

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky
obec Helcmanovce

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Helcmanovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2022 a konsolidovaného výsledku 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

V článku V. poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Účet 378 AÚ V konsolidovanej účtovnej závierke obec čiastočne vykázala pohľadávku za náhradu škody za rok 2020, ktorú spôsobila bývalá zamestnankyňa o podozrení zo spáchania trestného činu, čím Obci Helcmanovce vznikla škoda. Táto výška pohľadávky nie je vykázaná ako konečná. Aj v roku 2022 prebiehalo a pokračovalo i naďalej policajné šetrenie vo veci sprenevery finančných prostriedkov obce bývalou ekonómkou obce orgánmi PZ SR oddelenie ekonomickej kriminality. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky vyšetrovanie ešte nebolo ukončené, nakoľko boli zistené nové skutočnosti, ktoré musí obec PZ SR vydokladovať, nakoľko Obec Helcmanovce bola požiadaná o súčinnosť a spoluprácu. Zatiaľ nám nie sú známe žiadne nové skutočnosti súvisiace s uvedenou trestnou činnosťou.“

V článku V. poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Účet 428 Na tomto účte boli Obcou Helcmanovce realizované opravy chýb minulých účtovných období, nakoľko v minulosti bol zle nastavené účtovanie a rozpočtovanie v obci. V roku 2022 boli na tomto účte doúčtované oprávky majetku /odpisy súvisiace s majetkom a opravami a nastavením účtu 384 a výnosovými účtami súvisiacimi s transfermi.“

Individuálna účtovná závierka obce

Dňa 11.3.2021 obec podala oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu na bývalú zamestnankyňu. Obci podľa oznámenia vznikla škoda vo výške minimálne 107.448 €. Finančné prostriedky obce boli prevádzane na neznáme účty. V účtovnej závierke je vykázaná pohľadávka za náhradu škody na riadku 81 súvahy vo výške

28.488 €. Obec v účtovnej závierke nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávky vytvorením opravnej položky vo výške 100 %.

Výnosy budúcich období vo vzťahu k základnej škole obec nevykazuje. Podľa evidencie základnej školy pri položke „Budova ZŠ – rekonštrukcia-prostriedky z projektu“ je obstarávacia cena majetku z cudzích zdrojov 353.270,38 € a zostatková cena k 31.12.2022 vo výške 268.485 €. Medzi predloženým žiadosťami o platbu v projekte „Zateplenie objektov Základnej školy s materskou školou a evidenciou základnej školy nie je nadväznosť. V základnej škole boli realizované aj iné projekty z cudzích zdrojov, ku ktorým bola predložená časť podkladov. Výnosy budúcich období riadok 182 súvahy je podhodnotený minimálne o 268.485 € a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov riadok 124 súvahy nadhodnotený minimálne o 268.485 €.

Výnosy budúcich k projektovej dokumentácii Ekodvor obec nemá vykázané obstarávacej cene 20.071 € a zostatkovej cene 16.516 €. Výnosy budúcich období riadok 182 súvahy je podhodnotený minimálne o 16.516 € a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov riadok 124 súvahy nadhodnotený minimálne o 16.516 €.

Výnosy budúcich období vo vzťahu k revitalizácii centra obce a vo vzťahu k Ekodvoru sa nerozpúšťajú do výnosov v časovej súvislosti s odpismi. Medzi zostatkovou hodnotou výnosov budúcich období a zostatkovou hodnotou majetku nie je nadväznosť.

Pohľadávky po lehote splatnosti v poznámkach k účtovnej závierke sú vykázané vo výške 36.234 €, ale pohľadávky obce po lehote splatnosti sú vo výške 77.090 €.

Záväzky po lehote splatnosti v poznámkach k účtovnej závierke nie sú vykázané, ale záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 53.843 €.

Hlavný kontrolór obce nespracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce za rok 2022 z dôvodu dlhodobej pracovnej neschopnosti.

Záverečný účet obce za rok 2021 nebol spracovaný. Obecné zastupiteľstvo nerozhodlo o tvorbe rezervného fondu.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 je prebytok vo výške 68.946,55 €; z toho čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 19.221,33 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2022 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 49.725,22 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je pokles finančných prostriedkov o 8.635,38 €, z toho pokles finančných prostriedkov na depozite na mzdy a sociálnom fonde o 11.590,34 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov na depozite na mzdy a sociálnom fonde je rozdiel vo výške 46.770,26 €.

Návrh záverečného účtu za rok 2022 obec neprerokovala do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Individuálna účtovná zvierka základnej školy

Evidencia dlhodobého majetku základnej školy nie je vedená v podsysteme dlhodobého majetku. Základná škola vykázala odpisy dlhodobého majetku za rok 2022 vo výške 14.204,56 €. Predložená evidencia k odsúhlaseniu ročných odpisov obsahuje nesprávnosti. Medzi výškou ročného odpisu a prepočtom účtovných odpisov podľa metodiky zverejnenej v poznámkach k účtovnej zavierke boli zistené rozdiely.

Základná škola vykázala oprávky k stavbám vo výške 291.574,01 € a oprávky k samostatným huteľným veciam vo výške 52.808,89 €. Predložená evidencia k odsúhlaseniu výšky oprávok obsahuje nesprávnosti. Medzi výškou oprávok a prepočtom oprávok boli zistené rozdiely.

Základná škola účtovala na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia opravy týkajúce sa výnosov vo výške 14.745,29 €. Opravy výnosov bežného účtovného obdobia sa podľa postupov účtovania neúčtujú na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

Základná škola v roku 2022 účtovala na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých účtovných období o opravách významných chýb minulých účtovných období vo výške 20.522,81 € (úbytky) a vo výške 14.816,14 € (prírastky). Zníženie vlastného imania vplyvom opravy chýb minulých období je vo výške 5.706,67 €. Základná škola v poznámkach k účtovnej zavierke nezverejnila informáciu o uskutočnených opravách.

Začiatkový stav účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vykázaný v účtovnej zavierke nie je v súlade s hlavnou knihou.

Základná škola vykázala prijaté preddavky školskej jedálne nižšie o 316,07 €. Nedoplatky školskej jedálne vo výške 316,27 € neboli vykázané.

Krátkodobé záväzky základnej školy sú vo výške 67.166,67 €. Finančné prostriedky na bankových účtoch sú vo výške 64.889,26 €, z toho účelovo viazané finančné prostriedky na účte sociálneho fondu a nevyčerpané prostriedky z transferov (účet 357) vo výške 3.774,15 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Záväzky základná škola vykazuje o 4.116,78 € vyššie ako majetok základnej školy.

Výsledok rozpočtového hospodárenia organizácie za rok 2022 je podľa predložených podkladov pri preverení prebytok vo výške 7.936 €. Zmena stavu finančných prostriedkov podľa účtovnej zavierky je pokles finančných prostriedkov o 7.103 €, z toho pokles finančných prostriedkov na depozite na mzdy a sociálnom fonde o 11.798 €. Medzi zmenou stavu finančných prostriedkov organizácie a výsledkom rozpočtového hospodárenia organizácie po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov na depozite a v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 3.241 €.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku 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.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Helcmanovce, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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


- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, okrem tých, ktoré sa týkajú konsolidovanej účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 14. júla 2023

GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova ul. č. 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195




Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021