

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu  
a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Helcmanovce

### I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej zavierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej zavierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Helcmanovce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2024, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej zavierky, 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 zavierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2024 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*

##### *Individuálna účtovná zavierka obce*

Porovnaním evidencie pozemkov obce s údajmi na listoch vlastníctva v katastri nehnuteľností bol zistený nesúlad. Niektoré položky pozemkov evidované v majetkovej evidencii obce sa nezhodujú s údajmi evidovanými v katastri, prípadne evidencia pozemkov neobsahuje položky evidované na listoch vlastníctva. Tento nesúlad môže mať vplyv na úplnosť a ocenenie pozemkov vykazané v účtovnej zavierke.

Obec v priebehu roka doučtovala pohľadávku voči bývalej zamestnankyni za náhradu škody zo spáchania trestného činu ako opravu významných chýb minulých účtovných období vo výške 162.352,15 € v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Celková pohľadávka voči bývalej zamestnankyni na účte 378 – Iné pohľadávky je vo výške 189.980,18 €. V roku 2024 obec k danej pohľadávke zaúčtovala tvorbu opravnej položky nesprávne na ťarchu nákladov a v prospech príslušného účtu opravných položiek vo výške 189.980,18 €. Tvorba opravnej položky sa mala vykazať, taktiež ako oprava významných chýb minulých účtovných období. Náklady bežného účtovného obdobia sú nadhodnotené o 189.980,18 €.

Obec k 31.12.2024 zúčtovala všetky opravné položky k pohľadávkam z daňových a nedaňových príjmov vytvorené v predchádzajúcich obdobiach vo výške 28.693,33 € v prospech výnosov bežného účtovného obdobia. Následne zaúčtovala tvorbu opravných položiek k príslušným daňovým a nedaňovým pohľadávkam na ťarchu

nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 37.031,34 €. Účtovanie obce nebolo v súlade s postupmi účtovania. V súlade s vnútorným predpisom obce sa mali zúčtovať znížením alebo zrušením v prospech výnosov a na ľarchu príslušného účtu opravných položiek iba tie opravné položky, u ktorých sa nepreukázala opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

Obec zaúčtovala rozpustenie kapitálových transferov do výnosov bežného účtovného obdobia na účet 694 a 698 spolu v sume 125.604,11 €. Podľa nášho nezávislého prepočtu rozpustenie kapitálových transferov za rok 2024 malo byť vyššie o 9.370,80 €. Zúčtovanie v príslušnej výške bolo v účtovnej závierke vykázané ako opravy významných chýb minulých účtovných období na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Výnosy sú podhodnotené o sumu 9.370,80 €.

Vyúčtovacia faktúra za dodávky zemného plynu za rok 2023, preplatok, vo výške 9.109,3 € bola zaúčtovaná do výnosov bežného účtovného obdobia. O príjme dobropisu (preplatku za dodávky zemného plynu) sa malo účtovať v predchádzajúcom účtovnom období prostredníctvom predpisu, a to účtu 315 súvzťažne s účtom 502. Výnosy roka 2024 sú o danú čiastku vyššie.

Dotáciu od Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR vo výške 3.000 € obec zúčtovala na účet 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Nakoľko Dobrovoľná požiarna ochrana SR nie je subjektom verejnej správy zúčtovanie dotácie sa malo vykázať na účet 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 je prebytok vo výške 281.778,74 €; z toho čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu a prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 51.440,66 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2024 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z rezervného fondu a prostriedkov z predchádzajúcich období je prebytok vo výške 230.338,08 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce a základnej školy je nárast finančných prostriedkov o 232.525,25 €, z toho nárast finančných prostriedkov na depozite na mzdy a sociálnom fonde o 20.342,87 €. 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 18.155,70 €.

Vrátenie nepoužitej časti dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa pre Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny za rok 2023 vo výške 4.970,60 € obec nevykázala v rozpočte roka 2024 v rámci bežných výdavkov. Nepoužitá časť dotácie nebola zapojená ani v rámci príjmových finančných operácií do rozpočtu roka 2024.

Úhrada faktúry za obstaranie položky dlhodobého majetku "Elektrické varidlo" vo výške 2.254,80 € a faktúry za vypracovanie projektovej dokumentácie na investičnú akciu "Stavebné úpravy Domu Tradícií v obci Helcmanovce" vo výške 1.250 € bola zahrnutá do bežných výdavkov obce. Výdavky súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku sa klasifikujú v rámci kapitálových výdavkov.

Záverečný účet za rok 2023 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva dňa 25. 09.2024. V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 12 návrh záverečného účtu je obec povinná prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

V zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 8 obecné zastupiteľstvo pri prerokovávaní záverečného účtu rozhoduje o použití prebytku resp. o vysporiadaní schodku rozpočtu. Obecné zastupiteľstvo neschválilo vysporiadanie prebytku rozpočtu roka 2023 a 2024. Chýba uznesenie, v ktorom by bolo uvedené, že prebytok hospodárenia bude použitý na tvorbu rezervného fondu.

Obec v čase od 29.2.2024 do 20.6.2024 nemala hlavného kontrolóra. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2024 nebolo spracované.

V Záverečnom účte za rok 2023 bol vykázaný konečný zostatok rezervného fondu k 31.12.2023 vo výške 72.323,56 €. Obec má osobitný bankový účet rezervného fondu, na ktorom vykazovala zostatok k 31.12.2023 vo výške 22.323,56 €. V roku 2023 boli na bankový účet rezervného fondu prevedené prostriedky vo výške 13.947,31 € a schválená tvorba rezervného fondu bola vo výške 63.947,31 €. V Záverečnom účte za rok 2024 je vykázaný začiatkový stav rezervného fondu k 1.1.2024 vo výške 22.323,56 €. Tvorba rezervného fondu za rok 2023 podľa Záverečného účtu za rok 2023 mala byť vo výške 48.680,84 €. Tvorba rezervného fondu uvedená v Záverečnom účte za rok 2024 je vo výške 38.680,84 €. Evidencia rezervného fondu v roku 2024 bola zosúladená na zostatok finančných prostriedkov na bankovom účte rezervného fondu.

#### *Individuálna účtovná závierka základnej školy*

Základná škola vykazuje na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v okruhu školskej jedálne zostatok vo výške – 9.927,48 €.

Aktíva školskej jedálne sú o 1.091,82 € nižšie ako záväzky.

Základná škola vykazuje na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu záväzky vo výške 3.421,47 €. Na bankovom účte sociálneho fondu sú finančné prostriedky vo výške 2.626,70 €.

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.

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 2024 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, 08. júla 2025

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



Ing. Vladimír Burkovský  
Zodpovedný audítora  
Licencia UDVA č. 1021