

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA OBECNÉMU ZASTUPITEĽSTVU OBCE ČEĽADICE

Správa k účtovnej závierke.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Čeľadice (ďalej len obec), ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Starosta mesta je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Zvolené postupy súvisia od úsudku audítora, vrátane posúdenie rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Zistené skutočnosti

Obec uzavrela dňa 1.11.2011 Nájomnú zmluvu v znení dodatku č.1 zo dňa 1.11.2011, na prenájom nehnuteľnosti (poľnohospodárska pôda) o výmere 23,1662 ha, ktorá je vo výlučnom vlastníctve obce, so spriaznenou osobou nájomcom Ľudovít Toman, SHR, Čeľadice 290. Cena za predmet nájmu bola dohodnutá vo výške 80,- EUR /1 ha/1 rok. Obvyklá cena prenájmu ornej pôdy v katastri obce Čeľadice je 100,- EUR/1 ha/1 rok. V dôsledku uvedenej skutočnosti sú znížené výnosy obce, čo má dopad na vykázaný hospodársky výsledok.

Stanovisko

Podľa nášho názoru okrem vplyvu skutočnosti uvedenej v predchádzajúcom odseku účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky konštatujeme, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočností, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Bez toho aby sme podmienili náš názor na účtovnú závierku upozorňujeme na nasledovné skutočnosti:

- 1, Dexia banka Slovensko a.s. na základe Zmluvy o termínovanom úvere č.05/119/05 zo dňa 3.6.2005 poskytla obci peňažné prostriedky v čiastke 808 213,-Sk za účelom odkúpenia pozemkov na budovanie Aquaparku. Ku dňu previerky nie sú v katastri nehnuteľností zapísané pozemky obstarané z uvedeného úveru v čiastke 335 614 €, evidované v hlavnej knihe na účte pohľadávok, nakoľko nie sú majetkovo právne vysporiadané. Obec ku dňu previerky nepredložila žiadne podklady, ktoré by dokumentovali kroky, na majetkovo právne vysporiadanie týchto pozemkov. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo dňa 26.8.2014 právny zástupca obce pracuje na majetkovoprávnom vysporiadaní pozemkov v súčinnosti s Katastrálnym úradom a vlastníkmi pôdy.
- 2, Uznesením zo dňa 4.12.2013 Krajský súd v Žiline ako súd odvolací v právnej veci žalobcu Štefan Vlček, stavebná a montážna firma, proti žalovanému Obec Čeladice v konaní o zaplatenie zmenkovej pohľadávky vo výške 209 220,16 EUR rozhodol, že odvolacie konanie proti rozsudku odvolacieho súdu v Žiline zo dňa 23.11.2012, ktorým súd zmenkový platobný rozkaz v celom rozsahu zrušil, konanie zastavuje. Proti tomuto uzneseniu nie je prípustné odvolanie.

Uznesením zo dňa 19.6.2013 Okresný súd Žilina v právnej veci žalobcu Štefan Vlček proti žalovanému Obec Čeladice o zaplatenie zmenkovej pohľadávky vo výške 42 477,93 EUR zrušil v celom rozsahu a konanie zastavuje. Nakoľko ku dňu účtovnej závierky boli uznesenia právoplatné obec bola povinná zmenkový záväzok v čiastke 251 698,09 EUR preúčtovať na záväzky voči dodávateľom. Uvedená skutočnosť nemá dopad na hospodársky výsledok a finančnú situáciu obce.

- 3, Dňa 15.8.2013 veriteľ Štefan Vlček – VESTAM oznámil OÚ Čeladice, že na základe Zmluvy o postúpení pohľadávky zo dňa 17.12.2012 bola pohľadávka vo výške 251 698,09 EUR aj s príslušenstvom postúpená novému veriteľovi Štefan Vlček – VESTAM s.r.o.. Právny zástupca obchodnej spoločnosti žiadal uhradiť dlh vo výške 251 698,09 EUR na účet obchodnej spoločnosti Štefan Vlček – VESTAM s.r.o. najneskôr do 20.8.2013. v Opačnom prípade bude svoj nárok vymáhať súdnou cestou, vrátane úrokov z omeškania a trov právneho zastúpenia. OÚ Čeladice listom zo dňa 20.8.2013 upozornil právneho zástupcu obchodnej spoločnosti na reklamáciu zo dňa 26.2.2011, ktorou OÚ Čeladice reklamoval u dodávateľa vady diela na objekte splaškovej kanalizácie a žiadal odstránenie zistených väd. Starosta obce listom zo dňa 21.9.2012 žiadal dodávateľa o poskytnutí primeranej zľavy z ceny diela. Súdne konanie nie je ku dňu previerky ukončené. Podľa vyjadrenia starostu obce v roku 2013 súd nekonal.
- 4, Obecné zastupiteľstvo dňa 30.4.2013 jednohlasne schválilo príspevok na prevádzku kanalizácie vo výške 40 EUR na občana za rok. Na účte ostatných pohľadávok je vykazovaná ku dňu účtovnej závierky pohľadávka voči obyvateľom obce vo výške 12 805 EUR, ako nedoplatok príspevku na prevádzku kanalizácie. Nakoľko si občania neplnia svoje záväzky, obec je povinná uvedené pohľadávky vymáhať. Vymožiteľnosť týchto pohľadávok je potrebné prejednať s právnym zástupcom obce a vykonať príslušné úkony na vymoženie uvedených pohľadávok.

V Nitre dňa 19.9.2014

TAX AUDIT CONSULT s.r.o.
FRAŇA MOJTU 1, NITRA
Obchodný register, vložka 1230/N
Licencia SKAU č.84
949 01 Nitra



Ing. Šulganová Libuša

Ing. Šulganová Libuša
Zodpovedný auditor
Licencia SKAU č.259

