

# 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 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**

Audít 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.

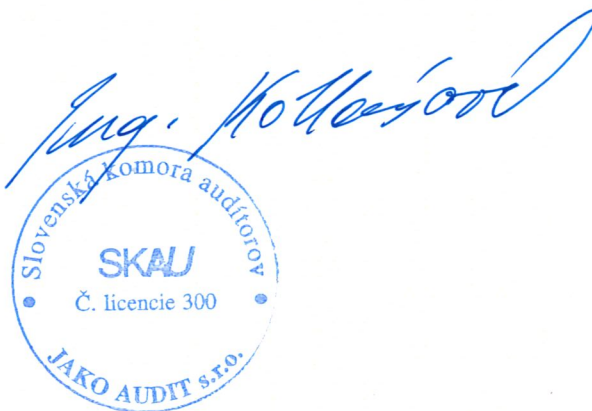
Meno a priezvisko Ing. Jana Kollárová

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 nesprávnosti. 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.1.781  
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
- Audítora 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 audítora 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 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 pochybovali 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 audítorm 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 audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítorm 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 audítorm č. 781

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