

# Pravidlá kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra Obce Chtelnica



Schválené Obecným zastupiteľstvom v Chtelnici uzn. č. ....zo dňa. ....



## Článok I.

### ÚVODNÉ USTANOVENIA

#### Pravidlá kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra Obce Čhtelnica

sú vypracované na základe:

- zákona č. **369/1990** Z. z. o obecnom zriadení

#### § 23

„Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon. Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti obec ustanoví uznesením.“

- zákona č. **10/1996** Z. z. o kontrole v štátnej správe

#### § 7

(1) Orgány kontroly sú povinné vytvoriť v rámci svojej pôsobnosti organizačné a personálne podmienky na vykonávanie vnútornej kontroly. Orgán kontroly upraví system vnútornej kontroly interným predpisom. Pri výkone vnútornej kontroly sa postupuje primerane podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti.

#### Tieto pravidlá:

- sú tvorené pre lepšiu orientáciu v legislatívnych otázkach kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra Obce Čhtelnica a kontrolovaných subjektov
- uplatňujú sa len vo vnútri obecnej samosprávy Obce Čhtelnica a budú sa vzťahovať a zaväzovať len pre osoby v rámci jej správy, riešia teda kontrolnú činnosť vo vnútri a do vnútra obecnej samosprávy
- vymedzujú pôsobnosti kontrolného orgánu a kontrolovaného subjektu, ich práv a povinností
- vymedzujú rozsah a obsah kontrolnej činnosti
- sú schválené uznesením obecného zastupiteľstva

Tieto pravidlá nenahrádzajú ani nemenia pravidlá činnosti hlavného kontrolóra vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ani zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, či iných zákonov a nariadení popisujúcich výkon a pravidlá kontrolnej činnosti.

## Článok II.

### VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

#### Úlohy hlavného kontrolóra

podľa zákona **369/1990 Z.z.** o obecnom zriadení

#### §18f

#### (1) Hlavný kontrolór



- a) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d zákona č. 369/1990 Zb.,
- b) predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým,
- c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve,
- d) predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
- e) predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do šesťdesiat dní po uplynutí kalendárneho roku,
- f) spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- g) vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon - § 11 ods. 3 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
- h) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo.

**(2) Hlavný kontrolór** sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a obecnej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených obecným zastupiteľstvom.

**(3) Hlavný kontrolór** je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb.

**(4) Hlavný kontrolór** je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi.

### **Rozsah kontrolnej činnosti**

podľa zákona **369/1990 Z. z.** o obecnom zriadení

#### **§ 18 d**

Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov ( zák. č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov)

- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce
- kontrola vybavovania sťažností a petícií
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.)

### **Rozsah kontrolnej činnosti**

podľa zákona č. **502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite

#### **Následná finančná kontrola**



## § 11

Následnou finančnou kontrolou sa overuje:

- a) objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi,<sup>1)</sup> medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov<sup>13ab)</sup> alebo s vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- b) dodržanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia,
- c) dodržiavanie ustanovení § 6 ods. 1 a § 9,
- d) dodržanie postupu podľa § 10 pri výkone priebežnej finančnej kontroly,
- e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

## § 12

(1) Pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly (§ 13 až § 25).

(2) Následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby (§ 24) len na základe písomného poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly, vydaného vedúcim kontrolného orgánu.

### Základné pravidlá následnej finančnej kontroly

## § 13

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly oprávnení v nevyhnutnom rozsahu za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch<sup>13b)</sup>

- a) vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu, ak sa používajú na zabezpečenie úloh vo verejnom záujme, alebo vstupovať do obydlija, ak sa používa aj na podnikanie alebo vykonávanie inej hospodárskej činnosti a je to nevyhnutné na plnenie úloh podľa tohto zákona,
- b) vyžadovať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote poskytnutie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon následnej finančnej kontroly,
- c) odoberať aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu originály dokladov, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy a ostatné informácie, ktorých vydanie nie je všeobecne záväzným právnym predpisom zakázané, a ktoré sú potrebné na zabezpečenie dôkazov, vrátane iných materiálov nevyhnutných na ďalšie úkony súvisiace s následnou finančnou kontrolou,
- d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie následnej finančnej kontroly, ak nemožno účel následnej finančnej kontroly dosiahnuť inak,
- e) vyžadovať od tretej osoby predloženie dokladov, poskytnutie informácií a vysvetlení súvisiacich s následnou finančnou kontrolou v kontrolovanom subjekte a sú oprávnení odobrať doklady a iné materiály, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie účelu a cieľa následnej finančnej kontroly,
- f) vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak zamestnanci kontrolného orgánu odôvodnene predpokladajú vzhľadom na závažnosť nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou, že tieto opatrenia budú neúčinné, a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom.

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinní:

- a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu predmet, účel a termín začatia následnej finančnej kontroly; ak by oznámením o začatí následnej finančnej kontroly mohlo dôjsť k zmareniu účelu



následnej finančnej kontroly, sú povinní oznámenie urobiť najneskôr pri začatí následnej finančnej kontroly,

- b) preukázať, že sú oprávnení na vykonanie následnej finančnej kontroly a predložiť preukaz totožnosti alebo služobný preukaz,
  - c) vydať kontrolovanému subjektu a tretej osobe potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov kontrolovaného subjektu a tretej osoby a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci kontrolný orgán vráti tomu, komu sa odobrali, ak nie sú potrebné na ďalší výkon následnej finančnej kontroly alebo na iné konanie podľa osobitných predpisov,<sup>14)</sup>
  - d) oboznámiť kontrolovaný subjekt so správou pred jej prerokovaním a vyžiadať od neho v lehote určenej kontrolným orgánom písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,
  - e) preveriť opodstatnenosť námietok ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe a zohľadniť opodstatnené námietky v dodatku k správe a oboznámiť s ním kontrolovaný subjekt,
  - f) písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy,
  - g) prerokovať správu s kontrolovaným subjektom,
  - h) uložiť v zápisnici o prerokovaní správy (ďalej len „zápisnica“) kontrolovanému subjektu, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložil písomný zoznam týchto opatrení, v určenej lehote predložil písomnú správu o ich splnení, určil zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatnil voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu,<sup>13)</sup>
  - i) odovzdať správu a zápisnicu kontrolovanému subjektu,
  - j) informovať o kontrolných zisteniach uvedených v správe nadriadený orgán kontrolovaného subjektu,
  - k) oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.<sup>14)</sup>
- (2) Oprávnenia podľa odseku 1 a povinnosti podľa odseku 2 písm. a) až c) a e) sa vzťahujú na prizvané osoby rovnako.

## § 14

(1) Kontrolovaný subjekt je oprávnený

- a) vyžadovať od zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb preukázanie skutočností podľa § 13 ods. 2 písm. b),
- b) vyžadovať od kontrolného orgánu a prizvanej osoby potvrdenie o odobratí originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov a ostatných informácií potrebných na výkon následnej finančnej kontroly,
- c) písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe v lehote určenej kontrolným orgánom,
- d) vyžadovať od kontrolného orgánu odovzdanie správy.

(2) Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní za podmienok ustanovených v osobitných predpisoch<sup>13b)</sup>

- a) vytvoriť podmienky na vykonanie následnej finančnej kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
- b) oboznámiť pri začatí následnej finančnej kontroly kontrolný orgán a prizvanú osobu s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu,
- c) predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi,<sup>4)</sup> ktoré majú vzťah k predmetu následnej finančnej kontroly,
- d) umožniť kontrolnému orgánu vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok, ktoré kontrolovaný subjekt používa na zabezpečovanie úloh vo verejnom záujme, alebo vstup do obydľia za podmienok podľa § 13 ods. 1 písm. a),



- e) predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady a vyjadrenia, vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o predmete následnej finančnej kontroly a poskytnúť súčinnosť na vykonanie následnej finančnej kontroly,
- f) dostaviť sa na požiadanie kontrolného orgánu na prerokovanie správy,
- g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
- h) predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu,<sup>13)</sup>
- i) prepracovať a predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak kontrolný orgán vyžadoval podľa § 13 ods. 1 písm. f) ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

(3) Kontrolovaný subjekt nie je povinný poskytnúť doklady a písomnosti podľa § 13 ods. 1 písm. b) a súčinnosť podľa § 13 ods. 1 písm. d), ak by sa ich poskytnutím porušila zákonom ustanovená povinnosť mlčanlivosti a kontrolovaný subjekt nebol oprávneným orgánom oslobodený od povinnosti mlčanlivosti.

#### § 14a

Tretia osoba je povinná poskytnúť kontrolnému orgánu súčinnosť v rozsahu podľa § 13 ods. 1 písm. e).

#### § 15

(1) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich nepredpojatosti so zreteľom na ich vzťah k predmetu následnej finančnej kontroly alebo ku kontrolovaným subjektom, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť kontrolnému orgánu.

(2) Vedúci kontrolovaného subjektu môže proti účasti zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb na následnej finančnej kontrole podať písomné námietky kontrolnému orgánu s uvedením dôvodu, ak má pochybnosti o nepredpojatosti zamestnancov kontrolného orgánu alebo prizvaných osôb. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

(3) Zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky podľa odseku 2, sú oprávnení vykonať pri následnej finančnej kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

(4) Vedúci kontrolného orgánu je povinný rozhodnúť o námietkach podľa odseku 2 najneskôr do troch pracovných dní od ich uplatnenia a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto námietku uplatnil. Na rozhodovanie o nepredpojatosti sa nevzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní.<sup>15)</sup>

#### § 16

(1) O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „čiastková správa“), priebežnú správu o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „priebežná správa“), dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „záznam“).

(2) Čiastková správa, priebežná správa a dodatok k správe sú súčasťou správy; ustanovenia § 13 a 14 sa na ne vzťahujú primerane.

#### § 17

Správa obsahuje:

- a) označenie kontrolného orgánu,
- b) mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali,
- c) označenie kontrolovaného subjektu,
- d) predmet následnej finančnej kontroly,
- e) kontrolované obdobie,
- f) miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly,



- g)** úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, **6)** ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení,
- h)** zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly,
- i)** dátum vyhotovenia správy,
- j)** podpisy zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb,
- k)** dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
- l)** písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

## § 18

- (1) Čiastková správa sa vypracúva, ak
  - a)** je nutné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou,
  - b)** následnú finančnú kontrolu vykonávajú spoločne viaceré kontrolné orgány,
  - c)** následná finančná kontrola sa vykonáva vo viacerých kontrolovaných subjektoch alebo vo viacerých vnútorných organizačných jednotkách<sup>12)</sup> kontrolovaného subjektu,
  - d)** kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin, priestupok alebo iný správny delikt.
- (2) Na náležitosti čiastkovej správy sa primerane vzťahuje § 17.

## § 19

- (1) Priebežná správa sa vypracúva, ak sa vykonala následná finančná kontrola na mieste za prítomnosti povereného zástupcu kontrolovaného subjektu z dôvodu, že objektívny stav kontrolovaných skutočností nebolo možno overiť z dokladov a písomností predložených kontrolovaným subjektom.
- (2) Na náležitosti priebežnej správy sa primerane vzťahuje § 17.

## § 20

- (1) Dodatok k správe sa vypracúva, ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe písomne podal kontrolovaný subjekt v lehote určenej kontrolným orgánom opodstatnené námietky, alebo vyšli najavo nové skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania so správou neboli známe.
- (2) Na náležitosti dodatku k správe sa primerane vzťahuje § 17.

## § 21

- (1) Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.
- (2) Na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje § 17.

## § 22

- (1) Následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.
- (2) Následná finančná kontrola sa po prerokovaní správy považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici.
- (3) Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä:
  - a)** dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
  - b)** dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
  - c)** uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,
  - d)** uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu,<sup>13)</sup>





e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

### § 23

Kontrolné orgány v rozsahu svojej pôsobnosti pri výkone následnej finančnej kontroly vzájomne spolupracujú vrátane vykonávania spoločných následných finančných kontrol a poskytujú si navzájom informácie súvisiace s výkonom následnej finančnej kontroly.

### § 24

Na vykonanie následnej finančnej kontroly môže kontrolný orgán prizvať zamestnancov iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou následnej finančnej kontroly. Účasť prizvaných osôb na následnej finančnej kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme.

### § 25

(1) Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly prizvanej osobe uhrádza kontrolný orgán.

(2) Za náklady podľa odseku 1 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku<sup>16)</sup> a náhrady podľa osobitného predpisu.<sup>17)</sup>

(3) Náklady, ktoré vznikli v súvislosti s vykonávaním následnej finančnej kontroly kontrolovanému subjektu, uhrádza kontrolovaný subjekt.

## Článok III.

### ZÁKLADNÉ PRAVIDLÁ HLANÉHO KONTROLÓRA OBCE ČHTELNICA

#### Kontrolný orgán

Kontrolným orgánom v Obci Čhtelnica je hlavný kontrolór, ktorého volí a odvoláva obecné zastupiteľstvo.

#### Kontrolná činnosť

Kontrolnú činnosť vykonáva nestranne a nezávisle. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť na základe Všeobecne záväzných nariadení (VZN) Obce Čhtelnica, platných smerníc, interných predpisov obce a v súlade s platnými zákonmi, vyhláškami a nariadeniami SR.

#### Prizvané osoby:

Pri výkone následnej finančnej kontroly, aby sa mohlo dodržať nepísané „pravidlo 4 očí“ Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica môže prizvať, na výkon následnej finančnej kontroly, ďalšie osoby podľa vlastného uváženia a na základe súhlasu starostu obce Čhtelnica. Odsúhlasenie starostom obce je nutné z dôvodu finančných náhrad za výkon kontrolnej činnosti a v prípade zamestnancov Obecného úradu Čhtelnica zohľadnenie ich pracovnej vyťaženia.

#### Kontrolované subjekty:

- Základná škola





- Materská škola
- Obec Čhtelnica
- OBECNÝ PODNIK SLUŽIEB ČHTELNICA, spol. s r.o.
- Obecná knižnica v Čhtelnici

#### **Následná finančná kontrola:**

Hlavný kontrolór obce následnou finančnou kontrolou kontroluje a overuje priebeh a správnosť vykonania predbežnej finančnej kontroly.

- Predbežná finančná kontrola je kontrola, ktorá sa vykonáva pred dokončením pripravovanej finančnej operácie.
- Následná finančná kontrola sa vykonáva zásadne po dokončení finančnej operácie (spravidla po časovom odstupe, pričom v bežnom roku je možné kontrolovať nakladanie s verejnými prostriedkami aj za predchádzajúce roky, ak to poverenie na výkon následnej finančnej kontroly umožňuje).
- Zásadou je, že ak zamestnanec vykonáva predbežnú finančnú kontrolu, nemôže vykonávať následnú finančnú kontrolu (túto vykonávajú zamestnanci kontrolného orgánu, hlavný kontrolór a prizvané osoby).
- Predbežné kontroly vykonávajú v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole zamestnanci tých organizačných útvarov, v ktorých sa finančná operácia pripravuje (napr. zamestnanec rozpočtu, zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie, správca majetku (majetkár), účtovník a pod. podľa druhu overovanej finančnej operácie).
- Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly je obligatórneho charakteru, t. j. je povinnosťou subjektu verejnej správy zaviesť do vnútorného kontrolného systému vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

#### **Výkon následných finančných kontrol Hlavného kontrolóra Obce Čhtelnica je riadený podľa:**

- plánu kontrolnej činnosti schváleného Obecným zastupiteľstvom Obce Čhtelnica, na príslušné časové obdobie
- požiadavky Obecného zastupiteľstva Obce Čhtelnica
- vlastného uváženia a vlastného výberu

#### **Pravidelnosť a periodicita výkonu následných finančných kontrol:**

Výkon kontrolných činností je obmedzená časovým rozsahom pracovného úväzku Hlavného kontrolóra Obce Čhtelnica. Z uvedeného dôvodu je výkon následných finančných kontrol limitovaný a sústredený iba na náhodné kontroly pre:

- bežné príjmy a bežné výdavky
- kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- finančné operácie

#### **Mimoriadne kontroly**



Ako mimoriadne kontroly sa môžu realizovať kontroly dokončených finančných operácií (následná finančná kontrola) alebo kontroly plnenia úloh (kontrola dokončených úloh). Štatutárny orgán subjektu verejnej správy tak rozhoduje o vykonaní mimoriadnej kontroly plnenia úloh (štátnej správy), alebo o vykonaní mimoriadnej následnej finančnej kontroly.

#### Článok IV.

### ZOZNAM ZÁKLADNÝCH ZÁKONOV PRE VÝKON KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA

*Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov*

*Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 71/1967 Z. z. o správnom konaní, v znení neskorších predpisov*

*Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov*

*Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a o doplnení niektorých zákonov*

#### Článok V.

### VZORY PÍ SOMNOSTÍ

#### Odporúčané aplikovať pri vykonávaní následnej finančnej kontroly

#### 1. P O V E R E N I E na vykonanie následnej finančnej kontroly - Vzor č. 1

Poverenie na vykonanie následnej finančnej kontroly je písomnosť, vydaná vedúcim kontrolného orgánu, ktorá oprávňuje zamestnancov kontrolného orgánu a prizvané osoby vykonávať následnú finančnú kontrolu.

#### 2. V Y Ž I A D A N I E (originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií - uvedie sa podľa požiadaviek zamestnancov kontrolného orgánu) - Vzor č. 2



Vyžiadanie originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií je písomnosť, ktorá sa používa v prípade, ak zamestnanci kontrolného orgánu a prizvané osoby potrebujú na výkon následnej finančnej kontroly buď originál dokladu alebo záznam dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpis, vyjadrenie a ostatné informácie potrebné pre výkon následnej finančnej kontroly. Odporúčame, že je vhodné v tejto písomnosti určiť lehotu do ktorej má povinnosť kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci, predložiť vyžiadané doklady a vyjadrenia. Nesplnenie tejto povinnosti môže byť sankcionované uložením pokuty.

### **3. P O T V R D E N I E o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov - Vzor č. 3**

Touto písomnosťou preukazuje zamestnanec kontrolného orgánu a prizvaná osoba splnenie povinností vydať kontrolovanému subjektu a tretej osobe potvrdenie o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestory kontrolovaného subjektu a priestory tretej osoby.

### **4. S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly - Vzor č. 4**

Správa je vzor písomnosti o kontrolných zisteniach z následnej finančnej kontroly.

### **5. D O D A T O K k správe o výsledku následnej finančnej kontroly - Vzor č. 5**

Vzor písomnosti o kontrolných zisteniach z následnej finančnej kontroly, ktorý sa vypracúva v prípade, ak proti kontrolným zisteniam uvedeným v správe o výsledku následnej finančnej kontroly písomne podal kontrolovaný subjekt v lehote určenej kontrolným orgánom opodstatnené námietky alebo vyšli najavo nové skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania so správou neboli známe.

### **6. P R I E B E Ž N Á S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly - Vzor č. 6**

Písomnosť sa vypracúva v prípade, ak sa vykonala následná finančná kontrola na mieste za prítomnosti povereného zástupcu kontrolovaného subjektu z dôvodu, že objektívny stav kontrolovaných skutočností nebolo možno overiť z dokladov a písomností predložených kontrolovaným subjektom.

### **7. Č I A S T K O V Á S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly - Vzor č. 7**

Čiastková správa sa vypracúva, ak

- a) je nutné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou,
- b) následnú finančnú kontrolu vykonávajú spoločne viaceré kontrolné orgány,
- c) následná finančná kontrola sa vykonáva vo viacerých kontrolovaných subjektoch alebo vo viacerých vnútorných organizačných jednotkách kontrolovaného subjektu,
- d) kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin, priestupok alebo iný správny delikt.



**8. O Z N Á M E N I E o neopodstatnenosti podaných námietok ku kontrolným zisteniam - Vzor č. 8**

Vzor písomnosti, ktorým sa preukazuje splnenie povinností zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb písomne oznámiť neopodstatnenosť námietok kontrolovanému subjektu najneskôr do termínu prerokovania správy.

**9. Z Á P I S N I C A o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly - Vzor č. 9**

Vzor písomnosti preukazujúci, že následná finančná kontrola sa po prerokovaní správy považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietol oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadril alebo odmietol podpísať zápisnicu. Kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.

**10. Z Á Z N A M o výsledku následnej finančnej kontroly - Vzor č. 10**

Vzor písomnosti, ktorý sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

**11. O Z N Á M E N I E o začatí kontroly - Vzor č. 11**

**Bc. Peter Radošinský**  
starosta obce

**Vypracoval: Ing. Vladimír Čapoš**



## ODKAZY:

**1)** Napríklad nariadenie Rady (ES, EURATOM) č. 1605/2002 z 25. júna 2002 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Európskych spoločenstiev (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 1/zv. 4; Ú. v. ES L 248, 16. 9. 2002), nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 z 11. júla 2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999 (Ú. v. EÚ L 210, 31. 7. 2006), nariadenie Rady (ES) č. 1198/2006 z 27. júla 2006 o Európskom fonde pre rybné hospodárstvo (Ú. v. EÚ L 223, 15. 8. 2006), nariadenie Rady (ES) č. 1698/2005 z 20. septembra 2005 o podpore rozvoja vidieka prostredníctvom Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (Ú. v. EÚ L 277, 27. 10. 2005), zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**4)** Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov, zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej fondov Európskeho spoločenstva v znení neskorších predpisov.

**6)** Napríklad zákon č. 523/2004 Z. z., zákon č. 823/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákon č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

**12)** § 22 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.

**13)** Napríklad Zákonní práce

**13ab)** Napríklad zákon č. 543/2007 Z. z. o pôsobnosti orgánov štátnej správy pri poskytovaní podpory v pôdohospodárstve a rozvoji vidieka.

**13b)** Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 46/1993 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zákon č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**14)** Napríklad Trestný poriadok v znení neskorších predpisov, zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov, zákon 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 367/2000 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**15)** Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov.

**16)** Napríklad Zákonník práce, zákon č. 312/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**17)** Napríklad zákon č. 283/2002 Z. z.



V Chtelnici dňa: .....

**POVERENIE**  
**na vykonanie následnej finančnej kontroly číslo:**

Podľa ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, alebo osobitného predpisu, v súlade s ktorým je kontrolný orgán ..... oprávnený vykonať následnú finančnú kontrolu, poverujem zamestnancov:

(titul, meno, priezvisko) .....vedúci kontrolnej skupiny  
(titul, meno, priezvisko).....člen kontrolnej skupiny  
(titul, meno, priezvisko).....člen kontrolnej skupiny  
(titul, meno, priezvisko)..... člen kontrolnej skupiny/prizvaná osoba

vykonaním následnej finančnej kontroly .....  
(uvedie sa účel následnej finančnej kontroly)

V.....

(uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu).

Následná finančná kontrola začne..... (uvedie sa dátum začatia, prípadne hodina).

Predmetom následnej finančnej kontroly je ..... (uvedie sa predmet následnej  
finančnej kontroly).

Uvedeným zamestnancom pri výkone následnej finančnej kontroly prináležia oprávnenia a povinnosti podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa ustanovenia ..... (uvedie sa príslušné ustanovenie Trestného zákona podľa ktorého sa zamestnanci pri výkone následnej finančnej kontroly považujú za verejných činiteľov) sa pri výkone kontrolnej činnosti považujú za verejných činiteľov.

.....  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko, funkcia a podpis  
vedúceho kontrolného orgánu)



Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica

V Čhtelnici dňa: .....

### VYŽIADANIE

(originálov dokladov, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií - uvedie sa podľa požiadaviek zamestnancov kontrolného orgánu)

Podľa§ 13 ods. 1 písm b) zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolný orgán.....podľa poverenia číslo:.....na vykonanie následnej finančnej kontroly zo dňa:..... (uvedie sa dátum) následnú finančnú kontrolu, ktorej účelom je (uvedie sa účel následnej finančnej kontroly).....

V súvislosti s výkonom následnej finančnej kontroly si Vás dovoľujeme požiadať o poskytnutie:

- originálov dokladov..... (konkretizovať)
- záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov (konkretizovať)
- vyjadrení..... (konkretizovať)
- ostatných informácií (uviesť informácie, ku ktorým sa má kontrolovaný subjekt vyjadriť).

Podľa ustanovenia § 13 ods. 1 písm. b) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Vás žiadame, aby ste vyššie požadované predložili(uvedie sa titul, meno a priezvisko vedúceho/člena kontrolnej skupiny a miesto predloženia) v lehote do..... (uvedie sa dátum, prípadne hodina).

Podľa ustanovenia..... (uvedie sa príslušné ustanovenie) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov žiadame písomne potvrdiť úplnosť vyššie uvedených dokladov a vyjadrení.

### UPOZORNENIE:

Podľa ustanovenia ..... (uvedie sa príslušné ustanovenie) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je kontrolovaný subjekt povinný vytvoriť podmienky na vykonanie následnej finančnej kontroly, zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej riadny priebeh a taktiež poskytnúť súčinnosť zodpovedajúcu oprávneniam zamestnanca kontrolného orgánu. Za porušenie tejto povinnosti Vám môže kontrolný orgán podľa ustanovenia..... (uvedie sa príslušné ustanovenie) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uložiť pokutu.

.....  
(titul, meno, priezvisko, funkcia, podpis zamestnanca kontrolného orgánu)

.....  
Dátum prevzatia vyžiadania

.....  
(titul, meno a priezvisko, podpis vedúceho kontrolovaného subjektu, resp. zamestnanca kontrolovaného subjektu, ktorý potvrdí prevzatie vyžiadania)





Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica

V Čhtelnici dňa: .....

### P O T V R D E N I E o odobratí originálov dokladov, písomností a iných materiálov

Podľa § 13 ods. 2 písm. c Zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolný orgán: Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica podľa ustanovenia § 13 ods. 2 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov potvrdzuje odobratie nižšie uvedených originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov ..... (uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu):

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_
7. \_\_\_\_\_
8. \_\_\_\_\_
9. \_\_\_\_\_

(uvedie sa napr. názov, označenie a číslo dokladu, počet listov, bližšie označenie dokumentov a pod.)

.....  
uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca kontrolného orgánu, ktorý doklady, písomnosti a iné materiály odobral



**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**

V Čhtelnici dňa: .....

**S P R Á V A o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: .....**

Podľa § 17 písm. zákona č. 502/2001 Z. z.

Podľa poverenia číslo.....zo dňa..... vykonali zamestnanci kontrolného orgánu..... (uvedie sa názov a sídlo kontrolného orgánu):

..... (uvedie sa titul, meno a priezvisko zamestnanca kontrolného orgánu) vedúci kontrolnej skupiny, ..... (uvedú sa tituly, mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu/ prizvaných osôb) člen kontrolnej skupiny, v čase od.....do.....následnú finančnú kontrolu ..... (uvedie sa účel následnej finančnej kontroly), za kontrované obdobie od.....do.....v ..... (uvedie sa názov a sídlo kontrovaného subjektu). Predmetom následnej finančnej kontroly bolo ..... (uvedie sa predmet následnej finančnej kontroly).

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:.....

(uvedie sa úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia, ktoré boli porušené, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení)

Zoznam príloh od čísla.....do čísla..... (uvedie sa zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomnosti vzťahujúce sa k následnej finančnej kontrole).

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v..... (uvedie sa miesto) dňa.....

Kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 17 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je oprávnený predložiť v lehote do..... (uvedie sa dátum, prípadne hodina) písomné námietky ku kontrolným zisteniam, ktoré doručí ..... (uvedie sa napríklad titul, meno a priezvisko vedúceho kontrolnej skupiny/člena kontrolnej skupiny a názov a sídlo kontrolného orgánu).

(uvedú sa tituly, mená, priezviská a funkcie členov kontrolnej skupiny a prizvaných osôb)

(podpisy členov kontrolnej skupiny a prizvaných osôb)

Čiastková správa o výsledku následnej finančnej kontroly číslo..... (uvedie sa číslo čiastkovej správy) priebežná správa o výsledku následnej finančnej kontroly číslo..... (uvedie sa číslo priebežnej správy) je súčasťou tejto správy. (uvedie sa ak bola čiastková správa/priebežná správa vypracovaná)

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol oboznámený..... (titul, meno a priezvisko vedúceho kontrol. subjektu) a správu o výsledku následnej finančnej kontroly v počte..... (výtlačkov/počet listov) prevzal dňa.....



**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**

V Čhtelnici dňa: .....

**D O D A T O K číslo:.....**

Podľa § 20 zákona č. 502/2001 Z. z.

k správe o výsledku následnej finančnej kontroly.....(uvedie sa účel následnej finančnej kontroly)  
číslo.....(uvedie sa číslo správy, ku ktorému sa dodatok k správe vypracúva) zo dňa.....  
(uvedie sa dátum) vykonanej v.....(uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného  
subjektu). Predmetom následnej finančnej kontroly bolo.....(uvedie sa predmet následnej finančnej  
kontroly).

Na základe preverenia opodstatnenosti námietky/námietok ku kontrolným zisteniam a zohľadnenia  
opodstatnenej/opodstatnených námietky/námietok.....(uvedú sa konkrétne skutočnosti, ktoré  
viedli k vypracovaniu dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly alebo, že vyšli najavo nové skutočnosti, ktoré  
v čase oboznamovania so správou neboli známe) nahrádza sa/doplňa sa časť .....správy o výsledku následnej  
finančnej kontroly novým  
textom:.....  
(uvedú sa presne tie časti správy, ktoré sa dodatkom menia, napr. na strane..... odsek  
..... sa vypúšťa a nahrádza sa týmto novým textom) .....Ostatné  
časti správy o výsledku následnej finančnej kontroly ostávajú nezmenené.

Zoznam príloh od čísla.....do čísla.....(uvedie sa zoznam príloh, ktoré tvoria doklady a  
písomnosti vzťahujúce sa k dodatku k správe o výsledku následnej finančnej kontroly).

Dodatok k správe o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný v.....(uvedie  
sa miesto) dňa.....(dátum vypracovania dodatku).

(uvedú sa tituly, mená, priezviská členov  
kontrolnej skupiny)

(podpisy členov kontrolnej skupiny)

.....  
.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
.....

S obsahom dodatku bol oboznámený.....(uvedie sa titul, meno a priezvisko vedúceho  
kontrolovaného subjektu) dňa..... (uvedie sa dátum) a dodatok v počte.....  
(výlačkov/počet listov) prevzal dňa.....(uvedie sa dátum)

.....  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis vedúceho kontrolovaného)



**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**

V Čhtelnici dňa: .....

**Č I A S T K O V Á S P R Á V A o výsledku  
následnej finančnej kontroly číslo:.....**

Podľa §18 zákona č.502/2001Z.z.

Podľa poverenia číslo ..... zo dňa .....(uvedie sa dátum) vykonali zamestnanci kontrolného orgánu.....(uvedie sa názov a sídlo kontrolného orgánu.).....(uvedie sa titul, meno a priezvisko zamestnanca kontrolného orgánu) vedúci kontrolnej skupiny ..... (uvedú sa tituly, mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu a prizvaných osôb) člen kontrolnej skupiny..... v čase od.....do..... následnú finančnú kontrolu .....(uvedie sa účel následnej finančnej kontroly) za kontrované obdobie od.....do.....v.....(uvedie sa názov a sídlo kontrovaného subjektu). Predmetom následnej finančnej kontroly bolo .....(uvedie sa predmet následnej finančnej kontroly).

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

.....  
(uvedie sa úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia, ktoré boli porušené, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení)

Zoznam príloh od čísla.....do čísla.....(uvedie sa zoznam príloh, ktoré tvoria najmä doklady a písomností vzťahujúce sa k následnej finančnej kontrole).

Čiastková správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v.....(uvedie sa miesto) dňa.....(uvedie sa dátum).

Kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia ..... (uvedie sa príslušné ustanovenie)zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je oprávnený predložiť v lehote do.....(uvedie sa dátum, prípadne hodina) písomné námietky ku kontrolným zisteniam, ktoré doručí.....(uvedie sa titul, meno a priezvisko vedúceho kontrolnej skupiny/člena kontrolnej skupiny a názov a sídlo kontrolného orgánu).

(uvedú sa tituly, mená, priezviská a funkcie členov kontrolnej skupiny a prizvaných osôb)

(podpisy členov kontrolnej skupiny a prizvaných osôb)

.....  
.....

.....  
.....

S obsahom čiastkovej správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol oboznámený .....  
(uvedie sa titul, meno a priezvisko vedúceho kontrovaného subjektu) a čiastkovú správu o výsledku následnej finančnej kontroly v počte.....(výťažkov/počet listov) prevzal dňa.....(uvedie sa dátum).

.....  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis vedúceho kontrolnej skupiny, alebo člena kontrolnej skupiny)



**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**

V Čhtelnici dňa: .....

**PRIEBEŽNÁ SPRÁVA**  
**o výsledku následnej finančnej kontroly číslo: .....**  
Podľa§ 19 zákona č.502/2001 Z. z.

V rámci výkonu následnej finančnej kontroly(vedie sa účel následnej finančnej kontroly) vykonávanej za kontrolované obdobie od.....do.....(vedie sa názov a sídlo kontrolného orgánu) podľa poverenia číslo zo dňa(vedie sa dátum) overili .....(vedie sa titul, meno a priezvisko vedúceho alebo člena kontrolnej skupiny kontrolného orgánu/prizvanej osoby) v(vedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu, príp. jeho príslušného organizačného útvaru) dňa (vedie sa dátum) za prítomnosti .....(vedie sa titul, meno, priezvisko a funkcia povereného zástupcu kontrolovaného subjektu, príp. zodpovedného zamestnanca za kontrolovaný úsek, príp. ďalších zamestnancov).....(vedie sa dôvod kontroly , napríklad lebo objektívny stav kontrolovaných skutočností nebolo možno overiť z dokladov a písomností predložených kontrolovaným subjektom).

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené: (vedie sa úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia, ktoré boli porušené, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení)

.....  
.....  
.....

Zoznam príloh od čísla.....do čísla..... (vedie sa zoznam príloh vypracovaný a podpísaný kontrolnou skupinou).

V ..... dňa .....

(vedú sa tituly, mená, priezviská a funkcie členov kontrolnej skupiny a prizvaných osôb)

.....  
.....  
.....

(podpisy členov kontrolnej skupiny a prizvaných osôb)

.....  
.....  
.....

Zistené skutočnosti potvrdzujú:

(vedie sa titul, meno, priezvisko a funkcia povereného zástupcu kontrolovaného subjektu, príp. zodpovedného zamestnanca za príslušný úsek, príp. ďalších zamestnancov)

.....  
.....

.....  
.....

Podpisy



**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**

.....  
(uvedie sa názov a adresa kontrolovaného  
subjektu, ktorému je oznámenie adresované)

Vec:

**Oznámenie o neopodstatnenosti podaných námietok ku kontrolným zisteniam**

Podľa ustanovenia §13 ods.2 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zamestnanec/zamestnanci kontrolného orgánu (uvedie sa názov a sídlo kontrolného orgánu) preverili opodstatnenosť Vašich námietok, ktoré ste predložili dňa ..... (uvedie sa dátum) ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe o výsledku následnej finančnej kontroly číslo zo dňa ..... (uvedie sa dátum), vykonanej v kontrolovanom subjekte.....(uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu) a oznamuje:

(uvedú sa námietky a dôvody ich neopodstatnenosti)

.....  
.....  
.....

V Čhtelnici dňa: .....

.....  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis vedúceho  
kontrolnej skupiny alebo člena kontrolnej skupiny)



**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**  
**Z Á P I S N I C A o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly**  
číslo:.....

Podľa §22 ods.3 zákona č.502/2001 Z. z.

Podľa poverenia na vykonanie následnej finančnej kontroly číslo.....zo dňa .....  
(uvedie sa dátum) zamestnanci kontrolného orgánu.....(uvedie sa názov a sídlo  
kontrolného orgánu)

(titul, meno, priezvisko)..... vedúci kontrolnej skupiny

(titul, meno, priezvisko).....člen kontrolnej skupiny

(titul, meno, priezvisko).....člen kontrolnej skupiny

(titul, meno, priezvisko).....člen kontrolnej skupiny/prizvaná osoba

vykonali v čase od.....do.....za kontrolované obdobie od.....do.....

následnú finančnú kontrolu.....(uvedie sa účel následnej finančnej kontroly) v.....

(uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu). Predmetom následnej finančnej kontroly bolo (uvedie sa predmet následnej  
finančnej kontroly).

Na prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly.....(uvedie sa číslo správy)  
Zo dňa..... (uvedie sa dátum)

sa zúčastnili:

.....za kontrolný orgán (uvedie sa názov kontrolného orgánu)

..... (uvedie sa titul, meno, priezvisko),

.....za kontrolovaný subjekt

.....(uvedie sa názov kontrolovaného subjektu)

..... (uvedie sa titul, meno, priezvisko),

Kontrolovaný subjekt bol dňa.....(uvedie sa dátum) oboznámený so správou o výsledku následnej  
finančnej kontroly.....(uvedie sa číslo správy) zo dňa.....(uvedie sa dátum).

**Záver:**

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo.....(uvedie sa číslo správy) zo dňa  
..... (uvedie sa dátum) sa ukladá ..... (uvedie sa názov kontrolovaného subjektu) povinnosť podľa  
ustanovenia ..... (uvedie sa príslušné ustanovenie) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a  
vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

-prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku  
a predložiť.....(uvedie sa názov kontrolného orgánu) písomný zoznam týchto opatrení  
do.....(uvedie sa termín).

-predložiť..... (uvedie sa názov kontrolného orgánu) písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu  
nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných  
za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu a uvedené  
oznámiť .....do.....(uvedie sa ..... sa ..... termín)





**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**

Kontrolovaný subjekt ..... (uvedie sa názov kontrolovaného subjektu), potvrdzuje že mu boli vrátené všetky doklady, písomnosti a iné materiály poskytnuté na vykonanie následnej finančnej kontroly.

za kontrolovaný subjekt:.....(uvedie sa názov kontrolovaného subjektu)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko) podpis

Prerokovanie správy o výsledku následnej finančnej kontroly.....(uvedie sa číslo správy)

zo dňa.....(uvedie sa dátum) svojim podpisom potvrdzujú:

za kontrolný orgán: ..... (uvedie sa názov kontrolného orgánu)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko)

Podpis .....

za kontrolovaný subjekt:.....(uvedie sa názov kontrolovaného subjektu)

.....(uvedie sa titul, meno, priezvisko)

Podpis .....



**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**

V Čhtelnici dňa: .....

**Z Á Z N A M**  
**o výsledku následnej finančnej kontroly**  
**číslo:.....**

*Podľa §21 ods.3 zákona č.502/2001 Z. z.*

Podľa poverenia číslo \_\_\_\_\_ zo dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) zamestnanci kontrolného orgánu \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo kontrolného orgánu)  
(titul, meno, priezvisko) \_\_\_\_\_ vedúci kontrolnej skupiny  
(titul, meno, priezvisko) \_\_\_\_\_ člen kontrolnej skupiny  
(titul, meno, priezvisko) \_\_\_\_\_ člen kontrolnej skupiny  
(titul, meno, priezvisko) \_\_\_\_\_ člen kontrolnej skupiny/prizvaná osoba

vykonali v čase od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ následnú finančnú kontrolu \_\_\_\_\_ (uvedie sa účel následnej finančnej kontroly) za kontrolované obdobie od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu).

Následnou finančnou kontrolou \_\_\_\_\_ (uvedie sa predmet následnej finančnej kontroly) nebolo zistené porušenie \_\_\_\_\_ (uvedie sa napríklad zákon alebo predpis, ktorý bol predmetom následnej finančnej kontroly.)

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko členov kontrolnej skupiny) \_\_\_\_\_ podpis

So záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly boli dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) za kontrolovaný subjekt oboznámení:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko) \_\_\_\_\_ podpis

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v počte \_\_\_\_\_ (výtlačkov/listov) prevzal \_\_\_\_\_ (uvedie sa titul, meno, priezvisko a funkcia štatutárneho orgánu kontrolovaného subjektu), dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum).

\_\_\_\_\_  
Podpis

Odporúčania:



**Hlavný kontrolór Obce Čhtelnica, Nám. 1. mája 495/52, 922 05 Čhtelnica**

Adresa:

.....  
.....  
.....  
92205 Čhtelnica

Vec

**Oznámenie o začatí kontroly**

V zmysle § 13 ods. 2 písm. a/ zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Vám oznamujem nasledovné:

Vo Vašej organizácii začínam ku dňu .....

Predmet kontroly

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce.

.....  
(uvedie sa názov kontrolného orgánu)