SPRÁVA

o výsledku kontroly účtovných interných predpisov v obci Lipovník

Kontrolovaný subjekt: obec Lipovník

Kontrolu vykonal: Ing. Eva Andacká, hlavná kontrolórka obce Lipovník

Návrh správy vypracovaný: 12.10.2026

Zhrnutie:

Hlavná kontrolórka vykonala kontrolu interných účtovných predpisov. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti, ktorý bol predložený obecnému zastupiteľstvu v súlade s §18 f ods. 1 písm a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a vypracoval Správu v súlade s § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Použité skratky:

„HK" – hlavný kontrolór,

„OZ" – obecné zastupiteľstvo,

„obec" – obec Lipovník,

„zákon o obecnom zriadení" – zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,

Kontrola

Výkon kontroly:

HK vykonala kontrolu interných účtovných predpisov.

Cieľom kontroly bolo zistiť súlad interných predpisov s platnou legislatívou

Predmetom kontroly bolo:

Kontrola bola zameraná na overenie súladu interných účtovných predpisov s platnou legislatívou .

Použitá legislatíva ku kontrole:
Všeobecne záväzné právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
Zákon č. 553/2003 Z. z.Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z. Nariadenie vlády Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplňaní v z.n.p.

Cieľom kontroly bolo zistiť:
Overenie súladu interných účtovných predpisov s platnou legislatívou .

Smernica č.5/2009 o postupe zaraďovania prostriedkov zo ŠR, EÚ, zo zahraničia

Smernica č.2/2010 Zásady delimitácie funkcií volených orgánov a vedúcich pracovníkov obce Lipovník

Smernica č.2/2011 Smernica na zabezpečenie spracovania KÚZ za konsolidovaný celok obce Lipovník

Smernica č.2/2015 Smernica o vybavovaní petícií

Smernica č. 3/2015 Smernica o jednotnom postupe vykonávania Verejného obstarávania
Hlavná kontrolórka upozorňuje, že daná smernica je vypracovaná v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, v ktorej sú stanovené finančné limity neaktuálne pre rok 2026 a z tohto dôvodu navrhuje aktualizáciu príslušnej smernice

Smernica č. 1/2016 Smernica o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly

Smernica č. 1/2017 Zásady pre vybavovanie sťažností občanov a organizácii v podmienkach obce Lipovník

Smernica č. 1/2018 Zásady odmeňovania poslancov OZ obce Lipovník

Smernica č. 1/2019 Bezpečnostná smernica na ochranu osobných údajov

Smernica č. 2/2019 Riadenie spracúvania osobných údajov

Smernica č. 1/2020 Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva

Smernica č. 2/2020 Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov

Smernica č. 3/2020 Vnútorný predpis o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely

Smernica č. 5/2020 Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku

Smernica č. 6/2020 Vnútorný predpis pre vykonávanie inventarizácie

Smernica č. 1/2021 Vnútorný predpis o cestovných náhradách

Smernica č. 3/2021 Vnútorný predpis o zabezpečení stravovania

Dodatok č.1/2022 k smernici č. 3/2021 Dodatok k smernici pri zvýšenie súm stravného

Dodatok č.2/2022 k smernici č. 3/2021 Dodatok k smernici pri zvýšenie súm stravného

Dodatok č.3/2023 k smernici č. 3/2021 Dodatok k smernici o zabezpečovaní stravovania – zmena formy

Dodatok č.4/2023 k smernici č. 3/2021 Dodatok k smernici o zabezpečení stravovania zvýšenie súm stravného

Smernica č. 1/2023 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Lipovník

Smernica č.2/2023 Zásady podávania, preverovania a evidovania oznámení týkajúcich sa kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti

Dodatok č.5/2023 k smernici č. 3/2021 Dodatok k smernici pri zvýšenie súm stravného

Smernica č.3/2023 Zásady hospodárenie a nakladania s majetkom obce Lipovník

Smernica 01/2024 Registratúrny poriadok obce Lipovník

Smernica č. 2/2024 Vnútorná smernica pre vedenie pokladnice

Smernica č. 3/2024 Vnútorná smernica pre vedenie účtovníctva

Dodatok č.6/2025k smernici č. 3/2021 Dodatok k smernici o zabezpečovaní stravovaniai zvýšenie súm stravného

Smernica č. 1/2025 Vnútorná smernica o slobodnom prístupe k informáciám

Smernica č. 2/2025 Vnútorná smernica o zásadách obce Lipovník pre tvorbu a použitie sociálneho fondu

Dodatok č.7/2025k smernici č. 3/2021 Dodatok k smernici o zabezpečovaní stravovania zvýšenie súm stravného

Dodatok č.1/2026 Smernica č. 2/2025 Dodatok k vnútornej smernici o zásadách obce Lipovník pre tvorbu a použitie sociálneho fondu

Smernica č. 1/2026 Vnútorná smernica upravujúca výkon finančnej kontroly obce Lipovník

Záver:

Na základe uvedených skutočností, Hlavná kontrolórka upozorňuje, že. Smernica č. 3/2015 - Smernica o jednotnom postupe vykonávania Verejného obstarávania smernica k uplatňovaniu zákona č. 343/2015 Z.z. o Verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov v podmienkach obce Lipovník, že daná smernica je neaktuálna pre rok 2026 a z tohto dôvodu navrhuje aktualizáciu príslušnej smernice.

Kontrolou boli zistené nedostatky

Termín predloženia námietok: do 31.10.2026

Termín splnenia opatrení: do 30.11.2026