

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

pre

Pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Družstevná pri Hornáde

Overovaná účtovná závierka

Obec Družstevná pri Hornáde

Preverované obdobie: od 1.1.2014 do 31.12.2014

Objednávateľ: Obec Družstevná pri Hornáde

Príjemca: Starostu a obecné zastupiteľstvo

**Audítor : JAKO AUDIT, s. r. o
licencia SKAU č. 300
Komenského 32, 040 01 Košice**

Okolnosti zákazky zahŕňajú:

- Audit účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve
- Štatutárny orgán účtovnej jednotky zostavil účtovnú závierku na všeobecné účely v súlade so zákonom o účtovníctve
- Audit finančných výkazov za predchádzajúce obdobie vykonal predchádzajúci audítor
- Audítor má popri audite účtovnej závierky aj iné oznamovacie povinnosti, ktoré vyžadujú miestne zákony – overenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Družstevná pri Hornáde

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Družstevná pri Hornáde, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky a rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie 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 uskutočňovanie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre moje stanovisko

Základ pre záporne stanovisko

Obec Družstevná pri Hornáde nevykonala opravy významných chýb uvedených v audítorskej správe za rok 2012 vydané nezávislým audítorm Ing. Dašou Polomčákovou zo dňa 13.09.2013. Zároveň obec Družstevná pri Hornáde za rok 2013 nevykonala audit účtovnej závierky.

V roku 2014 obec Družstevná pri Hornáde nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska, z dôvodu vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch, účtovná závierka obce Družstevná pri Hornáde neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Družstevná pri Hornáde k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským 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.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky obce Družstevná pri Hornáde za rok 2012 vykonal audítor Ing. Dáša Polomčáková, ktorá 13.9. 2013 vydala záporne stanovisko.

JAKO AUDIT, s.r.o.

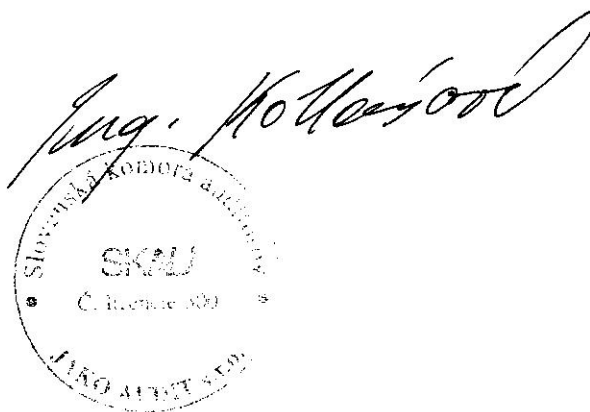
Meno a priezvisko Ing. Jana Kollárová

Číslo licencie 300

Podpis audítora

Dátum správy audítora 20 november 2015

Adresa audítora Komenského 32, 040 01 Košice



**SPRÁVA O PREVERENÍ SÚLADU HOSPODÁRENIA
OBCE Drienovská Nová Ves SO ZÁKONOM č. 583/2004 Z.z.**

pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Družstevná pri Hornáde k 31.12.2014

Uskutočnili sme preverenie hospodárenia obce v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len zákon) obce Družstevná pri Hornáde, ako aj hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, od 1. januára do 31. decembra 2014 (ďalej len hospodárenie obce). Za hospodárenie obce je zodpovedný starosta. Našou zodpovednosťou je na základe výsledkov preverenia vydať správu o tomto hospodárení.

Preverenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi aplikovateľnými na zákazky na preverenie. Podľa týchto štandardov máme previerku naplánovať a vykonať tak, aby sme získali uistenie stredného stupňa, že hospodárenie obce neobsahuje významné nesprávosti. Preverenie sa obmedzuje najmä na získavanie informácií od štatutárneho orgánu a pracovníkov obce a na analytické postupy, a preto poskytuje menšie uistenie ako audit. Audit sme nevykonali, a preto nevyjadrujeme názor audítora.

Na základe našej previerky sme nezistili žiadne skutočnosti, na základe ktorých by sme sa mohli domnievať, že hospodárenie obce Družstevná pri Hornáde vykázané v priložených finančných výkazoch k 31. decembru 2014 neposkytne verný a objektívny pohľad nie je v súlade s vyššie uvedeným zákonom.

Košiciach 20.11.2015

JAKO AUDIT, s.r.o.
Č. licencie 300
So sídlom Komenského 32, Košice



Ing. Kollárová Jana
č.l.781
nezávislý audítor

Okolnosti zákazky zahŕňajú :

- Overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
- Audit účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve
- Manažment účtovnej jednotky zostavil výročnú správu na všeobecné účely súlade so zákonom o účtovníctve
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť manažmentu za výročnú správu opísanú v ISA 210
- Audítor sa rozhodne zverejniť úplnú audítorskú správu

Dodatok správy audítora o overení súladu

výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. §-u 23 odsek 5

Obecné zastupiteľstvo : Obce Družstevná pri Hornáde

Overila som účtovnú závierku Obce Družstevná pri Hornáde (ďalej len obec) k 31 decembru 2014, ku ktorej som 20 november 2015 vydala správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre starostu a obecné zastupiteľstvo obce Družstevná pri Hornáde

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky obce Družstevná pri Hornáde , ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky a rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu obce za účtovnú závierku

Štatutárny orgán obce je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie 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 uskutočňovanie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre moje stanovisko

Základ pre záporne stanovisko

Obec Družstevná pri Hornáde nevykonala opravy významných chýb uvedených v audítorskej správe za rok 2012 vydanéj

nezávislým audítorom Ing. Dašou Polomčákovou zo dňa 13.09.2013.

Zároveň obec Družstevná pri Hornáde za rok 2013 nevykonala audit účtovnej závierky .

V roku 2014 obec Družstevná pri Hornáde nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska , z dôvodu vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch, účtovná závierka obce Družstevná pri Hornáde neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Družstevná pri Hornáde k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským 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.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky obce Družstevná pri Hornáde za rok 2012 vykonal audítor Ing. Dáša Polomčáková, ktorá 13.9. 2013 vydala záporne stanovisko.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie obce. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu ,že informácie uvedené vo výročnej správe posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31 decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Účtovné informácie zverejnené vo výročnej správe Obce Drienovská Nová Ves sú v súlade s informáciami uvedenými v schválenej účtovnej závierke spoločnosti k 31 Decembru 2014

V Košiciach 20 novembra 2015

JAKO AUDIT s.r.o.
Č. licencie 300
Komenského 32
Košice



Ing. Kollárová
Ing. Jana Kollárová
zodpovedný audítor č. 781

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou je dodatkom k audítorskej správe