

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overovania konsolidovanej účtovnej závierky a
konsolidovanej výročnej správy k 31. 12. 2024
obce Družstevná pri Hornáde

DECEMBER 2025

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárneho zástupcu a poslancov obecného zastupiteľstva obce Družstevná pri Hornáde

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor audítora

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila **materská organizácia obec Družstevná pri Hornáde** (ďalej "Obec"), ktorá obsahuje **konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2024, konsolidovaný 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor audítora, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku **k 31. decembru 2024** 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 audítora

Pri audite konsolidovanej účtovnej závierky sme identifikovali nasledujúce skutočnosti:

1. V položke „Nedokončený dlhodobý hmotný majetok“ sú zahrnuté investície v celkovej výške 217 tis. eur, ktoré sú dlhodobo bez „pohybu“. Nebola vykonaná inventarizácia týchto investícií s cieľom posúdiť ich pravdepodobné dokončenie alebo možné zmarenie. Z tohto dôvodu sme neboli schopní získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o tom, či účtovní hodnota týchto investícií je primeraná či nie je potrebné ich čiastočne alebo úplne odpísanie.
2. Zistili sme rozdiely medzi registrom dlhodobého hmotného majetku a účtovným stavom netto hodnoty dlhodobého hmotného majetku, ktoré predstavuje nadhodnotenie účtovného stavu vo výške vo výške 148 tis. eur. Ak by bol dlhodobý hmotný majetok vykázaný správne, jeho hodnota a vlastné imanie konsolidovaného celku by boli nižšie aspoň o túto sumu.
3. Obec nezahrnula do konsolidácie spoločnosť SERVIS DpH, s.r.o., r.s.p., hoci za rok 2024 tato spoločnosť poskytla Obci služby v objeme 293 000 eur. Tato transakcia nebola v rámci konsolidačných operácií eliminovaná, v dôsledku čoho sú náklady Obce a konsolidačného celku za rok 2024 vyššie o 293 tis. eur a výsledok hospodárenia je o túto sumu nižší, než aký by bol pri správnom zahrnutí spoločnosti do konsolidácie a eliminácií vzájomných vzťahov.
4. V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2024 nie je uvedená významná transakcia – výmena 13 226 akcií vo vodárenskej spoločnosti v hodnote 439 023 eur za dlhopisy v hodnote 175 641 eur. Túto informáciu považujeme za významnú z hľadiska úplnosti a transparentnosti zverejnených informácií o finančnej pozícii a rizikách Obce a konsolidovaného celku.

Hladina významnosti pre audit bola stanovená na 284 000 eur. Potenciálne nadhodnotenie účtovnej hodnoty nedokončeného dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ako aj nezahrnutie spoločnosti SERVIS DpH, s.r.o., r.s.p. do konsolidácie a nezverejnenie vyššie uvedenej transakcie majú podľa nášho názoru **významný vplyv**, ale nie zásadný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku ako celok. Z týchto dôvodov vydávame **podmienený názor**.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Obce

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 splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu - starostu obce

Štatutárny orgán obce, ktorá je materskou organizáciou v rámci konsolidovaného celku, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky 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 účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam 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 získavam 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 konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme závery 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 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán 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 zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Overili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská organizácia obec **Družstevná pri Hornáde**, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej **za rok 2024** sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme dostali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Vo Svidníku 9.12.2025

Audítorská spoločnosť
ML - audit, s. r. o.
licencia UDVA číslo 332



Zodpovední audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354