

IČO	42104033
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	Komplexná kontrola + kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja a na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie kódu zdroja 41 – Z príjmov KSK pri bežných výdavkoch na projekty financované z Fondu na podporu umenia namiesto zdroja 45, čím došlo k skresleniu údajov čerpania rozpočtu v členení podľa zdrojov uvedených vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.
V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami.
Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia.
Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Opatrenie MF č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.
- *Zistenie*
 - B.1.0.2.** Nesprávne zatriedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Dopravné - Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené - 633 004 Materiál – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie.
Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky - 633 006 - Všeobecný materiál.
Palivá ako zdroj energie - 634 001 - Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny (palivo do kosačky).
Cestovné – 634 004 - Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

- *Odporúčanie*

Správne zatriedenie:

Dopravné - Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené - 634 002 Dopravné – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené.

Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky - 633 010 Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky.

Palivá ako zdroj energie - 633 015 – Palivá ako zdroj energie (palivo do kosačky).

Cestovné - 637 007 – Cestovné náhrady (Cestovné náhrady a cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom - účastníkom súťaže Detské divadelné Košice).

- *Zistenie*

B.2.2.1. Poskytnutie preddavkov bez ich písomného dohodnutia v zmluve, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 2 500 eur (zdroj 41 - Z príjmov KSK).

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 8 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov nie je dotknuté.

§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

- *Zistenie*

B.2.2.2. Neschválenie zamestnávateľom v cestovných príkazoch vykonanie služobnej cesty. Na cestovnom príkaze chýbal dátum a podpis vedúceho zamestnanca pri schválení pracovnej cesty, chýbal dátum a podpis vedúceho zamestnanca pri vyúčtovaní pracovnej cesty, chýbalo vyúčtovanie výdavkov na cestovnom príkaze, chýbala správa zo služobnej cesty, na cestovných príkazoch nebolo uvedené, či bola strava poskytnutá alebo nie.

- *Predpis / kvalifikácia*

Interná smernica č. 4/2011 o poskytovaní náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách zamestnancov KCA a spolupracovníkov KCA.

Článok 2 Všeobecné ustanovenie

Zamestnancov vysiela na pracovnú cestu riaditeľ – štatutárny zástupca KCA, ktorý rozhoduje o účelnosti pracovnej cesty a o podmienkach pre uskutočnenie cesty. Každý zamestnanec, ktorý je vyslaný na pracovnú cestu si vyplní cestovný príkaz, zaeviduje v Zošite cestovných príkazov.

Článok 3 Podmienky pracovnej cesty v SR

Pracovnú cestu vykoná zamestnanec na základe písomného zaevidovaného cestovného príkazu podpísaného riaditeľom.

Článok 6 preddavky a iné pokyny

Pracovník je povinný do 10 pracovných dní po skončení pracovnej cesty predložiť doklady potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty so správou z pracovnej cesty a tiež zúčtovať vyplatený preddavok na pracovnú cestu.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. Vyplatenie cestovných náhrad bez písomnej dohody v sume 21,68 eur, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 21,68 eur (zdroj 41).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.

§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Zistenie*

B.2.2.4. Neodvedenie nevyčerpaných finančných prostriedkov poskytnutých Fondom na podporu umenia bezodkladne, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 35 eur (zdroj 45).

Neodvedením nevyčerpaných finančných prostriedkov Fondu na podporu umenia bezodkladne, došlo k porušeniu povinností vyplývajúcich pre prijímateľa finančných prostriedkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Článok 5 ods. 5.10 a 5.16 Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov č. 16-440-00892

5.10 Ak Prijímateľ nepoužije celú sumu poskytnutých finančných prostriedkov, je povinný bezodkladne všetky nepoužité finančné prostriedky vrátiť na bežný účet Poskytovateľa.

5.16 Nesplnenie záväzkov a /alebo porušenie povinností vyplývajúcich pre prijímateľa zo Zmluvy a/alebo v súvislosti so Zmluvou sa považuje za použitie finančných prostriedkov v rozpore s účelom uvedeným v Zmluve, s výnimkou nesplnenia záväzkov alebo porušenia povinností preukázateľne zapríčinených z dôvodu vyššej moci.

§ 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

- *Zistenie*

B.2.2.5. Úhrada výdavkov za videozáznam zo seminára organizovaného KCA, ktorý nebol predložený a na výrobu ktorého mal dodávateľ v čase výroby a dodania pozastavenú živnosť, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 100 eur (zdroj 45).

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Zistenie*

B.2.2.6. Nezachovanie hospodárnosti a efektívnosti použitia verejných prostriedkov pri nákupe hnutel'ného majetku v decembri 2015 (kamera Phantom – dron) v sume 1 089 eur (zdroj: 41), ktorý nebol od času obstarania používaný v súvislosti s činnosťou KCA, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 1 089 eur (zdroj 45).

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

- *Zistenie*

B.2.2.7. Nezabezpečenie preukaznosti a transparentnosti pri realizácii projektu podporeného Fondom na podporu umenia s názvom „odborný seminár pre sólistov a spevácke skupiny vedený lektormi z oblasti hudobného folklóru“, ktorý sa mal uskutočniť v priestoroch Konzervatória, Timonova 2 v Košiciach v dňoch 11. - 12.11.2016.

- *Predpis / zhodnotenie*

Nedostatočná preukaznosť výdavkov na realizáciu projektu organizovaného KCA z dôvodu nepredloženia videozáznamu z akcie, nepotvrdenia a nemožnosti potvrdenia účasti niektorými účastníkmi, nestotožnenia podpisového záznamu jedného z lektorov a ďalších neštandardných postupov.

Jednotlivé kroky realizácie projektu neobsahujú taký spôsob zdokumentovania, aby sa dali jednoznačne a bez pochybnosti späťne odkontrolovať a preukázať (chýbajúca fotodokumentácia, multimediálny záznam, ktorý bol objednaný, zaplatený, avšak nedodaný, nezapojenie zamestnancov do realizácie projektu, netransparentný spôsob prihlasovania účastníkov a pod.).

- *Odporúčanie*

Na odstránenie rizík vyplývajúcich z nepreskúmateľnosti a nepreukaznosti jeho činnosti a z potreby zvýšenia transparentnosti pri realizácii projektov spolufinancovaných z fondu na podporu umenia prijať systém opatrení spojených so zapojením vlastných zamestnancov do realizácie projektov, efektívnejším zdokumentovaním výstupov z projektov, znížením množstva hotovostných platieb v prípadoch, keď má k dispozícii všetky zúčtovacie dáta dodávateľa včítane bankových účtov a odstránením nepreukazného spôsobu prihlasovania účastníkov.

- *Zistenie*

B.2.4.1. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu.

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Zostatok bankového účtu sociálneho fondu nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu po zohľadnení časového nesúladu medzi predpisom pohľadávky alebo záväzku a úhradou.

- *Odporúčanie*

V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet v mesiaci január nasledujúceho roka.

- *Zistenie*

B.3.0.1. Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.

- *Predpis / zhodnotenie*

bod 8 ods. 1 metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Orgán verejnej správy si v rámci vytvorenia, zachovania a rozvíjania finančného riadenia upraví vykonávanie základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste vo svojom vnútornom predpise, ktorý musí byť v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

§ 5 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje:

a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,

c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,

- d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4,
 - e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - i) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných orgánom verejnej správy s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovanie,
 - j) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - k) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou, Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.
- *Odporúčanie*
Pribežne sledovať zmeny a doplnenia zákona o finančnej kontrole a bezodkladne zosúladiť internú smernicu s aktuálnym znením zákona.

-
- *Zistenie*
B.3.0.2. Neoverenie žiadnej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

-
- *Zistenie*
B.4.1.1. Neuzavretie dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom povereným vedením pokladne.
Kontrolovaný subjekt neuzatvoril so zamestnancom povereným vedením pokladne dohodu o hmotnej zodpovednosti a nechránil tak majetok, ktorý mu bol zverený do správy.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľadovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
§ 4 ods. 3 písm. b) a c) Zásad hospodárenia s majetkom KSK.
Správca je oprávnený a povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
-

▪ *Zistenie*

B.4.1.2. Neoprávnené realizovanie úhrad výdavkov klientom Štátnej pokladnice v hotovosti, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že použil finančné prostriedky v hotovosti na úhrady ostatných bežných výdavkov v objeme, ktorý prekročil 1 % ročného rozpočtu bežných výdavkov.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 8 133,51 eur

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.

Klient je povinný dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v ustanovenom období a účel použitia finančných prostriedkov v hotovosti podľa § 12 odsek 2 citovaného zákona.

§ 12 ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici.

Finančné prostriedky v hotovosti možno použiť na úhradu

a) miezd, plátov, honorárov a ostatných finančných nárokov,

b) cestovných náhrad,

c) preddavkov vnútorným organizačným jednotkám,

d) nákupu pohonných hmôt,

e) dávok dôchodkového zabezpečenia, nemocenského poistenia, náhrad za zdravotnú starostlivosť, dávok poistenia zodpovednosti za škodu, štátnych sociálnych dávok a dávok sociálnej pomoci,

f) náhrad svedkom, prísediacim sudcom, znalcom, prekladateľom, tlmočníkom a iným osobám, ktoré majú nárok na náhradu nákladov v konaní, za účasť na konaní,

g) nákupu potravín pre stravovacie zariadenie so sídlom v zahraničí,

h) vreckového deťom, ktoré sú umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu, 24g)

i) ostatných bežných výdavkov, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

▪ *Zistenie*

B.4.1.3. Neoprávnený príjem návratnej finančnej výpomoci od fyzickej osoby, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v tom, že prijal nenávratnú finančnú výpomoc od fyzickej osoby - zamestnanca.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 998,24 eur.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Subjekt verejnej správy s výnimkou obce a vyššieho územného celku môže prijímať úvery alebo pôžičky len v súlade s týmto zákonom. Subjekt verejnej správy môže prijať návratnú finančnú výpomoc od iného subjektu verejnej správy, ak sa táto návratná finančná výpomoc použije na úhradu výdavkov spojených s realizáciou spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

účetníctvo

- *Zistenie*

C.1.0.1. Neúčtovanie o záväzkoch, úhradách a príjme do pokladne v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Neúčtovanie o záväzkoch voči dodávateľom v deň vzniku záväzku, neúčtovanie o úhradách z bankového účtu v deň vykonania platby a neúčtovanie príjmu do pokladne v deň prijatia finančnej hotovosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku alebo prijatiu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutiu a vyrovnaniu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneniu dodávky, zisteniu manka, schodku majetku, prebytku majetku alebo škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účetníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

- *Zistenie*

C.1.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtované cestovné na strane MD účtu 518 – Ostatné služby. Nesprávne účtovanie spotreby materiálu na účte 518 – Ostatné služby. Kontrolovaný subjekt neúčtoval predpis záväzku (faktúru) voči dodávateľovi.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Cestovné

§ 58 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

Na účte 512 – Cestovné sa účtujú náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských pracovných cestách a zahraničných pracovných cestách podľa osobitného predpisu a iné náhrady poskytované ako pri pracovnej ceste.

Spotreba materiálu

§ 57 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch účtovnej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob pri spôsobe A účtovania zásob a) v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na ľarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob, Predpis záväzku voči dodávateľovi

§ 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

▪ *Zistenie*

C.1.0.3. Nesprávne vyhotovenie účtovného dokladu pri opravách účtovných záznamov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

▪ *Zistenie*

C.2.2.1. Analytická evidencia majetku neobsahuje všetky povinné údaje.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

§ 25 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

Analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účte účtovej skupiny 01, 02 a 03, ocenenie, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia. V analytickej evidencii dlhodobého majetku sa uvádza vecné bremeno k dlhodobému majetku, transfer, z ktorého bol dlhodobý majetok obstaraný, záložné právo k dlhodobému majetku a podobne. Pri súbore hnuiteľných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru a jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k súboru hnuiteľných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo vyradenia.

▪ *Zistenie*

C.2.3.1. Nezostavenie odpisového plánu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Kontrolovaný subjekt nezostavil odpisový plán pre novozaradený dlhodobý majetok.

§ 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka uvedená v odseku 1 je povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku.

▪ *Zistenie*

C.3.1.1. Neúčtovanie o skutočnej spotrebe pohonných hmôt.

Nevykonanie mesačného vyúčtovania spotreby PHM, skutočná spotreba sa nedá overiť.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Smernica č. 5/2011 O prevádzkovom poriadku dopravy.

Článok 5 Evidencia prevádzky, ods. 7

Referent autoprevádzky je povinný predložiť vyúčtovanie pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) na tlačive podľa prílohy č. 6 smernice ekonomickému úseku spolu s účtovnými dokladmi, preukazujúcimi výdavky pracovnej cesty do 5 pracovných dní od uskutočnenia pracovnej cesty, najneskôr však v prvý pracovný deň nasledujúceho mesiaca. Údaje o ubehnutých kilometroch a čerpaní pohonných hmôt musia súhlasiť so Žiadankou na prepravu (ZPV). Opravy dokumentov je možné uskutočniť len spôsobom uvedeným v osobitnom predpise o účtovníctve. Referent autoprevádzky je povinný predložiť vyúčtovanie pohonných hmôt

Údržba a povinnosti vodiča, ktorému bolo zverené vozidlo, ods. 3 písm. d)

Referent autoprevádzky je povinný zabezpečiť vždy k poslednému dňu kalendárneho mesiaca doplniť pohonné hmoty do nádrže vozidla tak, aby bola plná.

▪ *Zistenie*

C.3.2.1. Účtovanie prírastku, úbytku a stavu zásob nezodpovedá skutočnosti.

Účtovanie zásob vykonával spôsobom B, pričom mal používať spôsob A z dôvodu, že tento spôsob bol ustanovený v čl. 6 ods. 1 Smernice pre vedenie účtovníctva č. 6/2011.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Smernica pre vedenie účtovníctva č. 6/2011

Článok 6 Spôsob účtovania zásob ods. 1 smernice č. 6/2011

Účtovanie prírastku, úbytku a stavu zásob sa vykonáva spôsobom „A“.

▪ *Zistenie*

C.4.1.1. Neevidovanie niektorých dodávateľských faktúr v Knihe dodávateľských faktúr v písomnej i elektronickej podobe.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

§ 8 ods. 1, 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

▪ *Odporúčanie*

V knihe dodávateľských sa evidujú všetky došlé faktúry. Sleduje sa v nich vývoj od ich zápisu až po ich úplnú úhradu. Je dôležité zachovať pôvodný obsah faktúry pri ich evidencii (neporušenosť obsahu faktúry), aby následne program po ich zaevidovaní mohol poskytnúť všetky potrebné informácie.

▪ *Zistenie*

C.5.1.1. Nevykonanie inventarizácie majetku a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt nevykonával k 31.12.2016 inventarizáciu majetku a záväzkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo

úctovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

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.

▪ *Zistenie*

C.6.2.1. Nesprávne vyplnený titulný list účtovnej závierky uložený v registri účtovných závierok.

Kontrolovaný subjekt vyplnil titulnú stranu Individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2015 s nesprávnymi údajmi. IČO, názov účtovnej jednotky, sídlo účtovnej jednotky, PSČ, názov obce, telefónne číslo, e-mailová adresa patrili inej rozpočtovej organizácii.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, a fyzické osoby uvedú miesto podnikania,
- b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- d) deň jej zostavenia,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- f) iné údaje uvedené na úvodnej strane účtovnej závierky ustanovenej opatrením ministerstva,
- g) podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení (do 17.04.2016).

§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (od 18.04.2016).

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.

▪ *Odporúčanie*

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

pracovnoprávna oblasť

▪ *Zistenie*

E.1.6.1. Nedeklarovanie majetkových pomerov vedúcich zamestnancov.

▪ *Predpis / kvalifikácia /*

§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.
Vedúci zamestnanec je povinný deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

-
- *Zistenie*
E.3.2.1. Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancom.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení.
Dalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2, môže zamestnávateľ vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy, alebo ak povinnosť zamestnávateľa vykonávať zrážky zo mzdy a iných príjmov zamestnanca vyplýva z osobitného predpisu.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.1.2.1. Nedôvodné uloženie hnutel'ného majetku mimo priestorov používaných kontrolovaným subjektom na svoju činnosť a tým nezabezpečenie dostatočnej ochrany hnutel'ného majetku pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím jeho uložením v súkromnom objekte.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
§ 4 ods. 3 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

plnenie prijatých opatrení

- *Zistenie*
G.0.0.1. V cestovných príkazoch zamestnávateľ pred vykonaním pracovnej cesty túto neschválil.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí nástup na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty.
-
- *Zistenie*
G.0.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Nesprávne účtovanie nákupu materiálu na účte 518 – Ostatné služby.
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Nákup materiálu (spôsob účtovania zásob B)

§ 57 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch účtovnej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob pri spôsobe B účtovania zásob:

1. v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na ťarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar,
2. pri uzavretí účtovných kníh začiatkové stavy účtov 112 - Materiál na sklade a 132 - Tovar na sklade a v predajniach sa účtujú so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar; konečné stavy zásob materiálu a tovaru zistené v skladovej evidencii sa účtujú na ťarchu účtov 112 - Materiál na sklade a 132 - Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 501 - Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar.

▪ *Zistenie*

G.0.0.3. Nezverejnenie povinne zverejňovaných informácií o organizácii.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Každá povinná osoba podľa [§ 2 ods. 1 a 2](#) je povinná zverejniť tieto informácie aj podľa písm. b), c), d), f).

▪ *Zistenie*

G.0.0.4. Nezverejnenie údajov o objednávkach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5b ods. 1 písm. a) bod 6b., 6c., 7a. a 7b. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

▪ *Zistenie*

G.0.0.5. Nezverejnenie údajov o faktúrach v štruktúrovanej a prehľadnej forme.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5b ods. 1 písm. b) bod 3., 7b. a 7c. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme v rozsahu podľa zákona.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Zatried'ovať pri výdavkoch kódy zdrojov podľa usmernenia zriaďovateľa.
2. Zatried'ovať výdavky v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 na správnu rozpočtovú položku:
Dopravné - Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené - 634 002 Dopravné – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené.
Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky - 633 010 Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky.
Palivá ako zdroj energie - 633 015 – Palivá ako zdroj energie.
Cestovné - 637 007 – Cestovné náhrady (Cestovné náhrady a cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom).

3. Poskytovať preddavky len v súlade s § 19 ods. 8, 9 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Uzatvoriť písomnú dohodu so zamestnancom o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu pri vykonávaní pracovných ciest súkromným motorovým vozidlom.
5. Určiť vždy písomne všetky náležitosti do cestovného príkazu pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu a následne vyúčtovať pracovnú cestu v zmysle zákona o cestovných náhradách v platnom znení a internej smernice o poskytovaní náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách zamestnancov KCA a spolupracovníkov KCA.
6. Dodržiavať zmluvné podmienky pri projektoch realizovaných z finančných prostriedkov Fondu na podporu umenia.
7. Overiť základnou finančnou kontrolou vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
8. Uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom povereným vedením pokladne.
9. Neprekračovať limit ostatných bežných výdavkov v hotovosti, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.
10. Neprijímať návratnú finančnú výpomoc od fyzických osôb.
11. Účtovať vznik záväzkov, bezhotovostné úhrady a príjem do pokladne v deň uskutočnenia účtovného prípadu.
12. Dodržiavať obsahovú náplň účtov:
 - Náhrady výdavkov poskytované pri tuzemských pracovných cestách a zahraničných pracovných cestách účtovať na strane MD účtu 512 – Cestovné.
 - Účtovať spotrebu materiálu na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.
 - Predpis záväzku (faktúru) účtovať na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.
13. Zaradiť dlhodobý majetok - technické zhodnotenie stavby „Sieň bojovej slávy“ zaraďovacím protokolom do analytickej evidencie, priradiť dlhodobému majetku inventárne číslo a vystaviť majetkovú kartu.
14. Vykonať opravu účtovných záznamov tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
15. Zostavovať odpisový plán k dlhodobému majetku.
16. Účtovať mesačne o skutočnej spotrebe pohonných hmôt v zmysle internej smernice o prevádzkovom poriadku dopravy.
17. Účtovať prírastky, úbytky a stav zásob v zmysle internej smernice o vedení účtovníctva.
18. Vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov, vyhotovovať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy.
19. Evidovať v registri účtovných závierok dokumenty so správnymi údajmi o kontrolovanom subjekte.
20. Verejné prostriedky vynakladať len na nevyhnuté výdavky za skutočne odobraté/dodané plnenia (tovary, služby, práce).
21. Pri použití verejných prostriedkov pri nadobúdaní hnutel'ného majetku zachovávať hospodárnosť a efektívnosť s ohľadom na reálnu potrebu tohto majetku v danom (správnom) čase tak, aby boli zrejme aj efekty z jeho používania (výstupy).
22. Hnutel'ný majetok po použití len v súvislosti s plnením úloh centra ukladať na určenom úložnom mieste, a to v priestoroch slúžiacich na plnenie úloh kultúrneho centra.
23. Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného

obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

24. Zabezpečiť plnenie povinnosti vedúcich zamestnancov deklarovat' svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.
25. Vykonávať zrážky z platu za stravné len na základe písomnej dohody o zrážkach zo mzdy uzatvorenej so zamestnancom.
26. Zverejniť všetky povinne zverejňované informácie o organizácii podľa § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
27. Pri objednávkach zverejňovať všetky údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zabezpečiť pravidelnú kontrolu úplnosti a správnosti zverejňovania údajov.
28. Pri faktúrach zverejňovať všetky údaje podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zabezpečiť pravidelnú kontrolu úplnosti a správnosti zverejňovania údajov.