

**Gymnázium, Lorencova ulica 46, Krompachy**  
**Lorencova ulica 46, 053 42 Krompachy**

IČO	00161021
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, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*  
**C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtu 321 – Dodávatelia pri účtovaní faktúr na prelome rokov.**
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1 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 (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).  
§ 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.
- *Odporúčanie*  
Pri účtovaní faktúr, ktoré došli v nasledujúcom kalendárnom roku, ale časovo a vecne súvisia s bežným účtovným obdobím, účtovať záväzok voči dodávateľovi na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.

### nakladanie s majetkom

- *Zistenie*  
**F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.**
- *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. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- Odporúčanie

Po konzultácii so zriaďovateľom a dôkladnom zvážení, ktorý hnutel'ný majetok by mal byť poistený, bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia nadobudnutého hnutel'ného majetku od roku 2016. Následne po zaradení hnutel'ného hmotného majetku bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia tohto majetku a zabezpečiť priebežnú aktualizáciu hnutel'ného majetku za účelom zabezpečenia poistenia minimálne raz ročne, najneskôr k 31.12. kalendárneho roka.