	Obecný úrad Orlov	
	Názov: **Smernica o vnútornom kontrolnom systéme obce**	
	Číslo vnútorného predpisu / identifikátor:	**VP 2/2026**
	Účinnosť od:	**01.07.2026**
	Počet strán / počet príloh	3 / 3
	Ruší sa vnútorný predpis:	Dňom účinnosti tohto predpisu sa rušia predchádzajúce vnútorné predpisy upravujúce vnútorný kontrolný systém

	Meno / funkcia	Dátum	Podpis
Vypracoval:	Renáta Knapíková ekonón obce	25.06.2026	
Schválil	Ján Hnat starosta obce	25.06.2026	

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.

Článok IV
Zodpovednosť za vnútorný kontrolný systém

1. Starosta obce zodpovedá za vytvorenie, udržiavanie a rozvoj vnútorného kontrolného systému.
2. Zamestnanci zodpovedajú za fungovanie VKS v rozsahu svojej pôsobnosti.
3. 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 01.07.2026
2. Zmeny a doplnky tohto predpisu schvaľuje starosta.
3. Dňom účinnosti tohto predpisu sa rušia predchádzajúce vnútorné predpisy upravujúce vnútorný kontrolný systém.

V Orlove, dňa 25.06.2026

_____

Ján Hnat
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, ekonóm	Priebežne
2	Verejné obstarávanie	Porušenie zákona o VO	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola postupov, externý poradca	Zodp. osoba VO	Podľa potreby
3	Účtovníctvo	Chyby v účtovníctve	Stredná	Stredný	Stredné	Vnútorná kontrola, školenia	Účtovník	Priebežne
4	Majetok obce	Neúplná evidencia majetku	Nízka	Stredný	Nízke	Inventarizácia majetku	Správca majetku	Ročne
5	Zmluvy	Nezverejnenie zmlúv	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola zverejňovania	Sekretariát	Priebežne
6	Dotácie a granty	Neoprávnené použitie prostriedkov	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola účelovosti, monitoring	Projektový manažér	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 alebo ním poverená osoba.

PRÍKLADY rizík

1. **Finančné riziká**
   - Neplánované zvýšenie cien energií → neplnenie rozpočtu
   - Oneskorené úhrady od rodičov v MŠ → výpadok príjmov
   - Nesprávne rozpočtovanie investície → projekt sa nedokončí

2. **Prevádzkové riziká**
   - Porucha kotolne v zimnom období → prerušenie prevádzky školy
   - 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
   - Kybernetický útok → únik dát

6. **Riziká spojené s projektami EÚ**
   - Nesplnenie merateľných ukazovateľov → krátenie príspevku
   - Oneskorenie realizácie → stratenie nároku na financovanie
   - Nesprávna verejná publicita → sankcie

PRÍLOHA č. 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/majetku v správe RO

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

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 rozpočtových organizácií

Kontrola hospodárenia RO
Kontrola dodržiavania zriaďovacích listín
Kontrola plnenia opatrení uložených zriaďovateľom

10. Kontroly vnútorného kontrolného systému

Kontrola funkčnosti vnútorného kontrolného systému
Kontrola plnenia opatrení z kontrol

11. 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

13. Monitorovacie činnosti

Monitorovanie dosahovania cieľov obce
Monitorovanie účinnosti prijatých opatrení
Monitorovanie rizík
Monitorovanie podľa § 18a z. č. 583/2004 Z. z.

Revízie napr. elektrických spotrebičov

napr. elektro spotrebičov
napr. technický stav vozidiel
a pod.

Poznámka

Rozsah, frekvenciu a zodpovedné osoby za výkon jednotlivých kontrol určuje starosta obce alebo štatutárny orgán v súlade s vnútornými predpismi obce.

PRÍLOHA č. 3

Prílohy k zákonu č. 357/2015 Z. z.
Vzory vyhlásení štatutárneho 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 účtovej 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 verejnej správy Obce Orlov

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 verejnej správy Obce Orlov

Ja, podpísaný(-á)
priezvisko, meno, titul.....
funkcia, štatutárny orgán (starosta) .....
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*

3.Vzor

Vyhlásenie štatutárneho orgánu verejnej správy Obce Orlov

Ja, podpísaný(-á)
priezvisko, meno, titul .....
funkcia, štatutárny orgán (starosta) .....
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*