnej osoby,

- vyúčtovania dotácie poskytnutej zo SR SR v roku 2019 a 2020,

Systémové nedostatky so strednou a nízkou závažnosťou sa ďalej týkali oblastí:

- účtovania do nákladov na základe účtovných dokladov inej účtovnej jednotky,
- inventarizácie majetku,
- evidencie majetku na inventárnych kartách a účtovania na majetkových účtoch,
- určovania podmienok pracovnej cesty písomne pred jej vykonaním a uzatvárania dohôd o použití vlastného osobného vozidla pri pracovnej ceste,
- účtovných záznamov, ktoré neboli úplné, resp. nedokazovali priamo ani nepriamo skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva,
- zverejňovania údajov o faktúrach a o vyhotovených objednávkach.

Na nápravu identifikovaných nedostatkov sa odporúča povinnej osobe prijať, resp. zohľadniť odporúčania navrhované audítorskou skupinou.

Vzhľadom na povahu a závažnosť identifikovaných nedostatkov sa odporúča prijať účinné opatrenia a splniť ich bezodkladne, avšak najneskôr do 11. 02. 2022.

Vládnym auditom bolo taktiež navrhnutých 11 návrhov na zlepšenie, v ktorých AS navrhuje najmä:

- iniciovať stretnutie s MK SR za účelom jasného a zrozumiteľného stanovenia podmienok na poskytnutie a použitie dotácie zo SR SR,

aby štatutárny zástupca, v súlade so stanovami MS, požiadal dozorný výbor a využil právo dozorného výboru ako najvyššieho kontrolného orgánu MS na vykonanie kontroly a previerky, resp. aby zabezpečil pravidelne sa opakujúcu kontrolnú činnosť,

- mzdy zamestnancom a odvody do poisťovni uhrádzať priamo z účtu, na ktorý bola poukazovaná dotácia a prehodnotiť pracovnoprávne vzťahy riaditeľov DMS,
- prehodnotiť opodstatnenosť založenia a v konečnom dôsledku aj fungovania viacerých obchodných spoločností, ktoré majú zhodný predmet činnosti,

zvážiť opodstatnenosť prenechávania majetku MS podo užívania DMS, majetok MS prenajímať priamo zo strany MS a príjmy z prenájmu majetku MS využívať na opravy a zhodnotenie majetku, vykonať dôslednú kontrolu evidencie majetku MS, za účelom efektívneho riadenia a koordinácie celkovej činnosti Matice slovenskej v plnej miere využívať priestory MS v Martine na ulici P. Mudroňa 507/1, čím by mohlo dôjsť k zníženiu prevádzkových nákladov a zefektívnenia kontrolného systému,

v plnej miere prednostne využívať vlastné personálne kapacity na zabezpečenie riadenia a činnosti MS,

aktualizovať interné smernice, resp. vydať nové smernice, ktoré budú v súlade s aktuálne platnou legislatívou.

OBSAH

ÚVOD eee eee peter ene eos ester stret tt cnc eee aero teto tete ee ter tf rec te ret rer enet ener acne 4

2. CIELE VLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP

2.1. Celeste eee 4

2.2. Metódy a audítorský prístup... 4

3. VYKONANÁ PRÁCA

error etc eee es em arte ener et ae ep et núti than ratat ante et tt eerc ro eee s sn ore
cert ener 4

3.1. Legislatívny rámec... eee

aer 4

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia... eee 5

4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

ZÁVER eset cer et ete et eee es cee et eee ateeek eee r etc t state tec ee ret ot rtf eta ee ee dent ec en
eae cer ee eee eee 42

5.1. Splnenie cieľov vládneho auditu... 40

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu... aaa 40

5.3. Ďalší postup a doplňujúce informácie..... eee 40

6. ZOZNAM PRÍLOH

arer ee sn terase ete ot et at et at terc eere si rat dt tt tec c cee r tester et dt efararrndar ser eat eee ena
ROZDELOVNÍK essence ser es r4 etc tee eee et eset ref ed er rota cest at edt deke ee
er seter m8 araznavecececece 47

ssá a túha e te te hnh nee ree tec ee tt era rr bed ec cet ed ret tete ceed atd eee oken 47

1. Úvod

Na základe podnetu a v súlade s Poverením na vykonanie vládneho auditu č. 21100066-N-13 zo dňa 03. 09. 2021 bol dňa 06. 09. 2021 začatý vládny audit č. 21100066-N-13. Vládny audit bol vykonávaný v súlade s Postupmi pre výkon vládneho auditu so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov.

V súvislosti s výkonom vládneho auditu nevznikli skutočnosti, ktoré by ovplyvnili nezávislosť, nestrannosť a objektívnosť audítorskej skupiny, a zároveň nevznikli skutočnosti, ktoré by zakladali pochybnosti predpokladajúce konflikt záujmov audítorskej skupiny vo vzťahu k vykonávanému vládному auditu a k povinnej osobe. Audítorská skupina, ktorá vykonávala vládny audit, je nezávislá od povinnej osoby.

2. CIELE VLÁDNEHO AUDITU A AUDÍTORSKÝ PRÍSTUP

2.1. Ciele

Overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom, overiť a hodnotiť ďalšie skutočnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis za rok 2019 a 2020. V súvislosti s použitím finančných prostriedkov z dotácie poskytnutej v roku 2020 bola overená aj súvisiaca dokumentácia do 31. 03. 2021.

2.2. Metódy a audítorský prístup

Pri výkone vládneho auditu boli použité nasledujúce metódy, techniky a iné postupy získavania informácií: štúdium dokladov a písomností, telefonické a osobné rozhovory, porovnávací metóda, analýza údajov a syntéza.

2 VYKONANÁ PRÁCA

Vládnym auditom boli overené finančné prostriedky poskytnuté zo ŠR SR za auditované obdobie v sume 2 844 044,00 EUR.

3.1. Legislatívny rámec

Pri výkone vládneho auditu boli použité nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:
Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon 40/1964 Zb.

Občiansky zákonník“),
- Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu“),
Zákon č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 68/1997 Z. z.

o Matici slovenskej“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej aj zákon č. 311/2001 Z. z.

zákoník práce“),
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 283/2002

Z. z. o cestovných náhradách“),
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej aj zákon č. 431/2002 Z. z.

o účtovníctve“),
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej

správy“),
Zákon č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávných inštitúcií a o zmene zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 259/1993 Z. z. o Slovenskej lesníckej komore v znení zákona č. 464/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávných

inštitúcií“),
Zákon č. 185/2015 Z. z. autorský zákon v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 185/2015 Z. z.

autorský zákon“),
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní“),
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej

aj zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“),
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74 zo 14. novembra 2007, ktorým

sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (ďalej aj „Opatrenie MF SR č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania“),

Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 148/2018 o sumách stravného zo 16. mája 2018, účinné od 1. júna 2018 do 30. júna 2019 (ďalej aj Opatrenie MPSVaR SR č. 148/2018 Z. z. o sumách stravného“),

Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného, účinné od 1. júla 2019, (ďalej aj „Opatrenie MPSVaR SR č. 176/2019 Z. z. o sumách stravného“),

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 401/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách, účinné od 1. januára 2013, (ďalej aj Opatrenie MF SR č. 401/2012 Z. z.“),

Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 632/2008 Z. z. zo dňa 18. decembra 2008 o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách, účinné od 01. 01. 2009 do 31. 05. 2019 (ďalej aj „Opatrenie MPSVaR SR č. 632/2008 Z. z.“)

Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 143/2019 Z. z. zo dňa 15. mája 2019 o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách, účinné od 01. júna 2019 (ďalej aj „Opatrenie MPSVaR SR č. 143/2019 Z. z.“).

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

Overená dokumentácia:

Stanovy Matice slovenskej zo dňa 17. 09. 2011, stanovy schválené na Sneme Matice slovenskej dňa 17. 09. 2011, účinnosť nadobudli od 17. 10. 2011,

Stanovy Matice slovenskej zo dňa 17. 09. 2011, novelizácia stanov schválená na Sneme Matice slovenskej dňa 12. 12. 2019, účinnosť nadobudli od 01. 01. 2020,

Organizačný poriadok Matice slovenskej schválený výborom MS dňa 10. 05. 2014,

Pracovný poriadok Matice slovenskej zo dňa 10. 05. 2014, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 15. 10. 2015,

Kolektívna zmluva 2019 – 2020 zo dňa 28. 02. 2019,

Mzdový poriadok MS zo dňa 13. 12. 2018,

Hlavná kniha od 201901 – do 201912,

Hlavná kniha od 202001 – do 202012,

Účtová osnova platná pre rok 2019 a 2020,

Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva zostavená k 31. 12. 2019 zo dňa 24. 03. 2020,

Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva zostavená k 31. 12. 2020 zo dňa 19. 04. 2021,

Správa o činnosti a hospodárení Matice slovenskej za rok 2019 zo dňa 23. júna 2020,

Správa o činnosti a hospodárení Matice slovenskej za rok 2020 (č. SPS-170/2021-1),

Správa o činnosti a hospodárení Matice slovenskej v rokoch 2017 – 2021 zo dňa 9. októbra 2021,

Správa o činnosti dozorného výboru Matice slovenskej od valného zhromaždenia MS v roku 2017 a stanovisko dozorného výboru Matice slovenskej k správe o činnosti Matice slovenskej od valného zhromaždenia MS v roku 2017 zo dňa 9. októbra 2021,

Zmluva č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01. 02. 2019 (ďalej aj „Zmluva č. MK-7/2019/M zo dňa 01. 02. 2019“, resp.

„Zmluva č. MK-7/2019/M“),

Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 30. 04. 2019 (ďalej aj „Dodatok č. 1 zo dňa 30. 04. 2019“, resp.

„Dodatok č. 1“),

Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 04. 12. 2019 (ďalej aj „Dodatok č. 2 zo dňa 04. 12. 2019“, resp.

„Dodatok č. 2“),

Zmluva č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 23. 01. 2020 (ďalej aj Zmluva č. MK-241/2019/M zo dňa 23. 01. 2020“, resp.

„Zmluva č. MK-241/2019/M“),

Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 19. 02. 2020 (ďalej aj „Dodatok č. 1 zo dňa 19. 02. 2020“, resp. „Dodatok č. 1“),

- Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 27. 10. 2020 (ďalej aj „Dodatok č. 2 zo dňa 27. 10. 2020“, resp. „Dodatok č. 2“),

Zmluva o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 číslo: MK-3506/2019/1.1 zo dňa 19. 11. 2019 (ďalej aj „Zmluva č. MK-3506/2019/1.1 zo dňa 19. 11. 2019“, resp. Zmluva č. MK-3506/2019/1.1“),

Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 číslo: MK-3506/2019/1.1 zo dňa 19. 11. 2019 (ďalej aj Dodatok č. 1 zo dňa 19. 11. 2019“, resp. „Dodatok č. 1“),

- Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády Slovenskej republiky CEZ: UV SR 1081/2019 zo dňa 04. 09. 2019,

Bankové výpisy z bankového účtu č. SK38 7500 0000 0040 0797 9707 (BV č. 2019/9 zo dňa 05. 09. 2019 a zo dňa 06. 09. 2019),

- Bankové výpisy z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 za rok 2019, 2020 a január až marec 2021,

Účtovné zápisy od 201901 do 201912 – účet 221170,

Účtovné zápisy od 202001 do 202012 – účet 221170,

Doklady ku mzdám (pracovné zmluvy, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej činnosti), mzdové listy za rok 2019 a 2020 za všetkých zamestnancov, mesačné rekapitulácie miezd za rok 2019 a 2020, ročná rekapitulácia 2019 a 2020),

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 zo dňa 13. 03. 2020, Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 – dočerpanie zo dňa 07. 05. 2020,

- Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 zo dňa 16. 03. 2021,

- Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 – dočerpanie zo dňa 20. 05. 2021,

- Sprievodný list Vyúčtovanie účelovej dotácie" zo dňa 13. 03. 2020,

- Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie 2019 – dočerpanie v r. 2020“ zo dňa 07. 05. 2020,

- Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie" zo dňa 12. 03. 2021,

Sprievodný list Vyúčtovanie účelovej dotácie 2020 – dočerpanie v r. 2021“ zo dňa 18. 05. 2021,

- Interná smemica o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou Maticou slovenskou č. 1/2019 zo dňa 07. 01. 2019,

- Interná smernica o systéme vedenia účtovníctva a o obehu účtovných dokladov v Matici slovenskej v roku 2016 zo dňa 31. 03. 2016, s účinnosťou od 01. 04. 2016.

Overená dokumentácia je bližšie špecifikovaná v Prílohe č. 5.

Overené oblasti:

Za účelom dosiahnutia cieľov vládneho auditu boli overené jednotlivé oblasti na základe predloženej účtovnej dokumentácie a iných podporných dokladov vo vzťahu k poskytnutým dotáciám v roku 2019 a 2020.

Vládnym auditom bolo overené a hodnotené dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a dodržanie podmienok ich použitia,

zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom (zúčtovanie poskytnutých dotácií zo ŠR SR, správnosť odvodu výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu), dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a prác financovaných z prostriedkov štátneho rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vo vzťahu k dostupnosti, správnosti a úplnosti informácií v účtovníctve,

dodržiavania ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu pri nakladaní s majetkom štátu v správe povinnej osoby

so zameraním na splnenie cieľov vládneho auditu.

3.2.1. Finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu

Povinnnej osobe boli v auditovanom období poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR SR prostredníctvom Ministerstva kultúry SR a Uradu vlády Slovenskej republiky nasledovne:

Tabuľka č. 1

Druh dotácie	Zmluva č., Dodatok č. / zo dňa	Účel	Poskytnuté finančné prostriedky v EUR
		na úhradu bežných výdavkov spojených s realizáciou projektov:	
		-Manažment ľudských zdrojov	
	Zmluva č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 / zo dňa 01. 02. 2018	účinnosť Dozorného výboru MS Snem Matice slovenskej vydavateľskej aktivity Matice slovenskej	
		-Finančné vzťahy a technická prevádzka	
	Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 / zo dňa 30. 04. 2019	Veda a výskum Matice slovenskej Požičovňa kostýmov a krojov Matice slovenskej	1 784 000,00
		-Informačné ústredie Malčice slovenskej	
	Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 / zo dňa 04. 12. 2019	Archív Matice slovenskej Aktivity členského ústredia a oblastných stredísk MS a Strediska národnostných vzťahov MS	
Bežné výdavky		-Hlavné aktivity roka 2019	
		-Osádzanie búst a pamätných tabúl	
	Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády Slovenskej republiky CEZ: UV SR 1081/2019 / zo dňa 04. 09. 2019	dotácia na propagáciu a realizáciu podujatia: FOLKFEST 2019	7 000,00
	Zmluva o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 / zo dňa 19. 11. 2019, Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 / zo dňa 19. 11. 2019	dotácia na ochranu, obnovu a rozvoj kultúrneho dedičstva v oblasti pamiatkového fondu – na podporu realizácie projektu s názvom obnova Beňuškového domu v Martine, číslo UZPF NNKP: 2102/1 – obnova fasády, okien	20 000,00

na úhradu bežných výdavkov
spojených s realizáciou projektov:
- Manažment ľudských zdrojov
- Projekty MS
Zmluva č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu a Snem Matice slovenskej
Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 / zo dňa slovenskej
23. 01. 2020 - Finančné vzťahy a technická
Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 / zo dňa 19. 02. 2020 - Informačné ústredie Matice slovenskej
Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 / zo dňa 27. 10. 2020 - Archív Matice slovenskej
- Aktivita
- Strediska národnostných vzťahov MS
- Hlavné aktivity
- Podpora vedeckých aktivít MS

Spolu: X X 3 555 000,00

Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu a dodržiavania podmienok ich použitia

Vládnym auditom bolo v súvislosti s použitím finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR na základe zmlúv uzatvorených s MK SR (Zmluva č. MK-3506/2019/1.1 zo dňa 19. 11. 2019 v znení Dodatku č. 1, Zmluva č. MK-7/2019/M zo dňa 01. 02. 2019, v znení Dodatku č. 1 a 2 a Zmluva č. MK-241/2019/M zo dňa 23. 01. 2020, v znení Dodatku č. 1 a 2) overené, či:

boli finančné prostriedky použité v súlade s účelom ich poskytnutia,
boli finančné prostriedky vynaložené v určenom termíne,
bolo použitie finančných príspevkov hodnoverne preukázané,
bola preukázaná oprávnenosť nákladov a výdavkov,
boli dodržané ostatné povinnosti a záväzky určené v zmluvách uzatvorených s MK SR.

V rámci tohto cieľa audítorská skupina overila a hodnotila aj dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu a oprávnenosť výdavkov.

Zmluva č. MK-3506/2019/1.1 zo dňa 19. 11. 2019, Dodatok č. 1 zo dňa 19. 11. 2019

MK SR dňa 19. 11. 2019 uzatvorilo s Maticou slovenskou Zmluvu o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 číslo: MK-3506/2019/1.1 a Dodatku č. 1 zo dňa 19. 11. 2019 a poskytlo účelovú dotáciu na ochranu, obnovu a rozvoj kultúrneho dedičstva v oblasti pamiatkového fondu – na podporu realizácie projektu s názvom Obnova Beňuškového domu v Martine, číslo UZPF NNKP: 2102/1 – obnova fasády, okien.

Finančné prostriedky v celkovej sume 20 000,00 EUR, boli z účtu poskytovateľa č. SK90 8180 0000 0070 0007 1652 poukázané na účet Matice slovenskej č. SK38 7500 0000 0040 0797 9707 dňa 05. 09. 2019 (BV č. 2019/9). Dotácia nebola čerpaná a bola vrátená poskytovateľovi na účet č. SK18 8180 0000 0070 0007 1687 dňa 31. 03. 2020 (BV č. 2020/3), z toho dôvodu dotácia nebola predmetom overovania.

Zmluva č. MK-7/2019/M zo dňa 01. 02. 2019, Dodatok č. 1 zo dňa 30. 04. 2019, Dodatok č. 2 zo dňa 04. 12. 2019

Podľa Zmluvy č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01. 02. 2019, Dodatku č. 1 zo dňa 30. 04. 2019 a Dodatku č. 2 zo dňa 04. 12. 2019

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

bola MS poskytnutá dotácia v sume 1 784 000,00 EUR na úhradu bežných výdavkov spojených s realizáciou projektov:

- o Manažment ľudských zdrojov a činnosť Dozorného výboru MS a Snem Matice slovenskej v sume 107 400,00 EUR
- o Vydavateľské aktivity Matice slovenskej v sume 354 550,00 EUR
- o Finančné vzťahy a technická prevádzka v sume 385 800,00 EUR
- o Veda a výskum Matice slovenskej v sume 101 200,00 EUR
- o Požičovňa kostýmov a krojov Matice slovenskej v sume 58 800,00 EUR
- o Informačné ústredie Matice slovenskej v sume 57 850,00 EUR
- Archív Matice slovenskej v sume 42 800,00 EUR
- o Aktivity Členského ústredia a oblastných stredísk MS a Strediska národnostných vzťahov MS v sume 604 100,00 EUR
- o Hlavné aktivity roka 2019 v sume 44 500,00 EUR
- o Osádzanie búst a pamätných tabúl v sume 27 000,00 EUR

Zmluva č. MK-241/2019/M zo dňa 23. 01. 2020, Dodatok č. 1 zo dňa 19. 02. 2020, Dodatok č. 2 zo dňa 27. 10. 2020

Podľa Zmluvy č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 23. 01. 2020, Dodatku č. 1 zo dňa 19. 02. 2020 a Dodatku č. 2 zo dňa 27. 10. 2020 bola MS poskytnutá dotácia v sume 1 744 000,00 EUR na úhradu bežných výdavkov spojených s realizáciou projektov:

- o Manažment ľudských zdrojov a činnosť Dozorného výboru MS a Snem Matice slovenskej v sume 144 500,00 EUR
- o Vydavateľské aktivity Matice slovenskej v sume 349 600,00 EUR
- o Finančné vzťahy a technická prevádzka v sume 410 990,00 EUR
- o Veda a výskum Matice slovenskej v sume 92 800,00 EUR
- o Požičovňa kostýmov a krojov Matice slovenskej v sume 44 750,00 EUR
- o Informačné ústredie Matice slovenskej v sume 48 050,00 EUR
- o Archív Matice slovenskej v sume 43 860,00 EUR
- o Aktivity Členského ústredia a oblastných stredísk MS a Strediska národnostných vzťahov MS v sume 585 950,00 EUR
- o Hlavné aktivity v sume 14 000,00 EUR
- o Podpora vedeckých aktivít MS v sume 9 500,00 EUR

Povinná osoba na príjem a použitie finančných prostriedkov používala účet č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501. Auditorskou skupinou boli overené aj prevody z tohto bankového účtu na iné účty MS za auditované obdobie.

Matice slovenskej boli poskytované finančné prostriedky zo ŠR SR prostredníctvom Ministerstva kultúry Slovenskej republiky formou účelovej dotácie podľa § 6 ods. 4 zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej formou transferu za účelom financovania bežných výdavkov spojených s realizáciou projektov. Rozpočty projektov obsahovali informáciu o financovaní nákladov projektu zo ŠR SR, napr. na spotrebu materiálu, spotrebu energií, opravy a udržiavanie, cestovné, náklady na reprezentáciu, ostatné služby (autorské honoráre, tlačiarenské náklady, mzdové náklady (mzdy, ostatné osobné náklady), zákonné sociálne poistenie, daň z príjmov, ostatné dane a poplatky a iné ostatné náklady.

Použitie dotácie rozpisane podľa projektov na nákladové účty bolo podložené prvotnými dokladmi, ktorých na vybranej vzorke bolo zistené, že dotáciu zo ŠR SR poskytnutú v roku 2019 a 2020 povinná osoba použila na mzdové náklady súvisiace s pracovno-právnymi vzťahmi na základe pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a tiež na prevádzkové náklady.

Overovaním použitia dotácie bolo zistené, že povinná osoba dotáciu zo ŠR čerpala na mzdové náklady v percentuálnom vyjadrení nasledovne:

rok 2019 z dotácie v sume 1 784 000,00 EUR čerpala na osobné náklady sumu 1 179 400,00 EUR, čo predstavovalo 66,11 % z dotácie, a zároveň bolo 931,38 % z celkových osobných nákladov MS. Celkové osobné náklady MS boli v sume 1 290 711,08 EUR (% pomer: mzdové náklady : prevádzkové náklady 66,11 : 33,89),

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

rok 2020 z dotácie 1 744 000,00 EUR čerpala na osobné náklady sumu 1 195 500,00 EUR, čo predstavovalo 68,55 % z dotácie, a zároveň bolo 95,41 % z celkových osobných nákladov MS v sume 1 252 958,16 EUR (% pomer: mzdové náklady : prevádzkové náklady 68,55 : 31,45).

Bežné výdavky na prevádzku súviseli s úhradou nákladov za: spotrebný materiál, čistiace prostriedky, kancelárske potreby (nákup tonerov, kancelárskeho papiera...), nákup kancelárskej a výpočtovej techniky, kancelárskeho nábytku (nákup stoličiek a stolov), za elektrickú energiu, za zemný plyn, za vodné a stočné, nákup motorových vozidiel, tepovacieho stroja, povinné zmluvné poistenie, havarijné poistenie motorových vozidiel, poistenie zodpovednosti za škodu, poistenie budov, daň z nehnuteľností, koncesionárske poplatky, poplatky za bankové poplatky, poštový úver, údržbu rekvizít a kostýmov, čistenie odevov, čistenie krojov a kostýmov, nebytových priestorov, vývoz odpadu, zhodnotenie a odvoz bio odpadu, poplatky za komunálny odpad, vypracovanie projektovej dokumentácie, interiérové vitríny, služby - monitoring médií, videoreportáže, nákup venci, výrobu venci, prepravu osôb na kultúrne vystúpenia, obedy pre účastníkov Kongresu slovenských matice, obedy pre účastníkov výboru MS, výrobu pamätnej tabule, montáž pamätnej tabule, výrobu a osadenie búst, zhotovenie búst, služby vykonávané na základe mandátnych zmlúv (riadenie redakcie SNN, spracovanie SNN, redigovanie SNN), tlačové služby (materiály na snem, časopisy a publikácie), nákup stravných lístkov, vypracovanie dokumentácie GDPR a cestovné náhrady osôb vyslaných na pracovnú cestu.

Ďalej boli finančné prostriedky z dotácie použité tiež na náklady, resp. výdavky súvisiace s vydávaním (Slovenské národné noviny, Slovenské pohľady, Slovensko - Národné spektrum, Historický zborník, Hlas Matice, Kultúra slova), za služby na základe mandátnych zmlúv, autorské honoráre a tlačiarenské polygrafické služby.

MS uhrádzala výdavky dodávateľom tovarov, služieb a prác, teda tie náklady, ktoré vznikli priamo MS, ale uhrádzala aj tie výdavky, ktoré vznikli DMS so samostatnou právnou subjektivitou - tzn. MS refundovala náklady, resp. výdavky vynaložené DMS.

Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ

ODPORÚČANIA, pod poradovými číslami 1, 2, 3, 5 a 10,

Vládnym auditom boli navrhnuté Návrhy na zlepšenie, ktoré sú uvedené v časti 5.3. pod poradovými číslami 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10 a 11.

3.2.3. Overenie správnosti zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

Vládnym auditom bolo v súvislosti s vyúčtovaním finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu prostredníctvom MK SR na základe Zmluvy č. MK-7/2019/M zo dňa 01. 02. 2019, v znení Dodatku č. 1 a 2 a Zmluvy č. MK-241/2019/M zo dňa 23. 01. 2020, v znení Dodatku č. 1 a 2 overené, či:

bol dodržaný spôsob predkladania vyúčtovania,
bol dodržaný termín na predloženie vyúčtovania,
vyúčtovanie obsahovalo požadované informácie,
vyeznikli a boli odvedené výnosy z poskytnutých finančných prostriedkov zo ŠR SR v určenom rozsahu a lehote.

Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov zo ŠR SR

V zmysle Zmluvy č. MK-7/2019/M zo dňa 01. 02. 2019, v znení Dodatku č. 1 a 2 a Zmluvy č. MK-241/2019/M zo dňa 23. 01. 2020, v znení Dodatku č. 1 a 2 bol Prijímateľ povinný zúčtovať so štátnym rozpočtom dotácie zo SR SR poskytnuté prostredníctvom Ministerstva kultúry Slovenskej republiky.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 bolo poskytovateľovi odoslané doporučené dňa 13. 03. 2020 prostredníctvom Slovenskej pošty, t. j. v stanovenom termíne.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 – dočerpanie bolo poskytovateľovi odoslané doporučené dňa 18. 05. 2020 prostredníctvom Slovenskej pošty, t. j. v stanovenom termíne.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 bolo poskytovateľovi odoslané doporučené dňa 16. 03. 2021 prostredníctvom Slovenskej pošty, t. j. 1 deň po stanovenom termíne.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 – dočerpanie bolo poskytovateľovi odoslané doporučené dňa 20. 05. 2021 prostredníctvom Slovenskej pošty, t. j. v stanovenom termíne.

Pri overovaní použitia dotácie zo ŠR SR z „Vyúčtovania účelovej dotácie za rok 2019, resp. za rok 2020“ bolo zistené, že povinnou osobou predložené vyúčtovania neobsahovali korektné údaje. Do zúčtovania - čerpania dotácie boli zahrnuté aj výdavky na náklady, ktoré v skutočnosti MS nevznikli, ale vznikli DMS.

Vládnym auditom bol zistený nedostatok, ktorý je uvedený v časti NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovým číslom 6.

Overenie správnosti výšky odvodu výnosov z prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu

Prijímateľ bol povinný v zmysle Článku 3 bod 3 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2, odviešť na príjmový účet poskytovateľa kladný rozdiel medzi výnosmi a poplatkami za vedenie účtu, ktorý vznikol: a) za rok 2019 do 20. januára 2020, b) za I. štvrťrok 2020 do 20. mája 2020.

V zmysle Článku 3 bod 4 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2, povinná osoba mala zaslať poskytovateľovi – sekcii rozpočtu a správy v uvedených termínoch avízo o platbe výnosov, alebo informáciu o tom, že výnosy nevznikli.

Prijímateľ bol povinný v zmysle Článku 3 bod 3 Zmluvy č. MK-241/2019/M v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2, odviešť na príjmový účet poskytovateľa kladný rozdiel medzi výnosmi a poplatkami za vedenie účtu, ktorý vznikol: a) za rok 2020 do 20. januára 2021, b) za I. štvrťrok 2021 do 20. mája 2021.

V zmysle Článku 3 bod 4 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2, povinná osoba mala zaslať poskytovateľovi – sekcii rozpočtu a správy v uvedených termínoch avízo o platbe výnosov, alebo informáciu o tom, že výnosy nevznikli.

Dotácie zo ŠR SR z rozpočtovej kapitoly MK SR boli povinnej osobe pripísané na účet č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501, ktorý bol vedený v peňažnom ústave – Československá obchodná banka, a. s., pobočka xxxxx.

Overením predložených bankových výpisov zo samostatného účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501, povinná osoba používala na príjem a použitie verejných prostriedkov audítorská skupina zistila, že ČSOB, a. s. nepripisovala úroky v prospech bankového účtu, resp. úroky boli nulové, tým povinnej osobe nevznikla povinnosť odviešť výnosy z prostriedkov SR SR. Povinná osoba zaslala MK SR informáciu v sprievodných listoch k vyúčtovaniu dotácie zo dňa 13. 03. 2020, 18. 05. 2020, 13. 03. 2021 a zo dňa 20. 05. 2021 o tom, že výnosy z poskytnutých finančných prostriedkov povinnej osobe nevznikli.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky,

3.2.4. Overenie a hodnotenie ďalších skutočností, ak tak ustanovuje osobitný predpis

3.2.4.1. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, prác a služieb financovaných z prostriedkov štátneho rozpočtu

Povinná osoba bola v auditovanom období verejným obstarávateľom podľa ust. § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Podľa Článku 3 bod 5 Zmluvy č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01. 02. 2019 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 a Zmluvy č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 23. 01. 2020 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 sa povinná osoba zaviazala pri použití dotácie postupovať podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Vládnym auditom bolo overené zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou:

Výmena schodišťových okien vrátane murárskych prác na II. podlaží objektu II. budovy Matice slovenskej, ul. P. Mudroňa č. 1 v Martine,
o Stavebné úpravy archívu a bibliotéky.

Povinná osoba pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, služieb a prác postupovala tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne v zmysle ust. § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

3.2.4.2. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Povinná osoba bola účtovnou jednotkou, ktorá v auditovanom období účtovala v sústave podvojného účtovníctva v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Audítorskou skupinou bol overený súlad dokumentácie predloženej povinnou osobou - účtovné doklady (faktúry, interné doklady a bankové výpisy) a účtovné zápisy, týkajúce sa overovaných finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR SR v roku 2019 a 2020 s podmienkami a pravidlami stanovenými v zákone č. 431/2002 Z. z. a v Opatrení MF SR č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania.

Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovými číslami 7, 8, 9, 11 a 12.

3.2.4.3. Overenie a hodnotenie dodržiavania ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Povinná osoba bola povinná sprístupňovať informácie v zmysle ust. § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Audítorská skupina vo vzťahu k overovaným finančným prostriedkom poskytnutým povinnej osobe zo ŠR SR overila splnenie povinnosti týkajúcej sa zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv podľa ust. § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zverejňovania údajov o faktúrach a objednávkach podľa ust. § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovými číslami 4 a 13.

3.2.4.4. Overenie a hodnotenie dodržiavania zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu pri nakladaní s majetkom štátu v správe povinnej osoby.

Vládnym auditom bolo na dokladoch preukazujúcich správu a nakladanie s majetkom štátu v správe povinnej osoby overené a hodnotené dodržiavanie zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu pri:

- plnení povinností správcu pri správe majetku štátu,
- obstaraní a evidencii majetku štátu v správe povinnej osoby,
- nakladaní s prebytočným majetkom štátu v správe povinnej osoby,
- ochrane majetku štátu v správe povinnej osoby.

Vládnym auditom boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA, pod poradovými číslami 14, 15 a 16.

Vládnym auditom bol navrhnutý Návrh na zlepšenie, ktorý je uvedený v časti 5.3. pod poradovými číslom 7.

4. NEDOSTATKY A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA

Tabuľka č. 2

Poradové číslo nedostatku: 1

Doklad:

- Zmluva č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01. 02 2019,
2. Dodatok č 1 k zmluve č MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 30 04 2019,
3. Dodatok č 2 k zmluve č MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 04 12. 2019,
4. Zmluva č MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 23 01. 2020,
- Dodatok č 1 k zmluve č MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 19. 02 2020,
- Dodatok č 2 k zmluve č MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 27 10 2020.

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

7. Bankové výpisy z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 rok 2019 (č. 23, 29, 49, 65, 82, 85, 99, 116, 129, 146, 164, 180), rok 2020 (13, 24, 28, 46, 57, 67, 84, 98, 111, 125, 140, 154) - pripísanie dotácie,
8. Bankové výpisy z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 rok 2019 (č. 66, 104, 109, 123, 136, 147, 175, 181, 184, 190, 192), rok 2020 (51, 70, 90, 101, 104, 117, 122, 130, 132, 158, 167, 169) a rok 2021 (18, 19, 34, 42) - prevody dotácie,
9. VPD č. 2012 zo dňa 30. 12. 2019 - prevod dotácie, PPD č. 0004 zo dňa 30. 12. 2019,
10. Účtovné zápisy od 201901 do 201912 – účet 221170,
11. Účtovné zápisy od 202001 do 202012 – účet 221170,
12. Prehľad presunov z účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 za rok 2019 a 2020,
13. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 zo dňa 13. 03. 2020,
14. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 – dočerpanie zo dňa 07. 05. 2020,
15. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 zo dňa 16. 03. 2021,
16. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 – dočerpanie zo dňa 20. 05. 2021,
17. ínterné doklady - „Peňažné denníky“ za rok 2019 a za rok 2020 (Príloha č. 1)

Použitie dotácie nad rámec oprávnenia z dôvodu poskytnutia dotácie inej právnickej osobe, resp. čerpanie dotácie na základe účtovných dokladov inej právnickej osoby (účtovnej jednotky)

Podľa § 6 ods. 4 zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej: „Na plnenia úloh Matice slovenskej sa poskytujú dotácie z rozpočtu Slovenskej republiky. S týmito dotáciami hospodári Matica slovenská podľa osobitných predpisov.“

V zmysle ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: Verejné prostriedky môžu používať na krytie nevýhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.“ MK SR uzatvorilo dňa 01. 02. 2019 s MS Zmluvu č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu

Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019, dňa 30. 04. 2019 Dodatok č. 1 a dňa 04. 12. 2019 Dodatok č. 2. Osobe boli v roku 2019 poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 1 784 000,00 EUR, ktoré boli pripísané na účet SK95 7500 0000 0040 0837 2501 nasledovne:

Tabuľka č. 3 :

	Číslo BV	Pripísané dňa	Suma v EUR
	23	21.02.2019	249 000,00
i	29	04.03.2019	124 500,00
	49	01.04.2019	124 500,00
l	65	02.05.2019	124 500,00
	82	03.06.2019	124 500,00
	85	11.06.2019	144 999,00
	99	01.07.2019	148 667,00
	116	01.08.2019	148 667,00
	129	02.09.2019	148 667,00
	146	01.10.2019	148 667,00
	164	04.11.2019	148 667,00
i	180	02.12.2019	148 666,00
(Spolu:			1 784 000,00

MK SR uzatvorilo dňa 23. 01. 2020 s MS Zmluvu č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020, dňa 19. 02. 2020 Dodatok č. 1 a dňa 27. 10. 2020 Dodatok č. 2. Osobe boli v roku 2020 poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume f 744 000,00 EUR, ktoré boli pripísané na účet SK95 7500 0000 0040 0837 2501 nasledovne:

Tabuľka č. 4

	Číslo BV	Pripísané dňa	Suma v EUR
i	13	03.02.2020	249 000,00
i	24	25.02.2020	41 666,00
	28	02.03.2020	145 333,00

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

46	01.04.2020	145 333,00
57	04.05.2020	145 333,00
67	01.06.2020	145 333,00
84	01.07.2020	145 333,00
98	03.08.2020	145 333,00
111	02.09.2020	145 334,00
125	01.10.2020	145 334,00
140	02.11.2020	145 334,00
154	01.12.2020	145 334,00
Spolu:		1 744 000,00

Predmetom zmlúv bolo poskytnutie účelovej dotácie podľa § 6 ods. 4. zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici v znení neskorších predpisov formou bežného transferu za účelom financovania bežných výdavkov spojených s realizáciou projektov uvedených v prílohách, ktoré boli neoddeliteľnou súčasťou zmlúv.

Podľa Článku 1 bod 3 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2, resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v Dodatku č. 1 a č. 2: „Prijímateľ prijíma účelovú dotáciu uvedenú v odseku 2 bez výhrad v plnom rozsahu a za predchádzajúcich v tejto zmluve a súčasne sa zaväzuje použiť ju výlučne na zabezpečenie účelu (projektu), na ktorý sa prostriedky podľa odseku 1 poskytnú.“

V zmysle Článku 3 bod 7 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2, resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2: „Prijímateľ nesmie z účelovej dotácie poskytovať finančné prostriedky ako dotáciu iným právnickým osobám alebo fyzickým osobám, ani financovať podujatia organizované alebo realizované inými osobami a fyzickými osobami. Prijímateľ nesmie použiť dotáciu na úhradu záväzkov z predchádzajúcich rokov. Prijímateľ nesmie použiť dotáciu na úhradu výdavkov, ktoré nemajú priamy vzťah k projektu uvedenému v čl. 1 ods. 3. Prijímateľ nesmie previesť dotáciu na iný účet, na ktorý mu bola z účtu poskytovateľa poskytnutá.“

Z predloženého vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 zo dňa 13. 03. 2020 a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 – dňa 07. 05. 2020 bolo zistené, že povinná osoba v rámci projektu „Aktivity Clenského ústredia a oblastných a Strediska MS národnostných vzťahov MS“ uvádzala čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR SR v celkovej sume 604 100,00 EUR, z toho suma 54 096,04 EUR bola čerpaná prostredníctvom interných dokladov - „peňažných denníkov.“

Z predloženého vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 zo dňa 12. 03. 2021 a vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 – dňa 18. 05. 2021 bolo zistené, že povinná osoba v rámci projektu „Aktivity Clenského ústredia a oblastných a Strediska MS národnostných vzťahov MS“ uvádzala čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR SR v celkovej sume 585 950,00 EUR, z toho suma 39 200,88 EUR bola čerpaná prostredníctvom interných dokladov - „peňažných denníkov.“

MS z vlastných finančných prostriedkov poskytovala DMS dotácie, ktoré DMS zúčtovali s MS „peňažných denníkov“. Originálne doklady sa nachádzali v účtovníctve DMS, pričom DMS boli, resp. sú právnické osoby s právnou subjektivitou - mali pridelené ICO. Vo vyúčtovaní pod označením „peň. d.“ bola po častiach vyúčtovaná dotácia, ktorú MS poskytla DMS.

Audítorskou skupinou bolo overované čerpanie – použitie dotácie na samotných bankových výpisoch z účtu č. SK957500 0000 0040 0837 2501 za rok 2019 a 2020, (resp. mesiac 1 až 3 2021), pričom bolo zistené, že niektoré výdavky boli skutočné výdavky realizované priamo v prospech účtu dodávateľa. Povinná osoba do vyúčtovania SR dotácie 2019 a 2020 zahrnula aj doklady, ktoré sa netýkali priamo MS, ale sa týkali DMS. Čerpanie dotácie MS preukazovala výdavkami prostredníctvom „peňažných denníkov“, ktoré boli podložené kópiami dokladov z registra podla, kópiami dodávateľských faktúr a bankových výpisov DMS so samostatnou právnou DMS účtovníctvom účtovníctve na základe originálov dokladov, a zároveň na základe kópií tých istých účtovníctva a MS o nákladoch vo svojom účtovníctve. MS účtovala o nákladoch, ktoré jej nevznikli, keďže náklady DMS ako samostatnou právnou subjektivitou a tie o nich aj účtovali. V skutočnosti nedošlo k čerpaniu dotácie na výdavky s realizáciou projektov, resp. MS nepreukázala použitie dotácie originálnymi dokladmi patriacimi prijímateľovi dotácie (MS) a čerpala dotáciu nad rámec oprávnenia.

MS v nepravidelných intervaloch realizovala presuny finančných prostriedkov z dotačného účtu SK95 7500 0000 0040 0837 2501 na svoj bežný účet č. SK28 7500 0000 0040 0786 8337, z ktorého boli realizované – dotácie DMS. V rámci preberania dotácie podľa vyúčtovania dotácie v roku 2019, resp. 2020 boli zahrnuté úhrady výdavkov, ktoré zodpovedali celkovej sume prevodov finančných prostriedkov.

Viádnym auditom bolo zistené, že povinná osoba z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 v roku 2019 preveď finančných prostriedkov s popisom zápisu „prevod FP za domy MS“ v celkovej sume 54 096,04 EUR na svoj bežný účet č. SK28 7500 0000 0040 0786 8337 nasledovne:

Tabuľka č. 5

BV č./ pokl.	Dátum prevodu	Suma v EUR	Popis zápisu
66	06.05.2019	3 634,89	prevod FP za domy MS 01-02/2019
104	09.07.2019	4 716,54	prevod FP za domy MS 03/2019
109	17.07.2019	4 777,32	prevod FP za domy MS 04/2019
123	13.08.2019	6 846,20	prevod FP za domy MS 05/2019
136	12.09.2019	3 573,79	prevod FP za domy MS 06/2019
147	02.10.2019	4 979,67	prevod FP za domy MS 07/2019
175	20.11.2019	3 603,03	prevod FP za domy MS 08/2019
181	03.12.2019	3 837,46	prevod FP za domy MS 09/2019
184	06.12.2019	4 372,26	prevod FP za domy MS 10/2019
190	16.12.2019	7 532,33	prevod FP za domy MS 11/2019
192	27.12.2019	5 961,63	prevod FP za domy MS 12/2019
0004	30.12.2019	- 235,00	pokladňa ŠP
2012	30.12.2019	495,92	pokladňa ŠP
Spolu:	X	54 096,04	X

Vládnym auditom bolo zistené, že povinná osoba z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 v roku 2020 preveď finančných prostriedkov s popisom zápisu „prevod FP za domy MS“ v celkovej sume 39 200,88 EUR na svoj bežný účet č. SK28 7500 0000 0040 0786 8337 nasledovne:

Tabuľka č. 6

BV č.	Dátum prevodu	Suma v EUR	Popis zápisu
51	16.04.2020	712,56	prevod FP na DMS za 01/2020
70	04.06.2020	3 345,84	prevod FP za domy MS za 02/2020
90	14.07.2020	2 640,38	prevod FP za domy MS za 03/2020
101	10.08.2020	3 339,89	prevod FP za domy MS 04/2020
104	13.08.2020	3 168,80	prevod FP za domy MS 05/2020
117	11.09.2020	3 033,77	prevod FP za domy MS 6/2020
122	28.09.2020	1 063,76	prevod FP za domy MS 01-06/2020
130	12.10.2020	3 342,57	prevod FP na Domy MS za 07/2020
132	15.10.2020	4 008,27	prevod FP na domy MS 08/2020
169	29.12.2020	3 434,81	domy MS - september 2020
169	29.12.2020	2 766,97	domy MS - október 2020
170	29.12.2020	874,23	cestovné
18	08.02.2021	3 746,25	prevod FP na dom MS 12/2020
19	09.02.2021	2 079,10	prevod FP domy MS za 11/2020
19	09.02.2021	1 244,68	prevod FP domy MS za 12/2020
42	31.03.2021	399,00	domy MS
Spolu:	X	39 200,88	X

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Prehľad o čerpaní dotácie zo ŠR SR na rok 2019 a na rok 2020, prostredníctvom „peňažných denníkov“ bol podrobne spracovaný v Prílohe č. 1.

Na základe vyššie uvedeného, povinná osoba použila dotáciu poskytnutú zo ŠR SR na úhradu výdavkov inej právnickej osoby (účtovnej jednotky) so samostatnou právnou subjektivitou a preukazovala čerpanie dotácie touto právnickej osobou, resp. iných právnických osôb (DMS) v roku 2019 v sume 54 096,04 EUR a v roku 2020 39 200,88 EUR, čím nepostupovala v súlade s ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v spojení s Čl. 1 bod 3 a Čl. 3 bod 7 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2, resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2.

Tým, že povinná osoba čerpala dotáciu zo ŠR SR na rok 2019 a na rok 2020 na výdavky, ktoré v skutočnosti neboli výdavkami na projekty, ale išlo o použitie dotácie na refundáciu poskytnutej dotácie - presun FP, použila dotáciu v sume 93 296,92 EUR (54 096,04 EUR + 39 200,88 EUR) nad rámec oprávnenia. Povinná osoba porušila disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov vo výške 93 296,92 EUR“.

Podľa ust. § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Za porušenie disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.“

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Systémový – finančne vyčísliteľný

zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby dotácia bola použitá len na úhradu výdavkov, ktoré súvisia s realizáciou projektov a náklady/výdavky sa týkajú priamo príjmateľa, j., aby finančné prostriedky z dotácie boli použité v zmysle stanovených zmluvných podmienok a neboli poskytované inej právnickej osobe so samostatnou právnou subjektivitou.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba listom zo dňa 07. 12. 2021 doručeným oprávnenej osobe dňa 08. 12. 2021 s názvom „Námietky voči návrhu Správy z vládneho auditu č. 21100066-N-13* predložila písomnú námietku voči zistenému nedostatku nasledovnom znení:

Voči nedostatku 1 vznášame námietku. Námietka sa týka zaradenia a vyhodnotenia nedostatku v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona 523/2004 - použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia vo výške 93 296,92 EUR. Kontrolou zistené verejné finančné prostriedky vo výške 93 296,92 EUR použila Matica slovenská z dotácie Ministerstva SR na bežné výdavky na skutočné bežné výdavky priamo súvisiace s činnosťou MS v zmysle zákona Matice slovenskej. Účel a podstata týchto výdavkov je v súlade aj so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu SR na príslušný rok, kde jej schválenie bolo na základe rozpisu dotácie na projekty s jednotlivými rozpisovanými rozpočtami ako neoddeliteľnou prílohou Zmluvy. V tomto prípade to bol projekt Aktivita Členského ústredia miestnych stredísk MS a Strediska národnostných vzťahov MS. Predmetná suma bola počas rokov 2019, 2020 a 2021 na financovanie Domov Matice slovenskej, ktoré sú rovnako ako aj ďalšie iné útvary integrálnymi súčasťami Matice slovenskej s výkonom činnosti v súlade so zákonom o MS a zamestnancami MS. Konkrétne sú Domy právnické osoby, ustanovizne Matice slovenskej, v zriaďovateľskej pôsobnosti MS a podľa § 3 ods. 6 zákona č. 68/1997 Z. z. plnia úlohy MS. Domy MS sú integrálnou súčasťou MS a pod plnou kontrolou MS. Poskytovaním prostriedkov domy MS podľa vyššie citovaného zákona plnia úlohy zverené štátom, a to rozvoj miestnej a kultúry, národnostných vzťahov a právnej subjektivity Domov MS ich nemožno stotožniť so zmyslom a účelom pojmu „tretie osoby“ použité v čl. 3 ods. 7 Zmluvy. Teda náklady, ktoré vznikli v DMS a boli uhradené z dotácie na úhradu bežných výdavkov nákladmi Matice slovenskej, tak ako o tom pojednáva Zmluva s MK SR. Majetok nehnuteľný i hnutel'ný v DMS je majetkom Matice slovenskej (aj účtovne), z čoho vyplývajú aj nevyhnutné náklady na údržbu a opravy a náklady na

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

energie a tieto náklady sú rovnako bežnými výdavkami MS. Tento spôsob vynakladania vlastných prostriedkov tiež prostriedkov dotácie MK SR bol zaužívaný mnoho rokov pred rokom 2019 a nebol dosiaľ viacnásobne kontrolovaný zo strany štátnych orgánov - Finančnej správy, Najvyššieho kontrolného orgánu či kontroly MK SR (kontrola bola špeciálne zameraná na nakladanie a použitie finančných prostriedkov dotácie MK SR) uvedený nedostatok, pričom v kontrolnej vzorke týchto kontrol boli vždy tieto predmetné náklady preverované. Na druhej strane, keďže účtovanie a metodika prevodu týchto prostriedkov pre uskutočňovanie úhrad výdavkov MS je neštandardný a v rámci opatrenia bezodkladne systémovo zmeníme tento spôsob financovania nákladov pracovísk DMS. Napriek tomu, že tieto pracoviská Matice slovenskej majú právnu subjektivitu, ktorá je však obmedzená zo strany MS, nemožno hovoriť z pohľadu použitia dotácie, že išlo o úhradu bežných výdavkov inej právnickej osoby, ale len o pracovisku MS, kde vznikajú náklady také isté ako v MS a v súlade s činnosťou MS. Namietame zaradenie nedostatku do vyššie uvedeného odseku zákona 523/2004 a najmä vrátenie predmetnej sumy dotácie.“

V Závere listu zároveň uviedla:

Matica slovenská podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona 257/2015 Z. z. podáva tieto písomné námietky k j. č. 1. Nedostatknej situácii pandémie Covid-19 nie je MS ani schopná uvedenú sumu vrátiť späť do štátneho rozpočtu SR, čo by finančne existenčné otázky jej ďalšej činnosti a vrátenie tejto sumy spôsobí hospodársky kolaps, ustanovizne s vážnymi a nevratnými dôsledkami. Rovnako namieta aj niektoré Návrhy na zlepšenie audítorskej skupiny z finálneho znenia správy vypustiť.“

Vyporiadanie sa s námietkami povinnej osoby k nedostatku:

Audítorská skupina preverila opodstatnenosť námietky povinnej osoby k zistenému nedostatku a uvádza nasledovné:

Podpísaním Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2, resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2 sa príjemca (MS) zaviazal dodržiavať všetky podmienky zmluvy.

V zmysle Článku 3 bod 7 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2, resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2: „Prijímateľ nesmie z účelovej dotácie poskytovať finančné prostriedky ako finančné prostriedky fyzickým osobám alebo fyzickým osobám, ani financovať podujatia organizované alebo realizované inými osobami alebo fyzickými osobami. Prijímateľ nesmie použiť dotáciu na úhradu záväzkov z predchádzajúcich rokov. Prijímateľ nesmie použiť dotáciu na úhradu výdavkov, ktoré nemajú priamy vzťah k projektu uvedenému v čl. 1 ods. 3. Prijímateľ nesmie previesť dotáciu na iný účet, na ktorý mu bola z účtu poskytovateľa poskytnutá.“

Z predloženého vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu bolo zistené, že osoba v rámci projektu „Aktivity Členského ústredia a oblastných stredísk MS a Strediska národnostných menšín“ čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR SR prostredníctvom interných dokladov - „peňažných denníkov“ 2019 v sume 54 096,04 EUR a za rok 2020 v sume 39 200,88 EUR.

MS z vlastných finančných prostriedkov poskytovala DMS dotácie, ktoré DMS zúčtovali s MS prostredníctvom „peňažných denníkov“. Originálne doklady sa nachádzali v účtovníctve DMS, pričom DMS boli, resp. sú právnické osoby s právnou subjektivitou - malí pridelené IČO. Vo vyúčtovaní pod označením peň. d.“ bola po častiach vyúčtovaná dotácia, ktorú MS poskytla DMS.

Audítorskou skupinou bolo overované čerpanie – použitie dotácie na samotných bankových výpisoch z účtu č. SK9500000004008372501 za rok 2019 a 2020, (resp. mesiac 1 až 3 2021), pričom bolo zistené, že niektoré výdavky realizované priamo v prospech účtu dodávateľa. Povinná osoba do vyúčtovania dotácie zo ŠR SR za rok 2019 a 2020 zahmula aj doklady, ktoré sa netýkali priamo MS, ale sa týkali DMS. Čerpanie prostriedkov na výdavkami prostredníctvom „peňažných denníkov“, ktoré boli podložené kópiami dokladov z podnikateľskej činnosti, ktoré boli podložené kópiami dodávateľských faktúr a kópiami bankových výpisov DMS so samostatnou právnou subjektivitou vo svojom účtovníctve na základe originálov dokladov, a zároveň na základe kópií tých istých dokladov účtovala aj MS o nákladoch vo svojom účtovníctve, MS účtovala o nákladoch, ktoré jej nevznikli, náklady sa týkali DMS so samostatnou právnou subjektivitou a tie o nich aj účtovali. MS nepreukázala použitie originálnymi dokladmi, ktoré by preukazovali použitie poskytnutej dotácie priamo prijímateľom dotácie (MS), čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.

Povinná osoba použila dotáciu poskytnutú zo ŠR SR na úhradu výdavkov inej právnickej osoby (účtovnej so samostatnou právnou subjektivitou a preukazovala čerpanie dotácie dokladmi tejto inej právnickej osoby, resp. iných

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

právnických osôb (DMS) v roku 2019 v sume 54 096,04 EUR a v roku 2020 v sume 39 200,88 EUR, čím v súlade s ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v spojení s Čl. 1 bod 3 a Čl. 3 bod 7 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2, resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v znení Dodatku č. 12.

Na základe vyššie uvedeného a tiež nakoľko súčasťou predložených námietok neboli ďalšie doklady, ktoré by audítorská skupina predtým nemala k dispozícii? a ktoré by menili stav skutočností zistených vládny auditom, nie je dôvod pre zmenu právnej kvalifikácie a závažnosti uvedeného nedostatku.

V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti, audítorská skupina považuje podanú námietku za a Nedostatok nepodstatný poradovým č. 1 a navrhované odporúčanie k nedostatku zostávajú v nezmenenom znení.

Poradové číslo nedostatku: 2

Doklad:

- 1 Zmluva č MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01 02 2019,
- 2 Dodatok č 1 k zmluve č MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 30 04. 2019,
3. Dodatok č. 2 k zmluve č MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 04 12 2019,
- Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 zo dňa 13 03 2020,
- Evidencia došlých faktúr – tlač knihy došlých faktúr za rok 2019 – strana 15 z 39,
- Objednávka č 48/2019 zo dňa 01 03 2019,
- Dodávateľská faktúra č. 21912 zo dňa 19. 03 2019,
- Likvidačný list faktúry intermé číslo faktúry 1190146,
- Bankový výpis z bankového účtu č SK95 7500 0000 0040 0837 2501 rok 2019 (č 43 zo dňa 25 03 2019) – úhrada faktúry.

Použitie dotácie zo ŠR SR na úhradu služieb dodávateľovi vo vyššej sume ako boli fakturované

V zmysle ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy „Verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.“

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky na rok 2019, dňa 30. 04. 2019 Dodatok č. 1 a dňa 04. 12. 2019 Dodatok č. 2 innej osobe boli poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 1 784 000,00 EUR.

Povinná osoba vo vyúčtovaní dotácie za rok 2019 v rámci projektu „Finančné vzťahy a technická prevádzka“ uviedla čerpanie v sume 255,40 EUR. Overovaním výdavku bolo zo zoznamu dodávateľských faktúr za rok 2019 pod interným číslom 1190146 bola zaevidovaná dodávateľská faktúra spoločnosti autoKOMPLEX xxxxx s. r. o. Spoločnosť autoKOMPLEX xxxxx s. r. o. po dodaní služieb MS vystavila dňa 19. 03. 2019 faktúru č. 21912 v sume 225,40 EUR vrátane DPH. Dodanie služieb bolo realizované na základe Objednávky č. 48/2019 zo dňa 01. 03. 2019, podľa ktorej si MS objednala výmenu výfuku a predného hmlového svetla na služobnom vozidle Škoda Fabia MT 274 BX. Po doručení dodávateľskej faktúry na ekonomickom oddelení bol vystavený „Likvidačný list faktúry intermé číslo faktúry 1190146“ s uvedením sumy na úhradu vo výške 255,40 EUR.

Dňa 25. 03. 2019 bola z účtu MS č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 na bankový účet č. SK53 8330 0000 0022 128 4838 spoločnosti autoKOMPLEX xxxxx s. r. o. uhradená suma 255,40 EUR. Povinná osoba uhradila dodávateľovi vyššiu sumu o 30,00 EUR (255,40 – 225,40), ako bola celková fakturácia. Dodávateľ služieb autoKOMPLEX xxxxx s. r. o. nepoukázal naviac uhradenú sumu naspäť MS.

Tým, že povinná osoba čerpala dotáciu zo ŠR SR na rok 2019 na úhradu dodávateľskej faktúry vo vyššej sume ako bolo skutočné plnenie za služby a ich fakturácia, nedodrжала ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a použila dotáciu nad rámec oprávnenia v sume 30,00 EUR. Povinná osoba porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov“ vo výške 30,00 EUR.

Podľa ust. § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Za porušenie disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 4 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.“

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Nesystémový – finančne vyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby z dotácie zo SR SR neboli realizované úhrady faktúr vo vyššej sume ako bolo samotné plnenie podľa faktúr.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 3

Doklad:

- 1 Zmluva č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01. 02. 2018,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 30. 04. 2019,
3. Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 04. 12. 2019,
o opodkladňa NSP – účtovné zápisy od 201904 do 201908,
VPD č. 3064 zo dňa 27. 05. 2019,
Účtovné zápisy od 201901 do 201912 – prevod dňa 12. 08. 2019 suma 1 850,19 EUR,
Bankový výpis z bankového účtu č SK95 7500 0000 0040 0837 2501 (č. 122 zo dňa 12. 08. 2019),
Daňový doklad č. PDD19/105/14/13023 zo dňa 27. 05. 2019

Neefektívne a neúčinné vynakladanie prostriedkov poskytnutých zo ŠR SR – na úhradu výdavkov za nákup plotových nožníc

V zmysle ust. § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia; pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.“

MK SR uzatvorilo dňa 01. 02. 2019 s MS Zmluvu č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019, dňa 30. 04. 2019 Dodatok č. 1 a dňa 04. 12. 2019 Dodatok č. 2, ktoré poskytlo finančné prostriedky v celkovej sume 1 784 000,00 EUR.

Podľa Článku 2 bod 5 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 ač. 2: „Prijímateľ je povinný dodržať pri účelovej realizácii zmluvy maximálnu hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť v súlade s ustanoveniami 2 písm. 1) a m) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade so zákonom č. 243/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.“

Podľa Stanov MS „Matica slovenská má nezastupiteľné postavenie v procese národného sebaurčenia a naplnenia práv, zachovania identity a rozvoja kultúry slovenského národa. Poslaním Matice slovenskej v 21. storočí je slovenského národa bolo právne konštituované do slovenskej štátnosti, je systematicky rozvíjať duchovný, národný, kultúrny a spoločenský život všetkých príslušníkov slovenského národa, ale aj ostatných na území Slovenskej republiky. Postavenie Matice slovenskej v slovenskom národe je nezastupiteľné, nenahradiťelné. Svojimi zásluhami, ale aj svojím historicko-spoločenským poslaním má osobitné postavenie v spoločnosti, keďže štát jej v zhode s rozvojom slovenskej štátnosti vymedzil úlohy, ktorých dlhodobé ciele napomáhajú

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

uchovávať, chrániť, rozvíjať a šíriť národné povedomie, slovenskú reč, kultúru a tradície, ktorými obohacuje život slovenskej kultúry a kultúrne dedičstvo európskych národov a svetového spoločenstva. Matica slovenská rozvíja a upevňuje národnokultúrny život slovenského národa, jeho národné uvedomenie a vzdelanostnú úroveň, zároveň tvorbu a zabezpečuje kultúrneho dedičstva. Matica slovenská prehľbuje v širšej verejnosti prirodzený pozitívny vzťah k slovenskej vlasti ako domovine svojich predkov, a tak upevňuje národnú hrdosť a vlastenectvo.“

Z vyúčtovania účelovej dotácie projektu „Finančné vzťahy a technická prevádzka“ bolo zistené, že dotácia v sume 1 095,27 EUR bola použitá na nákup materiálu. MS realizovala drobné nákupy zo svojich finančných výdavkov prostredkami VPD z pokladne NŠP (doklady č. VPD č. 3036, 3048, 3053, 3060, 3063, 3064, 3082, 3103, 3102 a 3102,08. 2019 uskutočnila MS prevod finančných prostriedkov z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 na bežný účet MS č. SK28 7500 0000 0040 0786 8337 v sume 1 850,19 EUR, v tejto sume je zahrnutá aj suma 1 095,27 EUR. Takýmto postupom si MS vynaložené výdavky na drobné nákupy refundovala z prostriedkov zo ŠR SR.

Na vyššie uvedených výdavkových pokladničných dokladoch AS overila samotné nákupy, ich opodstatnenosť, efektívnosť, účinnosť a nevyhnutnosť v súvislosti s realizáciou projektov uvedených v zmluve o poskytnutí. Overenie bolo zistené, že podľa VPD č. 3064 zo dňa 27. 05. 2019 bola zamestnancovi (B. K.) vyplatená suma 233,60 EUR. Výdavok bol preukázaný daňovým dokladom č. PDD19/105/14/13023 zo dňa 27. 05. 2019 v sume 233,60 EUR, z ktorého bolo zistené, že MS od spoločnosti Mountfield SK, s. r. o. kúpila „nuzky plotové a drevené ploty.“ Pri nákupe nožníc z prostriedkov dotácie nebola zdôvodnená nevyhnutnosť a opodstatnenosť daného výdavku a priamy súvis s poslaním a úlohami MS ako sú uvedené v „Stanovách MS“.

Úhradou výdavkov z dotácie poskytnutej zo ŠR SR, povinná osoba nezachovala efektívnosť a účinnosť jej činnosti, porušila v súlade s Čl. 2 bod 5 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2 a s ust. § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. písm. i) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého: „Porušením disciplíny je neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“ vo výške 233,60 EUR.

Podľa ust. § 32 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „Ministerstvo financií môže subjektu, ktorému vyplývajú povinnosti z tohto zákona, uložiť za ich nesplnenie pokutu až do výšky 40 000 EUR podľa všeobecných predpisov o správnom konaní v lehote podľa § 31. Za nesplnenie povinností ustanovených v § 8 a § 19 ods. 3 a 6 môže uložiť pokutu aj Úrad vládneho auditu až do výšky 40 000 EUR podľa všeobecných predpisov o správnom konaní v lehote podľa § 31. Na správu pohľadávky štátu vzniknutej z tohto titulu sa vzťahuje osobitný predpis. Pokuty sú príjmom štátneho rozpočtu.“

Závažnosť nedostatku:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby z dotácie na plnenie úloh Matice slovenskej neboli hradené výdavky, ktoré nie sú nevyhnutné, resp. nie sú v priamej súvislosti s poslaním a úlohami MS.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 4

Doklad:

Zmluva č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01.02.2019,
Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 30.04.2019,
Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 04.12.2019,

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

4. Zmluva č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 23. 01. 2020,
5. Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 19. 02. 2020,
6. Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 27. 10. 2020,
7. Bankové výpisy z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 rok 2019 (č. 23, 29, 49, 65, 82, 85, 99, 116, 129, 146, 164, 180), rok 2020 (13, 24, 28, 46, 57, 67, 84, 98, 111, 125, 140, 154) - pripísanie dotácie,
8. Dohoda o platbách č. 2 k zmluve o nájme č. 1400 zo dňa 01. 12. 2018 (PREŠOV REAL, s. r. o.),
9. Dohoda o platbách č. 3 k zmluve o nájme č. 1400 zo dňa 30. 12. 2019 (PREŠOV REAL, s. r. o.),
10. Zmluva o dielo zo dňa 12. 05. 2020 (KAFA-STAV, s. r. o.),
11. Faktúra č. 219014 zo dňa 08. 01. 2019, č. 219026 zo dňa 07. 02. 2019, č. 219045 zo dňa 08. 03. 2019, č. 219069 zo dňa 08. 04. 2019, č. 219092 zo dňa 06. 05. 2019, č. 219118 zo dňa 07. 06. 2019, č. 219139 zo dňa 01. 07. 2019, č. 219162 zo dňa 07. 08. 2019, č. 219181 zo dňa 09. 09. 2019, č. 219204 zo dňa 07. 10. 2019, č. 219225 zo dňa 08. 11. 2019, č. 219246 zo dňa 05. 12. 2019, č. 220011 zo dňa 07. 01. 2020, č. 220026 zo dňa 07. 02. 2020, č. 220046 zo dňa 09. 03. 2020, č. 220069 zo dňa 08. 04. 2020, č. 220095 zo dňa 06. 05. 2020, č. 220120 zo dňa 03. 06. 2020, č. 220144 zo dňa 03. 07. 2020, č. 220166 zo dňa 03. 08. 2020, č. 220194 zo dňa 03. 09. 2020, č. 220218 zo dňa 08. 10. 2020, č. 220240 zo dňa 04. 11. 2020, č. 220261 zo dňa 07. 12. 2020,
12. Bankové výpisy z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 rok 2019 (č. 4, 17, 34, 54, 68, 86, 102, 124, 135, 152, 168) rok 2020 (č. 4, 18, 33, 49, 59, 687, 72, 87, 101, 114, 131, 145, 159) - úhrady faktúr,
13. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 zo dňa 13. 03. 2020,
14. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 – dočerpanie zo dňa 07. 05. 2020,
15. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 zo dňa 16. 03. 2021,
16. vydbtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 – dočerpanie zo dňa 20. 05.
17. Printscreen z Centrálného registra zmlúv zo dňa 07. 10. 2021.

Nezabezpečenie účinnosti povinne zverejňovaných zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám ich zverejnením : v Centrálnom registri zmlúv pred ich plnením

Vzmysle ust. § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám „Povinne zmluva je zverejňovaná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s prostriedkami Európskej únie,“ v zmysle ust. § 5a ods. 6 citovaného zákona „Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska a jej pobočky, ktoré sú povinnými osobami, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou organizáciou alebo organizáciou s povinnými osobami, v ktorých majú viac ako 50 % účast“, v zmysle ust. § 5a ods. 7 citovaného zákona „Povinná osoba zašle bezodkladne Úradu vlády Slovenskej republiky zmluvu na zverejnenie. Úrad vlády Slovenskej republiky povedá za súlad zverejnenej zmluvy s jej zaslaným znením podľa prvej vety.“ a v zmysle ust. § 5a ods. 8 citovaného zákona „Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.“

V zmysle ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ods. 1 „Ak zákon ustanovuje povinná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“ a ods. 4 „Ak do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnía, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.“

MK SR uzatvorilo dňa 01. 02. 2019 s MS Zmluvu č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019, dňa 30. 04. 2019 Dodatok č. 1 a dňa 04. 12. 2019 Dodatok č. 2, ktoré boli v roku 2019 poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 1 784 000,00 EUR.

MK SR uzatvorilo dňa 23. 01. 2020 s MS Zmluvu č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020, dňa 19. 02. 2020 Dodatok č. 1 a dňa 27. 10. 2020 Dodatok č. 2. Povinná osoba boli v roku 2020 poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 1 744 000,00 EUR.

Vládnym auditom bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila povinne zverejňované zmluvy, na základe uhradenia poskytnutej dotácie v rokoch 2019 a 2020 výdavky, ktoré boli zahrnuté aj do vyúčtovania dotácie za roky 2019, resp. 2020. Prehľad o výdavkoch je spracovaný v Tabuľke č. 7.

						Tabuľka č. 7
Zmluva č. / zo dňa	Zmluvná strana	Faktúra č. / zo dňa	Úhrada dňa	BV	Suma V EUR	
		219014 zo dňa 08.01.2019	14.01.2019	4	157,69	
		2190268 zo dňa 07.02.2019	11.02.2019	17	157,69	
		219045 zo dňa 08.03.2019	11.03.2019	34	157,69	
		219069 zo dňa 08.04.2019	09.04.2019	54	157,69	
		219092 zo dňa 06.05.2019	09.05.2019	68	157,69	
Dohoda o platbách PREŠOV RE AL, s.r.o. č. 2 k zmluve o nájme č. 1400 zo Slovenska dňa 01.12.2018	080 01 Prešov	219118 zo dňa 07.06.2019	12.06.2019	Bo	676e	
		219162 zo dňa 07.08.2019	04.07.2019	102	157,69	
		219181 zo dňa 09.09.2019	12.08.2019	122	157,69	
		219204 zo dňa 07.10.2019	15.08.2019	124	157,69	
		219225 zo dňa 08.11.2019	11.09.2019	135	157,69	
		219246 zo dňa 05.12.2019	09.10.2019	152	157,69	
		220011 zo dňa 07.01.2020	11.11.2019	168	157,69	
		220026 zo dňa 07.02.2020	13.01.2020	4	157,69	
		7 A zo dňa 220069 zo dňa 06.05.2020	12.02.2020	18	157,69	
Dohoda o platbách PREŠOV REAL, s. r. o. č. 3 k zmluve o nájme č. 1400 zo Slovenska dňa 30.12.2019	reSov	220095 zo dňa 06.05.2020	10.03.2020	23	157,69	
		220120 zo dňa 03.06.2020	09.04.2020	49	157,69	
		220144 zo dňa 03.07.2020	11.05.2020	59	157,69	
			09.06.2020	72	157,69	
			07.07.2020	87	15760	

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

o zo dňa	10.08.2020	001	157,69
2 a 20 dňa	08.09.2020	014	167,69
20 20 20 dňa	13.10.2020	131	157,69
2	6 13.11.2020	145	167,69
22028 2 20 dňa	08.12.2020	269	157,69
Zmluva o dielo č. a dar bodu nad Tion 19 a 0 do de 01.06.2020		67	6728,65

Spolu:

10 513,21

Tým, že povinná osoba nezabezpečila účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám ich zverejnením v Centrálnom registri zmlúv pred ich plnením nepostupovala v zmysle ust. § 5a ods. 1, 6, 7 a 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v spojení s ust. § 47a ods. 1 a 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého: „Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.“ vo výške 10 513,21 EUR.

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Nesystémový – finančné nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť uzatvorenie povinne zverejňovaných zmlúv a dodatkov v Centrálnom registri zmlúv v zákonom ustanovený spôsob podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zabezpečiť kontrolu zverejňovania zo strany určeného zamestnanca MS. Zároveň dbať na to, aby úhrady z verejných, ale aj z prostriedkov na plnenia v zmysle uzatvorených zmlúv boli realizované až po nadobudnutí účinnosti príslušných zmlúv a dodatkov zmlúv ich zverejnením v Centrálnom registri zmlúv.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

: Poradové číslo nedostatku: 5

i Doklad:

1. Zmluva č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01.02.2018,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 30.04.2019,
3. Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 04.12.2019,
4. Zmluva č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 23.01.2020,
5. Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 19.02.2020,
6. Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 27.10.2020,

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

7. Bankové výpisy z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501 rok 2019 (č. 11 24, 26, 34, 35, 47, 56, 63, 66, 69, 78, 85, 86, 100, 104, 106, 109, 112, 118, 121, 122, 123, 125, 129, 134, 136, 136, 137, 145, 151, 152, 153, 159, 163, 167, 168, 175, 178, 181, 183, 184, 185, 186, 188, 189, 190, 191, 192, 193), rok 2020 (10, 17, 36, 38, 44, 48, 51, 56, 60, 70, 75, 89, 90, 94, 101, 102, 104, 106, 109, 116, 117, 122, 123, 126, 130, 132, 133, 141, 144, 147, 155, 157, 158, 160, 162, 167, 169, 170) - prevody dotácie,
8 Účtovné zápisy od 201901 do 201912 – účet 221170,
9 Účtovné zápisy od 202001 do 202012 – účet 221170,
10 Účtovné zápisy od 202101 do 202103 – účet 221170,
11 Prehľad presunov z účtu č SK95 7500 0000 0040 0837 2501 za rok 2019, za rok 2020 a do marca 2021

Porušenie zmluvnej podmienky - prevod dotácie na bežný účet povinnej osoby

MK SR uzatvorilo dňa 01. 02. 2019 s MS Zmluvu č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019, dňa 30. 04. 2019 Dodatok č. 1 a dňa 04. 12. 2019 Dodatok č. 2 poskytnúť finančné prostriedky v celkovej sume 1 784 000,00 EUR.

MK SR uzatvorilo dňa 23. 01. 2020 s MS Zmluvu č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020, dňa 19. 02. 2020 Dodatok č. 1 a dňa 27. 10. 2020 Dodatok č. 2 poskytnúť finančné prostriedky v celkovej sume 1 744 000,00 EUR.

Predmetom zmlúv bolo poskytnutie účelovej dotácie podľa § 6 ods. 4. zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici v znení neskorších predpisov formou bežného transferu za účelom financovania bežných výdavkov spojených s realizáciou projektov uvedených v prílohách, ktoré boli neoddeliteľnou súčasťou zmlúv,

Podľa Článku 2 bod 3 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2 resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v Dodatku č. 1 a č. 2: „Prijímateľ prijíma účelovú dotáciu uvedenú v odseku 2 bez výhrad v plnom rozsahu a za uvedených podmienok v tejto zmluve a súčasne sa zaväzuje použiť ju výlučne na zabezpečenie účelu (projektu), na ktorý sa prostriedky podľa odseku 1 poskytli.“

V zmysle Článku 3 bod 7 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2 resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2: „Prijímateľ nesmie z účelovej dotácie poskytovať finančné prostriedky ako dotáciu iným právnickým osobám alebo fyzickým osobám, ani financovať podujatia organizované alebo realizované inými osobami alebo fyzickými osobami. Prijímateľ nesmie použiť dotáciu na úhradu záväzkov z predchádzajúcich rokov. Prijímateľ nesmie použiť dotáciu na úhradu výdavkov, ktorá nemajú priamy vzťah k projektu uvedenému v čl. 1 ods. 3. Prijímateľ nesmie previesť dotáciu na iný účet, na ktorý mu bola z účtu poskytovateľa poskytnutá.“

MS realizovala presun finančných prostriedkov z účtu SK95 7500 0000 0040 0837 2501, na ktorý jej boli poukazované dotácie v roku 2019 a v roku 2020 na svoj bežný účet č. SK28 7500 0000 0040 0786 8337.

Prehľad o realizovaných presunoch dotácie na rok 2019 bol podrobne spracovaný v Prílohe č. 2 a na rok 2020 v Prílohe č. 3.

Vládnym auditom bolo zistené, že z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501, na ktorý jej bola dotácia poskytnutá, povinná osoba uskutočnila prevod finančných prostriedkov (na: mzdy, DMS, stravné lístky, AH, cestné náklady, dotáciu pokladne,...) na svoj bežný účet č. SK28 7500 0000 0040 0786 8337 v roku 2019 v celkovej sume 1 276 012,03 EUR. V roku 2020, resp. do 31. 03. 2021 povinná osoba uskutočnila prevod finančných prostriedkov z bankového účtu č. SK95 7500 0000 0040 0837 2501, na ktorý jej bola dotácia poskytnutá na svoj bežný účet č. SK28 7500 0000 0040 0786 8337 v celkovej sume 1 286 656,44 EUR.

Tým, že povinná osoba prevádzala prostriedky z poskytnutej dotácie z účtu, na ktorý jej bola dotácia poskytnutá, porušovala v súlade Čl. 3 bod 7 Zmluvy č. MK-7/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2 resp. 241/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2 a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (1276 012,03 + 1 286 656,44), podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté“ vo výške 2 562 668,47 EUR.

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Systémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby boli oprávnených výdavkov z dotácie zo SR SR uhradené z účtu, na ktorý bola dotácia poskytnutá, t. j. aby nebolipresluzované finančných prostriedkov na bežný účet prijímateľa za účelom úhrady oprávnených výdavkov.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 6

Doklad:

1. Zmluva č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 01. 02. 2019,
2. Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 30. 04 2019,
3. Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 zo dňa 04 12. 2019,
4. Zmluva č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 23. 01 2020,
5. Dodatok č. 1 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 19 02 2020,
6. Dodatok č. 2 k zmluve č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020 zo dňa 27. 10. 2020,
7. Bankové výpisy z bankového účtu č SK95 7500 0000 0040 0837 2501 rok 2019 (č. 23, 29, 49, 65, 82, 85, 99, 116, 129, 146, 164, 180), rok 2020 (13, 24, 28, 46, 57, 67, 84, 98, 111, 125, 140, 154) - pripísanie dotácie,
8. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 zo dňa 13. 03. 2020,
9. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 – do čerpanie zo dňa 07.05 2020,
10. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 zo dňa 16. 03. 2021,
11. Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 – dočerpanie zo dňa 20 05 2021,
12. Sprievodný list, Vyúčtovanie účelovej dotácie zo dňa 13. 03 2020,
13. Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie 2019 – dočerpanie v r. 2020 zo dňa 07 05. 2020,
14. Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie 2019 – dočerpanie v r 2020“ zo dňa 07. 05. 2020, Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie“ zo dňa 12. 03 2021,
15. Sprievodný list Vyúčtovanie účelovej dotácie 2020 – dočerpanie v r. 2021" zo dňa 18. 05. 2021,
16. Doklady zo Slovenskej pošty a. s. o podaní listov.

Porušenie zmluvnej podmienky - uvedenie nesprávnych údajov vo vyúčtovaní dotácie poskytnutej zo ŠR SR v roku 2019 a 2020

MK SR uzatvorilo dňa 01. 02. 2019 s MS Zmluvu č. MK-7/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019, dňa 30. 04. 2019 Dodatok č. 1 a dňa 04. 12. 2019 Dodatok č. 2 poskytnúť finančné prostriedky v celkovej sume 1 784 000,00 EUR.

MK SR uzatvorilo dňa 23. 01. 2020 s MS Zmluvu č. MK-241/2019/M o poskytnutí finančných prostriedkov z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2020, dňa 19. 02. 2020 Dodatok č. 1 a dňa 27. 10. 2020 Dodatok č. 2 poskytnúť finančné prostriedky v celkovej sume 1 744 000,00 EUR.

V zmysle Čl. 3 bod 12 Zmluvy č. MK-7/2019/M zo dňa 01. 02. 2019 v znení Dodatkov č. 1 a č. 2 bol Prijímateľ povinný použiť dotáciu vyúčtovať takto:

a) finančné prostriedky použité do 31. decembra 2019 v termíne do 15. marca 2020,

b) finančné prostriedky poskytnuté po 1. auguste 2019 a použité v 1. štvrtroku 2020 v termíne do 20. mája 2020.

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 bolo poskytovateľovi doporučené dňa 13. 03. 2020 prostredníctvom Slovenskej pošty, t. j. v stanovenom termíne. Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie“ zo dňa 13. 03. 2020 obsahoval informáciu o tom, že „V termíne do 31. 12. 2019 nebola účelová dotácia vyčerpaná v plnej výške. Nedočerpané prostriedky sú vyčíslené vo vyúčtovaní pri každom nákladovom druhu a projekte.“

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2019 – dočerpanie bolo poskytovateľovi odoslané doporučené dňa 18. 05. 2020 prostredníctvom Slovenskej pošty, t. j. v stanovenom termíne. Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie 2019 – dočerpanie v r. 2020“ zo dňa 07. 05. 2020, obsahoval o tom, že „V zmysle Čl. 3 bodu 2 zmluvy MS použila finančné prostriedky vo výške 22 768,50 EUR v období od 01. 01. 2020 – 31. 03. 2020.“ V sprievodnom liste bola uvedená informácia o tom, že „Finančné prostriedky v zmluvnej súlade boli použité na pokrytie výdavkov súvisiacich s realizáciou 6 projektov a nákladových druhov v súlade so zmluvným rozpisom použitia dotácie podľa príloh uvedených v čl. 1. Predmet a účel zmluvy.“

V zmysle Čl. 3 bod 12 Zmluvy č. MK-241/2019/M zo dňa 23. 01. 2020 v znení Dodatkov č. 1 a č. 2 bol Prijímateľ povinný použitie dotácie vyúčtovať takto:

- a) finančné prostriedky použité do 31. decembra 2020 v termíne do 15. marca 2021,
- b) finančné prostriedky poskytnuté po 1. auguste 2020 a použité v 1. štvrtroku 2021 v termíne do 20. mája 2021.

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 bolo poskytovateľovi doporučené dňa 16. 03. 2021 prostredníctvom Slovenskej pošty, t. j. 1 deň po stanovenom termíne. Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie“ zo dňa 12. 03. 2021 obsahoval informáciu o tom, že „V termíne do 31. 12. 2020 nebola účelová dotácia vyčerpaná v plnej výške. Nedočerpané prostriedky sú vyčíslené vo vyúčtovaní pri každom nákladovom druhu a projekte.“

Vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2020 – doč. čerpanie bolo poskytovateľovi odoslané doporučené dňa 20. 05. 2021 prostredníctvom Slovenskej pošty, t. j. v stanovenom termíne. Sprievodný list „Vyúčtovanie účelovej dotácie 2020 – dočerpanie v r. 2021“ zo dňa 18. 05. 2021, obsahoval o tom, že „V zmysle Čl. 3 bodu 2 zmluvy MS použila finančné prostriedky vo výške 52 669,51 EUR v období od 01. 01. 2021 – 31. 03. 2021“, V sprievodnom liste bola uvedená informácia o tom, že „Finančné prostriedky v zmluvnej súlade boli použité na pokrytie výdavkov súvisiacich s realizáciou 9 projektov a nákladových druhov v súlade so zmluvným rozpisom použitia dotácie podľa príloh uvedených v čl. 1. Predmet a účel zmluvy.“

Pri overovaní použitia dotácie zo ŠR SR za rok 2019 a za rok 2020 bolo z vyúčtovaní dotácie zistené, že o výdavkoch v rámci projektu „Aktivity Členského ústredia a oblastných stredísk MS a Strediska národnostných vzťahov MS“ nie sú správne, povinná osoba do čerpania finančných prostriedkov zo ŠR SR uvádzala aj výdavky prostredníctvom denníkov.“ Išlo o náklady/výdavky DMS t. j. právnickej osoby so samostatnou právnou preukázanou subjektivitou. Súvisí s nedostatkom uvedeným pod poradovým číslom 1.

Vo vyúčtovaní dotácie za rok 2019 bol uvedený nesprávny údaj - súvisí s nedostatkom uvedeným pod poradovým číslom 2 (vyššie čerpanie o 30,00 EUR).

Vyššie uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s Čl. 3 bod 12 Zmluvy č. MK-7/2019/M v Dodatku č. 1 a č. 2 resp. Zmluvy č. MK-241/2019/M v znení Dodatku č. 1 a č. 2, a porušila finančnú disciplínu v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.“

Závažnosť:

Vysoká

Charakter nedostatku:

Systémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe a o obsahovom vymedzení týchto položiek a štruktúre účtovnej závierky, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky, verejnenie, termínov, spôsoboch postupoch, a mieste ukladania účtovnej závierky a výročnej správy, vymedzení účtovných kníh v sústave jednoduchého účtovníctva a v sústave podvojného účtovníctva a tiež o účtovných záznamoch a účtovných metódach určujúcich spôsoby oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a účtovných položiek, odpisovaní, zásadách pre tvorbu a použitie rezerv, zásadách pre členenie majetku a zásadách pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej a účtovných sústavách ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“). Opatrenie vyhlásuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky) a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať“

V zmysle ust. § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie o predmete účtovníctva alebo spôsobe jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami.“ a ods. 2 účtovnej jednotky prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.“

Podľa ust. § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné účtovné príklady (§ 10).“ V zmysle ust. § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať - obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.“

V zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“

V zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplno, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“

V zmysle ust. § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam,

- a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť
- b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. k

Povinná osoba v rámci projektu „Aktivity Členského ústredia a oblastných stredísk MS a Strediska vzťahov MS“ mala čerpanie finančných prostriedkov zo ŠR SR prostredníctvom interných dokladov - „peňažných denníkov“ za rok 2019 v sume 54 096,04 EUR a za rok 2020 v sume 39 200,88 EUR.

MS z vlastných finančných prostriedkov poskytovala DMS dotácie, o ktorých účtovala nasledovným účtovným zápisom (na ľarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky a v prospech účtu 221160 – Bankové účty ČSOB NSP). DMS dovážali dotácie s MS cez „peňažné denníky“, ku ktorým prilaďali kópie účtovných dokladov (prvotných dokladov, faktúr, dokladov z RP a bankových výpisov). MS na základe týchto kópii účtovných dokladov do vlastných nákladov MS napr.: na ľarchu príslušného účtu nákladov účtovej triedy 5 a v prospech účtu 315 – Ostatné pohľadávky. Originály dokladov, na základe ktorých účtovala MS mali archivované vo svojej účtovnej DMS doklady sú samostatné právnické osoby s právnou subjektivitou (majú pridelené vlastné IČO). Tieto zistené skutočnosti súvisia s nedostatkom uvedeným pod poradovým číslom č. 1.

Povinná osoba nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, nakoľko o nákladoch na základe kópii dokladov inej účtovnej jednotky, tým došlo k porušeniu ust. § 2 ods. 4, § 4 ods. 1 a 2, § 6 ods. 6, § 7 ods. 1, § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Závažnosť:

Stredná

Charakter nedostatku:

Systémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby účtovníctvo bolo vedené správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v účtovníctve uviesť len o takých účtovných prípadoch, ktoré reálne a skutočne nastali u MS ako účtovnej jednotky.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 8

Doklad:

1. Hlavná kniha za rok 2019 a 2020,
 2. Súvaha (Uč NUJ 1-01) k 31. 12. 2019 a k 31. 12. 2020,
 3. Príkaz správcu Matice slovenskej č. 2/2019 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Matice slovenskej k 31. 12. 2019 zo dňa 21. 10. 2019,
 4. Príkazu správcu Matice slovenskej č. SPS - 1/2020-P na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Matice slovenskej k 31. 12. 2020 zo dňa 18. 11. 2020,
 5. Dodatok č 1 k Príkazu správcu Matice slovenskej č. SPS - 1/2020-P na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Matice slovenskej k 31. 12. 2020 zo dňa 15. 03. 2021.
 6. Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva zostavená k 31. 12. 2020 zo dňa 19. 04. 2021,
- Z. Prehľad o stave PHL v nádržiach motorových vozidiel Kia - seed, Kia- karnival.

Nevykonanie inventarizácie majetku kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry a nezisťovanie skutočnej spotreby PHL ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Podľa ust. § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.“

V zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná viesť správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“ a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“

Podľa ust. § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“

Podľa ust. § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.“

Podľa ust. § 2 ods. 2 „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
 - 1) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
 - g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- i) poznámky.“

V zmysle ust. § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

V súvislosti s overením majetku štátu v správe MS a overením predložených dokladov k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanej ku dňu 31. 12. 2019, resp. ku dňu 31. 12. 2020 a podľa vyjadrenia povinnej osoby zo dňa 12. 10. 2021 bolo zistené, že povinná osoba v roku 2019, resp. 2020 nedostatočne vykonala inventarizáciu majetku, resp. u majetku, u ktorého to bolo možné nevykonala inventarizáciu kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry (napr. účet 021 - Stavby a 031 – Pozemky).

Nevykonanie inventarizácie majetkového účtu 021 - Stavby kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry malo následok, že povinná osoba v „Evidencii majetku“ pod inv. č. 032450 evidovala majetok DMS B. Bystrica komín. V zmysle vyjadrenia riaditeľa technicko-investičného útvaru povinnej osoby sa predmetný komín nachádza na zapísanej na LV č. 4444, katastrálne územie Banská Bystrica, v ktorej bol v minulosti DMS Banská Bystrica v predmetnej budove zapísanej na LV č. 4303. Povinná osoba mala predmetný majetok - komín vyradiť z účtovnej evidencie. Nevýkonanie inventarizácie majetkového účtu 031 - Pozemky kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry malo následok, že povinná osoba neevidovala pozemky (parc. č. 704/1, 704/12 a 704/13) zapísané na LV č. 293, k. ú. Veľká Čalomija v evidencii majetku a neúčtovala o nich na majetkovom účte 031 – Pozemky.

Dodatkom č. 1 k Príkazu správcu Matice slovenskej č. SPS - 1/2020-P bol posunutý termín ukončenia fyzickej inventúry z pôvodného termínu 19. 03. 2021 na 30. 10. 2021. Zo získaných informácií od povinnej osoby, MS nevykonala mimoriadnu účtovnú závierku, preto nemalo opodstatnenie posúvať termín ukončenia fyzickej inventúry. MS predložila Účtovnú závierku neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva zo dňa 19. 04. 2021, ktorá bola zostavená k 31. 12. 2020, čiže k termínu vykonania riadnej účtovnej závierky.

Zo spracovaného prehľadu za jednotlivé motorové vozidlá bolo ďalej zistené, že MS mala na konci roka v nádržiach motorových vozidiel určité množstvo PHL (napr. Kia – camival k 31. 12. 2019 mala stav PHL v 18 litroch, k 31. 12. 2020 v nádrži 6 litrov, Kia – ceed k 31. 12. 2019 mala stav PHL v nádrži 48 litrov, k 31. 12. 2020 v nádrži 17 litrov), išlo o zásoby – majetok, ktorý povinná osoba neinventarizovala k 31. 12. 2019, resp. k 31. 12. 2020.

Nedostatočným vykonaním inventarizácie majetku, resp. nevykonaním inventarizácie kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry majetkových účtov 021 - Stavby a 031 - Pozemky a neinventarizovaním zostatku PHL v motorových vozidlách povinná osoba nedodržala ust. § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 a 4, § 29 ods. 1, § 30 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Závažnosť:

Stredná

Charakter nedostatku:

Systémový – finančne nevyčistiteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť dôsledné vykonávanie inventarizácie majetku, u majetku u ktorého je to možné vykonať inventarizáciu majetku fyzickej a dokladovej inventúry v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Zároveň odporúča mesačne zisťovať skutočnú spotrebu PHL u motorových vozidiel, do ktorých sa nákup PHL uhrádza z dotácie z MRS SR a zisťovať skutočnú spotrebu minimálne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a zistený stav PHL v nádržiach motorových vozidiel inventarizovať.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Poradové číslo nedostatku: 9

Doklad:

1. Evidencia majetku „Tlač dlhodobého majetku“,
2. Výpis z listu vlastníctva č. 293, katastrálne územie Veľká Čalomija,
3. Výpis z listu vlastníctva č. 546, katastrálne územie Malinovec,
4. Výpis z listu vlastníctva č. 2808, katastrálne územie Fil'akovo,
5. Inventárna karta hmotného a nehmotného majetku č. 3500, č. 3512, č. 28880/13, č. 028950, č. 032570, č. 033610, č. 033710, č. 033720, č. 034010, č. 034020, č. 034030, č. 034360, č. 034770,
6. Príntscreen z katastrálnej mapy zo dňa 29.10.2021.

Nesprávne evidovanie majetku na inventárnych kartách a nesprávne účtovanie na majetkových účtoch

V zmysle ust. § 3 ods. 6 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: Správca majetku štátu, okrem správcu, je štátny orgán bez právnej subjektivity, je povinný viesť o majetku štátu účtovníctvo v rozsahu a spôsobom ustanoveným osobitným predpisom.

V zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej účtovnej jednotky.“ a ust. § 7 ods. 2: „Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.“

Podľa ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo úpravne, názorne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“ a ust. § 8 ods. 2: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.“

Vládnym auditom boli v súvislosti s overovaním majetku štátu v správe povinnej osoby a vedenia účtovníctva zistené nasledovné skutočnosti:

A) Overením údajov z výpisu katastra nehnuteľností bolo zistené, že v auditovanom období povinná osoba bola správcou majetku štátu - pozemkov (parcelné číslo 101/2, 101/3 a 101/7) zapísaných na liste vlastníctva č. 546 k. ú. Malinovec, ktorých vlastníkom bola SR. Z evidencie majetku „Tlač dlhodobého majetku“ bolo zistené, že povinná osoba na inventárnom čísle 028950 evidovala „pozemok Santovka“ (parcelné číslo 101/2 a 101/7) v nadobúdacej cene 1 078 441 EUR. Podľa inventárnej karty hmotného a nehmotného majetku číslo 028950 bol pozemok zaradený do majetku v mesiaci december 1993. Pod inventárnym číslom 034770 evidovala MS pozemok pod budovou (parcelné číslo 101/3) v obstarávacej cene 5 500,00 EUR. Podľa inventárnej karty hmotného a nehmotného majetku číslo 034770 bol pozemok zaradený do majetku v mesiaci august 2013. Podľa výpisu z katastra nehnuteľností LV č. 546 k. ú. Malinovec ide v danom prípade o tri samostatné pozemky/parcely a každý pozemok mal byť evidovaný na samostatnej inventárnej karte.

Ďalej z evidencie majetku „Tlač dlhodobého majetku“ ku dňu 31. 12. 2020 bolo zistené, že povinná osoba na inventárnom čísle 032570 evidovala DMS budova Fil'akovo“ v nadobúdacej cene 22 167,67 EUR. Podľa inventárnej karty hmotného a nehmotného majetku číslo 032570 bola budova zaradená do majetku v mesiaci január 1998. Zaradovacom protokole č. 26/1.98 bolo v poznámke uvedené: „budova + garáže zaradené v jednej položke“. Z výpisu z katastra nehnuteľností AS zistila, že podľa LV č. 2808, k. ú. Fil'akovo, časť A: Majetková karta vlastníkom je SR a MS správcou, sú evidované dve stavby - na pozemku parcelné číslo 631 (budova) s číslom 955 a na pozemku parcelné číslo 632/2 (garáž) bez súpisného čísla. Pod jedným na jednej inventárnej karte číslo 032570 sú zaradené dve stavby v obstarávacej cene 22 167,67 EUR. Overením na mapových podkladoch na webovom sídle <https://zbgis.skgeodesy.sk> bolo zistené, že išlo o dve samostatne stojace pričom každá mala iné využitie (dom, resp. samostatne stojaca garáž), a preto každá stavba mala byť evidovaná na samostatnej inventárnej karte.

B) Podľa evidencie majetku „Tlač dlhodobého majetku“ ku dňu 31. 12. 2020 povinná osoba budovu s názvom Matice slovenskej viedla v majetku na inventárnej karte č. 033610 v obstarávacej cene 128 822,00 EUR. Budovu Matice slovenskej rekonštruovala a vykonávala stavebné práce, po vykonaní rekonštrukčných prác zaradila na samostatné inventárne karty hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Tabuľka č. 8

Názov	Inventárne číslo	Zaradenie do majetku	Obstarávacia cena v EUR
II. budova MS staveb. úpravy	033710	12/2003	381 730,07
II. budova MS staveb. úpravy	033720	12/2003	26 304,55
II. budova MS rekonštr. práce	034010	4/2008	165 969,59
II. budova MS rekonštr. práce	034020	4/2008	336 166,29
II. budova MS rekonštr. práce	034030	4/2008	33 193,92
Staveb. úpravy-výmena plast. okien II. budova	034360	12/2009	10 546,00
Rekonštrukčné práce, suterén II. budova	3350	7/2016	4 873,28
Spolu:			958 783,70

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku v súlade s ust. § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov sa považujú aj výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie. Vykonané stavebné úpravy, resp. rekonštrukcia dlhodobého hmotného majetku mala za následok jeho zmenšenie hodnoty majetku, a preto povinná osoba nemala zakladať nové inventárne karty, ale hodnotu (Majetková Matica slovenskej), ktorá bola vedená na majetkovej karte pod inventárnym číslom 033610 mala navýšiť o sumu vykonaného technického zhodnotenia - vykonaných rekonštrukčných prác.

C) Z evidencie majetku „Tlač dlhodobého majetku“ ku dňu 31. 12. 2020 bolo zistené, že povinná osoba pod inventárnym číslom 3512 evidovala majetok „Mobilný regálový systém“ v nadobúdacej cene 9 249,60 EUR a o ňom na majetkovom účte 021 - Stavby. Podľa inventárnej karty hmotného a nehmotného majetku číslo 3512 bol „Mobilný regálový systém“ zaradený do majetku v mesiaci december 2017. Mobilný regálový systém nemal stáť na preto nemalo byť o ňom účtované na majetkovom účte 021 - Stavby. Správne mala povinná osoba účtovať o predmetnom majetku na účte 022 - Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

D) Z evidencie majetku „Tlač dlhodobého majetku“ ku dňu 31. 12. 2020 bolo ďalej zistené, že povinná osoba pod inventárnym číslom 28880/13 evidovala majetok „Podstavec pod bustu Ján Vanovič“ v nadobúdacej cene 1 350,00 EUR a o ňom na majetkovom účte 031 - Pozemky. Podľa inventárnej karty hmotného a nehmotného majetku číslo 28880/13 bol „Podstavec pod bustu Ján Vanovič“ zaradený do majetku v mesiaci september 2019. V protokole z 7.10.2020 bolo v poznámke uvedené: „Podstavec pod bustu J. Vanovič, navýšenie ceny pozemku II. budova MS“. Pozemok je možné zhodnotiť, napr. vykonaním rekultivácie, osadením predmetného podstavca k znečisteniu pozemku. O predmetnom podstavci pod bustu malo byť účtované na majetkovom účte 021 – Stavby, nakoľko bol pevne spojený so zemou (betónovaný základ pod podstavcom).

E) Z výpisu z katastra nehnuteľností AS zistila, že podľa LV č. 293, k. 6. Veľká Čalomija, časť A: Majetková podstaty registra C, sú evidované parcely - parcelné číslo: 704/1 o výmere 1 094 m², parcelné číslo 704/12 o výmere 365 m², parcelné číslo 704/13 o výmere 124 m² a parcelné číslo 704/14 o výmere 45 m², ktorých správcom bola MS a vlastníkom SR. Vyššie uvedené pozemky povinná osoba nevedla v evidencii majetku na samostatných inventárnych kartách a taktiež o nich ani neúčtovala na majetkovom účte 031 – Pozemky.

F) AS porovnala údaje z majetkového účtu 021 – Stavby z evidencie majetku v účtovníctve s údajmi na LV, ktoré spracovala v Tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9

Inv. č.	Názov	Lv, Katastrálne územie	Vlastník
032440	DMS Šurany	393638 Šurany	Obchodné centrum ZORA, spol. s r. o., Družstevná 5, Šurany, PSC 942 01, SR, IČO: 34122648
032450	DMS B. Bystrica komín	4444 Banská Bystrica	Miestny odbor Matice Slovenskej v Banskej Bystrici, Dolná 52, Banská Bystrica, PSC 974 01, SR, IČO: 31936431

Porovnaním údajov bolo zistené, že povinná osoba účtovala, resp. účtuje o majetku, ktorého nebola, resp. nie je vlastníkom a ani správcom. Majetok evidovaný pod inv. č. 032440 bol pôvodne majetok MS, avšak dňa 11. 05. 2020 bol predaný Obchodnému centru ZORA. Majetok evidovaný pod inv. č. 032450 sa nachádzal v priestoroch, ktorých vlastníkom bol, resp. je Miestny odbor Matice Slovenskej v Banskej Bystrici, v ktorého priestoroch bol v minulosti DMS Banská Bystrica v podnájme. Povinná osoba mala tento majetok vyradiť a neúčtovať o ňom.

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Vyššie uvedeným konaním povinná osoba v bodoch „A“, „D“ a „E“, t. j. nesprávnym vedením účtovníctva o štátnej resp. neúčtovaním o majetku štátu nedodrжала ust. § 3 ods. 6 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu a zároveň vo všetkých uvedených bodoch, t. j. okrem už uvedeného aj nesprávnym evidovaním majetku na kartách majetku, navýšením zostatkovej ceny majetku o vykonané technické zhodnotenie, nesprávnym účtovaním o druhu dlhodobého hmotného majetku a evidovaním vykonaného technického zhodnotenia majetku, ktorý bol na účtovníctve evidovaný, resp. bol na účtovníctve evidovaný vzťah v účtovníctve nedodrжала ust. § 7 ods. 1 a 2 a § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve.

Závažnosť:

Stredná

Charakter nedostatku:

Systémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedné osoby so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby bol majetok na inventárnych kartách majetku samostatne pod samostatným inventárnym číslom podľa druhu využitia, resp. zostatkovú hodnotu majetku, navýšiť o sumu vykonanej rekonštrukcie, a zároveň zabezpečiť aby bol všetok vedieť účtovníctve, resp. aby nebolo účtované o vykonanom technickom zhodnotení majetku, ktorý už vlastníctve povinnej osoby resp. majetku v nájme kde bol ukončený nájomný vzťah, a aby účtovná závierka poskytovala pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 10

Doklad:

Cestovný príkaz č. FEÚ 282/2019-CP (K. O.),

Dohoda o použití vlastného osobného vozidla pri pracovnej ceste zo dňa 18. 06 2019,

Cestovný príkaz č. FEU-296/2019-CP (S. M.).

Cestovný príkaz č. FEU-297/2019 (M. G.),

Cestovný príkaz č. FEU400/2019/CP (M. H.),

Cestovný príkaz č. FEU-400/2019/CP (V. K.),

Dohoda o použití vlastného osobného vozidla pri pracovnej ceste – bez dátumu vystavenia,

Cestovný príkaz č. 1/2019 (MH),

9. Cestovný príkaz č. FEU/B7/2020-CP (S. M.),

10. Cestovný príkaz č. FEU/144/2020-CP (S. M.)

Neurčenie podmienok pracovnej cesty písomne pred jej vykonaním, neuzatvorenie dohody o použití vlastného osobného vozidla pri pracovnej ceste

V zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách „Zamestnávateľ vysielajúci na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.“

V zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách: „Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla zariadeného zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len „základná náhrada“) a náhrada za spotrebované pohonné látky, ak zamestnanec použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.“ a ods. 10: „Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne poskytnúť náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.“

V zmysle ust. § 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách „Na poskytovanie náhrad pri zahraničných pracovných cestách vrátane iných náhrad a vyšších náhrad sa vzťahujú ustanovenia § 3 až 9, ak tento zákon neustanovuje inak.“

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Overením čerpania dotácie zo ŠR SR na cestovné náhrady za rok 2019, resp. 2020 bolo:

A) pri tuzemských pracovných cestách zistené že:

- podľa cestovného príkazu č. FE 282/2019-CP, zamestnanec (K. O.), realizoval pracovnú cestu na trase Michalovce – Zemplínska Šírava a späť., so začiatkom dňa 19. 06. 2019 a ukončením dňa 21. 06. 2019, k CP bola doložená Dohoda o použití vlastného osobného vozidla pri pracovnej ceste zo dňa 18. 06. 2019, súhlas zamestnávateľa s použitím SMV bol zo dňa 24. 07. 2019, t. j. 36 dní po uskutočnení pracovnej cesty.
- podľa cestovného príkazu č. FE()-296/2019-CP, zamestnanec (Š. M.) realizoval pracovnú cestu na trase Bratislava – Bratislava a späť., so začiatkom dňa 03. 08. 2019 a ukončením dňa 04. 08. 2019, na titulnej strane cestovného príkazu nebol uvedený dátum pri podpise zodpovedného zamestnanca oprávneného na povolenie cesty,
- podľa cestovného príkazu č. FEU400/2019/CP, zamestnanec (M. H.) realizoval pracovnú cestu na trase Kráľ-Tornaľa – R. Sobota a späť., dátum začiatku cesty nebol uvedený, koniec cesty dňa 12. 10. 2019, na titulnej strane cestovného príkazu nebol uvedený dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty.
- podľa cestovného príkazu č. FEÚ-400/2019/CP, zamestnanec (V. K.) realizoval pracovnú cestu na trase Jasenovský Mikuláš s späť., so začiatkom dňa 12. 10. 2019 a ukončením dňa 12. 10. 2019, na titulnej strane cestovného príkazu neboli uvedení spolucestujúci, určený dopravný prostriedok a nebol uvedený dátum pri podpise zodpovedného zamestnanca oprávneného na povolenie cesty. K CP bola doložená dohoda o použití vlastného osobného vozidla pri pracovnej ceste bez dátumu jej vystavenia, bez dátumu udelenia súhlasu zamestnávateľa,
- podľa cestovného príkazu č. FEU/87/2020-CP, zamestnanec (Š. M.) realizoval pracovnú cestu na trase Bratislava – Bratislava a späť., so začiatkom dňa 19. 05. 2020 a ukončením dňa 20. 05. 2020, na titulnej strane cestovného príkazu nebol uvedený dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty,
- podľa cestovného príkazu č. FEU/144/2020-CP, zamestnanec (Š. M.) realizoval pracovnú cestu na trase Bratislava – xxxxx a späť., so začiatkom dňa 05. 07. 2020 a ukončením dňa 06. 07. 2020, na titulnej strane cestovného príkazu nebol uvedený dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty.

B) pri zahraničných pracovných cestách zistené že:

- podľa cestovného príkazu č. 1/2019 (M. H.), zamestnanec realizoval zahraničnú cestu na trase Zvolenská Slatina so začiatkom cesty dňa 09. 02. 2019 o 02:15 hod. a ukončením cesty v Zvolenskej Slatine dňa 09. 02. 2019 o 23:30 hod., na titulnej strane cestovného príkazu nebol uvedený dátum pri podpise oprávneného na povolenie cesty. Taktiež bolo zistené, že predmetný cestovný príkaz na zahraničnú služobnú cestu nebol spracovaný na tlačivách určených pre zahraničnú pracovnú cestu v zmysle časti II. internej Smernice zahraničných pracovných cestách v Matici slovenskej zo dňa 10. 02. 2019.

Tým že, povinná osoba na CP pri podpise zodpovedného zamestnanca neuviedla dátum, nedalo sa určiť, či povinná osoba vopred určila písomne podmienky, za ktorých sa mala pracovná cesta vykonať a tým, že použité vlastné osobné vozidlo na pracovnú cestu bola uzatvorená po uskutočnení pracovnej cesty, povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 3 ods. 1, § 7 ods. 1 a 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Závažnosť:

Nízka

Charakter nedostatku:

Systémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby pracovné cesty boli schválené pred vyslaním zamestnanca na pracovnú cestu, tzn. na cestovných príkazoch uvádzať dátum pri podpise zodpovedného pracovníka, resp. štatutárneho zástupcu a dohody o použití vlastného osobného vozidla pri pracovnej ceste uzatvárať pred uskutočnením pracovnej cesty.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Povinná osoba nepodala plnomocné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu

Poradové číslo nedostatku: 11

Doklad:

1. Cestovný príkaz č. FEU-400/2019/CP (L. S.)
2. Cestovný príkaz č. FEU-400/2019/CP (L. L.),
3. Cestovný príkaz č. FEU-400/2019/CP (M. K.)
4. Cestovný príkaz č. FEU/149/2020- CP (M. P.).

Neúplnosť a nepreukázateľnosť účtovných záznamov

V zmysle ust. § 4 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami.“

V zmysle ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“ a ods. 4 „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“

V zmysle ust. § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve: „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, c) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť d) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.“

V rámci overovania použitia finančných prostriedkov z dotácie poskytnutej na rok 2019 a 2020 na vybranej vzorke cestovných príkazov bolo AS zistené že:

- na cestovnom príkaze č. FEU-400/2019/CP (L. S.), na titulnej strane nebolo uvedené miesto a dátum začiatku, miesto a dátum konca cesty, použitý dopravný prostriedok, chýbal dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty, vo vyúčtovaní pracovnej cesty nebol uvedený dátum a čas odchodu z Bratislavy, dátum a čas príchodu do Liptovského Mikuláša, nebol uvedený dátum a čas odchodu z L. Mikuláša a čas príchodu do Bratislavy, nebol uvedený začiatok a koniec pracovného výkonu,
 - na cestovnom príkaze č. FEU-400/2019/CP (L. L.), na titulnej strane nebol uvedený dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty, vo vyúčtovaní pracovnej cesty nebol uvedený začiatok a koniec pracovného výkonu,
 - na cestovnom príkaze č. FEU-400/2019/CP (M. K.) na titulnej strane nebol uvedený dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty, vo vyúčtovaní pracovnej cesty nebol pri popise odchodov a príchodov z Nižnej Starej Gemerskej Polomy, z Gemerskej Polomy do Liptovského Mikuláša uvedený počet prejazdených kilometrov. (Účastníčka si uplatnila cestovné náhrady vo výške základnej náhrady za každý 1 km jazdy a náhrady za spotrebu palivných látok.), a v spodnej časti príkazu chýbal dátum pri podpise účtovateľa,
 - na cestnom príkaze č. FEU/149/2020- CP (M. P.) na titulnej strane nebol uvedený dátum na pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty, vo vyúčtovaní pracovnej cesty v stĺpci č. 3. nebol uvedený použitý dopravný prostriedok, začiatok a koniec pracovného výkonu, a v spodnej časti príkazu chýbal dátum pri podpise účtovateľa.
- Účtovné záznamy nedokazovali skutočnosti súvisiace s pracovnou cestou, nakoľko z CP sa nedal zistiť čas odchodu, čas príchodu, začiatok a koniec pracovného výkonu, použitý dopravný prostriedok, dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty a dátum predloženia CP na zúčtovanie.

Povinná osoba nevedla účtovníctvo preukázateľne nakoľko účtovné záznamy neboli úplné a nedokazovali priamo skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, a tým došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 a 4 a ust. § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Závažnosť:

Nízka

Charakter nedostatku:

Systémový - finančne nevyčísliteľný

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 4

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby bolo vedieť preukázateľne v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zabezpečiť, aby cestovné príkazy boli vyplňané vo všetkých povinných poliach a obsahovali všetky náležitosti.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaníu.

Poradové číslo nedostatku: 12

Doklad:

Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády Slovenskej republiky CEZ UV SR

1081/2019 zo dňa 04 09 2019,

Zmluva o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na rok 2019 číslo MK*3506/2019/1.1 zo dňa 19 11 2019,

no Hlavná kniha k účtovnému mesiacu 201912 – účet 379006,

Účtovné zápisy od 201901 do 201912 – účet 379006,

Barikový výpis č 2019/9 z účtu č SK38 7500 0000 0040 0797 9707,

Prehľad o stave PHL v nádržiach motorových vozidiel Kia - seed, Kia- karnival

Nesprávne účtovanie o poskytnutých dotáciách zo štátneho rozpočtu a neúčtovanie o PHL na účte 112 –

Materiál na sklade pri uzatváraní účtovných kníh

Podľa ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ustanovuje MF SR

Opatrenie MF SR ustanovuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať“.

V zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“

Podľa ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo úplne, správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“, a v zmysle ust. § 8 ods. 2 uvedeného zákona „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov“.

V zmysle ust. § 32 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania „Na účte 112 – sklade materiálu spôsob A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzatváraní účtovných kníh.“

V zmysle ust. § 41 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania „Na archu účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom sa účtuje priznanie štátnych dotácií so súvzťažným zápisom

v prospech účtu 691 – Dotácie, okrem priznania štátnych dotácií na obstaranie dlhodobého majetku, ktoré sa

účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. V prospech účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom sa účtuje príjem štátnych dotácií alebo prijatie štátnych dotácií formou preddavku so

na farchu účtu 221 – Bankové účty. V prospech účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom účtujú vratky príspevkov, dotácií a odvody vyplývajúce zo zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

so súvzťažným zápisom na farchu účtu 691 – Dotácie alebo 384 – Výnosy budúcich období podľa toho, v štátnej dotácia poskytnutá alebo na aký účel bola štátna dotácia poskytnutá. V prospech účtu 346 – Dotácie a

ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom sa účtuje odvod, penále a pokuta za porušenie finančnej disciplíny so súvzťažným zápisom

súvzťažným zápisom na farchu účtu 542 – Ostatné pokuty a penále.“

A) MS v priebehu roka nakupovala do služobných motorových vozidiel PHL, pričom jednotlivé nákupy účtovala priamo do spotreby na stranu MD účtu 501001 – Spotreba materiálu (pohonné hmoty). Na konci v nádržiach motorových vozidiel zostávalo určité množstvo PHL (napr. Kia – carnival k 31. 12. 2019 mala stav PHL v nádrži 18 litrov, k 31. 12. 2020 v nádrži 6 litrov, Kia – ceed k 31. 12. 2019 mala stav PHL v nádrži 48 litrov,

| k 31. 12, 2020 v nádrži 17 litrov), o ktorom MS neúčtovala na stranu MD účt 112 – Materiál na sklade. MS o účtovných osobách B, a preto na konci roka – pri uzatváraní účtovných kníh bola povinná stav PHL v nádržiach motorových vozidiel vo finančnom vyjadrení zaúčtovať na účte 112 – Materiál na sklade.

B) MS bola poskytnutá dotácia v sume 7 000,00 EUR na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej prešľachy vlády Slovenskej republiky CEZ: UV SR 1081/2019 zo dňa 04. 09. 2019 a v sume 20 000,00 EUR na základe poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky 2019 číslo: MK-3506/2019/1.1 zo dňa 19. 11. 2019. O vyššie uvedených poskytnutých dotáciách povinná osoba účtovala účtovným zápisom na strane MD účtu 221180 – Bankové účty (ČSOB Podnik. Konto) a na strane D účtu 379006 – Iné záväzky. Správne bola MS povinná účtovať o poskytnutých dotáciách zo štátneho rozpočtu v ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania účtovným zápisom na strane MD účtu 221170 Bankové účty (ČSOB ŠP) na strane D účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom.

Povinná osoba nevedela účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, nakoľko neúčtovala účt 112 na Materiál na sklade a tiež neúčtovala o poskytnutých dotáciách zo ŠR SR na účte 346 – Dotácie zúčtovanie so štátnym rozpočtom, a tým porušila ust. § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v spojení s ust. § 32 ods. 2 a § 41 ods. 8 Opatrenia č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania.

Závažnosť:

Nízka

Charakter nedostatku:

Nesystémový – finančne nevyčísľateľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť, aby účtovníctvo bolo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne v súlade s Opatrením MF SR č. MF/24342/2007-74 o postupoch účtovania, a zároveň zabezpečiť, aby o poskytnutých dotáciách zo ŠR SR bolo účtované v prospech účtu 346 – Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom účtovných kníh zostatok PHL v nádržiach motorových vozidiel zaúčtovať na ľarchu účtu 112 "Materiál na sklade".

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 13

Doklad:

1. Objednávky č. 52/2019 zo dňa 05. 03. 2019, č. 71/2019 zo dňa 19 03. 2019, č. 229/2019 zo dňa 14. 08. č. 272/2019 zo dňa 17 09. 2019, č. 304/2019 zo dňa 09. 10. 2019, č. 46/2020 zo da 24. 04. 2020, č. 182/2020 zo dňa 02.11.2020 č 184/2020 zo dňa 04 12. 2020,
no Faktúra č. 20066 zo dňa zo dňa 01. 11. 2020 od dodávateľa Unico xxxxx, s. r. o., xxxxx,
Faktúra č. FV-2019-02-000707 zo dňa 19 02. 2019 od dodávateľa ABEL - Computer, s. r. o., Čadca,
Faktúra č 70/2019 zo dňa 12 10. 2019 od dodávateľa RADOVAN KOS, Hencovce,
Faktúra č. 2019015553 zo dňa 25. 06 2019 od dodávateľa PAPERÁ s. r. o., Banská Bystrica,
Printscreen webového sídla povinnej osoby zo dňa 07. 10 20241.

Nezverejnenie všetkých požadovaných údajov o faktúrach a o vyhotovených objednávkach a nezverejnenie údajov o objednávkach v stanovenom termíne

V zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám „Povinná osoba má na svojom webovom sídle o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä:

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedia číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
- 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
- 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

V zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám „Povinná osoba je na svojom webovom sídle údaje o faktúre za tovary, služby a práce v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä:

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
- 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
- 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

V zmysle ust. § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám „Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry“.

Audítorská skupina overením zverejňovania údajov o vyhotovených objednávkach na webovom sídle povinnej osoby https://matica.sk/documents_categories/objednavky/ zistila, že povinná osoba nezverejnia údaje o vyhotovených objednávkach na svojom webovom sídle nasledovne:

- pri zverejnených objednávkach za roky 2019 a 2020 povinná osoba nezverejnila popis objednaného plnenia, celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia - adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, neboli zverejnené údaje o osobe, ktorá podpísala (meno a priezvisko fyzickej osoby a funkcia fyzickej osoby) napr. objednávka č. 52/2019 zo dňa 05. 03. 2019, 229/2019 zo dňa 14. 08. 2019, č. 71/2019 zo dňa 19. 03. 2019, č. 184/2020 zo dňa 04. 12. 2020, č. 46/2020 zo dňa 04. 12. 2020, č. 182/2020 zo dňa 02. 11. 2020.

Zároveň bolo zistené, že povinná osoba na svojom webovom sídle nezverejnila vôbec objednávku č. 272/2019 zo dňa 17. 09. 2019 a objednávku č. 304/2019 zo dňa 09. 10. 2019.

Pri overovaní povinnosti týkajúcej sa zverejňovania údajov o faktúrach za tovary, služby a práce za roky 2019 a 2020 bolo AS zistené, že napr. u dodávateľských faktúr: č. FV-2019-02-000707 zo dňa 19. 02. 2019 (ABEL - s. r. o. Čapčany, č. 2019015553 zo dňa 25. 06. 2019 (PAPER s. r. o., Banská Bystrica), č. 70/2019 zo dňa 12. 10. 2019 (R. PAVAN KOS, Hencovce) a č. 20066 zo dňa 01. 11. 2020 (Unico xxxxx, s. r. o., xxxxx) nebola uvedená zmluva, resp. objednávka, s ktorou faktúra súvisela, identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia.

Pri zverejňovaní objednávok a faktúr povinná osoba nezverejnila všetky požadované údaje, resp. vôbec nezverejnila postupovala v súlade s ust. § 5b ods. 1 písm. a) a písm. b) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Závažnosť:

Nízka

Charakter nedostatku:

Systémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť povinnosť zverejňovať na webovom sídle povinnej osoby všetky požadované údaje súvisiace s faktúrami a objednávkami v zmysle ust. § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám ako aj k ostatným zverejneným údajom určeným zamestnancom. Zároveň AS odporúča povinnej osobe na zabezpečenie dodržania § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám pri zverejňovaní údajov uvádzať | dátum zverejnenia.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala plnomocné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

Poradové číslo nedostatku: 14

Doklad:

1. Kúpna zmluva zo dňa 03. 05. 1979,
2. Výpis z listu vlastníctva č. 546, katastrálne územie Malinovec,
3. Výpis z listu vlastníctva č. 2808, katastrálne územie Filakovo,
4. Výpis zo Štatistického registra organizácií zo dňa 28. 10. 2021.

Nezabezpečenie zápisu správnych údajov na liste vlastníctva

V zmysle ust. § 2 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: „Slovenská republika ako právnická osoba vlastní majetok a nakladá s nim prostredníctvom správcov majetku štátu v súlade s týmto zákonom.“ a ust. § 3 ods. 7 „Správca nehnuteľného majetku štátu je povinný zabezpečiť zápis v katastri nehnuteľností podľa osobitných predpisov.“

Overením dokumentácie týkajúcej sa správy majetku štátu bolo zistené, že:

- vo Výpise z katastra nehnuteľností zo dňa 07. 09. 2021 - Výpis z listu vlastníctva č. 546, katastrálne územie Malinovec, Časť B: Vlastníci a iné oprávnené osoby bola ako „Účastník právneho vzťahu: Vlastník“ uvedená: „SLOVENSKA REPUBLIKA - MATICA SLOVENSKA xxxxx.“ Podľa kúpnej zmluvy zo dňa 03. 05. 1979 kúpy bola nehnuteľnosť zapísaná na LV č. 546, ako kupujúci bol uvedený Čs. štát – Matica slovenská v Bratislave. Predmetná nehnuteľnosť bola zakúpená do vlastníctva Čs. štátu a správy Matice slovenskej. Matica slovenská mala byť uvedená ako účastník právneho vzťahu, aby v liste vlastníctva v časti B: Vlastníci a iné oprávnené osoby boli zapísané korektné údaje účastníkov právneho vzťahu, to znamená, že ako vlastník mala byť uvedená Slovenská republika a ako správca Matica slovenská.
- vo Výpise z katastra nehnuteľností - Výpis z listu vlastníctva č. 2808, katastrálne územie Filakovo, Časť B: Vlastníci a iné oprávnené osoby bolo nesprávne uvedené sídlo povinnej osoby: „Matica slovenská xxxxx, L. Novomeského 32, 821 01“, správne malo byť uvedené „Matica slovenská, P. Mudroňa 507/1, xxxxx“, výpis zo Štatistického registra organizácií zo dňa 28. 10. 2021 je sídlom Matice slovenskej „P. Mudroňa 507/1, xxxxx, 036 01“.

Tým, že povinná osoba nezabezpečila zápis správnych údajov v liste vlastníctva č. 546 a v liste vlastníctva č. 2808, nedodržala ust. § 2 ods. 2 a § 3 ods. 7 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Podľa ust. § 14a ods. 2 písm. a) v prípade zistenia porušenia ustanovení tohto zákona a osobitných predpisov o finančnej disciplíne a Úrad vládného auditu podľa závažnosti porušenia uložiť pokutu správcovi až do výšky 6 000,00 EUR.

Závažnosť:

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Nízka

Charakter nedostatku:

Nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť správnosť údajov na liste vlastníctva v Časti B: Vlastníci a iné oprávnené osoby v zmysle vlastníka Slovenská republika a správca Matica slovenská. Zároveň zabezpečiť správnosť identifikačných údajov (adresy - sídla) správcu na LV.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaníu.

Poradové číslo nedostatku: 15

Doklad:

- 1 Printscreen z centrálnej evidencie majetku zo dňa 13. 09 2021,
- 2 Výpis z listu vlastníctva č 7314, katastrálne územie xxxxx.

Nezaevidovanie majetku štátu v Centrálnej evidencii majetku

V zmysle ust. § 3c ods. 1 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: „Centrálna evidencia majetku podľa tohto zákona je verejne prístupná evidencia bytových budov, nebytových budov, bytov, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve Slovenskej republiky v správe správcov a verejne prístupná evidencia bytových budov, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve iných vlastníkov, ktorá užíva správcovia podľa § 1 ods. 1 písm. a) a b), okrem

a) líniových stavieb a pozemkov zastavaných líniovými stavbami,

b) nehnuteľného majetku štátu, ktorý slúži na plnenie úloh na úseku ochrany ústavného zriadenia, vnútorného poriadku, bezpečnosti štátu alebo obrany štátu a na úseku ochrany utajovaných skutočností podľa osobitného predpisu

c) nehnuteľného majetku štátu a nehnuteľného majetku vo vlastníctve inej osoby, ktorý je užívaný správcom v zahraničí a slúži výlučne pre potreby ubytovania zamestnancov zastupiteľských úradov Slovenskej republiky.“

Podľa ust. § 3c ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: „Centrálnu evidenciu majetku spravuje ministerstvo financií a obsahuje

a) označenie správcu,

b) identifikáciu nehnuteľného majetku štátu,

c) údaje o úžitkovej ploche, ktorou sa rozumie

1. výmera pozemku evidovaná v katastri nehnuteľností,

2. súčet plochy všetkých miestností, ktoré sú využiteľné v súlade s účelom stavby,

3. podlahová plocha bytu a podlahová plocha nebytového priestoru podľa osobitného predpisu, 26)

d) podiel užívania nehnuteľného majetku štátu správcom a podiel využívania nehnuteľného majetku štátu inými osobami okrem prenechania nehnuteľného majetku štátu do krátkodobého nájmu, krátkodobej výpožičky alebo

e) identifikáciu nehnuteľného majetku vo vlastníctve inej osoby, ktorý je užívaný správcom, údaje o úžitkovej ploche v užívaní správcu a označenie vlastníka,

f) údaje o energetickej náročnosti, ak bol pre stavbu vykonaný energetický audit.“

V zmysle ust. § 3c ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: „Údaje do centrálnej evidencie majetku zmeny vkladá správca do 30 dní po vzniku skutočností uvedených v odseku 2 alebo ich zmene.“

Z výpisu z katastra nehnuteľností AS zistila, že podľa LV č. 7314, k. u. xxxxx, časť A: Majetková podstata - registračné parcelné číslo: 167/1, 168/101, 168/102, 168/104, 168/201, 168/203, 168/301, 171/1, 316/3, 327/9 a 429/2, časť B: Vlastníci a iné oprávnené osoby bola ako vlastníka nehnuteľností zapísaná Slovenská republika a správca Matica slovenská.

AS pri overovaní splnenia povinností správcu pri nákladni s majetkom štátu zistila, že v Centrálnej evidencii majetku na webovom sídle <https://www.majetokstatu.sk/> nie je zaevidovaný majetok zapísaný na LV č. 7314.

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Tým, že povinná osoba do Centrálnej evidencie majetku na webovom sídle <https://www.majetokstatu.sk/> údajne o majetku, ktorého je správcom, nedodrжала ust. § 3c ods. 1, 2 a 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Podľa ust. § 14a ods. 2 písm. a) zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v prípade zistenia porušenia ustanovení tohto zákona a osobitných zákonov môžu ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu podľa závažnosti porušenia uložiť pokutu správcovi až do výšky 6 000,00 EUR.

Závažnosť:

Nízka

Charakter nedostatku:

Nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť vloženie údajov o majetku štátu do Centrálnej evidencie majetku v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaníu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaníu.

Poradové číslo nedostatku: 16

Doklad:

1. Výpis z listu vlastníctva č. 293, k. ú. Veľká Čalomija,

2. Výpis z listu vlastníctva č. 7314, k. ú. xxxxx,

3. List č. 233/2019-TIÚ zo dňa 02. 04. 2019 - Veľká Čalomija - parc. KN „C“ 704/1, 704/6, 704/12, 704/13, 704/14, MF/20373/2015-821 zo dňa 13. 10. 2015 - Prevod správy nehnuteľného majetku štátu - vrátenie“.

Nenakladanie s majetkom štátu ako s prebytočným majetkom v súlade so zákonom č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu

V zmysle ust. § 3 ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: „Majetok štátu, ktorý neslúži a ani v budúcnosti nebude slúžiť správcovi na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním, sa považuje za prebytočný majetok štátu. Správca je povinný s prebytočným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi. Rozhodnutie o majetkovej štátnosti musí byť písomné a musí obsahovať najmä označenie prebytočného majetku štátu a jeho údajne správca je povinný k rozhodnutiu dodatočne pripojiť doklad o tom, ako bolo naložené s prebytočným majetkom štátu.“

Podľa ust. § 8 ods. 13 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu: „Prebytočný nehnuteľný majetok štátu správca povinný ponúknuť na prevod správy v registri ponúkaného majetku štátu (ďalej len register), a ak ja predmetom ponuky nehnuteľná národná kultúrna pamiatka, písomne aj Ministerstvu kultúry Slovenskej republiky. Ponuka musí obsahovať najmä identifikáciu majetku štátu s uvedením jeho charakteristiky, požadovanú odplatu, ak požaduje za prevod správy odplatu, a lehotu na doručenie ponúk, ktorá nesmie byť kratšia ako 30 dní odo dňa zverejnenia ponuky.“

Povinná osoba bola v auditovanom období správcom majetku štátu pozemkov zapísaných na liste vlastníctva č. 293, katastrálne územie Veľká Čalomija (parc. č. 704/1, 704/12, 704/13, 704/14), na ktorých je postavená Základná škola internátna Veľká Čalomija vo vlastníctve Obce Veľká Čalomija zapísaná na liste vlastníctva č. 757, katastrálne územie Veľká Čalomija.

Ďalej bolo zistené, že MS bola správcom majetku štátu - pozemkov zapísaných na liste vlastníctva č. 7314, katastrálne územie xxxxx (parc. č. 167/1, 168/101, 168/102, 168/104, 168/201, 168/203, 168/301, 171/1 a 172/2), podľa listu č. MF/20373/2015-821 zo dňa 13. 10. 2015- „Prevod správy nehnuteľného majetku štátu - vrátenie“ | v skutočnosti využívané Slovenskou národnou knižnicou a nie Maticou slovenskou.

Vzhľadom na vyššie uvedené pozemky zapísané na listoch vlastníctva č. 293 a č. 7314 bola MS povinná s uvedeným majetkom štátu naložiť bez zbytočného odkladu, účelne a s maximálnou hospodárnosťou a vydať rozhodnutie o prebytočnosti majetku štátu v zmysle ust. § 3 ods. 3 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu,

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

nakoľko uvedený majetok neslúžil a ani momentálne neslúži povinnej osobe ako správcovi uvedeného majetku štátu, na plnenie úloh v rámci predmetu jeho činnosti alebo v súvislosti s ním.

Tým, že povinná osoba nenakladala s majetkom štátu, ktorý jej neslúžil na predmet činnosti ako s prebytočným majetkom štátu, nepostupovala v súlade s ust. § 3 ods. 3 a § 8 ods. 1 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Podľa ust. § 14a ods. 2 písm. a) zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v prípade zistenia porušenia ustanovení tohto zákona a osobitných zákonov môžu ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu podľa závažnosti porušenia uložiť pokutu správcovi až do výšky 6 000,00 EUR.

Závažnosť:

Nízka

Charakter nedostatku:

Nesystémový – finančne nevyčísliteľný

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistený nedostatok je Prílohou č. 4.

Navrhované odporúčanie:

Preukázateľne oboznámiť zodpovedných zamestnancov so zisteným nedostatkom a zabezpečiť bezodkladné vysporiadanie právnych vzťahov v súvislosti s majetkom štátu v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, t. j. účelne a s maximálnou hospodárnosťou.

Námietky povinnej osoby k nedostatku, resp. navrhovanému odporúčaniu:

Povinná osoba nepodala písomné námietky k zistenému nedostatku a navrhovanému odporúčaniu.

6. ZÁVER

5.1. Splnenie cieľov vládneho auditu

Ciele vládneho auditu, ktorými bolo overiť a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami, overiť zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom, overiť a doložiť účinnosť, ak tak ustanovuje osobitný predpis za rok 2019 a 2020 boli vykonaným vládny auditom splnené. Audítorská skupina identifikovala 16 nedostatkov, ktoré sú uvedené v časti. 4. NEDOSTATKY

A NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA.

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

Tabuľka č. 10

Finančne vyčísliteľné nedostatky .	výk pr enia	Nedal	Ná en
- porušenie finančnej disciplíny	93 326,92	93 326,92	0,00
- ostatné	0,00	0,00	0,00
- spolu	93 326,92	93 326,92	0,00

5.3. Ďalší postup a doplňujúce informácie

Návrhy na zlepšenie:

1.) MK SR uzatvorilo s MS v roku 2019 a 2020 zmluvu o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MK SR a poskytlo účelovú dotáciu podľa § 6 ods. 4 zákona č. 68/1997 Z. z. o Maľovskej formou bežného transferu za účelom financovania bežných výdavkov spojených s realizáciou projektov MS poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR SR čerpala na mzdové a prevádzkové náklady MS.

MS predložila MK SR vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu za rok 2019 a za rok 2020, z ktorých bolo zistené, že dotácia bola vyúčtovaná cez nákladové položky za jednotlivé projekty vo forme excelovských tabuliek. Z predloženého vyúčtovania bolo zistené, že Projekty" nie sú klasické projekty, ale bežné výdavky boli rozpísané podľa projektov na nákladové účty: spotreba materiálu, spotreba energií, opravy a udržiavanie, cestovné, náklady na reprezentáciu, ostatné služby, mzdové náklady, zákonné sociálne daňové povinnosti, ostatné dane a poplatky, iné ostatné náklady. Údaje o čerpaní dotácie by bolo možné jednoducho získať z účtovníctva cez analytické rozčlenenie nákladových účtov.

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Audítorská skupina navrhuje povinnej osobe iniciovať stretnutie s MK SR za účelom jasného a stanovenia podmienok na poskytnutie a použitie dotácie zo SR SR. Na tomto stretnutí sa zaoberať aj formou vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, nakoľko momentálne prijatý spôsob vyúčtovania je veľkou administratívnou záťažou zamestnancov MS.

2.) Zo „Správy o činnosti a hospodárení Matice slovenskej za rok 2019“ bolo zistené, že predseda DV predložil návrh na vykonanie finančnej a materiállovej kontroly v Matici slovenskej za účelom posúdenia, ako sa efektívne využívajú dotačné finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu, ktoré MS dostáva z kapitoly kultúry SR. Obsah kontroly mal byť zameraný: v 1. etape na mzdové náklady súvisiace s náplňou práce a zodpovednosti jednotlivých zamestnancov MS a v 2. etape na financovanie hlavných aktivít (HA) a účelového zhodnotenia nakladania s majetkom MS pri celkovom zabezpečovaní úloh, ktoré Matici slovenskej zákona zveril štát. Zo „Správy o činnosti a hospodárení Matice slovenskej za rok 2020“ bolo zistené, že dozorný výbor na svojom zasadnutí dňa 17. 07. 2020 rozhodol o vykonaní finančnej a materiállovej kontroly v Matici slovenskej. Počas výkonu vládneho auditu z rozhovoru s predsedom dozorného výboru bolo zistené, že z výsledkov kontroly ešte nie sú, nakoľko kontrola nebola ukončená. Audítorská skupina je toho názoru, že dozorný výbor ako najvyšší kontrolný orgán MS, si nedostatočne plní úlohy, ktoré mu vyplývajú najmä zo „Stanov Matice slovenskej“ a zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej.

Audítorská skupina povinnej osobe, štatutárnemu zástupcovi - predsedovi MS, navrhuje, aby v súlade so stanovami MS požiadal dozorný výbor a využil právo dozorného výboru ako najvyššieho kontrolného orgánu MS na vykonanie kontroly a previerky, resp. zabezpečenie pravidelne sa opakujúcej kontrolnej činnosti. Kontrolu/ kontrolnú činnosť DV zamerať na dohľad nad dodržiavaním všeobecne záväzných právnych noriem s osobitným zreteľom na zákon o Matici slovenskej, stanovy MS a ostatné matičné právne normy. Ďalej výkon kontroly/kontrolnej činnosti upriamiť na: kontrolu plnenia uznesení a programu Valného zhromaždenia a orgánov Matice slovenskej, kontrolu plnenia úloh zverených štátom, kontrolu s nakladaním matičného majetku, finančných prostriedkov a efektívneho hospodárenia so štátnymi dotáciami a neštátnymi prostriedkami v Matici slovenskej a kontrolu činnosti a hospodárenia Matice slovenskej a jej organizačných zložiek ako aj jej obchodných činností.

3.) Vládnym auditom bolo pri overovaní mzdových výdavkov zistené, že:

MS z poskytnutej dotácie každoročne čerpala viac ako 60 % na osobné náklady (mzdy a odvody), pričom viac ako 90 % celkových osobných nákladov MS bolo uhradených z dotácie z MK SR. Z účtu, na ktorý boli MS poukazované dotácie boli na bežný účet povinnej osoby mesačne prevádzané finančné prostriedky na mzdy.

Pracovný pomer so zamestnancom (os. č. 1179) vznikol uzatvorením pracovnej zmluvy, pričom s tým istým zamestnancom bola uzatvorená aj dohoda o vykonaní práce. Z výpisu z elektronického dochádzkového systému bolo zistené, že zamestnanec os. č. 1179 pracovnú úlohu, ktorá mu vyplývala z dohody o vykonaní práce vykonával v riadnom pracovnom čase, tzn. pracovný výkon sa prelínal v počte 21 hodín.

Zo mzdových listov za rok 2020 bolo zistené, že zamestnancom os. č. 359, 210, 1106, 111 9, 957, 1221, 1289 boli poskytnuté mimoriadne odmeny v rozpore s § 5 ods. bb) Mzdového poriadku zo dňa 31. 12. 2018, nakoľko prevyšovali maximálnu výšku tarifnej mzdy zamestnanca MS.

Vzhľadom na to, že cca 10 % osobných nákladov bolo uhradených z prostriedkov MS a nebolo možné jednoznačne určiť, či osobné náklady za prelínajúci sa čas a odmeny vyplatené v rozpore s odmeňovacím poriadkom boli uhradené z dotácie zo SR, audítorská skupina navrhuje povinnej osobe mzdy zamestnancom a odvody do poisťovni uhrádzať priamo z účtu, na ktorý bola poukazovaná dotácia. Vykonať kontrolu dochádzky zamestnancov pred samotným poukázaním mzdy na účet, aby nedochádzalo k prekryvaniu sa pracovného času výkonom práce na základe dohôd mimo pracovného pomeru. Pri poskytovaní odmien postupovať v súlade s vnútorným odmeňovacím poriadkom MS,

4.) MS na plnenie úloh, ktoré jej vymedzuje zákon o Matici slovenskej zriaďovala a zakladala právnické osoby a utvárala pracoviská bez právnej subjektivity, ktoré majú plniť kultúrne, spoločenské a metodické ciele voči štátu a v oblasti i voči členskej základni MS na vymedzenom území. Podrobnosti o činnosti organizačných zložiek, ustanovizni a spoločných pracovísk Matice slovenskej, o ich postavení a vzťahy medzi nimi upravujú stanovy Matice slovenskej. Predseda MS vymenoval riaditeľov DMS a následne MS uzatvorila pracovné pomery s riaditeľmi DMS. DMS majú právnu subjektivitu, sú samostatnou účtovnou jednotkou – vedú účtovníctvo, spravujú majetok MS, ktorý dostali DMS do užívania na základe zmluvy o užívaní majetku vo vlastníctve MS.

Audítorská skupina navrhuje povinnej osobe prehodnotiť pracovnoprávne vzťahy riaditeľov DMS a urobiť nápravu v tom, že Výbor Matice slovenskej schváli príspevok (z vlastných prostriedkov MS), s ktorým budú jednotlivé DMS hospodáriť, a z tohto príspevku budú hradiť aj mzdy riaditeľov DMS a výdavky súvisiace s činnosťou a poslaním MS.

5.) V ust. § 6 ods. 5 zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej je uvedené, že: „Matica slovenská môže s vlastným majetkom vykonávať podnikateľskú činnosť spravidla prostredníctvom ňou založených obchodných spoločností. Výnosy z podnikateľskej činnosti používa na plnenie svojich úloh.“ Z účtovnej závierky neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva k 31. 12. 2020 bolo zistené, že MS má podiel v spoločnostiach napr.: NEOGRAFIA, a. s. (90,42 %), METOD, spol. s r. o., (100,00 %), Vydavateľstvo Matice slovenskej, s. r. o. (100,00 %), Inštitút vzdelávania Matice slovenskej, n. o. (100,00 %).

Spoločnosť METOD, spol. s r. o., P. Mudroňa 1, xxxxx vystavila dňa 11. 06. 2019 faktúru č. 16/2019 v celkovej sume 334,50 EUR, predmetom fakturácie bolo ubytovanie delegátov kongresu Slovanských Matic a dňa 12. 08. 2019 faktúru č. 22/2019 v celkovej sume 108,00 EUR, predmetom fakturácie bolo ubytovanie účastníkov Národných matičných slávností – výbor MS, v oboch prípadoch bolo ubytovanie poskytnuté v chate akciovej spoločnosti NEOGRAFIA, a. s. Spoločnosť METOD, spol. s r. o. podľa účtovnej závierky k 31. 12. 2020, zverejnenej v registri účtovných závierok nevykazovala vo Výkaze ziskov a strát osobné náklady (účtovná skupina). Z toho vyplýva, že spoločnosť METOD, spol. s r. o. nemala v pracovnom pomere žiadnu osobu, a teda podnikateľskú činnosť za spoločnosť vykonával jediný konateľ spoločnosti, ktorý v čase fakturácie bol v pomere na plný pracovný úväzok v MS, kde vykonával funkciu 1. podpredsedu MS a tiež riaditeľa DMS v Banskej Bystrici.

Audítorská skupina navrhuje povinnej osobe prehodnotiť opodstatnenosť založenia a v konečnom dôsledku aj fungovania takého množstva obchodných spoločností, ktoré majú dokonca aj zhodný predmet činnosti (Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Žilina NEOGRAFIA, a. s., má v predmete činnosti okrem iného aj pohostinstvo a ubytovanie) a tiež prehodnotiť, aby v štatutárnych orgánoch obchodných spoločností neboli tie isté osoby, ktoré boli a sú v hlavnom pracovnom pomere s Maticou slovenskou.

6.) Overovaním bolo zistené, že MS z finančných prostriedkov zo ŠR SR (z dotácie) financovala aj opravy a údržbu nehnuteľného majetku (budov) napr.: výmenu dverí, výmenu okien, opravu strechy, opravu oprávov, vstupnej brány, opravu plynového kotla, stavebné úpravy archívu MS, stavebné úpravy bibliotéky, do prevádzky podlahového kúrenia. Opravený a zhodnotený majetok z dotácie MS na základe zmlúv o užívaní majetku vo vlastníctve MS zverila DMS, ktoré následne majetok MS prenajíмали a príjmy z týchto prenájmov si DMS ponechávali na svoju činnosť - neodvádzali ich MS.

Audítorská skupina navrhuje povinnej osobe zvážiť opodstatnenosť prenechávania majetku MS do užívania DMS, majetok MS prenajímať priamo zo strany MS a príjmy z prenájmu majetku MS využívať na opravy a zhodnotenie majetku MS.

7.) Overovaním údajov v evidencii majetku „Tlač dlhodobého majetku“ k 31. 12. 2020 bolo zistené, že evidencia obsahuje stĺpec „číslo zákazky“, ktorý slúžil na označenie vlastníctva daného majetku, povinná osoba používala kódy „01“ a „02“, (01 - majetok SR a 02 - majetok MS). MS mala v evidencii:

- budovu a pozemky zapísané na LV č. 5703, k. ú. Štúrovo:

- inv. č. 034650 - Administratívna budova - 01,
- inv. č. 034650 - Pozemok parc. 1675/1 - 01,
- inv. č. 034660 - Pozemok parc. 1675/4 - 01,
- inv. č. 034680 - Pozemok parc. 1675/5 - 02,
- inv. č. 034690 - Pozemok parc. 1675/6 - 02.

- pozemky zapísané na LV č. 7317, k. ú. xxxxx:

- inv. č. 03480 - Pozemok - orná pôda, parc. č. 167/1 - 02,
- inv. č. 03481 - Pozemok - orná pôda, parc. č. 168/101 - 02,
- inv. č. 03482 - Pozemok - orná pôda, parc. č. 168/102 - 02,
- inv. č. 03483 - Pozemok - orná pôda, parc. č. 168/104 - 02,
- inv. č. 03484 - Pozemok - orná pôda, parc. č. 168/201 - 02,
- inv. č. 03485 - Pozemok, orná pôda, parc. č. 168/203 - 02,
- inv. č. 03486 - Pozemok, orná pôda, parc. č. 1468/301 - 02,
- inv. č. 03487 - Pozemok, orná pôda, parc. č. 171/1 - 02,

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

inv. č. 03489 - Pozemok, omá pôda, parc. č. 4292/2 - 02,
inv. č. 3505 - Pozemok, parc. č. 316/3 - 02,
inv. č. 3506 - Pozemok, parc. č. 327/9 - 02.

Podľa Výpisu z listu vlastníctva č. 5703, k. ú. Štúrovo, na ktorom sú predmetné pozemky a budova zapísaná, všetky uvedené pozemky a budova sú vo vlastníctve MS a mali byť v evidencii majetku označené kódom 02" ako majetok MS.

Podľa Výpisu z listu vlastníctva č. 7317, k. ú. xxxxx, na ktorom sú predmetné pozemky zapísané, všetky uvedené pozemky sú vo vlastníctve SR a mali byť v evidencii majetku označené kódom 01% ako majetok SR.

Vzhľadom na vyššie uvedené nezrovnalosti audítorská skupina odporúča povinnej osobe vykonať dôslednú kontrolu evidencie majetku.

8.) V súvislosti s overovaním cestovných náhrad bolo zistené, že cestovné náhrady boli preplácané aj predsedovi DV, ktorý pracovné cesty uskutočňoval z Bratislavy do Martina, s týmito pracovnými cestami MS znášané prevádzkové výdavky (napr. na ubytovanie, PHL). V auditovanom období mal predseda DV kanceláriu Martine na ulici P. Mudroňa 507/1 a zároveň aj v Bratislave na Grosslingová 23.

V zmysle ust. § 1 ods. 3 zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej sídlom Matice slovenskej je xxxxx. Podľa stanov MS je sekretariát spoločným pracoviskom predsedu Matice slovenskej a správcu Matice slovenskej.

Sekretariát zabezpečuje administratívne práce, organizačný servis, personálnu agendu vrátane ocenení a vyznamenaní a vnútornú kontrolnú činnosť. V auditovanom období správca MS vykonával svoju funkciu z Bratislavy, kde má MS tiež svoje priestory.

Audítorská skupina navrhuje povinnej osobe, aby za účelom efektívneho riadenia a koordinácie celkovej činnosti Matice slovenskej v plnej miere využívala priestory MS v Martine na ulici P. Mudroňa 507/1, čím by došlo k zníženiu prevádzkových nákladov. Taktiež je väčší predpoklad, že kontrolný systém bude fungovať správne efektívne, ak kancelária predsedu DV bude v centrále MS, čiže v Martine na ulici P. Mudroňa 507/1.

9.) Funkciu správcu MS vykonával zamestnanec (os. č. 1186), s ktorým MS uzatvorila pracovný pomer na krátky pracovný čas (18,75 h týždenne). Matica slovenská uzatvorila s mandantom (Mgr. Maroš Smolec -mrs) zmluvu o mandáte, predmetom ktorej bolo odplatné vykonávanie dohodnutých činností, napr.: riadiť redakciu Slovenských národných novín, zodpovedať za výrobu SNN podľa harmonogramu SNN na príslušný kalendárny rok, organizovať administratívny a prevádzkový chod redakcie SNN, ukladať pracovné úlohy interným zamestnancom a spolupracovníkom a zabezpečovať ich plnenie, zodpovedať za prevádzku internetovej stránky SNN, navrhovať jej aktualizáciu, zodpovedať za dodržiavanie rozpočtu SNN, vyvíjať činnosť smerujúcu k získavaniu zdrojov financovania SNN (inzercia), vykonávať dohľad pri zaradovaní inzercie do novín, odmeňovanie spolupracovníkov redakcie, určovanie autorských honorárov a odmien za prípravu Žurnalistických vstupov, redigovanie a zaraďovanie konkrétnych článkov do výroby, komunikácia s grafikom redakcie a tlačiarňou, koordinácia výroby novín SNN, plánovanie redakčnej práce a tvorba obsahovej náplne novín SNN v súlade s programom Matice slovenskej.

Audítorská skupina navrhuje povinnej osobe, aby za účelom efektívneho riadenia, koordinácie a činnosti SNN v plnej miere využívala vlastné personálne kapacity aj dôvodu, že sídlo SNN je v Martine na ulici P. Mudroňa 507/1. Mandátne zabezpečovanie činností súvisiacich s chodom SNN dodávateľsky na základe mandátnej zmluvy zamestnancom MS (správcu MS) je neobvyklé a zároveň dochádza k zvýšeným prevádzkovým nákladom.

10.) V súvislosti s overovaním cestovných náhrad bolo zistené, že písomné doklady (doklady z RP), preukazujúce nárok zamestnanca na náhrady spojené pracovnou cestou boli slabo čitateľné.

Audítorská skupina odporúča povinnej osobe, aby pri predložení vyúčtovania zo strany zamestnanca vyhotovila fotokópie písomných dokladov, a tak zabezpečila zrozumiteľnosť a trvalosť účtovných záznamov.

11.) Povinnou osobou boli predložené interné smernice, napr.: Pracovný poriadok Matice slovenskej zo dňa 10. 05. 2014, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 15. 10. 2015. Organizačný poriadok Matice slovenskej schválený výborom MS dňa 10. 05. 2014, Interná smernica o zahraničných pracovných cestách v Matici slovenskej zo dňa 10. februára 2009, Interná smernica o systéme vedenia účtovníctva a o obehú účtovných dokladov v Matici slovenskej v roku 2016 zo dňa 31. marca 2016 a Interná smernica o cestovných náhradách poskytovaných pri domácich pracovných cestách zo dňa 14. júna 2017. Uvedené smernice neobsahovali informácie na základe aktuálne platnej legislatívy.

Audítorská skupina navrhuje povinnej osobe aktualizovať interné smernice, resp. vydať nové smernice, ktoré budú v súlade s aktuálne platnou legislatívou.

Námietky povinnej osoby k návrhom na zlepšenie:

Povinná osoba listom zo dňa 07. 12. 2021 s názvom „Námietky voči návrhu Správy z vládneho auditu č. 21100066-N-13“, ktorý bol na Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen doručený dňa 08. 12. 2021, podala aj námietky voči návrhom na zlepšenie uvedeným v časti 5.3. návrhu správy z vládneho auditu pod poradovými číslami 2, 3, 5 a 9, resp. žiadala o ich vypustenie z finálnej verzie Správy z vládneho auditu č. 21100066-N-13.

Audítorská skupina, aj napriek tomu, že je v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná posúdiť iba opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvádza, že návrhy na zlepšenie naformulované audítorskou skupinou v časti 5.3. majú odporúčací charakter za účelom možného zlepšenia, zefektívňovania riadenia a ostatných činnosti povinnej osoby, resp. majú charakter upozornení na skutočnosti, v prípade ktorých, ak nedôjde v budúcnosti k zmene ich nastavenia, by mohlo dochádzať k porušovaniu platnej legislatívy.

Auditujúci orgán Úrad vládného auditu prerokoval skutočnosti zistené počas vládného auditu č. 21100066-N-13 s povinnou osobou dňa 30. 11. 2021 v sídle povinnej osoby.

Návrh správy z vládneho auditu č. 21100066-N-13 bol povinnej osobe osobne doručený na oboznámenie dňa 30. 11. 2021.

Povinná osoba bola v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite oprávnená podať Úradu vládného auditu písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení osobe písomne na adresu: Úrad vládného auditu, pracovisko Zvolen, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen alebo e-mailom na adresy: elena.baculikova@uva.sk, ivan@uva.sk, gabriela.pastuchova@mísr.sk, adrian.macko@mísr.sk, jozef.lutter@mísr.sk a pavel.purdek@mísr.sk v lehote do 08. 12. 2021 do 12.00 h.

Povinná osoba podala v stanovenej lehote listom zo dňa 07. 12. 2021, ktorý bol na Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen doručený dňa 08. 12. 2021, písomnú námietku k nedostatku uvedenému v Návrhu správy z vládneho auditu č. 21100066-N-13 pod poradovým číslom 1. K nedostatkom uvedeným pod poradovým číslom 2 podala námietky, ale uviedla: „Nedostatky uvedené pod poradovými číslami 2-16 Matica slovenská Zistera, nedostatky odstránime bezodkladne, resp. v primerane možnej dobe na základe nami prijatých opatrení na ich odstránenie a prevažne s ohľadom na odporúčanie Vládneho auditu.“

Povinná osoba nepodala námietky k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Oprávnená osoba v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite preverila opodstatnenosť námietky k zistenému nedostatku, a spôsob vysporiadania sa s námietkou podanou povinnou osobou k nedostatku je uvedený pri nedostatku pod poradovým číslom 1.

Povinná osoba je v zmysle § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť Úradu vládného auditu adresu: Úrad vládného auditu, pracovisko Zvolen, T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 28. 01. 2022.

Povinná osoba je v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná splniť prijaté opatrenia v lehote do 11. 02. 2022 a podľa § 21 ods. 3 písm. h) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná predložiť oprávnenej osobe na adresu: Úrad vládného auditu, Zvolenská 10, 960 01 Zvolen dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení v lehote do 18. 02. 2022.

Úrad vládneho auditu si zároveň dovoľuje požiadať, aby povinná osoba v prípade záujmu zaslala spätnú väzbu o priebehu vládneho auditu na emailovú adresu marek.minich@uva.sk, pričom hodnotiaci dotazník bude povinnej osobe zaslaný emailom po skončení vládneho auditu.

6. ZOZNAM PRÍLOH

Príloha č. 1 – Prehľad o čerpaní dotácie zo ŠR SR na rok 2019 a na rok 2020, prostredníctvom „peňažných denníkov“

Príloha č. 2 – Prehľad o realizovaných presunoch dotácie na rok 2019

Číslo vládneho auditu: 21100066-N-13

Príloha č. 3 – Prehľad o realizovaných presunoch dotácie na rok 2020
Príloha č. 4 – Zoznam dokumentov preukazujúcich nedostatky č. 1 – 16
Príloha č. 5 – Zoznam overenej dokumentácie

7. ROZDELOVNÍK

Rovnopis č. 1 – Úrad vládneho auditu, pracovisko Zvolen

Rovnopis č. 2 – Matica slovenská, xxxxx

8. ZOZNAM SKRATIEK

AS	Audítorská skupina
BV	Bankový výpis
CP	Cestovný príkaz
CRZ	Centrálny register zmlúv
CSOB	Československá obchodná banka
D	Dal
DMS	Dom Matice slovenskej
DPH	Daň z pridanej hodnoty
DV	Dozorný výbor
FP	Finančné prostriedky
HA	Hlavných aktivít
IČO	Identifikačné číslo organizácie
ID	Interný doklad
LV	List vlastníctva
MD	Má dať
MK SR	Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky
MS	Matica slovenská
NSP	Neštátna pokladnica
PHL	Pohonné látky
PPD	Príjmový pokladničný doklad
RP	Registračná pokladnica
SNN	Slovenské národné noviny
ŠP	Štátna pokladnica
ŠR SR	Štátny rozpočet Slovenskej republiky

