



Závery z vnútorného auditu v organizácii Slovenské národné divadlo

(povinná osoba:

Slovenské národné divadlo, Pribinova 727/17, 819 01 Bratislava, IČO: 00164763)

Hlavným cieľom vnútorného auditu bolo poskytnutie odborného auditného názoru na primeranosť nastavenia a efektívnosť fungovania vybraných častí riadiaceho a kontrolného systému a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci finančného riadenia v SND. Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v dvoch čiastkových cieľoch. **Audítované obdobie bolo od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2017.**

V čiastkovom ciele 1 bolo vykonané zhodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov v oblasti správy majetku štátu.

Vnútorní audítori v oblasti správy majetku štátu nezistili závažné nedostatky. Správa majetku štátu sa riadi v súlade so Smernicou č. 16/2013 Správa majetku štátu a nakladanie s majetkom štátu v SND. Nedostatkou uvedenej smernice je však, že neupravuje postupy a procesy riešenia pohľadávok štátu v podmienkach SND. Keďže pohľadávky sú súčasťou majetku štátu, t. j. sú právom štátu na peňažné plnenie, bude musieť povinná osoba vypracovať smernicu, ktorá upraví procesy pri riešení pohľadávok v podmienkach SND v súlade so zákonom č. 374/2014 o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Je však nutné poznamenať, že vo fungovaní systému v tejto oblasti vnútorní audítori nezistili nedostatky. Povinná osoba pri riešení pohľadávok štátu nevybočuje z rámca zákona. Pokiaľ pohľadávky štátu po dátume splatnosti k 31. 12. 2016 predstavovali výšku 205 540,34 €, k 31. 12. 2017 to bolo 64 759,54 €, čo je oproti roku 2016 nižšie o vyše 140 000 €.

Nájom priestorov: Povinná osoba prenajímala v rokoch 2016 a 2017 priestory SND v súlade s predpismi. K prenájmu mal vydané cenníky, osobitne pre rok 2016 – Interné oznámenie o vydaní cenníka prenájmov priestorov pre rok 2016 v platnosti od 1. 1. 2016 a pre rok 2017 v platnosti od 1. 1. 2017.

Riešenie prebytočného a neupotrebitelného majetku: Riešil v súlade so Smernicou č. 16/2013 Správa majetku štátu a nakladanie s majetkom štátu v SND. Uvedená smernica je v súlade so zákonom č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu.

Vyradovanie a likvidácia scénických a kostýmových výprav sa vykonávala v súlade so Smernicou č 3/2013.

Auditorská skupina však upozorňuje na skutočnosť, že pokiaľ v roku 2016 boli na základe vyradovacích protokolov vyradené divadelné výpravy v hodnote 596 850,33 €, v roku 2017 boli vyradené už v hodnote 1 601 947,06 €. Na uvedených hodnotách najviac participuje Opera SND (v roku 2016 – za takmer 400 000 € a v roku 2017 za takmer 650 000 €). Aj keď väčšina divadelných výprav sa dostáva do tzv. rezervných skladov, t. j. sú použiteľné pri ďalších scénach, auditorská skupina zastáva názor, že túto možnosť povinná osoba nedostatočne využíva. Ďalšie využívanie divadelných výprav sa môže odraziť v znižovaní nákladov na výrobu divadelných výprav.

V čiastkovom ciele 2 bolo vykonané zhodnotenie dodržiavania RKS a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov v oblasti odmeňovania divadelných umelcov a ďalších umeleckých zamestnancov divadla (ďalej len „umeleckí zamestnanci divadla“).

Odmeňovanie umeleckých zamestnancov divadla v auditovanom období bolo upravené vo viacerých interných riadiacich aktoch, v Mzdovom poriadku z júna 2013 s poslednou aktualizáciou od 1. 6. 2017 a v osobitných smerniciach, ktoré upravujú odmeňovanie zamestnancov v organizačnej zložke Opera SND (zbor opery, člen orchestra opery, člen sólistického súboru opery). Ďalšími dokumentmi boli tiež Kolektívne zmluvy na roky 2015/2016, 2016/2017 a 2017/2018.

V auditovanom období vykazovali všetky umelecké zložky SND (Opera SND, Balet SND, Činohra SND) negatívny trend v mzdovej oblasti. Za jednotlivé roky išlo o nasledovné prekročenia:

Čerpanie mzdových prostriedkov k 31. 12. 2016 (rozpočet SND)			
organizačná zložka	rozpočet mzdy	čerpanie mzdy	čerpanie v %
Opera SND	3 830 000,00 €	3 978 178,00 €	103,87
Balet SND	1 070 000,00 €	1 145 067,00 €	107,02
Činohra SND	1 780 000,00 €	1 880 571,00 €	105,65

Čerpanie mzdových prostriedkov k 31. 12. 2017 (rozpočet SND)			
organizačná zložka	rozpočet mzdy	čerpanie mzdy	čerpanie v %
Opera SND	4 095 000,00 €	4 224 533,00 €	103,16
Balet SND	1 125 000,00 €	1 338 724,00 €	119
Činohra SND	1 875 000,00 €	2 069 338,00 €	110,36

Priemerná hrubá mzda a stav zamestnancov v organizačnej zložke Opera SND boli v auditovanom období nasledovné:

Rok	Prepočítaný stav zamestnancov k 31. 12.	Čerpanie mzdy	Priemerná hrubá mzda (mesačne)
2017	338	4 224 533,00 €	1 042,00 €
2016	347	3 978 178,00 €	955,00 €

Priemerná hrubá mzda a stav zamestnancov v organizačnej zložke Balet SND boli v auditovanom období nasledovné:

Rok	Prepočítaný stav zamestnancov k 31. 12.	Čerpanie mzdy	Priemerná hrubá mzda (mesačne)
2017	84	1 338 724,00 €	1 365,00 €
2016	74	1 145 067,00 €	1 289,00 €

Priemerná hrubá mzda a stav zamestnancov v organizačnej zložke Činohra SND boli v auditovanom období nasledovné:

Rok	Prepočítaný stav zamestnancov k 31. 12.	Čerpanie mzdy	Priemerná hrubá mzda
2017	148	2 069 338,00 €	1 188,00 €
2016	155	1 880 571,00 €	1 100,00 €

Vnútorní audítori overili hospodárenie so zreteľom predovšetkým na oblasť miezd a vyplácanie honorárov externým výkonným umelcom v organizačných zložkách SND.

Rok 2016:

- v Opere SND bol už v júni 2016 prekročený celoročný rozpočet 520 850 € na vyplácanie honorárov **externým** výkonným umelcom. V roku 2016 bolo vyplatených 816 667 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 295 817 € (index 157 %),
- v Opere SND bol prekročený celoročný rozpočet v oblasti osobných nákladov (rozpočet 5 439 300 €), vyplatené 5 651 502 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 212 202 € (index 104 %),
- v oblasti tržieb v roku 2016 mala Opera SND vyššie tržby (rozpočet 820 000 €), výsledok 883 861 €, rozdiel: + 63 861 €,
- Opera SND, náklady: 6 779 832 €, výnosy: 922 841 €, rozdiel - 5 856 991 €, Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2016: 5 474 591 €, čerpanie za rok 2016: 5 856 991 €, celkový výsledok: **- 382 400 €**,
- v Balete SND bol v roku 2016 prekročený celoročný rozpočet 250 000 € na vyplácanie honorárov **externým** výkonným umelcom. V roku 2016 bolo vyplatených 253 682 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 3 682 € (index 101 %),
- za rok 2016 bol v Balete SND prekročený celoročný rozpočet v oblasti osobných nákladov (rozpočet 1 485 500 €), vyplatené 1 606 278 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 120 778 € (index 108 %),
- v oblasti tržieb roku 2016 Balet SND mal vyššie tržby (rozpočet 470 500 €), výsledok 840 989 €, rozdiel: + 370 489 €,
- Balet SND, náklady: 2 307 017 €, výnosy: 864 915 €, rozdiel - 1 442 102 €, Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2016: 1 441 922 €, čerpanie za rok 2017: 1 442 102 €, celkový výsledok: **- 180 €**,
- v Činohre SND bol v roku 2016 nebol prekročený celoročný rozpočet 260 000 € na vyplácanie honorárov **externým** výkonným umelcom. V roku 2016 bolo vyplatených 251 329 € (index 97 %),
- za rok 2016 bol v Činohre SND prekročený celoročný rozpočet v oblasti osobných nákladov (rozpočet 2 507 500 €), vyplatené 2 637 417 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 129 917 € (index 105 %),
- v oblasti tržieb roku 2016 Činohra SND mala vyššie tržby (rozpočet 1 340 000 €), výsledok 1 588 140 €, rozdiel: + 248 140 €,
- Činohra SND, náklady: 3 347 625 €, výnosy: 1 635 896 €, rozdiel - 1 711 729 €, Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2016: 1 914 973 €, čerpanie za rok 2016: 1 711 729 € , celkový výsledok: **+ 202 281 €**,

- Umelecko-dekoračné dielne SND:
Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2016: 3 118 788 €,
čerpanie za rok 2016: 3 033 872 € , celkový výsledok: **+ 84 916 €**,
- Ekonomický a technicko-prevádzkový úsek SND:
Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2016: 2 980 821 €,
čerpanie za rok 2016: 3 059 421 € , celkový výsledok: **- 78 600 €**,
- Centrum marketingu SND:
Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2016: 259 698 €,
čerpanie za rok 2016: 555 530 € , celkový výsledok: **- 295 832 €** (index 108%).

Rok 2017:

- v Opere SND bol už v máji 2017 prekročený celoročný rozpočet 400 000 € na vyplácanie honorárov **externým** výkonným umelcom. V roku bolo vyplatených 807 238 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 407 238 € (index 202%),
- v Opere SND už v septembri 2017 bol prekročený celoročný rozpočet 38 000 € odmien z dohôd mimo pracovného pomeru. V roku 2017 bolo vyplatených 54 360 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 16 360 € (index 143%),
- v Opere SND bol prekročený celoročný rozpočet 5 783 703 €, v oblasti osobných nákladov, vyplatené 5 995 929 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 212 226 € (index 104%),
- v oblasti tržieb roku 2017 Opera SND mala vyššie tržby (rozpočet 820 000 €), výsledok 958 928 €, rozdiel: + 138 928 €,
- Opera SND, náklady: 7 293 042 €, výnosy: 1 016 498 €, rozdiel - 6 276 544 €, Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2017: 5 685 762 €, čerpanie za rok 2017: 6 276 544 € , celkový výsledok: **- 590 782 €** (náklady sú **prekračované v prevažnej väčšine položiek**),
- v Balete SND v októbri 2017 bol prekročený celoročný rozpočet 175 000 €, na vyplácanie honorárov **externým** výkonným umelcom. Za rok 2017 bolo vyplatených 250 335 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 75 335 € (index 143 %),
- za rok 2017 bol v Balete SND prekročený celoročný rozpočet v oblasti osobných nákladov (rozpočet 1 567 388 €), vyplatené - 1 882 108 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 314 720 € (index 120 %),
- v oblasti tržieb mal Balet SND vyššie tržby (rozpočet 550 000 €), výsledok 872 908 €, rozdiel: + 322 908 €,
- Balet SND, náklady: 2 416 478 €, výnosy: 872 945 €, rozdiel - 1 543 533 €, Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2017: 1 483 188 €, čerpanie za rok 2017: 1 543 532 €, celkový výsledok: **- 60 344 €**,
- v Činohre SND v októbri 2017 bol prekročený celoročný rozpočet 250 000 €, na vyplácanie honorárov **externým** výkonným umelcom. Za rok 2017 bolo vyplatených 310 204 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 60 204 € (index 124 %),
- za rok 2017 bol v Činohre SND prekročený celoročný rozpočet v oblasti osobných nákladov (rozpočet 2 634 313 €), vyplatené - 2 915 615 €, čím došlo k prekročeniu rozpočtu o 281 302 € (index 111 %),
- v oblasti tržieb mala Činohra SND vyššie tržby (rozpočet 1 405 000 €), výsledok: 1 679 448 €, rozdiel: + 274 448 €,
- Činohra SND, náklady: 3 780 324 €, výnosy: 1 747 829 €, rozdiel: - 2 032 495 €, Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2017: 1 965 313 €, čerpanie za rok 2017: 2 032 495 € , celkový výsledok: **- 67 182 €**,

- Umelecko-dekoračné dielne SND:
Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2017: 3 050 788 €,
čerpanie za rok 2017: 3 114 417 € , celkový výsledok: - 63 629 €,
- Ekonomický a technicko-prevádzkový úsek SND:
Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2017: 3 301 238 €,
čerpanie za rok 2017: 3 233 242 € , celkový výsledok: + 67 996 €,
- Centrum marketingu SND:
Hospodársky výsledok: rozpočet na rok 2017: 230 200 €,
čerpanie za rok 2017: 191 460 € , celkový výsledok: + 38 460 €,

Zvýšené osobné náklady v kategórii umeleckých zamestnancov je potrebné vnímať v kontexte štruktúry ich mzdy, ktorá pozostáva z pohyblivých zložiek mzdy (umelecké hodnotenie, roľovné, príplatky, odmeny), ktoré sú závislé od frekvencií odohraných predstavení.

V kontexte celkových nákladov umeleckých organizačných zložiek vnútorní audítori odporúčajú hľadať úsporu v oblasti nákladov súvisiacich s umeleckou činnosťou – honorárov výkonných umelcov (externí umelci), t. j. prehodnotiť výšku priamych a nepriamych nákladov už pri uzatváraní zmluvných vzťahov s nimi.

Najviac zo všetkých organizačných zložiek boli prekračované náklady v položke honoráre výkonných umelcov v umeleckej zložke Opera SND.

V rámci overovania čiastkových cieľov 1 a 2 vnútorní audítori overili nastavenie riadiacich a kontrolných systémov v oblasti účtovníctva, vykonávania finančnej kontroly a vykonania inventarizácie.

V oblasti účtovníctva sa povinná osoba riadila v auditovanom období (1. 1. 2016 – 31. 12. 2017) Smernicou č. 8/2014 Obeh účtovných dokladov z 26. 8. 2014, ktorá sa odvolávala a obsahovala pojmy z neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (od 1. 1. 2016 je v platnosti zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov). Nakoľko pri najbližšej aktualizácii smernice (Smernica SND č. 6/2017 Obeh a preskúmanie účtovných dokladov z 21. 11. 2017, účinná od 3. 1. 2018), **bola nová smernica opravená a doplnená** v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vnútorní audítori nepredložili povinnej osobe odporúčanie na odstránenia nedostatkov.

Pri účtovných dokladoch k dvom odberateľským faktúram účtovné doklady neobsahovali čísla zmlúv alebo čísla objednávok alebo priložené ich kópie, na základe ktorých boli faktúry vystavené. Na jednom účtovnom doklade bola vykonaná oprava účtovného dokladu prečiarknutím údaju, čím nie je možné určiť osobu, ktorá opravu účtovného dokladu vykonala a rovnako dátum vykonania opravy účtovného dokladu, čo je v rozpore s § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Napriek niektorým nedostatkom v overenej vzorke účtovnej dokumentácie, vnútorní audítori považujú vedenie účtovníctva v SND za dobre nastavené.

V oblasti vykonávania finančnej kontroly vnútorní audítori overili výkon základnej finančnej kontroly na vybranej vzorke dodávateľských faktúr, odberateľských faktúr, tuzemských pracovných ciest a zahraničných pracovných ciest, uzatvorených zmlúv na dodávku tovarov, prác a služieb a objednávok tovarov, prác a služieb.

Povinná osoba v jednom prípade pri testovaní uzatvorenej zmluvy na dodanie tovarov, prác a služieb a v jednom prípade pri testovaní dokladu pracovnej cesty generálneho riaditeľa SND **nevykonala základnú finančnú kontrolu.**

Pri overovaných uzatvorených zmluvách na dodanie tovarov, prác a služieb v 12 prípadoch z 20 chýba vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Pri overovaných dokladoch k dodávateľským faktúram v jednom prípade bola základná finančná kontrola vykonaná v likvidačnom liste v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. napriek tomu, že od 1. 1. 2016 je účinný zákon č. 357/2015 Z. z. (FK vykonaná 26. 9. 2016). **V 17 prípadoch z 30** nie je vykonaná ZFK zamestnancom zodpovedným za rozpočet, **v 18 prípadoch z 30** nie je potvrdené vykonanie ZFK menom a priezviskom osoby, ktorá ZFK vykonala a **v 28 prípadoch z 30** chýba vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Pri overovaných dokladoch k odberateľským faktúram v jednom prípade z 20 nie je vykonaná ZFK štatutárnym orgánom alebo ním určeným vedúcim zamestnancom, v jednom prípade z 20 nie je vykonaná ZFK zamestnancom zodpovedným za rozpočet, v jednom prípade z 20 chýba podpis a dátum vykonania základnej finančnej kontroly osoby, ktorá ju vykonala a **v 18 prípadoch z 20** chýba vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Pri overovaných tuzemských a zahraničných pracovných cestách v jednom prípade z 20 nie je vykonaná ZFK zamestnancom zodpovedným za rozpočet, v 3 prípadoch z 20 nie je potvrdené vykonanie základnej finančnej kontroly menom a priezviskom osoby, ktorá ZFK vykonala a **v 11 prípadoch z 20** chýba vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Pri overovaných objednávkach na dodanie tovarov, prác a služieb v jednom prípade z 20 chýba dátum pri podpise riaditeľa Opery SND a v 17 prípadoch z 20 chýba vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Okrem vyššie uvedeného overenia vybranej vzorky vnútorní audítori overili v roku 2016: **393 zmlúv o umeleckom hostovaní výkonných umelcov s výsledkom:**

- pri 5 zmluvách a 1 dodatku **nebola vykonaná základná finančná kontrola,**
- pri krycích listoch (dokladoch o vykonaní FK) k 13 zmluvám v útvare GR (z 13) chýba vyjadrenie, že suma finančnej operácie je v súlade s rozpočtom roku 2016 – rozpočtové opatrenie č. 3, 63 800 € na slávnostný otvárací koncert – SK PRES 2016,
- pri väčšine krycích listov k zmluvám v Činohre SND (z overeného počtu 179) chýbajú dátumy pri podpise riaditeľa Činohry SND,
- pri viacerých krycích listoch k zmluvám sa opakujú nedostatky – chýbajúce dátumy, mená, priezviská, podpisy zodpovedných osôb za súlad s rozpočtom na rok 2016 a zodpovedných osôb schvaľujúcich finančnú operáciu, ako aj vyjadrenia či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Ďalej vnútorní audítori overili v roku 2017 vybranú vzorku – 253 zmlúv o umeleckom hostovaní výkonných umelcov s výsledkom:

- pri väčšine krycích listov k zmluvám v Činohre SND (z overeného počtu 102) chýbajú dátumy pri podpise riaditeľa Činohry SND,
- pri viacerých krycích listoch k zmluvám sa opakujú nedostatky – chýbajúce dátumy podpisy zodpovedných osôb za súlad s rozpočtom na rok 2017 a podpisy zodpovedných osôb schvaľujúcich finančnú operáciu.

Nedostatky v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, najmä nevykonávanie ZFK zamestnancom zodpovedným za rozpočet, chýbajúce vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, či dokonca chýbajúce podpisy zodpovedných osôb, ktoré schvaľujú finančné operácie sú **vážnym porušením § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a majú vysokú závažnosť.**

Audítorská skupina upozorňuje, že nedôsledným vykonávaním základnej finančnej kontroly vzniká vysoké riziko nedodržania rozpočtu a následne možného vytvárania záporného hospodárskeho výsledku SND.

V oblasti inventarizácie v auditovanom období rokov 2016 a 2017 vnútorní audítori zistili že, inventarizačné zápisy boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (pozitívum) a pri inventarizačných súpisoch v 4 prípadoch neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a v 2 prípadoch neobsahovali meno osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Nakoľko v majetku SND je zaevidované veľké množstvo položiek, z čoho vyplynulo veľké množstvo inventarizačných zápisov a súpisov, týchto 6 nedostatkov neznižuje úroveň dobre vykonanej inventarizácie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Vnútorní audítori, po analýze a zhodnotení povinnou osobou predložených dokumentov, ako aj z rozhovorov so zamestnancami SND dospeli k záveru, že **v nastavení**, ako aj **vo fungovaní** riadiaceho a kontrolného systému v oblastiach zadaných v jednom čiastkovom ciele **sú vážne nedostatky**. Nedostatky **s vysokou závažnosťou** sa preukázali pri testovaní **funkčnosti** riadiaceho a kontrolného systému.

Povinná osoba musí v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a to predovšetkým tým, že:

- bude prísne dodržiavať ustanovenie článku IV. ods. 4. písm. a) a b) kontraktu na rok 2018,
- vypracuje a schváli program hospodárnosti, so zreteľom najmä na oblasť miezd a vyplácania honorárov externým výkonným umelcom a predovšetkým ho bude pravidelne vyhodnocovať a plniť,
- bude pravidelne komunikovať s MK SR a informovať ho o plnení programu hospodárnosti,
- bude dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu a dokumentovanie výkonu základnej finančnej kontroly v súlade s aktuálne platnou legislatívou,
- dodržiavať postupy a riadiace a kontrolné mechanizmy pre účtovanie, kontrolu a obchodovanie účtovných dokladov v rámci účtovnej jednotky SND.