

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Helcmanovce

#### I. Správa z auditu účtovnej závierky

##### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Helcmanovce, 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.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Helcmanovce 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*

V článku X. poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Upozorňujeme na skutočnosť, že obec vykazuje čiastočne pohľadávku za náhradu škody, ktorú spôsobila bývalá zamestnankyňa na základe podaného oznámenia v roku 2021 o podozrení zo spáchania trestného činu, čím obci vznikla škoda. Uvedený proces šetrenia škody Políciou SR a prokuratúrou stále prebieha.“

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 %.

V článku X. poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „Účet 428 – nevysporiadaný VH minulých rokov – na tomto účte boli realizované opravy chýb starých rokov a minulých účtovných období. Oprava chýb sa týkala hlavne doúčtovania oprávok pri majetku pri použitých cudzích zdrojoch.“

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 €.

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

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 účtovnej závierky. Od obce Helcmanovce 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 účtovnú závierku*

Starosta obce 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 Helcmanovce 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.

Starosta obce 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*

Našou 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 Helcmanovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 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 obce Helcmanovce.
- 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 obce Helcmanovce 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 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.

## **II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### ***Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe***

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

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

Posúdili sme, či výročná správa obce Helcmanovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- 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 účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo 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 účtovnej závierky, a ktoré sme uviedli v našej správe nezávislého audítora, v časti Správa z auditu účtovnej závierky.

**Správa z overenia dodržiavania povinností obce Helcmanovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách**

*Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Helcmanovce konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

*Základ pre podmienený názor*

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.

Rožňava, 14. 7. 2023

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



  
Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1021