

## 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 2023, 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 2023 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*

##### *Konsolidovaná účtovná závierka obce*

V poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 9 Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že obec má pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 50.990,34 €, avšak podľa predložených dokladov má obec pohľadávky v lehote splatnosti iba vo výške 370 € a základná škola vo výške 2.930 €.

V článku V. poznámok k účtovnej závierke je uvedené nasledovné „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 vyšetrowanie ešte nebolo ukončené, nakoľko boli zistené nové skutočnosti, ktoré musí obec PZ SR vydokladowať, nakoľko Obec Helcmanovce bola požiadaná o súčinnosť a spoluprácu. Zatiaľ nám nie sú známe žiadne nové skutočnosti súvisiace s uvedenou trestnou činnosťou.“

### Individuálna účtovná závierka obce

Nedaňové pohľadávky obec vykazuje vo výške 42.648,18 €. Podľa predloženej evidencie má obec nedaňové pohľadávky vo výške 44.368,24 €.

Obec v účtovnej závierke vykazuje opravné položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam vo výške 28.693,33 €. Podľa zásad obce by opravné položky k pohľadávkam mali byť vo výške 33.422,45 €. V roku 2023 obec neprehodnotila tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

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 %.

Vyúčtovacie faktúry, preplatky, týkajúce sa spotreby energií za rok 2023 (elektrická energia a zemný plyn) vo výške 3.053,55 € obec vykázala v rámci záväzkov na účte 321 - Dodávateľa s mínusovým znamienkom. Preplatky energií majú charakter pohľadávok a podľa postupov účtovania sa majú vykazovať na účte 315 - Ostatné pohľadávky.

Obec vykazuje na účet 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce nevyčerpané normatívne a nenormatívne finančné prostriedky vo výške 12.100,31 €. Podľa predloženého Protokolu zriaďovateľa/ Súhrnný výkaz k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2023 nevyčerpané normatívne a nenormatívne finančné prostriedky sú vo výške 15.544 €.

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 31.12.2023 vo výške 261.420 €. 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 261.420 € a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov riadok 124 súvahy nadhodnotený minimálne o 261.420 €.

Výnosy budúcich k projektovej dokumentácii Ekodvor obec nemá vykazané obstarávacej cene 20.071 € a zostatkovej cene 16.014 €. Výnosy budúcich období sú podhodnotené minimálne o 16.014 € a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je nadhodnotený minimálne o 16.014 €.

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.

Krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov vo výške 20.928 € je v účtovnej závierke vykázaná ako bankové úvery dlhodobé.

Preklenovací úver (krátkodobý) vo výške 186.021,77 € obec v účtovnej závierke vykazuje ako dlhodobý úver.

Krátkodobá časť dlhodobých záväzkov (úver ŠFRB) je na súvahe vykázaná v rámci krátkodobých záväzkov v nižšej výške o 4.174,94 €.

Vyúčtovacia faktúra za dodávky zemného plynu za rok 2023, preplatok, vo výške 9.109,3 € bola zaúčtovaná nesprávne do výnosov nasledujúceho účtovného obdobia. O prijme dobropisu (preplatku za dodávky zemného plynu) sa malo účtovať v bežnom účtovnom období prostredníctvom predpisu, a to účtu 315 – Ostatné pohľadávky súvzťažne s účtom 502 – Spotreba energie.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 je prebytok vo výške 69.195,44 €; z toho čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu je vo výške 13.947,31 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2023 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z rezervného fondu je prebytok vo výške 24.259,86 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je nárast finančných prostriedkov o 52.232,84 €, z toho nárast finančných prostriedkov na depozite na mzdy a sociálnom fonde o 23.268,14 €. Medzi zvýšením 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 26.283,43 €.

Obec v rámci príjmových finančných operácií vykazuje zapojenie prostriedkov rezervného fondu vo výške 13.947,31 € neopodstatnene, nakoľko k čerpaniu rezervného fondu v roku 2023 nedošlo. Príslušná čiastka predstavuje prevod finančných prostriedkov z bežného účtu obce na bankový účet rezervného fondu.

Vrátenie nepoužitej časti dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa pre Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny za rok 2022 vo výške 2.258,10 € obec nevykázala v rozpočte v rámci bežných výdavkov. Nepoužitá časť dotácie nebola zapojená ani v rámci príjmových finančných operácií do rozpočtu roka 2023.

Príjem z odvodu vlastných príjmov od rozpočtovej organizácie obec vykázala v rozpočte roka 2023 v rámci bežných príjmov. Vlastné príjmy si do rozpočtu zahŕňa rozpočtová organizácia. Z daného dôvodu sú bežné príjmy rozpočtu obce nadhodnotené o sumu 21.832,09 €.

Záverečný účet obce za rok 2023 nebol schválený do 30.6.2024 ani do dátumu audítorskej správy.

Obec v čase od 29.2.2024 do 20.6.2024 nemala hlavného kontrolóra. Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2023 nebolo predložené

## *Individuálna účtovná závierka základnej školy*

Aktíva školskej jedálne sú o 9.554 € vyššie ako záväzky so zohľadnením nedovarenia. Suma 9.594 € predpokladáme, že predstavuje neodvedenú réžiu pre obec. Škola nevykazuje záväzok z odvodu rozpočtových príjmov.

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 jednotlivito 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 obídienie 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas auditu.

## 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. Náš 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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Helcmanovce, posúdime, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Rožňava, 22. augusta 2024



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