

**Správa nezávislého audítora z overenia
individuálnej účtovnej závierky
obce Svätý Kríž
za rok 2022.**

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce Svätý Kríž (ďalej „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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 decembri 2024, a táto účtovná závierka nebola v termíne do 5.2.2023 odovzdaná do RISAMU v súlade so zákonom.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka zostavená v decembri 2024 poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Svätý Kríž k 31. decembru 2022 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 2022 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 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 decembri 2024 nebolo predložené zdokumentovanie splácania tejto pohľadávky, nakoľko na základe podaného trestného oznámenia nebolo do vystavenia správy audítora rozhodnuté. Zistila som, že v účtovnej závierke bola vykázaná v sume 8 874,71 EUR suma, ktorá predstavuje nepriradené platby, ako pohľadávky voči zodpovednej osobe, ktorá tieto platby zrealizovala. Do zostavenia účtovnej závierky nebolo o tejto pohľadávke rozhodnuté.

Zdôraznenie skutočností

Pri audite mi nebolo umožnené komunikovať so štatutárnym orgánom obce v roku 2022. 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 jednotlivo 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 spochybníť 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 na základe opísaných skutočností. Štatutárny orgán, ktorý zodpovedá za dodržiavanie zákona na základe nedostatočných vnútorných kontrol a na základe nedostatočnej základnej finančnej kontroly nezistil, že obec za rok 2022 nevypracovala záverečný účet v zákonom stanovenom termíne a počas roka 2022 nevypracovala ani neposielala finančné výkazy. V roku 2022 nevystavila rozhodnutia pre obyvateľov obce o platení daní a poplatkov, ktoré boli vystavené až v roku 2023.

18.decembra 2024

Ing. Mária Huštáková, číslo licencie 0770

Bernolákova 41

974 05 Banská Bystrica

