

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Helcmanovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Helcmanovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 2020 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

Dňa 11.3.2021 obec podala oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu na bývalú zamestnankyňu. Obci podľa oznámenia vznikla škoda vo výške minimálne 107.447,74 €. Finančné prostriedky obce boli prevádzane na neznáme účty. Prevody finančných prostriedkov na neznáme účty v roku 2020 sú vo výške 36.233,22 €. V účtovnej závierke je vykázaná pohľadávka za náhradu škody vo výške 28.488,03 €

Práce na viac pri projekte „Zateplenie budovy OcÚ a DSaK Helcmanovce“ vo výške 38.482 € boli vykázané ako náklady opravy a udržiavanie.

Oprávky vykázané v účtovnej závierke sú o 2.785 € nižšie ako v evidencii stavieb.

Krátkodobé bankové úvery a krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov vo výške 66.089 € sú vykázané ako bankové úvery dlhodobé.

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 17.520€.

Výnosy budúcich období boli zúčtované v nižšej sume o 12.406 €. Obec nerozpustila všetky prijaté kapitálové transfery do výnosov.

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

Zostatková cena majetku z cudzích zdrojov vykázaná na výnosoch budúcich období mala byť o 1.833 € nižšia.

Pohľadávky z daňových príjmov sú o 1.182 € nižšie ako pohľadávky uvedené v evidencii daní a poplatkov.

Pohľadávky z nedaňových príjmov sú o 5.907 € nižšie ako pohľadávky uvedené v evidencii daní a poplatkov.

Obec vykazuje vyšší záväzok na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce o 4.146 € obce ako je uvedené v predložených dokladoch.

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 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 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 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 2020 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

Záporný 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 nekonala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Základ pre záporný názor

Dňa 11.3.2021 obec podala oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu na bývalú zamestnankyňu. Obci podľa oznámenia vznikla škoda vo výške minimálne 107.447,74 €. Finančné prostriedky obce boli prevádzane na neznáme účty. Prevody finančných prostriedkov na neznáme účty v roku 2020 sú vo výške 36.233,22 €. V účtovnej závierke je vykázaná pohľadávka za náhradu škody vo výške 28.488,03 €

Obec a Základná škola vo výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách vykázali v časti schválený rozpočet a rozpočet po úpravách celkový rozpočet ako schodkový.

V kapitálových výdavkoch obce sú vykázané nižšie výdavky ako skutočné výdavky na obstaranie dlhodobého majetku o 14.753 €.

Prijaté bankové úvery za rok 2020 sú vo výške 900.042 € a príjmové finančné operácie z bankových úverov sú vykázané vo výške 733.856 €

Splatené bankové úvery za rok 2020 sú vo výške 840.866 € a výdavkové finančné operácie z bankových úverov sú vykázané vo výške 45.105 €

Splátky istiny nebankových úverov (ŠFRB) za rok 2020 sú vo výške 5.776 €. Vo výdavkových finančných operáciách sú vykázané len splátky bankových úverov.

Splátky istiny finančného prenájmu za rok 2020 sú vo výške 5.303 €. Vo výdavkových finančných operáciách sú vykázané len splátky bankových úverov.

Prijaté finančné zábezpeky sú vo výške 2.831 € a vrátené finančné zábezpeky sú vo výške 689 €. Príjmové a výdavkové finančné operácie zo zábezpek nie sú vykázané.


Zmena stavu finančný prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov. Iné rozdiely ako vo finančných operáciách sú vo výške 34.129 €.

Obec vo výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nevykázala kapitálové príjmy v celkovej výške 2.212 €.

Rožňava, 18. júna 2021



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


Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021