

# V Z O R Y

## pisomností používaných pri výkone následnej finančnej kontroly

Referent: PhDr. Anna Deckerová /02/5958/3121

Číslo: MF/009315/2013-1411

### Úvod

Účelom vydania vzorov písomností je zabezpečenie štandardizácie písomností používaných pri výkone následnej finančnej kontroly podľa ustanovení § 13 až § 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) pre orgány verejnej správy v Slovenskej republike.

Ministerstvo financií Slovenskej republiky vydáva tieto postupy v súlade s ustanovením § 3 písm. c) bodu 1. zákona o finančnej kontrole, ktorý definuje úlohy Ministerstva financií Slovenskej republiky ako Centrálnej harmonizačnej jednotky pre finančnú kontrolu, vnútorný audit a vládny audit.

Pri plnení týchto úloh Ministerstvo financií Slovenskej republiky okrem iného usmerňuje vykonávanie následnej finančnej kontroly pre orgány verejnej správy, ktorými sú subjekty sektora verejnej správy podľa osobitného zákona<sup>1</sup> a právnické osoby, prostredníctvom ktorých sa poskytujú prostriedky Európskej únie<sup>2</sup>.

Vzory písomností odporúčame aplikovať orgánom verejnej správy pri vykonávaní následnej finančnej kontroly podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, keď vykonávajú následnú finančnú kontrolu v rámci svojho rozpočtu alebo v rámci kapitoly rozpočtu.

**Zrušujú sa:** Vzory vybraných písomností používaných pri výkone následnej finančnej kontroly k zákonu č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov publikované vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2002 číslo: 21958/2001- 10.

---

<sup>1</sup> § 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

<sup>2</sup> § 2 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

## **Vzory písomností odporúčané aplikovať orgánom verejnej správy 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 podozrenia z trestnej činnosti - Vzor č. 11**

Vzor písomnosti, ktorý sa vypracúva, ak kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný trestný čin.

**12. O Z N Á M E N I E zistenia skutočností orgánom príslušným podľa osobitných predpisov – Vzor č. 12**

Vzor písomnosti, ktorý sa vypracúva ak kontrolné zistenia odôvodnene nasvedčujú tomu, že bol spáchaný priestupok alebo iný správny delikt.

\_\_\_\_\_   
 názov a sídlo kontrolného orgánu

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

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

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 alebo osobitného predpisu, v súlade s ktorým je kontrolný orgán oprávnený vykonať následnú finančnú kontrolu poverujem zamestnancov \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov 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

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)

\_\_\_\_\_

názov a sídlo kontrolného orgánu

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(názov a sídlo kontrolovaného subjektu)

**VYŽIADANIE**

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

Kontrolný orgán \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov) vykonáva 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 napríklad:

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

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 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

Podpis \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_   
 názov a sídlo kontrolného orgánu

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

Kontrolný orgán \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo kontrolného orgánu) 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 potvrdzuje odobratie nižšie uvedených originálov dokladov, písomností a iných materiálov mimo priestorov \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu):

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

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

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis zamestnanca kontrolného orgánu, ktorý doklady, písomnosti a iné materiály odobral)

\_\_\_\_\_

názov a sídlo kontrolného orgánu

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

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/ prizvaných osôb) člen kontrolnej skupiny, 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). 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 \_\_\_\_\_ (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 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 \_\_\_\_\_ (uvedie sa titul, meno a priezvisko vedúceho kontrolovaného subjektu) a správu o výsledku následnej finančnej kontroly v počte \_\_\_\_\_ (výtlačkov/počet listov) prevzal dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum).

\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_  
názov a sídlo kontrolného orgánu

**DODATOK**  
číslo:

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 \_\_\_\_\_ sa odsek \_\_\_\_\_ 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 \_\_\_\_\_ (výtlačkov/počet listov) prevzal dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum).

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis vedúceho kontrolovaného subjektu)



\_\_\_\_\_  
názov a sídlo kontrolného orgánu

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

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 kontrolované obdobie od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného 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).

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 kontrolovaného subjektu) a čiastkovú správu o výsledku následnej finančnej kontroly v počte \_\_\_\_\_ (výtlačkov/počet listov) prevzal dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum).

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

\_\_\_\_\_  
názov a sídlo kontrolného orgánu

**PRIEBEŽNÁ SPRÁVA**  
**o výsledku následnej finančnej kontroly číslo:**

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

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 vypracovaný a podpísaný kontrolnou skupinou).

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

(podpisy členov kontrolnej skupiny a prizvaných osôb)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Zistené skutočnosti potvrdzujú:

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

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Podpisy

\_\_\_\_\_  
názov a sídlo kontrolného orgánu

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

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

Vec:

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

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 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)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_ názov a sídlo kontrolného orgánu

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

**Z Á P I S N I C A**  
**o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly**  
**číslo:**

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 termín)..

**Vzor č. 9**

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) svojím 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

\_\_\_\_\_  
názov a sídlo kontrolného orgánu

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

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 kontrované obdobie od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ v \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo kontrovaného 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 kontrovaný 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 kontrovaného subjektu), dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum).

\_\_\_\_\_  
podpis

\_\_\_\_\_  
názov a sídlo kontrolného orgánu

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
názov a sídlo orgánu činného v trestnom konaní

Vec:

**Oznámenie podozrenia z trestnej činnosti**

Pri následnej finančnej kontrole \_\_\_\_\_ (uvedie sa účel následnej finančnej kontroly), vykonanej v \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu) v čase od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ za kontrolované obdobie od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ bolo zistené \_\_\_\_\_ (uvedie sa zistenie z čiastkovej správy/správy o výsledku následnej finančnej kontroly), ktoré zakladá podozrenie z trestnej činnosti \_\_\_\_\_ (uvedie sa kvalifikácia podozrenia z trestnej činnosti).

Súčasne pripájame originál \_\_\_\_\_ (uvedie sa čiastková správa/správa, ktorá sa pripája) číslo \_\_\_\_\_ (uvedie sa číslo čiastkovej správy/správy) zo dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum) a originál zápisnice o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly \_\_\_\_\_ (uvedie sa číslo zápisnice).

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko a podpis  
štatutárneho orgánu kontrolného orgánu )

\_\_\_\_\_  
názov a sídlo kontrolného orgánu

V \_\_\_\_\_ dňa \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
názov a sídlo orgánu štátnej správy

**O Z N Á M E N I E**  
**zistenia skutočností orgánom príslušným podľa osobitných predpisov**

Pri následnej finančnej kontrole \_\_\_\_\_ (uvedie sa účel následnej finančnej kontroly) vykonanej v \_\_\_\_\_ (uvedie sa názov a sídlo kontrolovaného subjektu) v čase od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ za kontrolované obdobie od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ bolo zistené:

\_\_\_\_\_  
(uvedú sa skutočnosti, týkajúce sa napríklad, priestupkového konania alebo daňového konania, na základe ktorých prislúcha kompetentným orgánom vo veci konať)

Súčasne pripájame čiastkovú správu/správu o výsledku následnej finančnej kontroly \_\_\_\_\_ (uvedie sa číslo čiastkovej správy/správy o výsledku následnej finančnej kontroly) zo dňa \_\_\_\_\_ (uvedie sa dátum).

\_\_\_\_\_  
(uvedie sa titul, meno, priezvisko, podpis  
štatutárneho orgánu kontrolného orgánu)