

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA O UISTENÍ**

**Matica slovenská**

**Obsah:**

- **Správa nezávislého audítora o uistení z preverenia použitia finančných prostriedkov za obdobie od 01.01.2012 – 31.12.2015**
- **Prílohy**
  - Súhrn uskutočnených prác
  - Zistenia určitých identifikovaných skutočností

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA O UISTENÍ

### Vedúcim funkcionárom neziskovej účtovnej jednotky Matica slovenská

Uskutočnili sme previerku použitia finančných prostriedkov za obdobie 01.01.2012 – 31.12.2015. Našou zodpovednosťou je na základe výsledkov z preverenia vydať správu s primeraným uistením o správnosti použitia finančných prostriedkov.

Preverenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodným štandardom na uisťovacie služby 3000 (uisťovacie služby iné, ako audit alebo preverenie historickým finančných informácií). Podľa tohto štandardu máme zákazku naplánovať a vykonať tak, aby sme získali dostatočné a vhodné dôkazy na zníženie rizika na prijateľnú úroveň pri vypracovaní nášho uistenia v predmetnej veci. Uistenie sa obmedzuje najmä na získavanie informácií od pracovníkov spoločnosti a na analytické postupy aplikované na finančné údaje, a preto poskytuje menšie uistenie ako audit.

Na základe našej práce opísanej v prílohe tejto správy, sme nezistili žiadne skutočnosti, ktoré by nasvedčovali tomu, že použitie finančných prostriedkov za obdobie 01.01.2012 – 31.12.2015 by bolo nesprávne. Tento záver je formulovaný na základe prirodzených obmedzení vysvetlených v texte prílohy tejto správy nezávislého audítora poskytujúceho službu o uistení.

Bratislava, Slovenská Republika  
24. októbra 2017

<p>A &amp; A CONSULTING, s.r.o. Audítorská spoločnosť, osvedčenie SKAU č. 270 Priemyselná 1/A, 821 08 Bratislava IČO: 35 857 137 Zapísaný v OR Okresného súdu Ba I., Oddiel: Sro, vložka č. 28748/B.</p>	<p style="text-align: right;">Ing. Ján A. Oberhauser Audítor poskytujúci služby Číslo licencie SKAU 763</p>
--	---

## Príloha k správe nezávislého audítora o uistení

<b>Názov účtovnej jednotky:</b>	<b>Matica slovenská</b>
<b>Audítor poskytujúci služby:</b>	Ing. Ján A. Oberhauser, CSc., A & A Consulting, s.r.o.
<b>Preverované obdobie:</b>	01.01.2012 – 31.12.2015
<b>Dátum vykonaných prác:</b>	04.09.2017 – 05.10.2017

V tejto prílohe uvádzame súhrn uskutočnených prác a svoje zistenia týkajúce sa určitých skutočností, ktoré sme identifikovali počas previerky vybraných oblastí Matice slovenskej (ďalej len „spoločnosť“).

### Audit preverenia použitia finančných prostriedkov za obdobie r. 2012 – r. 2015

#### Hlavné zistenie:

Počas výkonu auditu použitia finančných prostriedkov za obdobie r. 2012 – r. 2015, sme neidentifikovali žiadne významné nesprávnosti. Všetky preverované transakcie boli v súlade s poskytnutou podpornou dokumentáciou.

V rámci preverovania finančných prostriedkov za rok 2013 sme však identifikovali, že najväčší príjem pre spoločnosť predstavovalo inkaso dividend spoločnosti NEOGRAFIA a.s. v celkovej hodnote 741 929,60 Eur. Sme presvedčení, že práve dividendy mali výrazný vplyv na kladný výsledok hospodárenia spoločnosti.

Pre utvrdenie nášho názoru sme sa zamerali na účtovné závierky spoločnosti za účtovné obdobie 2012 – 2015. Na základe ich analýzy sme dospeli k záveru, že výsledok hospodárenia spoločnosti výrazne závisí od výšky priznaných dividend spoločnosti NEOGRAFIA, a.s. Náš názor potvrdzuje i nasledovná tabuľka<sup>1</sup>.

Rok	Dividendy NEOGRAFIA a.s.	Výsledok hospodárenia spoločnosti po zdanení
<b>2012</b>	741 929,60 Eur	374 447,85 Eur
<b>2013</b>	259 319,55 Eur	-649 049,03 Eur
<b>2014</b>	0,00 Eur	-535 647,22Eur
<b>2015</b>	802,47Eur	225 902,43Eur

<sup>1</sup> V účtovnom období 2015 vplývala na výsledok hospodárenia tržba z predaja budovy Neografii Real. Ak by tento predaj nenastal, spoločnosť by naďalej vykazovala stratu.

Ostatné zistené skutočnosti:

**Rok 2013**

Pri kontrole účtovného denníka a účtovnej závierky sme identifikovali, že spoločnosť v dôsledku predaja vyradila z evidencie dlhodobý hmotný majetok v celkovej sume 26 344,29 Eur. Pozostával z:

- Požičovne kostýmov v hodnote 8 860,19 Eur
- Pozemku v hodnote 13 095,00 Eur
- Majetok v hodnote 4 389,10 Eur

V účtovnom denníku v roku 2013 sme neidentifikovali účtovanie o predaji dlhodobého hmotného majetku vo výnosoch.

Spoločnosť sa nám k uvedenému zisteniu vyjadrila, že o výnosoch z predaja dlhodobého hmotného majetku účtovala v účtovnom období 2012.

**Záver a odporúčanie:**

Zastávame názor, že ak vyššie uvedený dlhodobý hmotný majetok vyradila spoločnosť z dôvodu predaja v účtovnom období 2013, mala by o tomto vyradení účtovať v účtovnom denníku prostredníctvom účtu 428 Nerozdelený výsledok hospodárenia, nakoľko náklad z vyradenia by mal časovo a vecne súvisieť s výnosmi, o ktorých spoločnosť účtovala v účtovnom období 2012.

*V zmysle § 49 ods.11 postupov účtovania sa na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov účtujú okrem iných skutočností ustanovených týmto opatrením aj opravy významných chýb minulých účtovných období.*

**Rok 2014**

**Predmet overovania: Protokol o fyzickom odovzdaní nehnuteľností a vysporiadaní vzájomných vzťahov v roku 2014 v súvislosti s neplatnosťou zámennej zmluvy k nehnuteľnostiam z roku 2012 z dňa 28.10.2014**

Z dôvodu, že Zámenná zmluva nebola prerokovaná s kolektívnym orgánom, bola Matica Slovenská v súvislosti so zámenou pozemkov a budovy vyšetrovaná NKÚ a Okresným úradom Martin, pričom oba súčinné orgány vyhlásili predmetnú zmluvu za neplatnú. Predmetom protokolu je fyzické odovzdanie nehnuteľností pôvodným vlastníkom pred uzatvorením Zámennej zmluvy.

**Rok 2014 – postup účtovania o zrušení zámennej zmluvy u Vymieňajúceho č. 2, t.j. Matica slovenská**

1.	11/2014	IMA č. 201470091	Vyradenie predajom vlastn. majetku	945 179,00 EUR	081.000/021.010
2.	2014	ID045	oprava účtovania	651 179,00 EUR	428.000/081.000
3.	2014	ID045	oprava účtovania	294 000,00 EUR	311.005/081.000
4.		IMA č. 201470092	Vyradenie predajom vlastn. majetku	114 821,00 EUR	411.020/031.000
5.	2014	ID045	oprava účtovania	114 821,00 EUR	428.000/411.020
6.	11/2014	IMA č. 201470093	Zaradenie nového majetku - nešt. Pr.	18 204,36 EUR	021.200/042.001
7.	2014	ID045	oprava účtovania	218 204,36 EUR	042.001/428.000
8.		IMA č. 201470094	Zaradenie nového majetku - nešt. Pr.	70 802,05 EUR	031.200/042.001
9.		IMA č. 201470094	Zaradenie nového majetku - nešt. Pr.	70 802,05 EUR	042.001/428.000
10.		IMA č. 201470095	Zaradenie nového majetku - nešt. Pr.	24 565,62 EUR	031.200/042.001
11.		IMA č. 201470095	Zaradenie nového majetku - nešt. Pr.	24 565,62 EUR	042.001/428.000
12.	28.10.2014	VBU	Neografia,a.s.	294 000,00 EUR	221.160/311.005

**Záver a odporúčanie:**

Pri kontrole postupov účtovania z dôvodu zrušenia platnosti zámennej zmluvy sme zistili, že spoločnosť účtovala o vyradení nového majetku a zaradení pôvodného majetku, ktoré bolo predmetom zámennej zmluvy prostredníctvom účtu **428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov**.

*Vzmysle § 49 ods.11 postupov účtovania sa na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov účtujú okrem iných skutočností ustanovených týmto opatrením aj opravy významných chýb minulých účtovných období.*

*Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) sa za deň uskutočnenie účtovného prípadu považuje aj deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov, napr. rozhodnutím NKÚ.*

Na základe vyššie uvedeného zastávame názor, že vyradenie majetku malo byť vykonané účtovným zápisom na ťarchu účtu **552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku** a zaradenie majetku v prospech účtu **651 – Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku**.

Nejedná sa o chyby minulých účtovných období, ale ide o skutočnosť, ktorá nastala v bežnom účtovnom období rozhodnutím NKÚ dňa 28.10.2014.