

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a správu radu

Družstevné rozvojové centrum Prešov, n.o.

Správa a audítia účtovnej závierky

Názov

Družstevné rozvojové centrum Prešov n.o.,
Demjata 261, 082 13 Demjata (nezisková organizácia), ktorá obsahuje
správu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát, výkaz o uhradení daní, a pomôcky, ktoré
obsahujú súhrn významných udalostí

SPRÁVA AUDÍTORA

nezávislého audítora

z overenia účtovnej závierky a overenia výročnej správy

s účtovnou závierkou

k 31.12.2021

zákon č. 431/2002 Z. z. v účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

Základ pre názor

Audítora vykonala podľa medzinárodných noriem pre audítora (International Standards on Auditing, ISA).
Návrh zodpovednosti je zameraný na audit účtovnej závierky. Od Neziskovej organizácie (ďalej len „organizácia“), ktorá obsahuje

neziskovej organizácie

Družstevné rozvojové centrum Prešov, n.o.

so sídlom

Demjata 261, 082 13 Demjata

a o zmenu a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon
o štatutárnom audite“) vykonávajúci audit účtovnej závierky, relevantných pre náš audit
účtovnej závierky a spísi súhlasí s tým, že poskytnú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.
Je audítorské dôvery, ktoré sme získali, poskytnú dostatočný a vhodný základ pre náš 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 to isté isté kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej
závierky, ktorá zobrazuje výsledok hospodárnosti, či sú v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavení účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zistenie schopnosti Neziskovej
organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie okolností vyžadujúcich nepretržité
pokračovanie v činnosti, ak je to potrebné, a za poskytnutie nepretržitého pokračovania v činnosti
v účtovníctve, ak by mal v úmysle Nezisková organizácia ukončiť alebo ukončiť jej činnosť, alebo by
musel mať rozhodovaciu mocnosť, keď tak urobí.

Overenie vykonala

POVMART, s.r.o., číslo licencie UDVA 413

so sídlom: Národná trieda 86, 040 01 Košice

zastúpená konateľkou

Ing. Máriou Pochovou,

štatutárny audítora, číslo licencie SKAU 417

Náša zodpovednosť je zameraná na audit účtovnej závierky ako celku a obsahuje významné
nesprávosti, či sú v dôsledku podvodu alebo chyby. Naše overenie je zamerané na audit účtovnej závierky, vrátane účtov. Príslušné
ustavenie je ústne vykonané. Naše overenie je zamerané na audit účtovnej závierky, vrátane účtov. Príslušné
auditorských štandardov vždy obsahujú významné nedostatky. Nesprávosti môžu vzniknúť v
dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú všetky, ak by si ich zodpovednosť očakával, že
jednotko alebo v silnej by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnenie na základe
tejto účtovnej závierky.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a správnu radu

Družstevné rozvojové centrum Prešov, n.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Neziskovej organizácie **Družstevné rozvojové centrum Prešov n.o., Demjata č. 261, 082 13 Demjata, IČO: 36 167 819** (ďalej len „Nezisková organizácia“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Neziskovej organizácie k 31. decembru 2021 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Neziskovej organizácie 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 splnili sme 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 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 Neziskovej organizácie 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 Neziskovú organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť, než tak urobiť.

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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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 Neziskovej organizácie.
- 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 spochybníť schopnosť Neziskovej organizácie 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 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Posúdila som, či výročná správa neziskovej organizácie **Družstevné rozvojové centrum Prešov**, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 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.

Košice, 25.03.2022



Audítorská spoločnosť

POVMART, s.r.o.
Národná trieda 86,
040 01 Košice
UDVA Licencia č.: 413

Zodpovedný audítor

Ing. Mária Pochová
Šiancová 5,
085 01 Bardejov
SKAU Licencia č.: 417

Overenie vykonala

POVMART, s.r.o., číslo licencie UDVA 413
so sídlom: Národná trieda 86, 040 01 Košice
zastúpená konateľkou
Ing. Máriou Pochovou,
štátny audítorka, číslo licencie SKAU 417