

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
O VÝSLEDKU OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
k 31.12.2021
OBEC ČELADICE

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 31.12.2021, 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 skutočností, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2021 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 auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

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. Nakoľko obec dlh nezaplatila, veriteľ svoju pohľadávku vymáha súdnou cestou. V uvedenom súdnom konaní Okresný súd Nitra vyniesol rozsudok, ktorým zamietol žalobu žalobcu v celom rozsahu a zároveň priznal obci nárok na zaplatenie trov súdneho konania. Voči uvedenému rozsudku sa žalobca odvolal. V decembri 2017 sa obec na základe výzvy súdu písomne vyjadrila k odvolaniu žalobcu a jeho písomného vyjadrenia. Krajský súd ako odvolací súd zrušil rozhodnutie okresného súdu s tým, že okresný súd je povinný vykonať znalecké dokazovanie. Na základe uvedeného okresný súd vyzval žalobcu na úhradu preddavku za znalecký posudok. Súd uznesením zo dňa 10.8.2020 ustanovil konkrétneho znalca, voči ktorému sme podali námietky v súdom stanovení 5 dňovej lehote. Na základe uvedeného súd ustanovil svojim rozhodnutím zo dňa 7.3.2022 nového znalca, voči ktorému sme rovnako vzniesli námietky. Predmetný súdny spor k dnešnému dňu nie je právoplatne skončený. Stavba kanalizácie nie je zaradená do majetku obce, nakoľko nie je skolaudovaná, je zúčtovaná 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 jednotlivito 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 zachováваме 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 vrátane 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. Podľa vyjadrenia starostu obce, vzhľadom na veľký rozsah odkúpených pozemkov a nevysporiadaných majetkovo-právnych vzťahov, obec bude riešiť tento stav v zmysle Občianskeho zákonníka postúpením pohľadávok na základe písomnej zmluvy na ďalšiu osobu.
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 25 357,- 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 súčasnosti sa snažia riešiť nedoplatky prostredníctvom korešpondencie a osobnou komunikáciou, čo sa javí ako nedostatočné.
3. Na základe zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády SR na opravu vojnových hrobov, Úrad vlády SR poskytol obci dotáciu vo výške 5 000,- EUR na projekt „Oprava betónovej ohrady a rekonštrukciu pomníka“ vojnového hrobu. Poskytnutú dotáciu bola obec povinná použiť do 31.decembra

2021. Podľa vyjadrenia starostu obce na 18.riadnom zasadnutí Obecného zastupiteľstva konaného dňa 28.2.2022, vzhľadom na protiepidemické opatrenia starosta obce zadal objednávku firme, ktorá zahájila realizáciu opravy dňa 20.12.2021. Firma vykonala prípravu zakrytia vojnového hrobu a z dôvodu mrazivého počasia bola samotná realizácia vykonaná v marci 2022.

4. Spevnená plocha 4 b.j. pred školskou bytovkou bola vo výhľadovom pláne OÚ. Výstavba sa realizovala svojpomocne po častiach, financovaná z rozpočtu obce. V rozpočtovom opatrení č.19 Obecné zastupiteľstvo neschválilo uvedenú položku, ktorá bola čerpaná vo výške 8 004,- EUR. Podľa zásad rozpočtového hospodárenia, ktoré bolo schválené Obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2012 môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta obce v rozsahu do 10 000,-EUR. Pri previerke nebol predložený rozpočet stavby, ani ohlasovacia povinnosť.

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 2021 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 nezistili 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 overenia 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 30.9.2022

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

