

**ING. JÁN ŠTELBACKÝ, SÍDLISKO ROZVOJ 15, 054 01 LEVOČA**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
PRE ČLENOV POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA GEMERSKÁ POLOMA,  
O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2013.**

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky **POLNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA Gemerská Poloma**, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k **31. decembru 2013**, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

**Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku**

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

**Zodpovednosť audítora**

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

**Názor**

- **Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu **POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA Gemerská Poloma**, k 31. decembru 2013, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so **Zákonom o účtovníctve**.**

**Zdôraznenie skutočností**

Bez vplyvu na môj názor poukazujem na skutočnosť, že družstvo za overované obdobie vykazuje opakovanú stratu, za rok 2013 vo výške 212 741 €, čo spôsobuje i vykazovanie nepriaznivého pomeru pohľadávok (krátkodobé netto vo výške 63 792 €) a záväzkov (krátkodobé 86 788 € a dlhodobé 122 840 €). Okrem toho vykazuje i bankové úvery v celkovej výške 145 000 €.

Zabezpečenie schopnosti družstva naďalej nepretržite pokračovať v činnosti vyžaduje v nasledujúcich obdobiach zvýšené nároky na tvorbu vlastných zdrojov - dosahovaním kladného hospodárskeho výsledku, najmä zvyšovaním výkonov i ďalším zefektívnením jeho celkovej činnosti.

Gemerská Poloma 24. apríla 2014

  
**ING. JÁN ŠTELBACKÝ  
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR  
LICENCIA SKAU 146**