

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 2023, 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 2023 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

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 €. V poznámkach k účtovnej závierke Čl. II odsek 5 obec zverejnila zásadu pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam, podľa ktorej sa opravné položky tvoria vo výške 20 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 12 mesiacov, 50 %, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 24 mesiacov a 100%, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 36 mesiacov. Podľa danej zásady by opravné položky k pohľadávkam mali byť vo výške 33.422,45 €. V roku 2023 obec neprehodnotila tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

V poznámkach k účtovnej závierke v Tabuľke č. 4: k čl. III.B – Pohľadávky podľa doby splatnosti obec nesprávne zverejnila splatnosť pohľadávok; uviedla, že obec má pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 48.059,89 €, avšak podľa predložených dokladov má obec pohľadávky v lehote splatnosti iba vo výške 370 €.

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 %.

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 predloženými 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 riadok 182 súvahy je podhodnotený minimálne o 16.014 € a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov riadok 124 súvahy 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 na r. 174 súvahy.

Krátkodobá časť dlhodobých záväzkov (úver ŠFRB) je na súvahe vykázaná v rámci krátkodobých záväzkov na r. 155 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 príjme 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.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské 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 auditorských 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 nesprávnej 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 nesprávnej 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 spochybniť 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.

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. 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. Naš 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 2023 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

Podmieneny 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

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

Rožňava, 22. augusta 2024

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



Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021