

AUDITORSKÁ SPRÁVA

o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.20122013

Názov overovanej účtovnej jednotky: Národný žrebčín, š.p. Topoľčianky

Preverované obdobie : rok 2013

Audítor: Ing. Augustín Grman, PhD., číslo audítorského dekrétu 230

Dátum vyhotovenia audítorskej správy: 17.3.2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky štátneho podniku Národný žrebčín, š.p. Topolčianky, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia štátneho podniku za účtovnú závierku

Vedenie štátneho podniku je zodpovedné 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 uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

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 na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

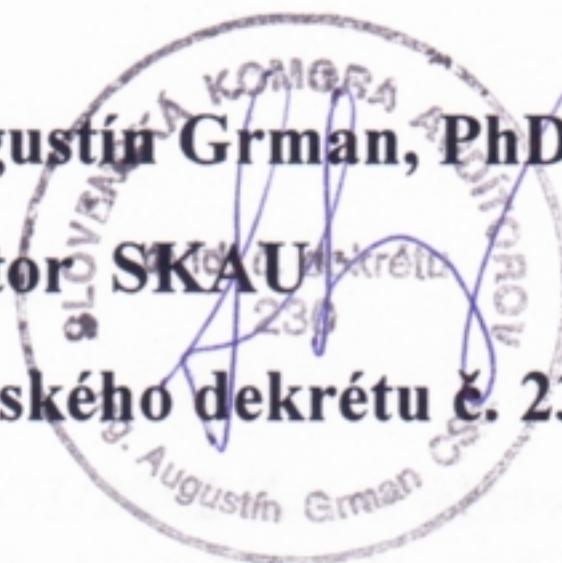
Názor:

Podľa môjho názoru okrem formálnych skutočností účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu štátneho podniku Národný žrebčín Topoľčianky k 31.12.2013 na výsledky jej hospodárenia a finančné toky, ktoré sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Ing. Augustín Grman, PhD.

audítor SKAU

č.audítorského dekrétu č. 230



Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013

1. Identifikácia a právne postavenie spoločnosti

Obchodné meno a sídlo : Národný žrebčín, š.p. Topolčianky
Parková 13
951 93 Topolčianky

IČO: 31447708

Právna forma : štátny podnik

Predmet činnosti: je zaznačený v Obchodnom registri

Základné imanie: 2 188 774 EURO

2. Základné východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Predmetom overenia bola ročná účtovná závierka k 31.12.2013 na základe zmluvy o poskytnutí audítorských služieb zo dňa 08.1.2014 riaditeľom podniku Ing. M. Horným, CSc. v súlade so zákonom o účtovníctve a Zákona č. 466/2002 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov. Audit bol vykonaný v období od 18.2.2014 do 28.2.2014 podľa medzinárodných štandardov. Pri výkone auditu bol uskutočnený prieskum rizikových oblastí, na ktoré sa audit zameriaval. Osobitným problémom sa ukazujú rizikové oblasti v tržbách, nízkej úrovni odbytových cien a na úseku získavania disponibilných zdrojov nielen na kapitálové investície, ale aj na efektívne vynakladanie finančných zdrojov potrebných na prevádzku hlavného predmetu činnosti podniku. Riziko sa tiež ukázalo v prípadnom poklese dotácií v roku 2013, prípadne i znížení dotácií v roku 2014.

3. Overenie systému účtovníctva a postupy účtovania

Účtovná jednotka má vypracovaný účtovný rozvrh, ktorý je v súlade s Opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovnej osnovy v sústave podvojného účtovníctva. Zostatky na účtoch v hlavnej knihe a obratovej predvahe súhlasia s údajmi uvedenými vo výkazoch účtovnej jednotky. Skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, sú doložené účtovnými dokladmi. Účtovné zápisy sú usporiadané spôsobom, ktorý umožňuje overiť zaúčtovanie všetkých prípadov v danom období. Pri previerke pokladničných operácií som nezistil mimoriadne výdaje v hotovosti z pokladne štátneho podniku.

4. Osobitne overované položky účtovnej závierky

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Inventarizácia hmotného a nehmotného majetku sa realizovala podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. a príkazného listu č. 3 riaditeľ'a k 31.12.2013. Overil som údaje v účtovných výkazoch, ktoré boli potvrdené inventarizáciou majetku.

Odpisovanie HIM sa uskutočňuje lineárnym spôsobom. Vyrad'ovacie a zarad'ovacie protokoly sa priebežne vypracovávajú. Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Neupotrebitel'ný HIM centrálna inventarizačná komisia navrhla vyradiť.

Dokladová inventarizácia bola vykonaná u odberateľ'ov a dodávateľ'ov.

Nedokončené investície vykazujú nulový zostatok. Dlhodobo hmotný investičný majetok stúpol o 3592 ,--EURO.

Majetok a jeho zdroje krytia účtovnej jednotky vykázané v súvahe k 31.12.2013 netto hodnote 3252244 ,-- EURO bol overený v nasledovnej štruktúre:

TEXT	Stav k 31.12.2012 v EURO	Stav k 31.12.2013 v EURO
majetok spolu	3248049	3252244
neobežný majetok	1866743	1868493
Dhodobý hmotný majtok	1847551	1851143
Základné stádo	83721	79997
Obežný majetok	1361569	1365750
Materiál	114497	151126
Nedokončená výroba	58811	60193
Výrobky	306732	337591
Zvieratá	426018	482570
Krátkodobé pohľadávky	229772	241007
Finančné účty	224939	93163
Účty v bankách	203822	79358
Spolu vlastné imanie a záväzky	3248049	3252244
Základné imanie	2188744	2188774
Kapitálové fondy	134859	1141
Fondy zo zisku	533102	527502
Výsledok hospodárenia bež. obdobie	1144	1186
Dlhodobé záväzky	69341	66600
Krátkodobé záväzky	149268	257837

b) Analýza finančnej situácie štátneho podniku

Pohl'adávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie nedobytných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Problémové pohľadávky sa riešia podľa miery zavinenia. Manká a škody sa riešia podľa miery zavinenia. Náklady a príjmy budúcich období sa oceňujú menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Pohľadávky po lehote splatnosti sú v čiastke 67064 ,-- EURO. Ich vymáhaniu treba venovať trvalú pozornosť. Osobitným problémom je pohľadávka voči Global Progres Topolčianky v sume 52914,- EURO, ktorá môže v nastávajúcom období ovplyvniť hospodársky výsledok.

Krátkodobé záväzky stúpili o 108569,- ,-- EURO. Záväzky sa oceňujú v menovitých hodnotách. Všetky záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za mesiac december sa splnili v I. kvartáli v roku 2014 . Krátkodobé rezervy sú vytvorené na nevyčerpané dovolenky v roku 2013. Základné imanie je na úrovni predchádzajúceho roka. Záväzky po lehote splatnosti sú v čiastke 64256,- EURO.

c) Hospodársky výsledok

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie sa dosiahol v sume +1186 ,-- EURO, čo je oproti rovnakej skutočnosti minulého obdobia zlepšenie o 42 ,-- EURO. Na tomto výsledku sa predovšetkým podieľajú:

- výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti v sume +6525 ,-- EURO
- výsledok z finančných operácií v sume -5332,- EURO.
- splatná daň 7 EURO.

Štátny podnik vykázal plusový daňový základ, ale po započítaní straty z minulých rokov, vykázal nulovú daň zo zisku. Táto skutočnosť ovplyvnila finančnú pozíciu preverovanej spoločnosti nasledovne.

$$\text{Celková likvidita: } \frac{\text{obežný majetok } 1365750}{\text{krátkodobé záväzky } 257838} \times 100 = 529,69 \%$$

Celková likvidita štátneho podniku je na primeranej ekonomickej úrovni. Celková likvidita oproti minulému roku poklesla. Audítor doporučuje dosiahnutý hospodársky výsledok zúčtovať na neuhradenú strú z minulých rokov.

Kladná celková likvidita poukazuje na dobrú pozíciu finančného riešenia stavu štátneho podniku.

$$\text{Okamžitá likvidita : } \frac{\text{finančné účty}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = \frac{93163}{257837} \times 100 = 36,13 \%$$

Aj keď štandardná veľkosť tohto ukazovateľa je 50%, okamžitá oproti rovnakej skutočnosti sa značne znížila.

5. Názor audítora na účtovnú závierku

Základom pre audit účtovnej závierky boli doklady od 1. 1. do 31.12.2013.

Osobitne som auditoval nasledovné podklady:

- ročnú závierku, súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky k účtovnej závierke
- obratovú predvahu a hlavnú knihu
- doklady o inventarizácii súvahových účtov
- pokladničnú knihu, pokladničné doklady a pokladničné výpisy
- vnútroorganizačné smernice a pokyny

Pri overení hore uvedených dokladov konštatujem, že:

- dodržiavanie zásad schváleného účtovného rozsahu bol v súlade so zákonom o účtovníctve
- správnosť prenosu zostatkov účtov vykázaných v hlavnej knihe na účtovné výkazy bol dodržaný.

Na základe predložených dokumentov ročnej účtovnej závierky aj na základe získaných informácií a vlastných poznatkov som sa uistil, že predbežná závierka mi poskytla objektívny základ na vydanie správy a výroku audítora na účtovnú závierku štátneho podniku.

Celková finančná pozícia sa čiastočne v roku 2013 zhoršila, pre rok 2014 audítor konštatuje riziká, ktoré môžu ovplyvniť výrobnú - ekonomickú pozíciu štátneho podniku.

Osobitne v nasledujúcich okruhoch predmetu činnosti:

- **znižovanie spoločenskej objednávky na predmet činnosti š.p.**
- **nedostatočné cenové krytie vynakladaných nákladov na vyrobenú produkciu**
- **možné znižovanie dotácií pre rok 2014**
- **likvidita pohľadávok po lehote splatnosti.**
- **reprodukcia základných fondov š.p.**

Bratislava, 17.3.2014

**Ing. Augustín Grman, PhD.
Auditor SKAU č. 230**

