

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA PRE OBEČNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE MALÉ CHYNDICE O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2015.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Malé Chyndice (ďalej len obec), ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

### *Zodpovednosť účtovnej jednotky za účtovnú závierku*

Za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov je zodpovedný vedenie obecného úradu. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

### *Zodpovednosť auditorov*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutí audítorov, vrátane posúdenie rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítori berú do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

### *Názor*

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce Malé Chyndice k 31.decembru 2015, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému 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, Dňa 12.3.2014 bolo obci doručené uznesenie OKP OR PZ v Nitre, ktorým bolo zastavené vyšetrovanie voči osobe vystupujúcej pod menom firmy SAMOS SLOVAKIA s.r.o., ktorá spôsobila obci škodu vo výške 8 447,73 EUR, nakoľko vyšetrovateľ dospel k názoru, že sa nejedná o podvodné konanie ale porušenie záväzkoprávnych vzťahov medzi objednávateľom a zhotoviteľom. Obec môže uvedenú vec riešiť v občianskoprávnom konaní podaním žaloby na príslušnom civilnom súde. Ku dňu previerky obec nepodala žalobu na príslušný súd.
- 2, Dňa 9.10.2014 obec vystavila faktúru na spoločnosť SANEM invest s.r.o. v čiastke 8 048,56 EUR, z dôvodu reklamácie stavebných prác, ktoré mali byť uskutočnené v roku 2013 a 2014 na b.j. Malé Chyndice. Stavebné práce boli uskutočnené subdodávateľmi spoločnosti SANEM invest s. r. o., ale uhradené boli z finančných prostriedkov obce v čiastke 8 048,56€. Obec touto faktúrou uplatnila u spoločnosti SANEM invest s. r. o. svoju pohľadávku, nakoľko uvedené práce bola povinná prefinancovať. Spoločnosť zásielku neprevzala. Ku dňu previerky obec nepodnikla žiadne právne kroky k vymoženiu tejto pohľadávky. Nakoľko spoločnosť SANEM invest s. r. o. dňa 19.11.2015 zanikla v dôsledku zlúčenia, vznikol nový právny subjekt spoločnosť DEXTER SLOVENIA s. r. o., ktorá je právnym nástupcom spoločnosti SANEM invest, s. r. o., uvedenú pohľadávku môže obec vymáhať súdnou cestou, žalobou podanou na Okresnom súde v Nitre na spoločnosť DEXTER SLOVENIA s. r. o.

V Nitre dňa 10.6.2016

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  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č.259



*Chybné*



## Dodatok ku správe

Správa o overení súladu  
Výročnej správy s účtovnou závierkou  
v zmysle zákona č.540/2007 Z.z. §-u 23 ods.5 v znení n.p.  
/ dodatok správy audítora/

### PRE OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE MALÉ CHYNDICE

- I. Overili sme účtovnú závierku obce Malé Chyndice k 31.decembru 2015, ku ktorej sme dňa 10.6.2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

#### Stanovisko

Podľa nášho názoru okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán obce. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú aby audítor naplánoval a vykonal overenia tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1 – 20 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31.decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe obce Malé Chyndice poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.decembru 2015 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

V Nitre dňa 17.10.2016

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  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č.259

