

**Správa nezávislého audítora z overenia
individuálnej účtovnej závierky
obce Svätý Kríž
za rok 2021.**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Svätý Kríž

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Svätý Kríž (ďalej „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Audit som vykonala na základe zmluvy uzatvorenej v roku 2023 a dokončila v roku 2024. Obec týmto porušila zákon o účtovníctve a nevykonala audit do konca nasledujúceho roka po dátume účtovnej závierky. Vykonala som audit individuálnej účtovnej závierky, ktorá bola zostavená v júni 2024 a nie individuálnej účtovnej závierky, ktorá bola v termíne do 5.2.2022 uložená a zverejnená na konsolidáciu verejných financií štátu za rok 2021. Táto individuálna účtovná závierka mi nebola predložená, nakoľko vykazovala 25 identifikovaných formálnych chýb pri vložení a zverejnení.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka zostavená v júni 2024 poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Svätý Kríž k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Obec v roku 2021 ako aj po minulé roky nevykonala fyzickú inventarizáciu hmotného majetku v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a nedodrжала periodicitu povinnej inventarizácie. Zistila som, že rozdiel medzi sumou vykázanou na účte budovy a stavby v súvahe a analytickou evidenciou majetku je 133 609,57 EUR, z dôvodu, že v roku 2021 neboli zaradené do analytickej evidencie obstarané budovy a stavby. Zistila som, že rozdiel v hospodárskom výsledku zverejnenej účtovnej závierky a účtovnej závierky predloženej na audit je 117 740,97 EUR. Zistila som, že v účtovnej závierke je vykázaná pohľadávka voči zodpovednej osobe v dôsledku manka k 31.12.2021 na pokladničnej hotovosti v sume 33 667 EUR. Do zostavenia uzávierky v júni 2024 nebolo predložené zdokumentovanie splácania tejto pohľadávky, nakoľko na základe podaného trestného oznámenia nebolo do vystavenia správy audítora rozhodnuté.

Zdôraznenie skutočností

Obec mala za rok 2020 vykonaný audit, kde audítor odmietol dať názor z dôvodu závažných skutočností. Pri audite mi nebolo umožnené komunikovať so štatutárnym orgánom obce v roku 2021. Komunikovala som so štatutárnym orgánom obce v roku 2024.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Svätý Kríž som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Svätý Kríž nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Svätý Kríž podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Svätý Kríž.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Svätý Kríž nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

- So štatutárnym orgánom komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas auditu.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Svätý Kríž podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec Svätý Kríž nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Štatutárny orgán, ktorý zodpovedá za dodržiavanie zákona na základe nedostatočných vnútorných kontrol a na základe nedostatočnej základnej finančnej kontroly nezistil schodok na pokladničnej hotovosti za roky 2020 a 2021 v sume 33 667 EUR. Obec za rok 2021 vypracovala návrh záverečného účtu, ktorý bol štatutárnym orgánom podpísaný. Na základe závažných nedostatkov, ktoré boli písomne doručené v stanovisku kontrolórky k návrhu záverečného účtu mal byť záverečný účet za rok 2021 opravený. Zistila som, že ku oprave nedošlo a záverečný účet za rok 2021 mi bol predložený na audit v roku 2024. Tento záverečný účet je zostavený správne, ale nemá stanovisko kontrolóra z roku 2021. Zistila som, že obec vypracovala štvrtročné finančné výkazy verejnej správy len do 3. Q. 2021. Na základe uvedených skutočností konštatujem, že obec za rok 2021 nezaobchádzala z verejnými finančnými prostriedkami v súlade so zákonom.

24. júla 2024

Ing. Mária Hušťáková, číslo licencie 0770
Bernolákova 41
974 05 Banská Bystrica

