




Správa nezávislého audítora



Obec ČERVENÝ KAMEŇ

018 56 Červený Kameň



Účtovné obdobie: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023



Audítor : Ing. Ľudovít VICIAN, štatutárny audítor, Pov. Bystrica, licencia č. 82



Správa nezávislého audítora

obecnému zastupiteľstvu obce Červený Kameň

o účtovnej závierke zostavenej k 31. 12. 2023

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obce Červený Kameň, IČO 003 171 28, ktorá obsahuje Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31. 12. 2023, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 k 31. 12. 2023 a Poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podmienený názor audítora

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje do určitej miery pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Červený Kameň k 31. 12. 2023 a výsledkov jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) s výnimkou skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Červený Kameň som nezávislý 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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor. Po dátume účtovnej uzávierky za uvedený rok bolo zistené hrubé falšovanie dôležitých dokumentov obce zo strany osoby zodpovednej za účtovníctvo obce, čím uviedla do omylu prijímateľov výkazov účtovnej závierky. V dôsledku toho sú vykázané výsledky hospodárenia skreslené a nezodpovedajú skutočnému stavu o významnú sumu.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujem na skutočnosť, že obec nepredložila do termínu vydania správy dôležité dokumenty, ako Prehlásenie vedenia obce a takisto inventúrnou komisiou podpísané a starostkou schválené zhrnutie výsledkov inventarizácie majetku a záväzkov, čo vyvoláva pochybnosti o jej výsledkoch a o skutočnom stave majetku a záväzkov obce.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starostka obce je zodpovedná za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie takej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je starostka zodpovedná za zhodnotenie schopnosti obce Červený Kameň 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. Starostka je ďalej zodpovedná za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlá).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že 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 Červený Kameň 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 Červený Kameň.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnených starostkou.
- Robím záver o tom, či starostka v účtovníctve vhodne využíva 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 Červený Kameň 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.

Správy o ďalších požiadavkách zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Červený Kameň 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 Červený Kameň nekonala v preverovanom období v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, pretože nedostatočnou kontrolnou činnosťou nedokázala zabrániť dlhodobému podvodnému konaniu osoby zodpovednej za finančné operácie obce.

Správa o informáciách, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starostka je zodpovedná za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Overil som, či výročná správa obce Červený Kameň obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru :

- **Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok a pretože táto bola zostavená s falšovanými údajmi, sú jej údaje nehodnoverné.**
- **Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.**

Dátum správy audítora : 27. 12. 2024

Audítor : Ing. Ľudovít Vician, štatutárny audítor,
licencia č. 82

Adresa audítora : Stred č. 56/48, 01701 Pov. Bystrica



