

## Gymnázium, Šrobárova 1, 042 23 Košice

IČO	00160989
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

### Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

#### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
    - B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.  
Rutinná a štandardná údržba časomiery – 635 006 Rutinná a štandardná údržba – Budov, objektov alebo ich častí  
Členský príspevok – 633 013 Materiál – Softvér
  - *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:  
Rutinná a štandardná údržba časomiery – 635 004 Rutinná a štandardná údržba – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia  
Členský príspevok – 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky.
- 
- *Zistenie*
    - B.2.2.1.** Vyplatenie cestovných náhrad bez platnej písomnej dohody o použití motorového vozidla zamestnanca v sume 260,22 eur zo zdroja 111-002, čo sa v zmysle § 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.  
Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 260,22 eur do ukončenia kontroly.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 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 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.

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.

§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval.

Článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.

Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, mandátne zmluvy podľa Obchodného zákonníka, autorské a iné zmluvy, kde jednou zo zmluvných strán je riaditeľ a druhou právnická osoba, v ktorej je riaditeľom, uzatvára výlučne predseda KSK ako štatutárny orgán zriaďovateľa.

§ 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.2.2.2.** V cestovných príkazoch zamestnávateľ neurčil dopravný prostriedok, ktorý má zamestnanec použiť pri pracovnej ceste.

▪ *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*

**B.2.2.3.** Vyplatenie členského príspevku v sume 66 eur bez súhlasu zriaďovateľa zo zdroja 111-002, čo sa v zmysle § 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 66 eur do ukončenia kontroly.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Rozpočtová organizácia môže použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

§ 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.2.2.4.** Nesústredenie príjmu z dobropisu prijatého za plnenia predchádzajúceho rozpočtového roka na príjmovom účte, ale na výdavkovom účte a tým neoprávnené vzájomné započítanie príjmov a výdavkov, čo sa v zmysle § 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 238,45 eur zdroj 111 002 a v sume 404,76 eur zdroj 41 001.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 643,21 eur do ukončenia kontroly.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu.

§ 22 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Vzájomné započítanie príjmov a výdavkov je v rozpočtovej organizácii prípustné, ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov v tom istom rozpočtovom roku, ktorou iný subjekt refunduje rozpočtovej organizácii výdavky, ktoré za neho zaplatila.

§ 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.2.2.5.** Priznanie a vyplatenie tarifného platu v nesprávnej (vyššej) sume ako sú oprávnené nároky, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 873,56 eur (134,28 eur - zdroj 111-002 a v sume 739,28 eur - zdroj 41-001).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 873,56 eur do ukončenia kontroly.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj

a) tarifný plat.

§ 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z.

Zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

§ 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z.

Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 4, dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise.

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

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

- 
- *Zistenie*  
**B.2.2.6.** Nepriznanie príplatku za riadenie v minimálne stanovenej výške (priznané pod 3 %).
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Príplatek za riadenie vedúcemu zamestnancovi určí zamestnávateľ v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený, pričom rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v prílohe č. 6 tohto zákona.  
Podľa prílohy č. 6 zákona pri IV. stupni riadenia má byť príplatek za riadenie určený v rozmedzí 3 až 20 percent.

- 
- *Zistenie*  
**B.2.2.7.** Nehospodárne vynaloženie finančných prostriedkov pri zákazkách na uskutočnenie stavebných prác „oprava telocvične“ v sume 1 296,45 eur a „oprava chemického laboratória“ v sume 5 373,16 eur, v celkovej sume 6 669,61 eur zo zdroja 111 Prostriedky ŠR SR, čo sa 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Pri zákazke „oprava telocvične“ bolo zistené neprimerané množstvo lakov na parkety a neprimerané ceny vo vzťahu k bežnej cene na trhu a cene dostupnej cez e-shop. Podľa technického listu lakov je spotreba 1 l na 8 až 10 m<sup>2</sup>, pričom bolo fakturované množstvo pri spotrebe 1 l len na 6 m<sup>2</sup>, t.j. na jeden náter vyššia spotreba oproti technickému listu minimálne o 33,3 % (na 180 m<sup>2</sup> technologická spotreba minimálne 18 l a maximálne 22,5 litra na jeden náter, fakturovaná 30 litrov). Neprimeraná cena bola zistená pri laku Bona Prime až o 39,8 % vyššia (pri nákupe cez konkrétny e-shop až o 64,5 %) a pri laku Bona Wave až o 20,8 % vyššia (pri nákupe cez konkrétny e-shop až o 34,2 %) ako bežné ceny na trhu.

Pri zákazke „oprava chemického laboratória“ boli zistené najvýraznejšie rozdiely v jednotkových cenách pri krabici prístrojovej KO-68-1902 (celkom 5 ks) – dodávateľská cena 34,56 eur bez DPH/ks, bežná cena 0,28 eur/ks, mostík prepojovací (celkom 1 ks) – dodávateľská cena 44,61 eur bez DPH/ks, bežná cena 0,49 eur/ks. Taktiež boli identifikované práce v neprimeranom rozsahu hodín, napr. práce súvisiace s osadením a náplňou rozvodnice (dodaná 56 modulová so 4 radmi DIN lišty, 1 hlavný istič a 7 ističov kombinovaných s prúdovým chráničom) v rozsahu 28 hod. (12 hod. + 16 hod.) v sume 447,37 eur bez DPH, práce súvisiace s odpojením od siete, odpojením a napojením obvodov laboratória v jestvujúcom rozvážači, zapojenie prívodu do novoosadenej rozvodnice v rozsahu 40 hod. (16 hod. + 24 hod.) v sume 636,50 eur bez DPH, demontáž el. zariadení v rozsahu 72 hod. v sume 1 244,30 eur bez DPH, čo by pri 15 ks pôvodných svietidiel bol rozsah prác cca 4,8 hod. na jedno svietidlo, montáž osvetľovacej sústavy v rozsahu 24 hod. v sume 360 eur bez DPH, čo by pri 15 ks nových svietidiel bol rozsah prác cca 1,6 hod. na jedno svietidlo.

K uvedeným rozdielom zisteným pri obhliadke v súvislosti s riadnym finančným hospodárením je nutné poukázať aj na fakturovanú položku za revíziu elektrickej inštalácie chemického laboratória v sume 118,68 eur (98,90 eur bez DPH) a výdavky na „prakticky nefunkčnú“ jednu elektrickú zásuvku (značenie ZAS2), ktorej obvod je vyvedený v stene za tabuľou, ktorá je pevne upevnená na stene za demonštračným stolom učiteľa.

Ochranné pospájanie vodivých častí 2 ostrovných stolov študentov nebolo zrealizované, žltozelený vodič uzemnenia nebol pripojený na kovové časti potrubí plynu, vody pod uvedenými stolmi a dokonca koniec žltozeleného vodiča uzemnenia nebol ani odizolovaný na pripojenie. Účelom ochranného pospájania je zaistenie bezpečnosti – ochrana pred úrazom elektrickým prúdom a teda dodržanie príslušnej normy, pričom revízia elektrickej inštalácie chemického laboratória bola vyfakturovaná.

- *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.

§ 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.2.4.1.** 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.

## vykonávanie finančnej kontroly

---

- *Zistenie*

**B.3.0.1.** Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti predbežnou finančnou kontrolou.

Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri niektorých odberateľských faktúrach.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 1 zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť.

- *Odporúčanie*

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť odo dňa 01.01.2016, zrušil zákon č. 502/2001 Z. z.

o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predbežná finančná kontrola vykonávaná ako vnútorná administratívna kontrola sa transformovala na základnú finančnú kontrolu.

§ 7 ods. 1 zákona 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.3.0.2.** Nesprávne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie po vstupe do záväzku.

Overovanie súladu s rozpočtom a s osobitnými predpismi po vstupe do záväzku, t.j. po úhrade výdavku z pokladne, po odoslaní objednávky, po uskutočnení pracovnej cesty.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu (8ag) v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,

c) osobitnými predpismi,

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami,

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a

h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

▪ *Odporičanie*

§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,

b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,

c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonávanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,

d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,

e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,

f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,

g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,

k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa ne hospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s osobitnými predpismi by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku, t.j. podpísania cestovného príkazu, uzatvorenia zmluvy, zaslania objednávky.

## účtovníctvo

---

### ▪ Zistenie

**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovaný dar – bežný transfer od subjektu mimo verejnej správy na strane D účtu 384 – Výnosy budúcich období, ak darca určil účel daru. Nesprávne účtovaný príjem do pokladne na strane MD účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet a výdaj z pokladne na strane MD aj D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Nesprávne účtované stočné na strane MD účtu 502 – Spotreba energie.

### ▪ 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).

Dar od subjektu mimo verejnej správy s určením účelu použitia daru

§ 49 ods. 2 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 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferu na určený účel od subjektov mimo verejnej správy a ich zúčtovanie. Na tomto účte sa účtuje aj o poskytnutých transferoch subjektu mimo verejnej správy na určený účel.

Príjem a výdaj z pokladne

§ 39 ods. 2, 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch účtovej skupiny 21 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín na základe účtovných dokladov. Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách, na účtoch vedených v Štátnej pokladnici. Analytické účty sa vedú podľa účtovnou jednotkou otvorených účtov v bankách alebo v Štátnej pokladnici.

Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje na základe oznámenia banky alebo Štátnej pokladnice o pohyboch na jednotlivých účtoch v bankách alebo v Štátnej pokladnici. Vklady a výbery peňazí v hotovosti, prevody medzi účtami v bankách, a na účtoch vedených v Štátnej pokladnici sa účtujú prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.

§ 40 ods. 17 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice. Na tomto účte sa účtujú aj šeky pri ich odovzdaní banke na inkaso, platby uskutočňované platobnými kartami vydanými k hotovostnému účtu vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice. Na tomto účte sa účtuje aj prevod peňažných prostriedkov z príslušného účtu účtovej skupiny 22 na účet cudzích prostriedkov podľa osobitného predpisu a odvod týchto nevyčerpaných prostriedkov na príjmový účet štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku.

#### Vodné a stočné

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

Na účte 502 – Spotreba energie sa účtujú náklady, napríklad na vodu, paru, plyn a elektrickú energiu.

§ 58 ods. 5 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na čistenie, upratovanie, odvoz odpadkov, dezinfekciu, deratizáciu, dezinfekciu, odvádzanie odpadových vôd.

---

#### ▪ *Zistenie*

**C.1.0.2.** V účtovníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré nevznikli.

Škola účtovala v účtovnom denníku a vystavovala účtovné doklady, na ktorých sú zaúčtované účtovné prípady, ktoré nevznikli t.j. nenastal žiaden pohyb majetku, záväzkov, nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov.

#### ▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o

- a) stave a pohybe majetku,
- b) stave a pohybe záväzkov,
- c) rozdiel majetku a záväzkov,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,
- f) príjmoch,
- g) výdavkoch,
- h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).

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

Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol.

---

#### ▪ *Zistenie*

**C.1.0.3.** Nedodržanie zásady vymedzenia okamihu realizácie.

#### ▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

---



- 
- *Zistenie*  
**C.1.0.4.** 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.
  - *Odporúčanie*  
Opravy účtovných záznamov je potrebné doložiť účtovnými dokladmi (opravný doklad, storno doklad), v ktorom musí byť uvedené odvolanie na pôvodný chybný účtovný doklad, či priložený tento pôvodný účtovný doklad. Musí byť zaistená možnosť kontroly vykonanej opravy, tzn. nesmie sa jednať len o náhradu pôvodného zápisu výmenou za nový doklad rovnakej číselnej rady, ktorá by nedovoľovala kontrolu pôvodného (chybného) a následného (opraveného) zápisu.

- 
- *Zistenie*  
**C.4.1.1.** Evidovanie nesprávnych údajov o dátume vystavenia a dátume splatnosti dodávateľských faktúr a údajov o dátume úhrady odberateľských faktúr v knihách faktúr.
  - *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 a odberateľských faktúr sa evidujú všetky došlé a vyšlé 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.4.1.2.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri účtovaní pohľadávok a záväzkov.  
Nesprávne účtované členské príspevky na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 - Dodávatelia. Nesprávne účtovaný predpis úhrady za komunálny odpad na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
  - *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).  
Členské príspevky platené právnickým osobám  
§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.  
§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

Predpis úhrady za komunálny odpad

§ 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje daň podľa osobitných predpisov, napr. zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v platnom znení.

---

▪ *Zistenie*

**C.5.1.1.** Nesprávne vykonanie inventarizácie.

K 31.12.2014 a k 31.12.2015 inventarizáciou nebol zistený správny stav záväzkov (472 – Záväzky zo sociálneho fondu, 342 – Ostatné priame dane). Inventarizácia bola vykonaná formálne.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

§ 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 účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

▪ *Odporúčanie*

V rámci inventarizácie majetku a záväzkov realizovať všetky úkony tak, aby nedošlo k pochybnostiam o správnosti fyzickej inventúry, aby skutočný stav majetku bol preukázaný inventúrnymi súpismi, vykonať dokladovú inventúru a celú inventarizáciu vykonávať tak, aby sa dodržali všetky ustanovenia zákona o účtovníctve.

---

▪ *Zistenie*

**C.5.2.2.** Inventúrny súpis neobsahoval deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov pri majetku a účte 321 - Dodávateľa.

*Predpis / kvalifikácia*

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

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,

f) 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 závierka 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,

j) poznámky.

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*

**D.2.1.1.** Nejednoznačne a neúplne špecifikovaný predmet obstarávania zákazky „oprava chemického laboratória“ a nesprávne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky pri zákazkách na uskutočnenie stavebných prác „oprava telocvične“ a „oprava chemického laboratória“, čím došlo k neuplatneniu princípu hospodárnosti vo verejnom obstarávaní.

Vo výzve na predkladanie ponúk nebolo uvedené, že súčasťou elektromontážnych prác okrem predprípravy k 2 ostrovným stolom a 1 demonštračnému stolu sú požadované aj práce na 3 zásuvkových obvodoch pod omietkou a na svetelných obvodoch s dodávkou nových svietidiel, čím bol nejednoznačne a neúplne špecifikovaný predmet obstarávania.

Nesprávne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky „oprava telocvične“ súviselo s neprimerane stanoveným množstvom spotreby laku. Oproti technologickej spotrebe (technický list) bolo pre potreby stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky uvažované s vyššou spotrebou laku o 33,3 % (pri 180 m<sup>2</sup> plochy v súpise prác a dodávok uvedené 90 l, technologická spotreba 67,5 l).

Nesprávne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky „oprava chemického laboratória“ súviselo okrem nejednoznačne a neúplne špecifikovaného predmetu obstarávania aj s určením agregovanej položky „elektromontáže“, t.j. bez podrobnejšieho rozpisania prác a dodávok a možnosti posúdenia primeranosti množstva a ceny.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky.

§ 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp hospodárnosti.

---

- *Zistenie*

**D.2.1.2.** Neuplatnenie princípu transparentnosti pri zadaní zákazky.

Z 3 zaslaných výziev bola predložená len 1 ponuka, nie písomne, ale len osobnou konzultáciou.

Vo výzve na predkladanie ponúk požadovala škola aj zabezpečenie skipasov, pričom v uzatvorenej zmluve je uvedená celková cena bez skipasov.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp transparentnosti.

---

- *Zistenie*

**D.2.1.3.** Zmena zmluvných podmienok bez podpísania dodatku k zmluve.
- *Predpis / zhodnotenie*

Objednávateľ diela po zistení objektívnej skutočnosti spôsobujúcej nedodržanie dohodnutého termínu odovzdania diela nezmenil termín odovzdania diela (stavby) podpisom nového dodatku k zmluve, v ktorom by sa zmluvné strany dohodli na novom, reálnom termíne odovzdania diela.
- *Odporúčanie*

Všetky dôležité (podstatné náležitosti) vyplývajúce zo zmluvy včítane termínu ukončenia diela môžu byť zmenené len vzájomnou dohodou zmluvných strán (dodatkom k zmluve).

- 
- *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.  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.
  - *Odporičanie*  
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).

- 
- *Zistenie*  
**D.3.2.1.** Zverejnenie zákazky podľa § 91 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní nesprávne v štvrtročnej súhrnnej správe o zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Verejný obstarávateľ mal v zmysle § 99 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní povinnosť raz štvrtročne zverejňovať súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 podľa tohto zákona. O zákazkách na ktoré sa nevzťahovali finančné limity podľa § 4 ods. 2 alebo 3 mal povinnosť zverejniť súhrnnú štvrtročnú správu podľa § 9 ods. 9 zákona.
  - *Odporičanie*  
Zverejňovať súhrnné štvrtročné správy o zákazkách zadaných postupom podľa § 109 a § 110 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v profile ako samostatné dokumenty v zmysle § 111 tohto zákona (účinnosť od 18.4.2016), nie ako súčasť súhrnných správ k zákazkám zadaným podľa iných ustanovení zákona.

#### pracovnoprávna oblasť

- 
- *Zistenie*  
**E.0.0.1.** vnútorný pracovný poriadok nespracovaný na vlastné podmienky.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Vnútorný pracovný poriadok je spracovaný ako vzorový poriadok a nie na vlastné podmienky školy.
  - *Odporičanie*  
Aktualizovať vnútorný pracovný poriadok na vlastné podmienky školy.

- 
- *Zistenie*  
**E.2.3.1.** Neuzatvorenie dohôd o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu prác.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.
-

- 
- *Zistenie*  
**E.3.1.1.** Nedodržanie výplatného termínu dohodnutého individuálne v pracovnej zmluve uzatvorenej v roku 2002.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 129 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Mzda je splatná pozadu za mesačné obdobie, a to najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak sa v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve nedohodlo inak.  
§ 130 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
Mzda sa vypláca vo výplatných termínoch dohodnutých v pracovnej zmluve alebo v kolektívnej zmluve. So zamestnancom vykonávajúcim domácku prácu možno dohodnúť výplatu mzdy aj za dodanie každej skompletizovanej pridelenej práce.

#### správa a nakladanie s majetkom

---

- *Zistenie*  
**F.2.2.1.** Neschválenie nájmu nehnuteľnej veci na dobu určitú predsedom KSK z dôvodu nepredloženia žiadosti o jej schválenie zo strany kontrolovaného subjektu
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 18.04.2011 účinných od 01.05.2011.  
Predseda KSK schvaľuje nájom nehnuteľnej veci na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov.

- 
- *Zistenie*  
**F.2.2.2.** Neoznámenie nájmu zvereného majetku správcom KSK.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.  
Nájom zvereného majetku podľa bodov 10 a 11 (krátkodobý nájom) je správca povinný oznámiť KSK.

- 
- *Zistenie*  
**F.2.3.1.** Nepožiadanie predsedu KSK o schválenie výpožičky nehnuteľnej veci na dobu určitú.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 5 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 18.04.2011 účinných od 01.05.2011.  
Predseda KSK schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci KSK na dobu najviac 10 rokov.

- 
- *Zistenie*  
**F.2.3.2.** Neoznámenie KSK výpožičky zvereného majetku.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.  
Výpožičku zvereného majetku je správca povinný oznámiť KSK.

#### Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

---

1. Zatriediť výdavky v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 na správnu rozpočtovú položku:  
Údržba časomier – 635 004 Rutinná štandardná údržba – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia

Členský príspevok – 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na členské príspevky.

2. Uzatvoriť písomnú dohodu so zamestnancom o použití súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu pri vykonávaní pracovných ciest súkromným motorovým vozidlom.
3. Určiť vždy písomne spôsob dopravy pracovnej cesty pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu.
4. Použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.
5. Započítať vzájomne príjmy a výdavky len v tom istom rozpočtovom roku, ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov, ktorou iný subjekt refunduje škole výdavky, ktoré za neho zaplatila.
6. 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.
7. Overiť základnou finančnou kontrolou súlad 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 pred vstupom do záväzku.
8. Dodržiavať obsahovú náplň účtov:  
Finančný dar od subjektu mimo verejnej správy s určením účelu použitia na strane MD účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie od subjektov mimo verejnej správy,  
Príjem hotovosti do pokladne – dotácia pokladne - na strane MD účtu 211 – Pokladnica a na strane D účtu 261 – Peniaze na ceste súčasne so zápisom na strane MD účtu 261 – Peniaze na ceste a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet.  
Výdaj hotovosti z pokladne - na strane D účtu 211 – Pokladnica a uviesť rozpočtovú klasifikáciu.  
Stočné – na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
9. Neúčtovať účtovné prípady, ktoré nevznikli (s nulovou hodnotou).
10. Vykazovať a účtovať účtovné prípade v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
11. Dodržiavať obsahovú náplň účtov pri účtovaní pohľadávok a záväzkov:  
Členské príspevky účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky,  
Predpis úhrady za komunálny odpad na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
12. Realizovať, v rámci inventarizácie majetku a záväzkov, všetky úkony tak, aby nedošlo k pochybnostiam o správnosti fyzickej inventúry, aby skutočný stav majetku bol preukázaný inventúrnymi súpismi, vykonať dokladovú inventúru a celú inventarizáciu vykonávať tak, aby sa dodržali všetky ustanovenia zákona o účtovníctve.
13. Vypracovať inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
14. Pri určení tarifného platu 12. stupeň platovej tarify používať len u zamestnancov, ktorých pozícia je uvedená v kolektívnej zmluve, resp. vnútornom predpise.
15. Príplatok za riadenie vedúcemu zamestnancovi priznávať minimálne vo výške uvedenej v zákone.
16. Pri zadávaní zákaziek na uskutočnenie stavebných prác stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky v súlade so zákonom s určením presnej špecifikácie predmetu

zákazky (množstvá a rozsah prác) a cenovej primeranosti jednotlivých položiek zákazky (obvyklé ceny).

17. Pri zadávaní zákaziek vo verejnom obstarávaní zabezpečiť transparentnosť evidovaním všetkých dokladov.
18. Všetky dôležité náležitosti zmluvy o dielo včítane termínu ukončenia diela meniť len vzájomnou dohodou zmluvných strán (dodatkom k zmluve).
19. Pri zadávaní zákaziek evidovať všetky doklady vypracované k verejnému obstarávaniu.
20. Pre podlimitné zákazky podľa ZVO zverejňovať súhrnnú správu v profile samostatne.
21. Dohody o vykonaní práce uzatvárať najneskôr deň pred dňom začatia výkonu prác.
22. V kolektívnej zmluve alebo dodatkami ku pracovným zmluvám uzatvorených so zamestnancami stanoviť, resp. zjednotiť výplatný termín v organizácii.
23. Zabezpečiť chválenie nájmu nehnuteľnej veci na dobu určitú predsedom KSK.
24. Zabezpečiť oznámenie nájmu zvereného majetku správcom KSK.
25. Žiadať predsedu KSK o schválenie výpožičky nehnuteľnej veci na dobu určitú.
26. Oznamovať KSK výpožičky zvereného majetku.