

Správa

o výsledku finančnej kontroly

č. 1/2026

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. a) a § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 20 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Plánu práce hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2026 schváleného a doplneného uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 21.07.2026,

bola vykonaná: **kontrola evidencie došlých faktúr za obdobie od 1.4.2026 do 31.6.2026.**

Úlohou bolo zistiť, či postup zamestnancov povinnej osoby bol v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi

⇒ overiť dodržiavanie ustanovenia § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a internej smernice

⇒

Termín výkonu finančnej kontroly: 13.8.2026

Povinná osoba: Obec Jasenie

Oprávnená osoba: Ing.Kamil Švec, hlavný kontrolór

Kontrolované obdobie: 1.4.2026 do 31.6.2026

Právny základ podľa predmetu kontroly:

Pri výkone j finančnej kontroly sa vychádzalo z nasledovných zákonov a právnych noriem
zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Kontrolné zistenia.

V rámci overenej oblasti boli výberovým spôsobom preverené faktúry a účtovné zápisy týkajúce sa kontrolovaného obdobia - apríl 2026 až jún 2026 čiže od por. č. 126/2026 po por. č. 300/2026.

Finančnou kontrolou vybraných finančných operácií v účtovníctve bolo zistené, že na OÚ bola vykonávaná finančná kontrola v zmysle zák.č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Faktúry sú založené v osobitných obaloch, chronologicky za sebou.

Faktúra sa po prijatí zapíše do knihy došlých faktúr. Ďalej sa vykoná základná finančná kontrola. Ekonomka ich preskúma po formálnej stránke. Starosta obce preskúma faktúru po vecnej stránke. Po schválení starosta dá pokyn na úhradu. Faktúra sa uhrádza cestou internet bankingu. Ku každej faktúre sa vyhotovuje krycí list, kde sa taktiež vykoná základná finančná kontrola. Faktúry obsahujú slovné a číselné označenie faktúry, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu alebo údaj o cene, vyjadrenie množstva. Ďalej podpisové záznamy zodpovedných osôb za účtovný prípad, dátum kedy bol tovar alebo služba dodaný, dátum vyhotovenia fa a pod. Na faktúre sa vyznačuje dátum úhrady.

U došlých faktúr sa mesačne opakujú faktúry za – telekomunikačné služby od Slovak Telekom a.s. a O2 Slovakia s.r.o., Sekológ s.r.o. – uloženie odpadu, Energie 2 a.s. – elektrina, Osobný údaj SK s.r.o. – výkon zodpovednej osoby, OZO Liptovský Mikuláš s.r.o. – zber a zhodnotenie kuchynského odpadu, Inštitút bezpečnosti práce s.r.o. – úlohy technika BOZP a iné.

V kontrolovanom období sa vyskytla na obci 1 dodávateľská faktúra v sume nad 10 000 eur, jedná sa o FA od dodávateľa AMBITIO s.r.o. (150/2026) – suma 14 883,00 eur – zberný dvor Jasenie.

Väčšina faktúr sú fakturované na základe uzavretých dodávateľských zmlúv. Faktúry sú vyhotovené na základe aj telefonických objednávok resp. písomných objednávok. Sú dodržané lehoty splatnosti.

Odporúčané nápravné opatrenie:

1. faktúry sa zverejňujú na stránke obce, avšak pri FA kontrolovaného obdobia nebola dodržaná zákonná lehota 30 dní na zverejnenie FA, podľa zákona č.211/2000 Z.z o slobodnom prístupe k informáciám – § 5b ods. 2.
2. chýbajúce FA na stránke obce č. 160/2026, 229/2026.

Správu o finančnej kontrole č. 1/2026 vypracoval: Ing. Kamil Švec, hlavný kontrolór: 21.8.2026

Správa o finančnej kontrole č. 1/2026 bola doručená a prerokovaná s povinnou osobou: 21.8.2026

Správu o finančnej kontrole č. 1/2026 prevzala: Malvína Pažická, ekonómka obce: 21.8.2026

Za oprávnenú osobu:

Ing. Kamil Švec

Hlavný kontrolór obce



Za povinnú osobu:

Malvína Pažická

Ekonómka obce



Za zriaďovateľa :

Ing. Marek Kordík PhD.

Starosta obce Jasenie

