

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Helcmanovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Helcmanovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 2019 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

Kapitálový transfer na projektovú dokumentáciu Ekodvor Helcmanovce vo výške 20.071 € v účtovnej závierke obec nevykázala ako výnosy budúcich období. Zostatková cena výnosov budúcich období nevykázaná je vo výške 18.021€.

V roku 2018 obstarala a zaradila do používania chodníky. V roku 2019 obec vykázala odpisy za jeden mesiac. Ročný odpis chodníkov mal byť o 2.785 € vyšší. Prijatý kapitálový transfer na chodníky obstarané v roku 2018 bol rozpustený do výnosov za jeden mesiac. Ročné rozpustenie výnosov budúcich období malo byť o 1.833 € vyššie.

Obec vykazuje výnosy budúcich období konvektomat vo výške 9.749,95 €, ktorý zakúpila základná škola z transferu z prostriedkov obce.

Výnosy budúcich období boli zúčtované v nižšej sume o 14.300 €. Obec nerozpustila všetky prijaté kapitálové transfery do výnosov.

Krátkodobú časť dlhodobého úveru vo výške 27.720 € obec vykazuje ako dlhodobý úver.

Krátkodobú časť ostatných dlhodobých záväzkov (ŠFRB) vo výške 5.776,25 € obec vykazuje ako ostatné dlhodobé záväzky.

Dlhodobú časť finančného prenájmu vo výške 1.852,20 € obec vykazuje ako krátkodobý záväzok.

Splatná daň z príjmov z podnikateľskej činnosti bola vykázaná ako náklad hlavnej činnosti vo výške 1.251,74 €.

V poznámkach k účtovnej závierke obec nevykázala pohľadávky po lehote splatnosti. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 36.721 €.

Prijaté finančné prostriedky na zabezpečenie nájomných bytov obec nevykázala v účtovnej závierke ako záväzok voči nájomníkom vo výške 2.105 €.

Preddavky na elektrickú energiu a plyn na január nasledujúceho roka obec vykázala ako náklad bežného účtovného obdobia vo výške 1.887 €.

Osobné náklady vykázané v účtovnej závierke nenadväzujú na evidenciu miezd.

Daňové výnosy samosprávy sú o 2.012 € vyššie ako predpis dane podľa evidencie daní a poplatkov.

Výnosy z poplatkov sú o 5.746 € vyššie ako predpis poplatkov podľa evidencie daní a poplatkov.

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 nesprávosti, 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 opisanie 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 nesprávosti, 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 jednotlivu 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.

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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa obce Helcmanovce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Obec vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala splátky úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania vrátane splátok úrokov ako splátky dlhodobých bankových úverov. Splátky úveru vo výške 5.721,12 € sa mali vykázat' ako splátky ostatných úverov dlhodobých a splátky úrokov vo výške 1.032,12 € ako bežné výdavky.

Vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázala obec splátky leasingu vrátane splátok úrokov, dane z pridanej hodnoty a poistného ako splátky dlhodobých bankových úverov. Splátky leasingu vo výške 4.946,34 € sa mali vykazať ako splátky finančného prenájmu a splátky úrokov, dane z pridanej hodnoty a poistného vo výške 2.552,17 € ako bežné výdavky.

Kapitálové výdavky vykazané vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách sú o 7.110 € nižšie ako obstaranie dlhodobého majetku.

Kapitálové príjmy z predaja dlhodobého majetku vo výške 1.980 € obec vykázala ako bežné príjmy.

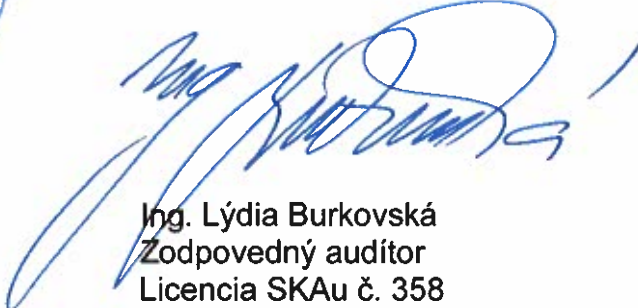
Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 je prebytok vo výške 115,52€; čerpanie zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je vo výške 16.666,40 €. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 po vylúčení čerpania zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období je schodok vo výške 16.550,88 €. Zmena stavu finančných prostriedkov obce je pokles finančných prostriedkov o 19.619 €, z toho pokles finančných prostriedkov na sociálnom fonde o 1.268,10 €. Medzi znížením stavu finančných prostriedkov obce a výsledkom rozpočtového hospodárenia obce po zohľadnení zmeny stavu finančných prostriedkov v sociálnom fonde je rozdiel vo výške 1.800,02 €.

Obec má krátkodobé záväzky vo výške 30.910,32 €. Zostatok finančných prostriedkov na bankách a v pokladni bez účelovo viazaných finančných prostriedkov je vo výške 16.925,70 €. Subjekt verejnej správy nie je oprávnený sa zaväzovať v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažuje nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Rožňava, 29. septembra 2020



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


Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358