

SMERNICA o vnútornom kontrolnom systéme Gymnázia Jána Baltazára Magina (ďalej len škola)

Článok I. Úvodné ustanovenia

1. Tento vnútorný predpis upravuje vnútorný kontrolný systém školy (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 školy.
3. Tento predpis je záväzný pre štatutára, vedúcich zamestnancov a všetkých zamestnancov školy.

Článok II. Ciele vnútorného kontrolného systému

Cieľom vnútorného kontrolného systému je najmä:

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

Článok III. Prvky vnútorného kontrolného systému

Vnútorný kontrolný systém školy 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. Riaditeľka školy zodpovedá za vytvorenie, udržiavanie a rozvoj vnútorného kontrolného systému.

2. Vedúci zamestnanci zodpovedajú za fungovanie VKS v rozsahu svojej pôsobnosti.
3. Zamestnanci školy 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 školy.

Článok VI. Riadenie rizík

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

Článok VII. Monitorovanie a vyhlásenie o funkčnosti VKS

1. Štatutárny orgán školy zabezpečuje každoročné vyhodnotenie funkčnosti VKS podľa *prílohy č. 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 1.7.2026.
2. Zmeny a doplnky tohto predpisu schvaľuje riaditeľka školy.
3. Dňom účinnosti tohto predpisu sa ruší predchádzajúci vnútorný predpis upravujúci vnútorný kontrolný systém.

Vo Vrbovom, dňa 22.6.2026

Mgr. Henrieta Gromanová
riaditeľka školy

TABUĽKY RIADENIA RIZÍK

Tabuľka slúži na identifikáciu, hodnotenie a riadenie rizík v rámci vnútorného kontrolného systému školy 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

TABUĽKA RIADENIA RIZÍK

Č.	Oblasť / proces	Popis rizika	Pravdepodobnosť	Dopad	Úroveň rizika	Opatrenia na zníženie rizika	Zodpovedná osoba (Funkcia/Pracovná pozícia)	Termín / stav
1	Rozpočet a hospodárenie	Prekročenie schváleného rozpočtu	Stredná	Vysoký	Vysoké	Mesačné sledovanie čerpania, informovanie zriaďovateľa	Riaditeľka školy	Priebežne
2	Účtovníctvo	Nesprávne účtovanie výdavkov	Stredná	Stredný	Stredné	Kontrola dokladov, školenia	Hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka	Priebežne
3	Verejné obstarávanie	Porušenie zákona o VO	Nízka	Vysoký	Stredné	Dodržiavanie interných postupov, kontrola zriaďovateľom	Riaditeľka školy	Podľa potreby
4	Majetok	Neúplná alebo nesprávna evidencia majetku	Nízka	Stredný	Nízke	Pravidelná inventarizácia	Hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka	Ročne
5	Mzdy	Nesprávny výpočet mzdy	Nízka	Stredný	Nízke	Dvojstupňová kontrola	Hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka	Mesačne
6	Personalistika	Nesprávne určenie platových náležitostí	Nízka	Stredný	Nízke	Kontrola dokladov, školenia	Personalistka a pokladníčka	Priebežne
7	Zmluvy	Nezverejnenie zmlúv	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola zverejňovania	Študijná referentka, sekretárka, správca registratúry	Priebežne
8	Dotácie a granty	Neoprávnené použitie prostriedkov	Nízka	Vysoký	Stredné	Kontrola účelovosti, monitoring	Hospodárka, finančná a mzdová účtovníčka	Podľa projektu

Pokyny k používaniu tabuľky

1. Tabuľky sa aktualizujú minimálne raz ročne alebo pri významných zmenách činností.
2. Nové riziká sa dopĺňajú priebežne.
3. Sú súčasťou vnútorného kontrolného systému školy.
4. Slúžia ako podklad pre výkon finančnej kontroly, interné hodnotenie a kontroly zriaďovateľa.

PRÍKLADY rizík

1. Finančné riziká

- Neplánované zvýšenie cien energií → neplnenie rozpočtu
- Oneskorené úhrady od nájomcov → 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 počas vyučovania → právna zodpovednosť 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

ZOZNAM KONTROL VYKONÁVANÝCH V ŠKOLE

1. Finančné kontroly

Finančná kontrola podľa § 7

Finančná kontrola podľa § 9

2. Kontroly rozpočtu a rozpočtových pravidiel

Kontrola čerpania rozpočtu školy

Kontrola dodržiavania rozpočtovej disciplíny

Kontrola rozpočtových opatrení

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti výdavkov

3. Kontroly majetku v správe školy

Kontrola evidencie majetku v správe školy

Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov

Kontrola nakladania s majetkom školy (prenájom, predaj, výpožička)

Kontrola nakladania s majetkom v správe školy

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 pracovnoprávných vzťahov

Kontrola mzdových výdavkov

Kontrola dodržiavania pracovného času

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 školy

Tematické kontroly podľa aktuálnych rizík

Príloha č. 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 verejnej správy Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové

Ja, podpísaná

priezvisko, meno, titul:

Gromanová Henrieta, Mgr.

funkcia, štatutárny orgán:

riaditeľka školy

názov orgánu verejnej správy:

Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové

sídlo:

Beňovského 358/100, 922 03 Vrbové

IČO:

36092479

vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové

výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol a iných skutočností a informácií, ktoré som mala k dispozícii v deň podpisu tohto vyhlásenia, že:

vnútorný kontrolný systém zavedený v orgáne verejnej správy Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové **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.

Vo Vrbovom dňa

.....
Mgr. Henrieta Gromanová, riaditeľka školy

2. Vzor

Vyhlásenie štatutárneho orgánu verejnej správy Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové

Ja, podpísaná
priezvisko, meno, titul: Gromanová Henrieta, Mgr.
funkcia, štatutárny orgán: riaditeľka školy
názov orgánu verejnej správy: Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové
sídlo: Beňovského 358/100, 922 03 Vrbové
IČO: 36092479

vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové

výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol a iných skutočností a informácií, ktoré som mala k dispozícii v deň podpisu tohto vyhlásenia, že:

zavedený vnútorný kontrolný systém v orgáne verejnej správy Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové 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).

Vo Vrbovom dňa

.....
Mgr. Henrieta Gromanová, riaditeľka školy

3.Vzor

Vyhlásenie štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové

Ja, podpísaná
priezvisko, meno, titul: Gromanová Henrieta, Mgr.
funkcia, štatutárny orgán: riaditeľka školy
názov orgánu verejnej správy: Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové
sídlo: Beňovského 358/100, 922 03 Vrbové
IČO: 36092479

vyhlasujem

na základe svojho vlastného úsudku, sebahodnotenia v orgáne verejnej správy Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové

výsledkov a činnosti vnútorného auditu, vnútorných kontrol, externých kontrol 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 Gymnázium Jána Baltazára Magina, Beňovského 358/100, Vrbové 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).

Vo Vrbovom dňa

.....
Mgr. Henrieta Gromanová, riaditeľka školy