

Ing. Mária POCHOVÁ, Šiancová 5, 085 01 Bardejov

audítorka (čís. Licencie 417)

tel.: 0905 384412

Správa nezávislého audítora

o overovaní individuálnej účtovnej závierky a finančného
hospodárenia za rok 2017

Za účtovnú jednotku : **Družstevné rozvojové centrum Prešov n.o.**

ZpS-DSS Demjata

Demjata č. 261, 082 13 Demjata

Správa je vypracovaná pre: Členov správnej rady a štatutárny orgán

- PRÍLOHY SPRÁVY :
1. Súvaha (Úč NUJ 1-01) k 31.12.2017
 2. Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01) k 31.12.2017
 3. Poznámky (Úč NUJ 3-01) k 31.12.2017
 4. Výročná správa neziskovej organizácie za rok 2017

jún 2018

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre členov správnej rady a štatutárny orgán neziskovej organizácie
Družstevné rozvojové centrum Prešov, n.o., ZpS-DSS Demjata

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky neziskovej organizácie **Družstevné rozvojové centrum Prešov, n.o., ZpS-DSS Demjata** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti 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 som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

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 Spoločnosti 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, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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

edy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu platňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Posúdila a identifikovala som riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a uskutočnila som audítorské postupy reagujúce na tieto riziká, čím som získala audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Obídenie internej kontroly vytvára riziko v dôsledku chyby, no za účelom zníženia tohto rizika som navrhla audítorské postupy, ktoré sú vhodné z hľadiska budúceho odhalenia významnej nesprávnosti možných chýb.
- S internými kontrolami som sa oboznámila nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol účtovnej jednotky, ale z dôvodu, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ktoré vznikli v nasledujúcom období po dátume, ku ktorému sa spracováva účtovná závierka.
- Účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré Spoločnosť používa, ako aj primeranosť účtovných odhadov, či uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom hodnotím ako vhodné.
- Robím 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 spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti by mohli spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti. K dátumu ukončenia auditu tieto pochybnosti boli vyvrátené.
- Či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu som zistila zhodnotením celkovej prezentácie, štruktúry a obsahu účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z preverenia súladu hospodárenia neziskovej organizácie so zákonom č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z.z.

Štatutárny orgán je zodpovedný za hospodárenie neziskovej organizácie Družstevné rozvojové centrum Prešov, n.o., ZpS – DSS Demjata v zmysle zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách. Mojou zodpovednosťou je preveriť súlad hospodárenia neziskovej organizácie so zákonom o neziskových organizáciách a na základe výsledkov preverenia vydať správu z tohto preverenia. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa neziskovej organizácie obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o neziskových organizáciách.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

08.06.2018

Meno a priezvisko audítora:

číslo licencie:

Sídlo:

Ing. Mária POCHOVÁ

417

085 01 Bardejov, ul. Štancová 5

