

VNÚTORNÝ PREDPIS

o vnútornom kontrolnom systéme obce Kocel'ovce

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 všetkých zamestnancov obce a štatutára.

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 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:
 - o finančná kontrola podľa § 7,
 - o finančná kontrola podľa § 8,
 - o finančná kontrola podľa § 9.
3. Podrobnosti výkonu finančnej kontroly upravuje samostatná vnútorná smernica obce.

Článok VI

Riadenie rizík

1. Obec identifikuje riziká 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 podľa prílohy 3 tohto predpisu.
2. Výsledkom hodnotenia je vyhlásenie o funkčnosti vnútorného kontrolného systému, ktoré obsahuje:
 - o hodnotenie účinnosti systému,
 - o identifikované nedostatky,
 - o 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 obce.
3. Dňom účinnosti tohto predpisu sa rušia predchádzajúce vnútorné predpisy upravujúce vnútorný kontrolný systém.

V Koceľovciach, dňa 01.07.2026

.....
Peter Vojtko
starosta obce

Príloha č. 1

TABUĽKA RIADENIA RIZÍK (vzor pre vnútorný kontrolný systém obce)

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	Ekonom, hlavný kontrolór obce, starosta	Priebežne
2	Verejné obstarávanie	Porušenie zákona o VO	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola postupov	Starosta, ekonom	Podľa potreby
3	Účtovníctvo	Chyby v účtovníctve	Stredná	Stredný	Stredné	Vnútorná kontrola, školenia	Ekonom – účtovník, hlavný kontrolór	Priebežne
4	Majetok obce	Neúplná evidencia majetku	Nízka	Stredný	Nízke	Inventarizácia majetku	Starosta, ekonom	Ročne
5	Zmluvy	Nezverejnenie zmlúv	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola zverejňovania	Starosta, ekonom	Priebežne
6	Dotácie a granty	Neoprávnené použitie prostriedkov	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola účelovosti, monitoring	Starosta, ekonom	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.
Tabuľka sa priebežne aktualizuje podľa potrieb obce.*

Príloha 2

PREHĽAD 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 pracovnoprávných 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

11. 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

12. Monitorovacie činnosti

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

Vyhlásenie štatutárneho orgánu verejnej správy - Obec Kocel'ovce

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 – Obec Kocel'ovce

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

3.Vzor

Vyhlásenie štatutárneho orgánu verejnej správy- Obec Kocel'ovce

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