



INTERNÁ SMERNICA

č. 3/2010

O KONTROLNOM SYSTÉME

Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION (ďalej len „URBION“) podľa čl. 5, ods. 5.1.2. a podľa ods. 5.1.4 Organizačného poriadku URBION-u vydáva na zabezpečenie jednotného postupu v rámci vnútorného kontrolného systému URBION-u a na vykonávanie jeho úloh túto smernicu.

Článok 1

Úvodné ustanovenia

(1) Táto smernica ustanovuje zásady a postup oddelení URBION-u pri vykonávaní vnútornej a vonkajšej kontroly, finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu.

Článok 2

Vnútorný kontrolný systém

(1) Vnútorný kontrolný systém URBION-u tvorí vykonávanie:

- a) kontroly plnenia úloh vyplývajúcich z Porád vedenia ministerstva uložených URBION-u,
- b) priebežnej kontroly plnenia úloh Plánu hlavných úloh na rok, schválených v Porade vedenia ministerstva,
- c) kontrolnej činnosti vedúceho zamestnanca pri kontrole vykonávania práce vo verejnom záujme podriadenými pracovníkmi podľa zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

(2) Kontrolnú a dozornú činnosť vykonáva:

- a) riaditeľ,
- b) odborné útvary podľa pôsobnosti vymedzenej v organizačnom poriadku URBION-u,
- c) zamestnanec určený riaditeľom, alebo príslušným vedúcim zamestnancom URBION-u.

(3) Poverení zamestnanci URBION-u, vykonávajú kontrolnú a dozornú činnosť najmä v organizačných útvaroch URBION-u

Článok 3

Vonkajší kontrolný systém

- (1) Vonkajší kontrolný systém URBION-u tvorí vykonávanie:
- a) vnútornej a vonkajšej kontroly podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe“),
 - b) finančnej kontroly (predbežnej, priebežnej a následnej), vnútorného auditu a vládneho auditu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite“),
 - c) štátneho odborného dozoru a dohľadu v oblastiach, ktoré upravujú osobitné predpisy,¹⁾
 - d) kontrolnej činnosti podľa zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v znení neskorších predpisov (kontrola projektu, administratívna kontrola, kontrola na mieste),
- (2) Kontrolnú, audítorskú a dozornú činnosť vykonáva
- a) odbor kontroly, štátneho dozoru a dohľadu (ďalej len „OKŠDD“),
 - b) oddelenie vnútorného auditu a systémového auditu prostriedkov EÚ,

Článok 4

Kontrolná činnosť zriaďovateľa

Plnenie úloh PHÚ sa vyhodnocuje:

- a) mesačne - pravidelným odpočtom plnenia na poradách riaditeľa Odboru štátnej stavebnej správy a územného plánovania s riaditeľom URBION-u,
- b) polročne - internou oponentúrou úloh, za prítomnosti zamestnancov URBION-u zodpovedných za plnenie jednotlivých úloh a za účasti zástupcov zriaďovateľa určených vedúcim oddelenia územného plánovania MDVRR SR, v termíne do 31.7.2011 a do 31.12.2011.
- c) ročne - záverečnou oponentúrou úloh zmluvy, následným vypracovaním a predložením „Správy o plnení Plánu hlavných úloh URBION-u“ do Porady vedenia ministerstva DVRR SR v stanovenom termíne a vykonaním verejného odpočtu zverejnením na internetovej stránke ministerstva na základe výzvy zriaďovateľa.

Článok 5

Kontrolná činnosť riaditeľa

Riaditeľ kontroluje:

- a) plnenie úloh URBION-u vyplývajúcich zo záverov Porád vedenia ministerstva,
- b) plnenie úloh v pláne hlavných úloh (ďalej PHÚ) schválených na príslušný rok na poradách so zamestnancami na pracoviskách URBION-u operatívne podľa potreby, najmenej raz za mesiac,

- c) plnenie úloh PHÚ zabezpečovaných externými spracovateľmi na pracovných poradách podľa potreby za účasti riešiteľa úlohy a odborného garanta za MDVRR SR,
- d) vypracovanie „Správy o plnení Plánu hlavných úloh URBION-u“ do Porady vedenia MDVRR SR v stanovenom termíne,
- e) zabezpečenie vykonania verejného odpočtu zverejnením „Správy o plnení Plánu hlavných úloh URBION-u“ na internetovej stránke ministerstva na základe výzvy zriaďovateľa,
- f) vypracovanie Výročnej správy URBION-u za príslušný rok, jej zverejnenie na internetovej stránke ministerstva a URBION-u, a vykonanie verejného odpočtu v stanovenej lehote,
- g) dodržiavanie zákonov, nariadení vlády SR a interných predpisov URBION-u zamestnancami,

Článok 6

Kontrolná činnosť vedúceho zamestnanca

Vedúci zamestnanec URBION-u je povinný kontrolovať:

- a) vykonávanie práce vo verejnom záujme svojimi podriadenými zamestnancami,
- b) plnenie uložených úloh v požadovanej kvalite a v stanovených termínoch

Článok 7

Vnútorá a vonkajšia kontrola

- (1) V rámci vnútornej kontroly podľa zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe sa kontroluje najmä
 - a) plnenie úloh PHÚ,
 - b) efektívnosť plnenia PHÚ,
 - c) prešetrovanie a vybavovanie petícií³⁾ a prešetrovanie a vybavovanie sťažností⁴⁾,
 - d) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov,
 - e) plnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov.
- (2) Vonkajšiu kontrolu vykonávajú útvary ministerstva v rozsahu svojej pôsobnosti vymedzenej osobitnými predpismi.²⁾

Článok 8

Finančná kontrola

- (1) Finančnou kontrolou sa podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite overuje
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,⁵⁾
 - b) dodržiavanie osobitných predpisov⁶⁾ a medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
- (2) Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.
- (3) Predbežnou finančnou kontrolou URBION overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.
- (4) Priebežnou finančnou kontrolou môže URBION overiť finančnú operáciu vybranú vedúcim zamestnancom URBION-u.
- (5) Následnou finančnou kontrolou overuje URBION vybranú finančnú operáciu v rámci svojho rozpočtu alebo kapitoly štátneho rozpočtu, ktorú spravuje, vrátane verejných prostriedkov poskytnutých z tohto rozpočtu právnickým a fyzickým osobám. Následnou finančnou kontrolou sa overuje aj vykonanie predbežnej finančnej kontroly, ako aj dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly.

Článok 9

Vnútorný audit

Vnútorný audit je nezávislá objektívna hodnotiaca a konzultačná činnosť, ktorá

- a) hodnotí dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov ⁷⁾ pri finančnom riadení a vykonávaní iných činností auditovaného subjektu,
- b) hodnotí možné riziká finančného riadenia a iných činností auditovaného subjektu a odporúča opatrenia na odstránenie týchto rizík,
- c) poskytuje spoľahlivé a včasné informácie o činnostiach auditovaného subjektu vedúcim zamestnancom URBION-u zodpovedným za finančné riadenie,
- d) hodnotí úroveň vykonávania finančného riadenia so zameraním na jeho skvalitnenie,
- e) napomáha hospodárnemu, efektívnemu a účinnému vykonávaniu činností auditovaného subjektu.

Článok 10

Vládny audit

- (1) Vládny audit je nezávislá, objektívna, overovacia, hodnotiaca a uistovacia činnosť vykonávaná podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov.
- (2) Ministerstvo vykonáva s predchádzajúcim súhlasom Ministerstva financií SR alebo podľa požiadavky Ministerstva financií SR vládny audit
- a) prostriedkov štátneho rozpočtu a prostriedkov Európskej únie určených na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie,

- b) prostriedkov zo zahraničia neuvedených v písmene a) poskytnutých na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,
- c) prostriedkov štátneho rozpočtu, ak ich poskytnutie je podmienkou poskytnutia prostriedkov podľa písmena b),
- d) vlastných prostriedkov právnických osôb a fyzických osôb, ktorým sa poskytujú prostriedky podľa písmen a) až c),

Článok 11

Plán a zameranie kontrolnej a dozornej činnosti

- (1) Kontrolná a dozorná činnosť URBION-u sa vykonáva na základe ročného Plánu a zamerania kontrolnej a dozornej činnosti URBION-u (ďalej len „plán“), ktorý schvaľuje riaditeľ.
- (2) Plán obsahuje najdôležitejšie úlohy, stanovené vedením URBION-u, na základe poznatkov z činnosti útvarov z predchádzajúceho kontrolného obdobia, Najvyššieho kontrolného úradu SR alebo na základe podnetov závažného charakteru.

Článok 12

Podmienky vykonávania kontrolnej a dozornej činnosti

- (1) Kontrolnú činnosť vykonávajú orgány kontroly na základe písomného poverenia vydaného riaditeľom na základe schváleného plánu alebo na základe návrhov orgánov vonkajšej kontroly.
- (2) Návrh poverenia na vykonanie kontroly v kontrolovanom subjekte, ktorú vykoná odborný útvar ministerstva, predkladá vedúci zamestnanec tohto útvaru na podpis riaditeľovi alebo ním splnomocnenému zástupcovi.
- (3) Centrálnu evidenciu vydaných poverení na kontrolu podľa poradových čísiel vedie riaditeľ.
- (4) Dozorná činnosť sa vykonáva na základe písomného poverenia vydaného podľa ods. 1) až 3).

Článok 13

Príprava a zameranie kontrolnej a dozornej akcie

- (1) Príprava a zameranie kontrolnej a dozornej akcie je základným prvkom každého kontrolného procesu. Samotná príprava vychádza z predmetu a povahy kontrolnej alebo dozornej úlohy, predpokladá oboznámenie sa s príslušnými právnymi predpismi a vnútornými organizačnými a riadiacimi normami, ktoré upravujú kontrolovanú, resp. dozorovanú oblasť, s výsledkom predchádzajúcich kontrol, resp. dozorov.
- (2) Zameranie a postup výkonu kontroly alebo dozoru sa konkretizuje v Programe a organizačnom zabezpečení kontrolnej alebo dozornej akcie (ďalej len „program“). Program vypracúva vedúci kontrolnej alebo dozornej skupiny a schvaľuje ho príslušný vedúci organizačného útvaru.

Článok 14

Vykonávanie kontrolnej a dozornej činnosti

- 1) Vykonávanie vnútornej a vonkajšej kontroly sa uskutočňuje primerane podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti, ktoré sú upravené v § 8 až § 13 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe.
- 2) Vykonávanie finančnej kontroly a vládneho auditu podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite sa uskutočňuje
 - a) podľa § 9 - výkon predbežnej finančnej kontroly,
 - b) podľa § 10 – výkon priebežnej finančnej kontroly,
 - c) podľa § 13 až § 25 (základné pravidlá následnej finančnej kontroly) – výkon následnej finančnej kontroly,
 - d) podľa § 35d až § 35f (základné pravidlá vládneho auditu) – výkon vládneho auditu.
- 3) Vykonávanie dozornej činnosti sa uskutočňuje podľa postupu upraveného v príslušných osobitných predpisoch 1) a primerane sa použijú základné pravidlá kontrolnej činnosti, upravené v § 8 až § 13 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe.
- 4) Vykonávanie kontrolnej činnosti podľa zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie v znení neskorších predpisov sa uskutočňuje podľa postupov upravených v tomto zákone a interných postupov.
- 5) Vykonávanie kontrolnej činnosti projektov verejno-súkromného sa uskutočňuje podľa koncesnej zmluvy.
- 6) Podrobnosti o vykonávaní vnútornej a vonkajšej kontroly, finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu a dozornej činnosti upravujú osobitné riadiace normy vydané ministerstvom.

Článok 15

Vyhodnotenie kontrolnej a dozornej činnosti

- 1) Vyhodnotenie kontrolnej a dozornej činnosti za ročné obdobie vypracovávajú príslušné organizačné útvary URBION-u a na základe vyžiadania ho predkladajú OKŠDD.
- 2) Plnenie programu kontrolnej a dozornej činnosti URBION-u za ročné obdobie vyhodnocuje OKŠDD a predkladá ho na schválenie ministromi.

Článok 16

Záverečné ustanovenie

Táto smernica nadobúda účinnosť dňa 01.02.2010

Ing. arch. Ľudmila Priehodová
riaditeľka

-
- 1) Napríklad zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.
 - 2) Smernica na zabezpečenie vyhodnotenia úloh vyplývajúcich z uznesení vlády SR a zo Záverov PVM na MDPT SR zo dňa 15.4.2004.
 - 3) Zákon č. 85/1992 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.
 - 4) Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
 - 5) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. 9
 - 6) Napríklad zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, Nariadenie Rady (ES, EURATOM) č. 1605/2002 z 25. júna 2002 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Európskych spoločenstiev (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 1/zv. 4; Ú. v. ES L 248, 16.9.2002), Nariadenie Rady (ES) č.1083/2006 z 11. júla 2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 (Ú. v. EÚ L 210, 31.7. 2006).
 - 7) Napríklad zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.