# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## OBECNÉMU ZASTUPITEĽSTVU OBCE ČEĽADICE

**Správa z auditu účtovnej závierky.**

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Čeľadice („obec"), ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2017, 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 skutočností, uvedených v odseku Zdôraznenie skutočnosti, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.decembru 2017 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 názor

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 spoločnosti 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 názor.

Zdôraznenie skutočnosti

1. 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 a rozpočtové príjmy obce.

2. Dňa 15.8.2013 veriteľ Štefan Vlček – VESTAM oznámil OÚ Čeľadice , 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 Čeľadice listom zo dňa 20.8.2013 upozornil právneho zástupcu obchodnej spoločnosti na reklamáciu zo dňa 26.2.2011 , ktorou OÚ Čeľadice reklamoval u dodávateľa vady diela na objekte splaškovej kanalizácie a žiadal odstránenie zistených vád. Starosta obce listom zo dňa 21.9.2012 žiadal dodávateľa o poskytnutí primeranej zľavy z ceny diela. Z rozhodnutia OS Žilina zo dňa23.11.2012 je zrejmé, že námietky týkajúce sa nekvality kanalizácie súd považuje za neopodstatnené. Predmetom tohto konania nebol návrh na zaplatenie ceny diela-ale zmenkoprávny návrh. Podľa informácií právneho zástupcu obce zo dňa 3.augusta 2017 v uvedenom súdnom konaní je vytýčený termín na pojednávanie na 7.9.2017. Okresný súd Nitra vydal dňa 5.10.2017 rozhodnutie, ktorým priznáva žalovanému obci Čeľadice nárok na náhradu trov konania v plnej výške. Pri previerke nebola predložená správa právneho zástupcu o stave súdneho vymáhania pohľadávky od obce Čeľadice v čiastke 251 698,09 EUR. Podľa vyjadrenia starostu obce , súdne konanie ku dňu previerky nie je ukončené. Ku dňu previerky stavba kanalizácie nie je zaradená do majetku obce, zúčtovaná je na účte 042-obstaranie DHM.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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. Štatutárny orgán 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 súhrnne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je overenie a dodržiavanie povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a 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 nesprávnosti 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 obce.
- 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 spochybniť schopnosť obce nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinný 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 vrátene informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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 11 140,34 €, 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 16.8.2018, bude sa snažiť doriešiť nevysporiadané pozemky. Obec nemá konkrétne návrhy na riešenie tejto situácie.

2. 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 15 140 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. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo dňa 16.8.2018 v súčasnosti sa snažia riešiť nedoplatky prostredníctvom korešpondencie a osobnou komunikáciou. Obec však uvažuje aj o možnosti vymáhania týchto pohľadávok prostredníctvom právneho zástupcu.

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe
Štatutárny orgán 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 z 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.

Posúdili sme či, výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve. Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinný uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

## Správa z overenia dodržania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenie dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Nitre dňa 17.8.2018

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

Slovenská komora audítorov SKAU Č.licencie 84 TAX AUDIT CONSULT, s.r.o.

Slovenská komora audítorov SKAU Č.licencie 259 Ing. Libuša ŠULGANOVÁ