

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### obecnému zastupiteľstvu a starostovi konsolidujúcej účtovnej jednotky obec Helcmanovce

#### 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 2019, 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 2019 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 závierka obce Helcmanovce*

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 €.

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 vykazané 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.

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 vykazať 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.

#### *Individuálna účtovná závierka Základnej školy Helcmanovce*

Oprávky k drobnému dlhodobému hmotnému majetku podľa evidencie majetku sú o 2.255,50 € vyššie ako oprávky vykázané v účtovnej závierke Základnej školy Helcmanovce.

Základná škola nevykázala záväzok vo výške 5.189 € z prijatej dotácie na stravné.

#### *Konsolidovaná účtovná závierka*

V tabuľke č. 9 poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke obec nevykázala pohľadávky podľa doby splatnosti.

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 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.

## **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. Naš 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 2019 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, 29. septembra 2020



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

Ing. Lýdia Burkovská  
Zodpovedný audítor  
licencia SKAu č. 358