

**Správa o výsledku revízie účtovníctva a ekonomickej agendy GBÚ ECAV**  
**na Slovensku za rok 2024**

**Kontrolný orgán:** Revízna komisia Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku

**Prítomní členovia RK ECAV na Slovensku:** vid' prezenčnú listinu v prílohe

**Ospravedlnení členovia RK ECAV na Slovensku:** vid' prezenčnú listinu v prílohe

**Kontrolovaný subjekt :** Evanjelická cirkev augsburského vyznania na Slovensku

**Dátum a čas vykonania revízie :** 29. – 30. 04.2025

**Miesto výkonu revízie:** Generálny biskupský úrad ECAV na Slovensku, Palisády 46,  
Bratislava (ďalej len GBU ECAV )

**Predmet revízie:**

- Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými a cirkevnými prostriedkami,
- kontrola dodržiavania platnej legislatívy predovšetkým Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zb.z.

**Revidované obdobie:** 01.01.2024 – 31.12.2024

**Opatrenia z revízie roku 2022, úplne nesplnené k 31.12.2023**

**a z revízie roku 2023. Ich plnenie k 31.12.2024:**

1/ V priebehu roka 2023 zlučiť novovzniknuté množstvo saldokontných účtov pohľadávok a záväzkov a tým zjednodušiť účtovanie. Zistiť a zanalyzovať konečné stavy účtov, na ktorých nebol účtovaný viac účtovných období žiaden pohyb a posúdiť ich oprávnenosť. V prípade, ak pri analýze ich oprávnenosti bude zistené, že stavy nie je možné identifikovať a je možné, že sú len výsledkom nesprávneho účtovania v predchádzajúcich obdobia, navrhujeme tieto účty zúčtovať ako chyby minulých účtovných období s použitím účtov 428. Zanalyzovať a zosúladiť so skutočnosťou aj stavy v minulosti prijatých finančných prostriedkov zaúčtovaných na účtoch ostatných záväzkov, resp. fondov

**Splnené**

2/ **Zaviesť evidenciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a drobného hmotného majetku prostredníctvom účtovného programu OMEGA, čo proces značne zjednoduší.**

**Opatrenie stále trvá.** Evidencia dlhodobého majetku je v programe Omega vyhotovená, hodnota majetku v zostatkových cenách, však nie je totožná so skutočným stavom. Evidenčný stav majetku v obstarávacích a tiež v zostatkových cenách je však vyhotovený v programe Exel. V účtovnom programe Omega treba upraviť hodnotu oprávok a tým pádom aj hodnotu zostatkových cien, aby boli totožné so stavom v hlavnej knihe na účtoch dlhodobého majetku

3/ **Dôsledne dodržiavať Zákon o účtovníctve č. 431/2002,**

- **Viesť dve pokladničné knihy samostatne: 1. financie zo Štátneho rozpočtu a 2. financie z Cirkevných prostriedkov;**

- **Pridelovanie čísel dokladov tak, aby bola dodržaná ich číselná i dátumová kontinuita a následnosť;**

- **Ak účtovník pri zaúčtovaní zistí, že hotovostné financie boli použité zo zlého zdroja (napr. zo Štátneho rozpočtu namiesto z Cirkevných prostriedkov), nemení číslo dokladu, ale použije korektné účtovné procesy na opravu vzniknutej situácie.**

**Splnené**

4/ **Samostatne evidovať došlé faktúry a ostatné nárokové plnenia na základe zmlúv alebo interných dokladov**

**Splnené**

5/ **Veľká časť účtov pohľadávok a záväzkov, ktorá bola vytvorená v roku 2022, je zbytočná a bude ich treba zjednotiť, pri dodržaní zásady prehľadnosti, úplnosti a správnosti účtovníctva. Účty, na ktorých nebolo viac ako dva roky účtované a nie je jasné a ani nie je v rámci bežných účtovných postupov možné relevantne zistiť z čoho zostatky pozostávajú, navrhujeme zúčtovať oproti opravám chýb minulých rokov.**

**Splnené**

6/ **Preveriť štatúty fondov, resp. dokumentáciu ku jednotlivým fondom, zjednotiť ich evidenciu a vysporiadať a zrealizovať zostatky na analytických fondových účtoch. Uvedené uskutočniť v účtovnom období roka 2024.**

**Splnené**, v prípade, že niektoré zostatky nekorešponujú s realitou - **dokončiť**

7/ **Konečné stavy účtov, ktoré nie je možné zinventarizovať vzhľadom na to, že majú neidentifikovateľné zostatky a na ktorých sa neúčtovalo viac ako dve účtovné obdobia zúčtovať oproti účtu 428 ako Opravy chýb minulých účtovných období. Náprava účtovania by sa mala vykonať v účtovnom období teda v roku 2024.**

**Splnené**

8/ **Dôsledne dodržiavať Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. ohľadne zodpovednosti podpismi verifikovať vecnú a formálnu správnosť dokumentov v súlade so schválenou Internou smernicou č. 1/2023 o obehú účtovných dokladov. Táto je však príliš podrobná a komplikovaná a nezodpovedá reálnemu stavu pracovníkov na GBÚ.**

**Čiastočne splnené**, nie všetky účtovné doklady boli opatrené podpismi zodpovedných osôb.(viď zápis z revízie)

9/ **Pri investičných projektoch, stavebných prácach a nákupoch vyššej hodnoty chýba kontrola vecnej správnosti, napr. formou preberacieho protokolu, aby sa vylúčili chyby, nedostatky, poškodenia a pod. Bez kontroly vecnej správnosti nemá byť vykonané finančné plnenie za dodané výrobky a služby. V prílohách faktúr na súpisoch za stavebné práce chýbajú dátumy a podpisy zmluvných strán, resp. odsúhlasenie dodávok a ich prebratie. Je nevyhnutné:**

**a/ Prehodnotiť platnú smernicu obehú účtovných dokladov aktualizovať ju na reálne podmienky GBÚ (hlavný ekonóm nie je, jeho kompetencie by mali byť delegované na iných pracovníkov). V smernici o účtovníctve, resp. obehú účtovných dokladov by mal byť uvedený pracovník poverený kontrolou vecnej správnosti jednotlivých účtovných dokladov**

**Smernice treba dopracovať**

**b/ Zjednodušiť proces spracovania prvotných dokladov – obsah krycích listov zjednodušiť (duplicita v evidovaní údajov, ktoré obsahuje prvotný účtovný doklad)**

**splnené**

**c/ Zabezpečiť preberanie plnení pri investičných projektoch, stavebných prácach a nákupoch vyššej hodnoty formou preberacieho protokolu, na základe ktorého môže byť vykonané finančné plnenie za dodané výrobky a služby.**

**Pretrvávajú nedostatky**

10/ Vystavené Faktúry po vygenerovaní v systéme vytlačiť a podpísať osobou, ktorá faktúru vystavuje, buď riadnym podpisom alebo elektronickým podpisom. V záujme zníženia nákladov na tlač dokumentov odporúčame tlačiť vystavené faktúry a aj iné doklady čierno-bielo a nie farebne.

Splnené čiastočne, nie je však dôsledne dodržiavané.

11/ Interné smernice: Zaktualizovať a vytvoriť ucelený systém smerníc a vnútorných predpisov pre všetky oblasti ekonomickej agendy.

Napr. Smernica o účtovníctve – je v príprave

Smernica o poskytovaní, používaní telefónov a spôsobe ich úhrad – bude súčasťou Smernice o účtovníctve

Cirkevné nariadenie o poskytovaní cestovných náhrad ... – bude aktualizované v roku 2025

## Zistenia revízie účtovného obdobia 2024

### 1. Prijaté faktúry

Prvotná evidencia faktúr je vedená v knihách došlých faktúr samostatne pre správu majetku vo vlastníctve ECAV s označením DFT 524... a samostatne pre GBÚ s označením DFT 724... . Prvotná evidencia došlých faktúr je vedená správne a kontrolou neboli zistené nedostatky.

Od začiatku roka 2024 bola prevedená správa budov a nehnuteľnosti vo vlastníctve ECAV do priamej správy ECAV. Boli prekontrolované prijaté faktúry za rok 2024 súvisiace so správou majetku evidované pod číslami – DFT 524 001 až 347. Výdavky na prijaté plnenia pri starostlivosti o majetok ECAV obsahujú bežné výdavky súvisiace s prevádzkou budov a výdavky na opravy na budovách. Kontrolou neboli zistené žiadne pochybenia a prostriedky boli vynakladané účelne.

**Zistené nedostatky v evidencii boli prevažne administratívneho charakteru :**

- Chýba podpis osoby, ktorá vykonala zaúčtovanie na DFT 524 002, 241,
- Chýba zaúčtovanie a podpis osoby, ktorá vykonala zaúčtovanie na doklade DFT 524 003 – 005, 008, 300, 337, 338, 340 - 342, 344, 346, 347,
- Chýbajú prílohy faktúry ( súpis prác, objednávka) – doklad DFT 524 027, 186, 215, 264, 273, 331, 338,

- Chýba podpis osoby zadávajúcej úhradu – pod číslom DFT 524 136, 171, 308,
- 2x evidovaná rovnaká faktúra – pod číslom DFT 524 044 a DFT 524 067,

Boli prekontrolované prijaté faktúry dokumentujúce plnenia pre GBÚ v roku 2024 evidované pod číslami DFT 724 001 až 849. Výdavky na prijaté plnenia obsahujú bežné výdavky na prevádzku GBÚ a potrebných služieb, zabezpečenie činností organizovaných GBÚ a zabezpečenie opráv a údržby. Kontrolou bolo zistené, že prostriedky boli vynakladané účelne.

#### **Zistené nedostatky v evidencii :**

- Chýbajú prílohy faktúr ( súpis prác, objednávky...) – doklad DFT 724 018, 537, 624, 772,
- Opravu v doklade označiť a parafovať podpisom osoby, ktorá opravu vykonala – doklad DFT 724 087,
- Chýba podpis osoby, ktorá vykonala zaúčtovanie na dokladoch DFT 724 104 -106, 156, 241, 703, 746, 762, 799, 840,
- Chýba zaúčtovanie a podpis osoby, ktorá vykonala zaúčtovanie na dokladoch DFT 724 201, 204, 205, 211, 213, 215 – 217, 227, 228, 502, 537, 554 – 560, 562 – 564, 575, 581, 587, 686, 687, 689 – 695, 776, 786, 796, 814 – 834, 838 – 839, 841, 843 – 849,
- Chýba podpis osoby zadávajúcej úhradu – pod číslom DFT 724 263,
- Chýba faktúra číslo DFT 724 679,
- Chýbajú doklady o použití zakúpeného tovaru – doklad DFT 724 733.

Interná smernica č. 1/2023 o obehú účtovných dokladov predsedníctva ECAV na Slovensku a riaditeľa GBÚ určujúca spracovanie týchto dokladov bola účinná od 01.02.2023.

Vo výsledkoch kontroly roka 2023 bolo konštatované, že Interná smernica je príliš podrobná a komplikovaná a nezodpovedá reálnemu stavu pracovníkov na GBÚ. V záverečných odporúčaní bolo dané opatrenie na prehodnotenie platnej smernice a jej aktualizáciu na reálne podmienky GBÚ. Pri kontrole roka 2024 bolo zistené, že smernica nebola aktualizovaná v celom rozsahu.

Evidencia pri overovaní prvotných účtovných dokladov sa oproti minulým rokom výrazne zlepšila. Napriek tomu pretrvávajú nedôslednosť zodpovedných osôb pri spracovaní prvotných dokladov a nedodržiavanie schválenej Internej smernice č. 1/2023 o obehú účtovných dokladov.

Pri investičných projektoch, stavebných prácach a nákupoch vyššej hodnoty sa výrazne zlepšila kontrola vecnej správnosti. Naďalej však existujú faktúry s chýbajúcimi súpismi prác, nezadefinovanými položkami prác v merných jednotkách a odsúhlasení súpisov prác a dodávok

formou preberacieho protokolu. Bez dôslednej kontroly vecnej správnosti prác a dodávok a ich prebratí nemá byť vykonané finančné plnenie za dodané výrobky a služby.

**Opatrenia :**

1. **Aktualizovať Internú smernicu vždy k 01.01. bežného roka, aby boli jednoznačné a aktuálne predpisy pre obeh účtovných dokladov v danom roku.**
2. **V smernici by mal byť uvedený pracovník poverený kontrolou vecnej správnosti účtovného dokladu**
3. **Zabezpečiť príbežnou kontrolou dôsledné dodržiavanie internej smernice zodpovednými pracovníkmi.**
4. **Pri preberaní faktúr vyžadovať od dodávateľov výrobkov, prác a služieb zadefinovanie rozsahu dodávky v merných jednotkách a jednotkových cenách formou súpisov vykonaných prác a dodávok. Zároveň zabezpečiť písomné odsúhlasenie súpisov prác a dodávok zo strany GBÚ.**
5. **Zabezpečiť preberanie plnení pri investičných projektoch, stavebných prácach a nákupoch vyššej hodnoty formou preberacieho protokolu, na základe ktorého môže byť vykonané finančné plnenie za dodané výrobky a služby.**
6. **V záujme zníženia nákladov na tlač dokumentov odporúčame tlačiť prílohy (napr. objednávky) k prijatým faktúram čierno-bielo a nie farebne.**

**2/ Vystavené faktúry**

Podľa účtovnej evidencie bolo vystavených 31 faktúr – pod evidenčným číslom 702024001 až 702024031 najmä za refundáciu výdavkov na telefóny a za elektronické služby a licenciu ProPresenter.

**Zistené nedostatky v evidencii :**

- Chýba podpis osoby, ktorá faktúru vystavila – doklad 702024 001, 015, 017, 018, 020, 022, 024, 025,
- Chýbajú vydané faktúry – doklad 702024 029, 030,

Za nájom nehnuteľnosti vo vlastníctve ECAV bolo vystavených 255 faktúr – pod evidenčným číslom 502024001 až 502024255.

**Zistené nedostatky v evidencii :**

- Chýbajú vydané faktúry – doklad 502024 025, 026, 032 – 049, 095, 096, 114 – 151, 193 – 214, 240, 252,

- Chýba podpis osoby, ktorá faktúru vystavila – doklad 502024 215, 217, 219, 220, 225, 227, 228, 230, 232, 236, 238, 239, 241, 244, 246, 247, 249, 250, 251, 255,

Dobropisy za nájom nehnuteľnosti boli vystavené v počte 5 faktúr – pod evidenčným číslom 512024001 až 512024005.

Za činnosti EMC boli vystavené faktúry za registračné poplatky na organizované podujatia, webináre, kurzy a prednášky pod evidenčnými číslami 2024EMC001 až 2024EMC334.

Storno faktúry za činnosti EMC boli vystavené v počte 21 faktúr – pod evidenčným číslom 2024EMCS001 až 2024EMCS021.

#### **Opatrenia :**

- 1. Faktúry po vygenerovaní v systéme vytlačiť a podpísať osobou, ktorá faktúru vystavuje, buď riadnym podpisom alebo elektronickým podpisom.**
- 2. V záujme zníženia nákladov na tlač dokumentov odporúčame tlačiť vystavené faktúry čierne-bielo a nie farebne.**

### **3/ Pokladničné operácie**

Boli prekontrolované všetky pokladničné doklady za rok 2024. Všetky prvotné účtovné doklady (príjmové a výdavkové doklady) sú po formálnej stránke vedené v súlade s internými predpismi: majú podpisy oprávnených osôb (prijal, vydal, schválil...). V účtovníctve sú hotovostné finančné prostriedky vedené na štyroch analytických účtoch (dve valutové pokladne v RSD, a DKK, *v priebehu roka bez reálneho pohybu*) a dve pokladne v €. V jednej sú vedené operácie hradené z cirkevných prostriedkov a v druhej operácie hradené zo ŠR. Takéto členenie je aj v reálnych dokladoch.

Prvotné účtovné doklady sú vedené v 2 samostatných šanónoch:

**a/ financie zo Štátneho rozpočtu;**

**b/ financie z Cirkevných prostriedkov.**

Chýbajúce, neúplné pokladničné doklady:

PPD-CP-016 chýba príjmový doklad

VPD-ŠR-046, VPD-ŠR-047, VPD-ŠR-048 chýba príjmový doklad od prijímateľa hotovosti potvrdzujúci úhrady faktúr.

#### **4/ Evidencia Pohonných hmôt**

Správa z finančnej kontroly vykonanej zamestnancami MK SR zo dňa 19.03.2025, ktorou sa kontrolovalo dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami podľa Zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a následne podľa zákona č. 370/2019 Z. z. o finančnej podpore činnosti cirkví a náboženských spoločností, (príspevok štátu na rok 2023)

Cestovné náhrady - nedostatky, ktoré mohli byť aj v roku 2024. Prekontrolovali sme

Finančná kontrola skonštatovala systémovú chybu v agende vyúčtovania spotreby PHM pri využívaní služobných motorových vozidiel a tiež v používaní vlastných motorových vozidiel na pracovné cesty.

Bola prekontrolovaná spotreba vozidiel v majetku GBU a prepočítaná na počet prejazdených kilometrov ku koncu roka 2024. Bol zohľadnený postup uvedený v zákone o dani z príjmov v § 19 ods.. 2 Písm. 1 , kde je uvedené, že výdavky na PHM sú zaúčtované podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii, alebo v technickom preukaze, pričom takáto spotreba sa zvyšuje o 20%. Na GBU v roku 2024 boli evidované tri osobné motorové vozidlá: Škoda SUPERB, VW Caddy a VW Crafter (darovaný 13.08.2024 ZED). Súčasťou darovacej zmluvy bol protokol o odovzdaní a prevzatí motorového vozidla , ktorý neobsahoval konečný stav tachometra pri odovzdaní, čo neumožní kontrolovať spotrebu vozidla na GBU a v ZED. Účtovanie spotreby PHM bolo na analytických účtoch 501 300 a 501 301 podľa automobilov. Preverili sme počet najjazdených kilometrov v nadväznosti na obstarané PHM a zistili sme, že v úhrne bola vykázaná nadspotreba.

PHM na GBÚ sú vedené na analytickom účte 501, pričom sú rozdiferencované: 501300 (BT952EU, BL787GS – automobil, ktorý bol v roku 2024 darovaný ZED) a 501301 (BT596CT). Čomu zodpovedajú aj nákupy dvoma palivovými kartami. V druhom polroku sa pri zaúčtovaní niekoľkokrát nerozlišovalo, do ktorého auta bolo tankované, čo nie je chyba, len kvôli možnosti odkontrolovania spotreby je menej jednoznačné.



	A	B	C	D	E	F	G	H
1				spotreba (l/100km)	2024 km/rok	spotreba 2024 (TP)	koef. mesto	max.spotreba (l/rok)
2	501300	BL787GS	Crafter	7,9	60	4,74	1,2	5,69
3	501300	BT952EU	Caddy	4,5	13549	609,71	1,2	731,65
4	501301	BT596CT	SuperB	4,0	41626	1665,04	1,2	1998,05
6			max. spotreba, ktorú bolo možné vyúčtovať zo ŠR					<b>2735,38</b>
8	<b>SPOTREBA podľa nákupu PHM za rok 2024</b>							
10		Zaučt.PHM 2024	Štatistický úrad		Nákup GBÚ			
11		(€)	l/€	l/2024	l/€	l/2024		
12	501300	2372,91	1,501	1580,89	1,584	1498,05		
13	501301	2951,58	1,501	1966,41	1,584	1863,37		
15				<b>3547,30</b>		<b>3361,42</b>		

Z uvedenej tabuľky vyplýva, pri dodržaní zákona a Technického preukazu vozidla by sme v roku 2024 mali spotrebovať maximálne 2735,38 litrov nafty pre všetky vozidlá dokopy. Podľa zaúčtovaných PHM v účtovníctve naša spotreba bola oveľa vyššia:

- podľa STAT – dat (cena nafty 1,501 €/liter ) spotreba 2024: 3547,42 litrov; o 29,68% viac ako max. povolená
- podľa faktúr (cena nafty 1,584 €/liter ) spotreba 2024: 3361,30 litrov; o 22,88% viac ako max. povolená
- **Opatrenia:**
  - pre jednoznačnú kontrolu dodržiavať analytické členenie PHM 501300 a 501301 a sledovať, aby k PHM neboli v účtovníctve pri zaúčtovaní pridávané iné produkty kúpené pri tankovaní paliva (v roku 2024 to bola napr. nemrznúca zmes)
  - Sledovať spotrebu a pri prekročení maximálnej spotreby danej zákonmi SR a Technických preukazom, preúčtovať zo strediska Štátne prostriedky na iné stredisko

## 5/ Cestovné príkazy

Náhodným výberom sme prekontrolovali cestovné príkazy v roku 2024. Oproti roku 2023 sa zlepšila formálna stránka vypísaných CP (vo väčšine sú určené: miesto nástupu, ukončenia, dátum, použitý prostriedok, ako aj schválenie a podpis účtovateľa). Napriek tomu sa opakujú chyby, na ktoré poukázala Finančná kontrola na mieste č.1/2025: Nedostatok č.12 a č.13.

Prikladám názornú tabuľku. Všade tam, kde je x je chyba v cestovnom príkaze. Najčastejšou chybou je, že schválenie cesty, ktoré by malo byť pred nástupom na SC. V CP je orazené

dátumovkou, kde dátum je totožný s dátumom vyúčtovania a je niekoľko týždňov (ba i mesiacov) po vykonaní SC.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Dátum	Spôsob	Vyúčtoval	OZ	FS	Sch	Súhl	Pod	10d	ZC	DhA
3	4.1.2024	AUV		824001	x	x	OK	OK	x	nie	x
4	13.11.2023	AUS		824011	OK	x	OK	OK	x	nie	nie
5	26.1.2024	AUV		824025	x	x	x	x	x	nie	OK
6	29.1.2024	AUS		824036	OK	OK	OK	OK	OK	nie	OK
7	2.2.2024	R		824046	OK	x	OK	OK	x	nie	nie
8	4.3.2024	AUV		824125	OK	x	OK	OK	x	x	x
9	25.4.2024	AUV, R		824150	OK	x	OK	OK	x	nie	x
10	22.6.2024	AUV		824269	OK	x	OK	OK	OK	nie	OK
11	17.6.2024	AUS		824292	OK	x	OK	OK	x	nie	nie
12	4.7.2024	AUV		824316	OK	x	OK	OK	x	nie	OK
13	6.6.2024	AUS, R		824385	OK	x	OK	OK	x	nie	nie
14	19.9.2024	AUS		824403	OK	x	x	OK	OK	nie	OK
15	20.9.2024	AUS		824450	OK	x	OK	OK	x	nie	x
16	10.11.2024	R		824492	OK	x	OK	OK	OK	nie	nie
17	18.10.2024	AUV		824526	OK	x	x	OK	x	nie	x
18	9.12.2024	AUV		824612	OK	OK	OK	OK	OK	nie	OK
19											
20	<b>FS</b>	formálna stránka - splnenie podmienok: miesto nástupu, konca, výkonu, spôsob dopravy									
21	<b>Sch</b>	schválenie cesty pred nástupom									
22	<b>Súhl</b>	súhlas nadriadeného									
23	<b>Pod</b>	podpisy vyúčtovateľa									
24	<b>10d</b>	vyúčtovanie do 10 dňa po ukončení cesty									
25	<b>ZC</b>	zahraničná cesta - určený čas prechodu hraníc									
26	<b>DhA</b>	dohoda o použití vlastného auta									

## **6/ Revízia Projektov finančne podporovaných z cudzích zdrojov** (partnerská cirkev, SR, zahraničné fondy, ...)

Revízna komisia ECAV bola aj v tomto roku poverená vykonať vnútorné audity projektov, tentokrát súvisiacich s vojnou na Ukrajine, ktoré boli podporené Svetovým luteránskym zväzom.

Naše skúsenosti s pripravenosťou, resp. nepripravenosťou projektov k realizácii auditu nás viedli k nasledujúcim odporúčaniam, ktoré by mala ECAV na Slovensku pri vyúčtovaní projektov vyžadovať:

Ak je ECAV na Slovensku garantom (sprostredkovateľom) finančnej podpory, v zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov iným COJ, cirk. organizáciám, **je nutné jasne formulovať sankcie za nedodržanie zmluvných podmienok.**

V zmluve sú (Článok 3) definované podmienky, ale bez sankcií za ich porušenie a naša skúsenosť je, že partneri zo SLZ opakovane upozorňujú, že projekty už dávno skončili avšak zo strany ECAV neboli vyhodnotené. Revízna komisia bola požiadaná, aby zrealizovala vnútorný audit daného projektu súvisiaceho s vojnou na Ukrajine a to 6 mesiacov po jeho ukončení. Zo strany CZ, ktorý obdržal finančné prostriedky však stále neboli zaslané potrebné dokumenty ku jeho vyúčtovaniu.

Úlohou Revíznej komisie je urobiť audit projektu (zhodnotiť ho) a nie dožadovať sa zaslania dokladov, ktoré s ním súvisia. Preto navrhujeme, aby bol zo strany ECAV vyhotovený jednotný záväzný postup, ktoré dokumenty, v akej forme a v akých lehotách majú byť ku vyúčtovaniu jednotlivých projektov predkladané.

Predkladáme náš návrh takéhoto usporiadania dokumentácie, ktorý však treba doplniť o ďalšie jednotné záväzné postupy.

- **každý projekt by mal mať samostatnú zložku založenú v jednom šanóne**( v prípade väčších projektov), **resp. závesný poradač**( v prípade menších), **v ktorom by boli kópie (originály) všetkých dokladov súvisiacich s daným projektom.** Takúto zložku bude mať realizátor aj garant projektu. Po ukončení auditu sa do neho priloží audítorská správa a tak bude archivovaný pre prípad, že by realizátor, donor, resp. tretia strana chcela v budúcnosti zistiť o projekte akékoľvek informácie.

**Projektová zložka (šanon, resp. závesný poradač) by mal obsahovať minimálne nasledujúce dokumenty (náležitosti):**

- Doklady, ktorými sa žiadalo o finančnú podporu projektu (bez nich nie je možné, zhodnotiť, či sa projekt realizoval v súlade so žiadosťou a je možné jednoducho porovnať zámer so záverečnou správou)
- Dokumenty schvaľovacieho procesu projektu, napr. (pri projektoch zo SLZ pre Ukrajinu to sú: Zmluva SLZ s ECAV Slovensko so všetkými prílohami – tu je určený aj Identifikátor projektu; List z GBÚ o schválení projektu; Zmluva ECAV Slovensko s COJ, organizáciou).
- Výpisy z bankových účtov COJ, o prijatí a zaslaní finančných prostriedkov na daný projekt
- Záverečná správa o realizácii projektu podľa formulára/pokynov poskytovateľa/garanta
- Kópie účtovných dokladov súvisiacich s projektom a poskytnutou finančnou podporou
- Správa o vykonaní a výsledku vnútorného auditu projektu



Na záver môžeme konštatovať, že v účtovníctve kontrolovaného GBU za rok 2024 bol zjavný významný posun v dodržiavaní platnej legislatívy. Je to neustály proces, avšak je vidieť že množstvo chýb z minulosti sa odstránilo a odstraňuje. Je nevyhnutné systémovými krokmi zabezpečiť dodržiavanie stanovených metód, noriem a zásad v zmysle legislatívy platnej v SR, a v súlade s platnou cirkevnou legislatívou. Prostredníctvom fundovaných účtovníkov - ekonómov dodržiavať zákon o účtovníctve, Postupy účtovania a ostatné v SR platné legislatívne normy.

V roku 2025 je nutné dokončiť vysporiadanie účtov, ktoré nie je možné jednoznačne zinventarizovať a zistiť ich relevantné zostatky. Na tieto „rekonštrukcie“ použiť účty „Opravy chýb minulých období +/- (428).

Revízna komisia pracuje opakovane, aktívne v počte troch členov. Na to, aby revízna komisia mohla prekontrolovať viaceré oblasti hospodárenia cirkvi a narábania s cirkevným majetkom, je nevyhnutné doplniť ju v čo najskoršom termíne minimálne o dvoch, resp. troch aktívnych členov.

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom žiadnych špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosť, zistené kontrolou prvotných dokladov, účtovnej elektronickej evidencie a predložených výkazov za rok 2024

V Bratislave 30. 04. 2025

Zúčastnení členovia revíznej komisie

s. Zuzana Kubačková .....

b. Daniel Kobyľan.....

b. Jaroslav Fol'ta.....

b. Ľuboš Kubačka: ospravedlnený

b. Ivan Novomestský: neospravedlnený