

Overenie účtovnej jednotky:

Obec Družstevná pri Hornáde

Sídlo: Obecný úrad Hlavná 137/ 38, 044 31 Družstevná pri Hornáde

IČO: 00 324 116

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2018

obce Družstevná pri Hornáde

December 2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Družstevná pri Hornáde

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce **Družstevná pri Hornáde** (ďalej „*Obec*“), ktorá obsahuje **súvahu k 31. decembru 2018, 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 skutočnosti opísanej v odseku *Základ pre podmienený názor audítora*, priložená účtovná závierka poskytuje podmienené pravdivý a verný obraz finančnej situácie **Obce k 31. decembru 2018** 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 podmienený názor audítora

Obec vykazuje nedokončené investície, ktoré v budúcnosti nebudú realizované a môžeme ich považovať za zmarené v celkovej sume 121 tis. eur. K uvedeným nedokončeným investíciám bolo potrebné vytvoriť opravnú položku, resp. ich odpísať do nákladov s negatívnym dopadom na konečný účtovný výsledok hospodárenia v sume 121 tis. eur.

Obec vykazuje majetok netto vo výške 12 534 tis. eur. Podľa registra majetku ma obec majetok v zostatkových cenách 13 404 tis. eur. Podľa nášho názoru je majetok netto v účtovnej závierke podhodnotený o 870 tis eur.

Voči obci je vedený súdny spor o zaplatenie 141 tis. eur. Zo strany obce boli podniknuté právne kroky na minimalizovanie dopadov súdneho sporu, avšak v súčasnosti nie je možné určiť konečný výsledok tohto súdneho sporu. Obec nevytvorila k predmetnému súdному sporu žiadnu rezervu ku dňu zostavenia účtovnej závierky, ktorá by zvýšila hodnotu celkových záväzkov obce a zároveň by zhoršila celkový účtovný výsledok hospodárenia.

Zdôraznenie skutočností

Obec vykazuje v súvahe na riadku 155 záväzkov vo výške 1 391 tis. eur, z toho je záväzkov voči Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s. (ďalej VVS) 762 tis. eur. Oproti minulému roku sa tento záväzkov zvýšil o 320 tis €. Záväzkov voči VVS bude jednorazovo splatný v roku 2023.

Iné skutočnosti

Obec vykazuje v súvahe na riadku 139 záväzkov 289 tis. eur voči subjektu verejnej správy - susednej obci z titulu prijatej pôžičky na výstavbu spoločnej kanalizácie, ktorý sa započítava do celkovej sumy dlhu návratných zdrojov financovania.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Našou zodpovednosťou 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.

Identifikácia výnosov budúcich období

Zodpovednosť štatutárneho orgánu - starostu obce 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania 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 zachovávam 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 povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie

nedostatočné, modifikovať svoj 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.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Obec ako zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky, zostavuje výročnú správu ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Správa z overenia dodržiavania 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 konštatujem, že *Obec* konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. Stav vykázaného dlhu a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom v účtovnej závierke. Nebolo zistené nedodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a celková suma dlhu návratných zdrojov financovania je pod požadovanou zákonnou hranicou. Stav záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka.

Svidník 27.12.2019

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

Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo
licencia SKAU č. 000354

