

# OBSAH

POUŽITÉ SKRATKY.....	6
PREDSLOV .....	7
<b>1. SYSTÉM KONTROLY V PODMIENKACH ÚZEMNEJ SAMOSPRÁVY.....</b>	<b>9</b>
1.1 Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra .....	12
1.2 Záonné povinnosti a úlohy hlavného kontrolóra.....	23
1.2.1 Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.....	24
1.2.2 Povinnosť vykonať kontrolu, ak ho o to požiada zastupiteľstvo .	26
1.2.3 Správa o kontrolnej činnosti .....	26
1.2.4 Správa o výsledkoch kontroly .....	26
1.2.5 Povinnosť sprístupniť výsledky kontrol poslancom zastupiteľstva alebo starostovi/predsedovi.....	27
<b>2. PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA.....</b>	<b>31</b>
2.1 Porovnanie starej a novej právnej úpravy pravidiel kontrolnej činnosti	31
2.2 Postup pri tvorbe pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra. .	42
2.3 Obsah a náležitosti dokumentácie o výsledku kontroly .....	59
2.4 Postup hlavného kontrolóra pri vykonávaní kontroly.....	65
<b>3. FINANČNÉ RIADENIE A FINANČNÁ KONTROLA V PODMIENKACH     ÚZEMNEJ SAMOSPRÁVY .....</b>	<b>72</b>
3.1 Porovnanie základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste .....	77
3.1.1 Základná finančná kontrola .....	78
3.1.2 Administratívna finančná kontrola .....	115
3.1.3 Finančná kontrola na mieste .....	123
3.2 Základné pravidlá finančnej kontroly a auditu.....	126
<b>4. PRAVIDLÁ ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA V PODMIENKACH     ÚZEMNEJ SAMOSPRÁVY .....</b>	<b>132</b>
4.1 Subjekty verejnej správy a verejné prostriedky.....	133
4.2 Pravidlá rozpočtového hospodárenia .....	135
<b>5. ZODPOVEDNOSŤ ZA DODRŽIAVANIE PRAVIDIEL ROZPOČTOVÉHO     HOSPODÁRENIA A PORUŠENIE FINANČNEJ DISCIPLÍNY.....</b>	<b>146</b>
5.1 Porušenie finančnej disciplíny .....	146
5.2 Sankcie za porušenie finančnej disciplíny a systém ich uplatňovania. .	159
5.3 Sankcie za porušenie finančnej disciplíny v podmienkach územnej samosprávy .....	163
5.4 Oznamovacia povinnosť kontrolného orgánu pri porušení finančnej disciplíny .....	165

<b>6. NÁVRATNÉ ZDROJE FINANCOVANIA A KONTROLA PODMIENOK ICH PRIJATIA A POUŽÍVANIA</b> .....	170
6.1 Kontrola podmienok používania a prijatia návratných zdrojov financovania zo strany hlavného kontrolóra.....	175
<b>7. DOTÁCIE POSKYTOVANÉ Z ROZPOČTU OBCE/VÚC A ICH KONTROLA</b> ..	181
7.1 Finančná kontrola poskytnutia a použitia dotácií zo strany obce/VÚC	190
7.2 Kontrola poskytnutia a použitia dotácií zo strany hlavného kontrolóra .	195
7.3 Porušenie finančnej disciplíny pri kontrole dotácií .....	197
<b>8. HLAVNÝ KONTROLÓR A SŤAŽNOSTI</b> .....	202
8.1 Kontrola vybavovania sťažností zo strany hlavného kontrolóra .....	214
8.2 Vybavovanie sťažností zo strany hlavného kontrolóra .....	221
<b>9. HLAVNÝ KONTROLÓR A PETÍCIE</b> .....	229
9.1 Kontrola vybavovania petícií zo strany hlavného kontrolóra .....	234
<b>10. HLAVNÝ KONTROLÓR A REGISTRATÚRA</b> .....	239
10.1 Kontrola dodržiavania zákona o archívoch a registratúrach v podmienkach územnej samosprávy zo strany hlavného kontrolóra	249
<b>VZORY DOKUMENTOV</b> .....	257
Príloha č. 1 Vzor pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (bez útvaru hlavného kontrolóra) .....	259
Príloha č. 2 Vzor pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (s útvarom hlavného kontrolóra).....	271
Príloha č. 3 Vzor návrhu plánu hlavného kontrolóra.....	284
Príloha č. 4 Vzor plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (variant č. 1).....	285
Príloha č. 5 Vzor plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (variant č. 2).....	287
Príloha č. 6 Vzor plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra (variant č. 3).....	288
Príloha č. 7 Vzor oznámenia o začatí kontroly .....	289
Príloha č. 8 Vzor oznámenia o začatí kontroly, ak je v obci zriadený útvar hlavného kontrolóra .....	290
Príloha č. 9 Vzor oznámenia o začatí kontroly spolu s vyžiadaním dokladov. .	291
Príloha č. 10 Vzor vyžiadania dokumentácie .....	292
Príloha č. 11 Vzor vyžiadania písomného vyjadrenia .....	293
Príloha č. 12 Vzor vyžiadania výsledkov kontrol alebo auditov iných orgánov .	294

Príloha č. 13	Vzor potvrdenia o odobratí originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, dokumentov a iných podkladov .....	295
Príloha č. 14	Vzor poverenia na výkon kontroly pre pracovníkov útvaru hlavného kontrolóra – ak má hlavný kontrolór zriadený útvar ...	296
Príloha č. 15	Vzor poverenia na výkon kontroly pre pracovníkov útvaru hlavného kontrolóra a pre prizvanú osobu – ak má hlavný kontrolór zriadený útvar. ....	297
Príloha č. 16	Modelový príklad č. 1: Kontrola dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – kontrolou neboli zistené nedostatky.....	298
Príloha č. 17	Modelový príklad č. 2: Kontrola stavu a vývoja dlhu – kontrolou boli zistené nedostatky.....	303
Príloha č. 18	Modelový príklad č. 3: Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce – kontrolou boli zistené nedostatky.....	319
Príloha č. 19	Modelový príklad č. 4: Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri použití dotácií z rozpočtu obce – kontrolou boli zistené nedostatky .....	335
Príloha č. 20	Modelový príklad č. 5: Kontrola vybavovania a prešetrovania sťažností – kontrolou boli zistené nedostatky .....	344
Príloha č. 21	Modelový príklad č. 6: Kontrola vybavovania petícií – kontrolou neboli zistené nedostatky.....	356
Príloha č. 22	Modelový príklad č. 7: Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – kontrolou neboli zistené nedostatky .....	359
Príloha č. 23	Modelový príklad č. 8: Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – kontrolou boli zistené nedostatky.....	363
<b>POUŽITÁ LITERATÚRA</b> .....		<b>385</b>