

**SMERNICA**  
**o vnútornom kontrolnom systéme**  
**rozpočtovej organizácii**

**Vypracoval: Mgr. Pavel Demeter, riaditeľ školy**

**Dátum schválenia: 25.06.2026    Dátum účinnosti: 01.07.2026**

## **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 rozpočtovej organizácie.

## **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. Riaditeľ rozpočtovej organizácie zodpovedá za vytvorenie, udržiavanie a rozvoj vnútorného kontrolného systému.
2. Vedúci zamestnanci zodpovedajú za fungovanie VKS v rozsahu svojej pôsobnosti.

3. Zamestnanci rozpočtovej organizácie 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 § 9.
3. Podrobnosti výkonu finančnej kontroly upravuje samostatná vnútorná smernica rozpočtovej organizácie.

## **Článok VI**

### **Riadenie rizík**

1. Rozpočtová organizácie 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 rozpočtovej organizácie zabezpečuje každoročné vyhodnotenie funkčnosti VKS.
2. Podľa prílohy 3 tohto predpisu.
3. 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. júla 2026.
2. Zmeny a doplnky tohto predpisu schvaľuje riaditeľ rozpočtovej organizácie.
3. Dňom účinnosti tohto predpisu sa rušia predchádzajúce vnútorné predpisy upravujúce vnútorný kontrolný systém.

Vo Veľkom Krtíši, dňa 25.06.2026

---

podpis riaditeľa školy

Príloha č. 1

## TABUĽKY RIADENIA RIZÍK pre rozpočtové organizácie

### TABUĽKA RIADENIA RIZÍK – ROZPOČTOVÁ ORGANIZÁCIA

Č.	Oblasť / proces	Popis rizika	Pravdepodobnosť	Dopad	Úroveň rizika	Opatrenia na zníženie rizika	Zodpovedná osoba	Termín / stav
1	Rozpočet a hospodárenie	Prekročenie schváleného rozpočtu	Stredná	Vysoký	Vysoké	Mesačné sledovanie čerpania, informovanie zriaďovateľa	Riaditeľ RO	Priebežne
2	Účtovníctvo	Nesprávne účtovanie výdavkov	Stredná	Stredný	Stredné	Kontrola dokladov, školenia	Účtovník RO	Priebežne
3	Verejné obstarávanie	Porušenie zákona o VO	Nízka	Vysoký	Stredné	Dodržiavanie interných postupov, kontrola zriaďovateľom	Riaditeľ RO	Podľa potreby
4	Majetok	Neúplná alebo nesprávna evidencia majetku	Nízka	Stredný	Nízke	Pravidelná inventarizácia	Správca majetku	Ročne
5	Mzdy a personalistika	Nesprávny výpočet mzdy	Nízka	Stredný	Nízke	Dvojstupňová kontrola	Mzdová účtovníčka	Mesačne

## **PRÍKLADY rizík**

### **1. Finančné riziká**

- Neplánované zvýšenie cien energií → neplnenie rozpočtu
- Oneskorené úhrady od rodičov v ZŠ → 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 RO

### 1. Finančné kontroly

Finančná kontrola podľa § 7

Finančná kontrola podľa § 9

### 2. Kontroly rozpočtu a rozpočtových pravidiel

Kontrola čerpania rozpočtu RO

Kontrola dodržiavania rozpočtovej disciplíny

Kontrola rozpočtových opatrení

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti výdavkov

### 3. Kontroly majetku RO a v správe RO

Kontrola evidencie majetku RO a v správe RO

Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov

Kontrola nakladania s majetkom RO a v správe RO

### 4. Kontroly účtovníctva a výkazníctva

Kontrola správnosti vedenia účtovníctva

Kontrola účtovných dokladov

Kontrola finančných výkazov

### 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 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 riaditeľa RO  
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 zastupiteľstva, ak vec neznesie odklad

#### **13. Monitorovacie činnosti**

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

## Vyhlásenie štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy

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

### vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne 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 rozpočtovej organizácii 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*

## 2. Vzor

### Vyhlásenie štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy

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

#### vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne 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 rozpočtovej organizácii 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 .....

V súvislosti s nedostatkami vnútorného kontrolného systému sa prijali nasledovné vhodné  
opatrenia .....

V....., dňa.....

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

### 3. Vzor

## Vyhlásenie štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy

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

### vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne 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 rozpočtovej organizácie 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 .....  
V súvislosti s nedostatkami vnútorného kontrolného systému sa prijali nasledovné vhodné  
opatrenia .....

V....., dňa.....

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