

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 2020, 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 2020 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

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.

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 finančných 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 €.

Individuálna účtovná závierka Základnej školy Helcmanovce

Evidencia dlhodobého majetku základnej školy nie je vedená v podsysteme dlhodobého majetku. Základná škola vykázala odpisy dlhodobého majetku za rok 2020 vo výške 23.285,84 €. Predložená evidencia k odsúhlaseniu ročných odpisov obsahuje nesprávnosti. Medzi výškou ročného odpisu a prepočtom účtovných odpisov podľa metodiky zverejnenej v poznámkach k účtovnej závierke boli zistené rozdiely.

Nevyčerpaná dotácia na podporu k stravovacím návykom dieťaťa podľa ročného zúčtovania je o 354 € vyššia ako záväzok vykázaný na účte 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce.

Zásoby potravín v školskej jedálni sú vykázané vo výške 1.104,06 €, zostatok na bankových účtoch vo výške 12.110,39 € a pohľadávky školskej jedálne vo výške 2,95€. Záväzky školskej jedálne sú vykázané vo výške 7.863,48 €. Majetok školskej jedálne sa nerovná záväzkom. Výnosy školskej jedálne sa nerovnajú nákladom.

Na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia bol v roku 2020 účtovaný opravný zápis v sume -5.313,54 € v prospech účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov.

Konsolidovaná účtovná zvierka

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 konsolidovanej účtovnej zvierky. 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 zvierky 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 konsolidovanú účtovnú zvierku

Starosta obce konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Helcmanovce, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky, tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej zvierky 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 zvierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná zvierka 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 auditorských 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 obídienie 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. 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 2020 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, 18. júna 2021



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

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
licencia UDVA č. 1021