

SMERNICA
o vnútornom kontrolnom systéme obce Uhorská Ves

Článok I
Úvodné ustanovenia

1. Tento vnútorný predpis upravuje vnútorný kontrolný systém obce (ďalej len „VKS“) v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a súvisiacimi právnymi predpismi.
2. Vnútorný kontrolný systém je súbor pravidiel, postupov, kontrolných mechanizmov a zodpovedností, ktorých cieľom je zabezpečiť zákonné, hospodárne, efektívne, účinné a účelné nakladanie s verejnými prostriedkami obce.
3. Tento predpis je záväzný pre štatutára a všetkých zamestnancov obce.

Článok II
Ciele vnútorného kontrolného systému

Cieľom vnútorného kontrolného systému je najmä:

- zabezpečiť súlad finančných operácií s právnymi predpismi a vnútornými predpismi obce,
- predchádzať vzniku nezrovnalostí, chýb, podvodov a nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami,
- zabezpečiť ochranu majetku obce,
- zabezpečiť spoľahlivé finančné výkazníctvo,
- identifikovať a riadiť riziká.

Článok III
Prvky vnútorného kontrolného systému

Vnútorný kontrolný systém obce pozostáva najmä z týchto prvkov:

1. **Kontrolné prostredie** – organizačná štruktúra, vnútorné predpisy, etické zásady a rozdelenie zodpovedností.
2. **Riadenie rizík** – identifikácia, hodnotenie a prijímanie opatrení na zníženie rizík.
3. **Kontrolné činnosti** – finančné a nefinančné kontroly, schvaľovanie, overovanie a autorizácia operácií.
4. **Informácie a komunikácia** – zabezpečenie dostupnosti, správnosti a včasnosti informácií.
5. **Monitorovanie a hodnotenie** – priebežné hodnotenie účinnosti VKS a prijímanie nápravných opatrení.
6. **Prijímať opatrenia** - na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

7.

Článok IV Zodpovednosť za vnútorný kontrolný systém

1. Starosta obce zodpovedá za vytvorenie, udržiavanie a rozvoj vnútorného kontrolného systému.
2. Zamestnanci obce sú povinní dodržiavať ustanovenia tohto predpisu a aktívne sa podieľať na plnení kontrolných mechanizmov.

Článok V Finančná kontrola ako súčasť VKS

1. Finančná kontrola je neoddeliteľnou súčasťou vnútorného kontrolného systému.
2. Finančná kontrola sa vykonáva ako:
 - finančná kontrola podľa § 7,
 - finančná kontrola podľa § 8,
 - finančná kontrola podľa § 9.
3. Podrobnosti výkonu finančnej kontroly upravuje samostatná vnútorná smernica obce.

Článok VI Riadenie rizík

1. Obec identifikuje riziká (príloha č. 1) spojené s finančnými a nefinančnými procesmi.
2. Riziká sa pravidelne vyhodnocujú z hľadiska pravdepodobnosti a dopadu.
3. Na zistené riziká sa prijímajú primerané preventívne a nápravné opatrenia.

Článok VII Monitorovanie a vyhlásenie o funkčnosti VKS

1. Štatutárny orgán obce zabezpečuje každoročné vyhodnotenie funkčnosti VKS
2. Podľa prílohy 3 tohto predpisu.
3. Výsledkom hodnotenia je vyhlásenie o funkčnosti vnútorného kontrolného systému, ktoré obsahuje:
 - hodnotenie účinnosti systému,
 - identifikované nedostatky,
 - prijaté alebo plánované nápravné opatrenia.

Článok VIII

Záverečné ustanovenia

1. Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť dňom 01.04.2026
2. Zmeny a doplnky tohto predpisu schvaľuje starosta obce.
3. Dňom účinnosti tohto predpisu sa rušia predchádzajúce vnútorné predpisy upravujúce vnútorný kontrolný systém.

V _____, dňa _____

starosta obce

Príloha č. 1

TABUĽKA RIADENIA RIZÍK

Tabuľka slúži na identifikáciu, hodnotenie a riadenie rizík v rámci vnútorného kontrolného systému obce podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

Hodnotenie rizika

- **Pravdepodobnosť (P):** nízka / stredná / vysoká
- **Dopad (D):** nízky / stredný / vysoký
- **Úroveň rizika:** kombinácia P a D

Evidencia rizík

Č.	Oblasť / proces	Popis rizika	Pravdepodobnosť	Dopad	Úroveň rizika	Opatrenia na zníženie rizika	Zodpovedná osoba	Termín / stav
1	Rozpočet obce	Nesprávne naplánovanie príjmov a výdavkov	Stredná	Vysoký	Vysoké	Priebežné sledovanie čerpania rozpočtu, rozpočtové opatrenia	Starosta, referent	Priebežne
2	Verejné obstarávanie	Porušenie zákona o VO	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola postupov, externý poradca	Zodpovedná osoba VO	Podľa potreby
3	Účtovníctvo	Chyby v účtovníctve	Stredná	Stredný	Stredné	Vnútorná kontrola, školenia	referent	Priebežne
4	Majetok obce	Neúplná evidencia majetku	Nízka	Stredný	Nízke	Inventarizácia majetku	Starosta, referent	Ročne
5	Zmluvy	Nezverejnenie zmlúv	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola zverejňovania	starosta	Priebežne
6	Dotácie a granty	Neoprávnené použitie prostriedkov	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola účelovosti, monitoring	Projektový manažér, starosta	Podľa projektu

Pokyny k používaniu tabuľky

1. Tabuľka sa aktualizuje **minimálne raz ročne** alebo pri významnej zmene procesov.
2. Nové riziká sa dopĺňajú priebežne.
3. Tabuľka je súčasťou dokumentácie vnútorného kontrolného systému.
4. Slúži ako podklad pre finančnú kontrolu a vnútorné hodnotenie.

Schvaľuje starosta obce.

PRÍKLADY rizík

1. Finančné riziká

- Neplánované zvýšenie cien energií → neplnenie rozpočtu
- Nesprávne rozpočtovanie investície → projekt sa nedokončí

2. Prevádzkové riziká

- Porucha kotolne v zimnom období → prerušenie prevádzky obecného úradu
- Výpadok informačného systému → nemožnosť spracovať mzdy
- Nedostatok personálu pri chorobnosti → ohrozenie plnenia úloh

3. Riziká z oblasti verejného obstarávania

- Nízky počet ponúk → riziko predraženia zákazky
- Chyby vo výzve → námietky či zrušenie obstarávania
- Vybraný dodávateľ neplní zmluvu → omeškanie projektu

4. Riziká súladu s právnymi predpismi

- Neznalosť zmeny zákona → uloženie pokuty
- Nesprávne alebo oneskorené zverejnenie dokumentov
- Nedodržanie pravidiel účtovníctva → chyby v účtovnej závierke

5. Riziká bezpečnosti a havárií

- Požiar v objekte → škody na majetku, prerušenie činností
- Úraz dieťaťa na ihrisku → právna zodpovednosť obce/školy

6. Riziká spojené s projektami EÚ

- Nesplnenie merateľných ukazovateľov → krátenie príspevku
- Oneskorenie realizácie → stratenie nároku na financovanie
- Nesprávna verejná publicita → sankcie

Príloha 2

ZOZNAM KONTROL VYKONÁVANÝCH V OBCI

1. Finančné kontroly

- Finančná kontrola podľa § 7
- Finančná kontrola podľa § 8
- Finančná kontrola podľa § 9

2. Kontroly rozpočtu a rozpočtových pravidiel

- Kontrola čerpania rozpočtu obce
- Kontrola dodržiavania rozpočtovej disciplíny
- Kontrola rozpočtových opatrení
- Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti výdavkov

3. Kontroly majetku obce

- Kontrola evidencie majetku obce
- Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov
- Kontrola nakladania s majetkom obce (prenájom, predaj, výpožička)

4. Kontroly účtovníctva a výkazníctva

- Kontrola správnosti vedenia účtovníctva
- Kontrola účtovných dokladov
- Kontrola finančných výkazov a záverečného účtu

5. Kontroly zmlúv a záväzkov

- Kontrola uzatvárania zmlúv
- Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr
- Kontrola plnenia zmluvných podmienok

6. Kontroly verejného obstarávania

- Kontrola postupov verejného obstarávania
- Kontrola dokumentácie verejného obstarávania
- Kontrola plnenia zmlúv z verejného obstarávania

7. Personálne a mzdové kontroly

- Kontrola pracovnoprávnych vzťahov
- Kontrola mzdových výdavkov
- Kontrola dodržiavania pracovného času

8. Kontroly dotácií a transferov

- Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce
- Kontrola použitia dotácií a grantov
- Kontrola vyúčtovania dotácií

9. Kontroly vnútorného kontrolného systému

- Kontrola funkčnosti vnútorného kontrolného systému
- Kontrola plnenia opatrení z kontrol

10. Mimoriadne a tematické kontroly

Mimoriadne kontroly na základe rozhodnutia starostu
Tematické kontroly podľa aktuálnych rizík

12. Kontroly hlavného kontrolóra obce

Kontroly v zmysle zákonov (z. č. 369/1990 Zb. z. č. 583/2004 Z. z., z. č. 138/1991 Zb.)

Kontrola plnenia opatrení z kontrol

Kontrola na základe požiadania OZ a starostu, ak vec neznesie odklad

Revízie napr. elektrických spotrebičov

napr. elektro spotrebičov

napr. technický stav vozidiel

a pod.

Príloha 3:

Prílohy k zákonu č. 357/2015 Z. z.

Vzory vyhlásení štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy podľa § 4 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Jedna z príloh sa pripojí k poznámkam účtovnej závierky § 30c od. (5):

(5) Vyhlásenie štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy podľa § 5 ods. 2 v znení účinnom od 1. januára 2026 sa prvýkrát uvedie v poznámkach účtovnej závierky orgánu verejnej správy podľa osobitného predpisu,13a) ktorá sa vyhotovuje za účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2027.

1.Vzor

Vyhlásenie štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy
*(uviest' konkrétne) **

Ja, podpísaný(-á)
priezvisko, meno, titul.....
funkcia, štatutárny orgán (starosta riaditeľ.....)
názov orgánu verejnej správy.....
sídlo.....
IČO

vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy
.....*(uvedie sa názov orgánu verejnej správy)**,
výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol/auditov* a
iných skutočností a informácií, ktoré som mal(-a) k dispozícii v deň podpisu tohto vyhlásenia,
že:

vnútorný kontrolný systém zavedený v orgáne verejnej správy *(názov)** je v súlade s
požiadavkami ustanovenými v § 4 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a
o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a poskytuje primerané
uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne.

V....., dňa.....

.....
Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu

* Vybrať aktuálne, resp. doplniť

2. Vzor

Vyhlásenie štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy (*uviesť konkrétne*) *

Ja, podpísaný(-á)
priezvisko, meno, titul.....
funkcia, štatutárny orgán (starosta riaditeľ.....)
názov orgánu verejnej správy.....
sídlo.....
IČO

vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy
.....(*uvedie sa názov orgánu verejnej správy*)*,
výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol/auditov* a
iných skutočností a informácií, ktoré som mal(-a) k dispozícii v deň podpisu tohto vyhlásenia,
že:

zavedený vnútorný kontrolný systém v orgáne verejnej správy (*názov*)* je v súlade s
požiadavkami ustanovenými v § 4 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a
o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a poskytuje primerané
uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne s
nasledovnými výhradami alebo obmedzeniami (*uvedú sa výhrady/obmedzenia*)*.

V súvislosti s nedostatkami vnútorného kontrolného systému sa prijali nasledovné vhodné
opatrenia (*uvedie sa aké opatrenia sa prijali a ak je to vhodné, uvedie sa, aké opatrenia stále
prebiehajú v čase podpisu vyhlásenia*)*.

V....., dňa.....

.....
Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu

* *Vybrať aktuálne, resp. doplniť*

Vyhlásenie štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy
(*uviesť konkrétne*) *

Ja, podpísaný(-á)
priezvisko, meno, titul.....
funkcia, štatutárny orgán (starosta riaditeľ.....)
názov orgánu verejnej správy.....
sídlo.....
IČO

vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy(*uvedie sa názov orgánu verejnej správy*)*, výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol/auditov* a iných skutočností a informácií, ktoré som mal(-a) k dispozícii v deň podpisu tohto vyhlásenia, že:

vnútorný kontrolný systém zavedený v orgáne verejnej správy (*názov*)* nie je v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a neposkytuje dostatočné uistenie, že s verejnými financiami sa nakladá hospodárne, efektívne, účinne a účelne, a to z dôvodu (*uvedú sa dôvody*)*. V súvislosti s nedostatkami vnútorného kontrolného systému sa prijali nasledovné vhodné opatrenia (*uvedie sa aké opatrenia sa prijali a ak je to vhodné, uvedie sa, aké opatrenia stále prebiehajú v čase podpisu vyhlásenia*)*.

V....., dňa.....

.....
Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu

* Vybrať aktuálne, resp. doplniť