

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu a obecnému zastupiteľstvu obce Hronské Kosihy

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky obce **Hronské Kosihy** (ďalej „obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2024 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

Po zverejnení výkazov účtovnej závierky za rok 2024 v registri účtovných závierok sa v súvislosti s mimoriadnou udalosťou objavili informácie o podvodnom konaní pri manipulovaní s dátami najmä v evidencii záväzkov voči dodávateľom a pohľadávok z titulu predaja pozemkov.

V súvislosti so vzniknutými podozreniami o podvodnom konaní sa dňa 17.3.2025 uskutočnilo mimoriadne zasadnutie obecného zastupiteľstva, ktoré poverilo hlavného kontrolóra obce k vykonaniu mimoriadnej kontroly zameranej na dodávateľské faktúry, na kúpno–predajné zmluvy za pozemky a ich úhrady a na podozrivé finančné transakcie.

Správa o výsledku finančnej kontroly zo dňa 2.4.2025 konštatuje pre rok 2024 podozrivé finančné transakcie s dopadom na majetok a výsledok hospodárenia obce v celkovej čiastke 89 502,20 EUR.

Dôsledky podvodu na výkazy účtovnej závierky za rok 2024 neboli zahrnuté vo zverejnenej individuálnej účtovnej závierke v registri účtovných závierok. Podvodné konanie bolo oznámené príslušným orgánom činným v trestnom konaní.

V rámci inventarizácie sú spochybniteľné inventúrne súpisy k účtu 211–Pokladnica. Príjem hotovosti k 31.12.2024 vo výške 25 000 EUR bol v prvý pracovný deň nasledujúceho účtovného obdobia v pokladni zaúčtovaný ako záloha na materiál vyplatená starostovi obce. Odsúhlasenie skutočného stavu pokladnice potvrdila svojim podpisom iba jedna členka inventarizačnej komisie.

V účtovnej závierke vykazovaný a inventarizáciou potvrdený stav na účte 261–Peniaze na ceste je podľa Správy z finančnej kontroly súčasťou vyčíslených podozrivých finančných transakcií.

Bez externého potvrdenia bol inventarizačnou komisiou potvrdený stav pohľadávok z poskytnutých prevádzkových preddavkov. Ide o pohľadávky, ktoré je v súlade s § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy účtovná jednotka povinná k dátumu účtovnej závierky vysporiadať. Na porušenie zákona bola účtovníčka obce upozornená listom zástupcu starostu obce dňa 16.6.2025.

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce 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 auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Iné skutočnosti

Finančnou kontrolou zistené podozrivé operácie boli zaúčtované s dopadom na zníženie hodnoty majetku resp. výsledku hospodárenia minulých rokov so súčasným účtovaním na ťarchu pohľadávok voči neznámemu páchatateľovi v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období pred dátumom vydania Správy nezávislého audítora. Vzhľadom k jej predpokladanej vymožitelnosti ide o pohľadávku rizikovú, ku ktorej účtovná jednotka zaúčtovala tvorbu opravnej položky v plnom rozsahu. Výška opravnej položky bude predmetom prehodnotenia v súlade s výsledkom šetrenia orgánmi činnými v trestnom konaní.

Zdôraznenie skutočnosti

Vedenie obce prehodnotilo vplyv týchto udalostí a v Poznámkach individuálnej účtovnej závierky v čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach v bode 1) konštatuje, že nepredpokladá, že tieto skutočnosti ovplyvnia nepretržitosť pokračovania obce v jej činnosti. Dopady vyplývajúce z tejto situácie vzhľadom na jej zložitnosť nie je možné v súčasnosti kvantifikovať.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

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“). Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva účtovnej jednotky.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 Hronské Kosihy 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti 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 mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce.
- 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná 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 auditorských 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujem okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujem počas môjho auditu.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój 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 posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa obce 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 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti som nezistila ďalšie zistenie, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností obce Hronské Kosihy 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 nevykonávala systematickú finančnú kontrolu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách v oblasti príjmov a výdavkov vrátane ročného zúčtovania poskytnutých dotácií.

18. december 2025, Levice

Ing. Erika Žilkayová
certifikovaný audítor
Licencia UDVA č. 986

Adresa audítora:
Hálova 14, 851 01 Bratislava

