

**Správa č. 4/2025**  
**z kontroly dodržiavania základnej finančnej kontroly pri overovaní**  
**bezhotovostných finančných operácií v obci v súlade so zákonom**  
**č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení**  
**niektorých zákonov, za rok 2024.**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 2.polrok 2025, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva v Jasenovom č. 16/2025 zo dňa 28. 4. 2025, vykonala Ing. Beáta Gáborová, hlavná kontrolórka obce kontrolu dodržiavania základnej finančnej kontroly pri overovaní bezhotovostných finančných operácií v obci v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, za rok 2024..

Kontrolované obdobie: rok 2024  
Kontrolovaný subjekt: Obec Jasenovo (ďalej len obec)  
Čas vykonania kontroly: júl – august 2025  
Cieľ kontroly:

Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri výkone základnej finančnej kontroly pri overovaní bezhotovostných finančných operácií v obci v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov za rok 2024.

Oblasť vykonávania základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly v podmienkach obce Jasenovo sa riadi týmito právnymi predpismi:

- Zákon č. 357/20015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)
- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/010871/2016 – 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len metodické usmernenie MF SR)

### **Kontrolné zistenia**

V zmysle § 7 ods. 1 zákona, základnou finančnou kontrolou (ďalej len ZFK) je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Hlavná kontrolórka preverila dodržanie zásady „kontroly štyroch očí“, čo v praxi znamená, že súčasťou základnej finančnej kontroly musí byť overenie prostredníctvom zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca (ktorého poveruje štatutár organizácie) alebo priamo štatutára organizácie. Zároveň obe osoby (prípadne i viac osôb) **uvádzajú na doklade potvrdzujúcom vykonanie ZFK okrem svojho podpisu i dátum overenia a mena a priezviska i povinne súhlas s vykonaním finančnej operácie/pokračovaním vo finančnej operácii či vymáhaním poskytnutého plnenia** (podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.).

V kontrolovanom období t. j. od 1.1.2024 do 31.12.2024 obec evidovala vo svojom účtovníctve **145 došlých faktúr**. K faktúram bol vystavený interný doklad – platobný poukaz, na ktorom bola uvedená splatnosť faktúry, variabilný symbol, dátum kedy faktúra došla, číslo faktúry (ďalej len fa), na základe čoho bola fa prijatá – objednávka, zmluva, kontrola fa po formálnej stránke, vecne a číselne preskúmaná fa, účtovací predpis. Ďalej je k FA doložený doklad o vykonaní ZFK, ktorý obsahuje podpisy oprávnených osôb, ich mená a priezviská, dátum overenia, súhlas s vykonaním finančnej operácie/pokračovaním vo finančnej operácii či

vymáhaním poskytnutého plnenia. Pri kontrole vykonávania ZFK pri vybraných Fa bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonáva ZFK v súlade § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a v zmysle metodického usmernenia MF SR. Skontrolované boli všetky fa od čísla 1 do 145.

Hlavná kontrolórka skontrolovala aj uverejňovanie faktúr na internetovej stránke obce. Faktúry sú zverejňované priebežne v požadovaných termínoch. Naposledy boli takto faktúry v termíne kontroly zverejnené 22.8.2025. Takto zverejnené faktúry obsahujú všetky potrebné údaje v zmysle § 5b, ods. 1 zákona 211/2000 Z. z.

### **ZÁVER.**

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

So správou bola oboznámená **Ivona Snováková:** .....  
Starostka obce

Vzniesla ku správe nasledovné pripomienky .....  
.....

Správu vypracovala: **Ing. Beáta Gáborová** .....  
hlavná kontrolórka obce