

10.2.1.1

Nastavenie „kontroly“ vo vnútornom kontrolnom systéme v subjekte verejnej správy

Vnútorný kontrolný systém subjektu verejnej správy zahŕňa:

- a) kontrolu plnenia úloh (kontrola v štátnej správe),
- b) finančnú kontrolu,
- c) kontrolu nakladania s majetkom organizácie,
- d) spoluprácu s orgánmi vonkajšej kontroly a orgánmi činnými v trestnom konaní,
- e) prešetrovanie a vybavovanie sťažností,
- f) plnenie Národného programu boja proti korupcii,
- g) plnenie ďalších úloh podľa smernice o vnútornom kontrolnom systéme.

Kontrola plnenia úloh (v štátnej správe)

Kontrola plnenia úloh v štátnej správe je predmetom zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 10/1996 Z. z.“). Podľa platnej legislatívy, t. j. podľa § 7 ods. 2 zákona č. 10/1996 Z. z. kontrola plnenia úloh štátnej správy, resp. úloh, na ktoré bola organizácia zriadená či založená, je vykonávaná útvarmi kontroly (orgán kontroly) a ostatnými odbornými útvarmi orgánu štátnej správy, právnickej osoby zriadenej orgánom štátnej správy a právnickej osoby založenej orgánom štátnej správy alebo zamestnancom určeným vedúcim orgánu kontroly. Kontrolu plnenia úloh štátnej správy vykonávajú dotknuté organizácie postupom podľa druhej časti (Základné pravidlá kontrolnej činnosti) zákona č. 10/1996 Z. z.

Je všeobecne známe, že tak, ako rozpočet verejnej správy je tvorený štátnym rozpočtom a súhrnom rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy, v rámci verejnej správy sa rozlišujú nasledovné orgány:

- orgán štátnej správy (subjekt verejnej správy, ktorý je štátnou organizáciou),
- orgán, ktorý nie je orgánom štátnej správy (iný subjekt verejnej správy).

I. Orgán štátnej správy, ktorý je ministerstvom

V prípade ministerstva (rozpočtová organizácia štátu), kontrolnou činnosťou podľa zákona č. 10/1996 Z. z. sa zisťuje:

1. výkon štátnej správy
 - vecná a formálna správnosť plnenia úloh ministerstva jednotlivými organizačnými stupňami a organizáciami rezortu ministerstva,
 - efektívnosť plnenia úloh ministerstva a organizácií rezortu ministerstva,
2. stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi a uzneseniami vlády SR,
 - prešetrovanie a vybavovanie sťažností,
 - plnenie úloh vyplývajúcich pre ministerstvo z uznesení NR SR a vlády SR,
3. plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Kontrolou efektívnosti štátnej správy sa zisťuje stav a úroveň plnenia úloh súvisiacich s výkonom štátnej správy, stav využívania disponibilných zdrojov prostriedkov štátneho rozpočtu vyčlenených na plnenie týchto úloh, materiálnych zdrojov a ľudských zdrojov vrátane kontroly spôsobu riadenia štátnej správy, pričom pod efektívnosťou štátnej správy sa rozumie aj efektívnosť poskytovania a využívania prostriedkov verejnej správy a prostriedkov Európskeho spoločenstva.

Ak organizáciou je orgán štátnej správy, ale iný ako ministerstvo, postupuje sa primerane podľa bodu I. so zreteľom na vecnú pôsobnosť subjektu verejnej správy.

Vnútorne zúčtovanie

Na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie sa účtuje, ak je účtovná jednotka rozčlenená na niekoľko organizačných útvarov. Vzájomné vzťahy medzi nimi účtuje prostredníctvom tohto účtu. Ide o také organizačné útvary (zložky, jednotky, pobočky), ktoré nemajú právnu subjektivitu. Ich účtovníctvo vstupuje do účtovníctva hlavnej účtovnej jednotky. Pri uzavieraní účtovných kníh nesmie tento účet vykazovať konečný zostatok, nakoľko vzájomne sa všetky zaúčtované sumy pri spočítaní za celú organizáciu vynulujú. Z toho vyplýva, že sa účet 395 neuvádza ani vo výkaze Súvaha. Jednotlivé vnútroorganizačné náklady a výnosy na účtoch účtovej skupiny 57 a 67 sa taktiež nezobrazia vo Výkaze ziskov a strát.

Popis účtovného prípadu	MD	D
Presuny majetku medzi jednotlivými vnútornými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky – v odovzdávajúcom útvare	395	01x,02x,03x, 11x, 12x, 2xx, 3xx
– v preberajúcom útvare	01x, 02x, 03x, 11x, 12x, 2xx, 3xx	395
Dodávky výrobkov, prác a služieb medzi vnútornými útvarmi účtovnej jednotky – v odovzdávajúcom útvare – v preberajúcom útvare	395 57x	67x 395

Spojovací účet pri združení

Na účte 396 – Spojovací účet pri združení sa účtuje ak sa združí niekoľko účtovných jednotiek, pričom nevzniká nová právnická osoba. Jeden z účastníkov združenia je poverený správou majetku združenia. Ide o združenia, ktoré sú vytvorené ad hoc na účel vykonania nejakej činnosti alebo vytvorenia nejakého diela. Keďže ide o zúčtovanie vzájomných vzťahov medzi členmi zdru-

diel 4, Zúčtovacie vzťahy v neziskových účtovných jednotkách

ženia, tento účet môže mať u členov a správcu združenia aktívny alebo pasívny zostatok.

Popis účtovného prípadu	MD	D
Prevod aktívneho začiatocného zostatku účtu pri otvárani účtovných kníh	396	701
Prevod pasívneho začiatocného zostatku účtu pri otvárani účtovných kníh	701	396
Člen združenia poskytne dlhodobý majetok združeniu a) vykazuje sa na podsúvahových účtoch u správcu združenia b) vykazuje sa na podsúvahových účtoch u člena združenia (súčasne sa eviduje medzi svojim majetkom)	77x 799	799 77x
Podiel člena združenia na nákladoch združenia a) účtovanie u správcu združenia b) účtovanie u člena združenia	396 5xx	5xx 396
Podiel člena združenia na výnosoch združenia a) účtovanie u správcu združenia b) účtovanie u člena združenia	6xx 396	396 6xx
Úhrada záväzku člena združenia v hotovosti alebo na bankový účet a) účtovanie u správcu združenia b) účtovanie u člena združenia	396 211,221	211,221 396
Inkaso pohľadávky od člena združenia a) účtovanie u správcu združenia b) účtovanie u člena združenia	211,221 396	396 211,221
Prevod aktívneho konečného zostatku účtu pri uzavieraní účtovných kníh	702	396
Prevod pasívneho konečného zostatku účtu pri uzavieraní účtovných kníh	396	702