

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 2024, 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 2024 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

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 vykázané v účtovnej závierke.

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 vykázať, 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 ťarchu 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 (preplátku 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 požiarňa 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.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámky k účtovnej závierke, Čl. IV, časť A - Vlastné imanie, kde je zverejnená informácia o výške opráv významných chýb minulých účtovných období účtovaných v roku 2024 na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

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 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 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 obídanie 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 auditorských 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 2024 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

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.

Rožňava, 8. júla 2025

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



Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021