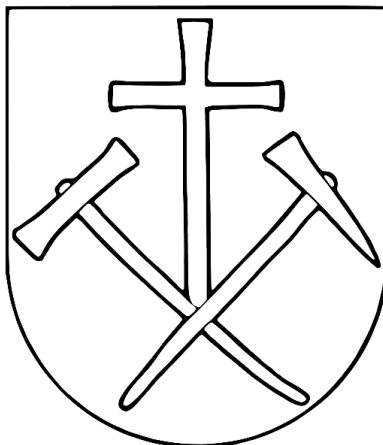




OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná



**Interný predpis obce Nižná Slaná č. 05/2026
Smernica o vnútornom kontrolnom systéme
obce Nižná Slaná**



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

Článok 1

Úvodné ustanovenia

Tento vnútorný predpis upravuje vnútorný kontrolný systém obce Nižná Slaná (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.

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.

Tento predpis je záväzný pre všetkých zamestnancov obce Nižná Slaná.

Článok 2

Ciele vnútorného kontrolného systému

Cieľom vnútorného kontrolného systému je najmä:

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

Článok 3

Prvky vnútorného kontrolného systému

Vnútorný kontrolný systém obce Nižná Slaná 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



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

nápravných opatrení.

6. **Prijímať opatrenia** - na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených

Článok 4

Zodpovednosť za vnútorný kontrolný systém

1. Starosta obce Nižná Slaná zodpovedá za vytvorenie, udržiavanie a rozvoj vnútorného kontrolného systému.
2. Zamestnanci zodpovedajú za fungovanie VKS v rozsahu svojej pôsobnosti, sú povinní dodržiavať ustanovenia tohto predpisu a aktívne sa podieľať na plnení kontrolných mechanizmov a spolupracovať pri výkone kontrol.

Článok 5

Finančná kontrola ako súčasť VKS

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

Článok 6

Riadenie rizík

1. Obec Nižná Slaná 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 7

Monitorovanie a vyhlásenie o funkčnosti VKS

1. Starosta obce Nižná Slaná zabezpečuje **každoročné vyhodnotenie funkčnosti VKS** podľa prílohy č.3 tohto predpisu. Výsledkom hodnotenia je vyhlásenie o funkčnosti vnútorného kontrolného systému, ktoré obsahuje: hodnotenie účinnosti systému, identifikované nedostatky, prijaté alebo plánované nápravné opatrenia.
2. Všetky kontrolné činnosti musia byť zdokumentované.
3. Dokumentácia sa uchováva v súlade s registratúrnym poriadkom obce Nižná Slaná.



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

Článok 8

Záverečné ustanovenia

1. Tento vnútorný predpis nadobúda účinnosť dňom podpísania starostom obce Nižná Slaná.
2. Zmeny a doplnky tohto predpisu schvaľuje starosta obce Nižná Slaná.

V Nižnej Slanej dňa.....

Tibor Jerga
starosta obce Nižná Slaná



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

Príloha č. 1

TABUĽKA RIADENIA RIZÍK

(vzor pre vnútorný kontrolný systém, schvaľuje starosta obce alebo ním poverená osoba)

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



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

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 VO, vnútorná kontrola	zodp. osoba za VO	Podľa potreby
3	Účtovníctvo	Chyby v účtovníctve	Stredná	Stredný	Stredné	Vnútorná kontrola, vzdelávanie	Zodpovedná osoba fin.	Priebežne
4	Majetok obce	Neúplná evidencia majetku	Nízka	Stredný	Nízke	Inventarizácia majetku	zodp. osoba – ekonóm obce	Ročne
5	Zmluvy	Nezverejnenie zmlúv	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola zverejňovania zmlúv	Zodpov. zamestnanci	Priebežne
6	Dotácie a granty	Neoprávnené použitie prostriedkov	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola účelovosti, monitoring, dodržanie finančných limitov	Zodpoved. zamestnanci, ekonóm obce	Podľa projektu
7	Faktúry, objednávky	Nezverejnenie	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola zverejňovania zmlúv	Zodpov. zamestnanci –	Priebežne



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

Pokyny k používaniu tabuľky

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

PRÍKLADY rizík

1. Finančné riziká

- Neplánované zvýšenie cien energií — > neplnenie rozpočtu
- Oneskorené úhrady daní —* výpadok príjmov
- Nesprávne rozpočtovanie investície — > projekt sa nedokončí

2. Prevádzkové riziká

- Porucha kotolne v zimnom období —> prerušenie prevádzky
- 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

9. Kontroly rozpočtových a príspevkových organizácií

Kontrola hospodárenia RO

Kontrola dodržiavania zriaďovacích listín

Kontrola plnenia opatrení uložených zriaďovateľom



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

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 obecného zastupiteľstva a starostu, ak vec neznesie odklad
 13. 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.
-

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

Poznámka: rozsah, frekvenciu a zodpovedné osoby za výkon jednotlivých kontrol určuje starosta obce alebo ním poverená osoba v súlade s vnútornými predpismi obce Nižná Slaná.



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

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
 - 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

Príloha 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).

1. Vzor

Vyhlásenie štatutárneho orgánu obce Nižná Slaná

Ja, podpísaný(-á) priezvisko, meno, titul(štatutárny orgán obce Nižná Slaná, sídlo Obec Nižná Slaná, Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná IČO: 328596

Na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v obci Nižná Slaná, 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 vyhlasujem, že: vnútorný kontrolný systém zavedený v obci Nižná Slaná

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 Nižnej Slanej

Tibor Jerga, starosta obce Nižná Slaná

Vypracoval:	Mgr. Lenka Villimová, samostatný odborný referent obce Nižná Slaná
Vydané dňa:	16.04.2026
Účinné od:	17.04.2026
Ruší sa predpis:	-
Zverejnené:	17.04.2026 na webovom sídle obce



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

Vyhlásenie štatutárneho orgánu obce Nižná Slaná

Ja, podpísaný(-á) priezvisko, meno, titul (štatutárny orgán obce Nižná Slaná),
Obec Nižná Slaná, Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná IČO: 328596

Na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v obci Nižná Slaná, 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 vyhlasujem, že: zavedený vnútorný kontrolný systém v obci Nižná Slaná

je v súlade

s požiadavkami ustanovenými v §4 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontroléba 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 Nižnej Slanej dňa.....

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu



OBEC NIŽNÁ SLANÁ

Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná

Vyhlásenie štatutárneho orgánu obce Nižná Slaná

Ja, podpísaný(-á) priezvisko, meno, titul (štatutárny orgán obce Nižná Slaná),
Obec Nižná Slaná, Námestie SNP 54/5, 049 23 Nižná Slaná IČO: 328596

Na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v obce Nižná Slaná, 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 obci Nižná Slaná

nie je v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 a 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole 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 Nižnej Slanej dňa

Meno, priezvisko a podpis štatutárneho orgánu