

AUDITORSKÁ SPRÁVA

o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2014

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

Preverované obdobie : rok 2014

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

Dátum vyhotovenia audítorskej správy: 17.3.2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky štátneho podniku Národný žrebčín, š.p. Topolčianky, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 31.12.2014 na výsledky jej hospodárenia a finančné toky, ktoré sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Ing. Augustín Grman, PhD.

auditor SKAU

č.audítorského dekretu č. 230



Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2014

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 31.12.2014 na základe zmluvy o poskytnutí audítorských služieb zo dňa 8.1.2015 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 23.2.2015 do 27.2.2015 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 2014, prípadne i znížení dotácií v roku 2015.

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 preverke pokladničných operácií som nezistil mimoriadne výdaje v hotovosti z pokladne štátneho podniku. Predložená Správa o výsledku hospodárenia Národný žrebčín Topoľčianky a.s. bola preverná a naväzuje na účtovnú závierku k 31.1.2014.

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. 6 riaditeľa k 31.12.2014. 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. Neupotrebitelný HIM centrálna inventarizačná komisia navrhla vyradiť v čiastke 152122,-- EURO v obstarávacích cenách.

Dokladová inventarizácia bola vykonaná u odberateľov a dodávateľov. Nedokončené investície vykazujú nulový zostatok. Dlhodobo hmotný investičný majetok stúpol o 4757 ,--EURO.

Majetok a jeho zdroje krytia účtovnej jednotky vykázané v súvahe k 31.12.2014 netto hodnote 3129914 ,-- EURO bol overený v nasledovnej štruktúre:

TEXT	Stav k 31.12.2014 v EURO	Stav k 31.12.2013 v EURO
majetok spolu	3129914	3252244
neobežný majetok	1873250	1868493
Dhodobý hmotný majtok	1855900	1851143
Základné stádo	88536	79997
Obežný majetok	1240325	1365750
Materiál	84555	151126
Nedokončená výroba	52501	60193
Výrobky	354670	337591
Zvieratá	485869	482570
Krátkodobé pohľadávky	81227	241007
Finančné účty	181403	93163
Účty v bankách	168004	79358
Spolu vlastné imanie a záväzky	3129914	3252244
Základné imanie	2188774	2188774
Kapitálové fondy	1141	1141
Fondy zo zisku	521902	527502
Výsledok hospodárenia bež. obdobie	1400	1186
Dlhodobé záväzky	65910	66600
Krátkodobé záväzky	198871	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 30536 ,-- EURO. Ich vymáhaniu treba venovať trvalú pozornosť.

Krátkodobé záväzky pokleslo o 58966 ,-- EURO. Záväzky sa oceňujú v menovitých hodnotách. Všetky záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za mesiac december sa splnili v I. kvartáli v roku 2015 . Krátkodobé rezervy sú vytvorené na nevyčerpané dovolenky v roku 2014. Základné imanie je na úrovni predchádzajúceho roka. Záväzky po lehote splatnosti sú v čiastke 57890,- EURO. Tieto záväzky budú uhradené v I.Q.2015.

c) Hospodársky výsledok

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie sa dosiahol v sume 1400 ,-- EURO, čo je oproti rovnakej skutočnosti minulého obdobia zlepšenie o +214 ,-- EURO. Na tomto výsledku sa predovšetkým podieľajú:

- výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti v sume 10916 ,-- EURO
- výsledok z finančných operácií v sume -9515,- EURO.
- splatná daň 4,- 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.

Celková likvidita: $\frac{\text{obežný majetok } 1240325}{\text{krátkodobé záväzky } 198871} \times 100 = 623,68\%$

Celková likvidita štátneho podniku je na primeranej ekonomickej úrovni. Audítora doporučuje dosiahnutý hospodársky výsledok zúčtovať na neuhradenú stratu z minulých rokov.

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

Okamžitá likvidita : $\frac{\text{finančné účty } 168004}{\text{Krátkodobé záväzky } 198871} \times 100 = 84,48 \%$

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

5. Názor audítora na účtovnú závierku

Základom pre audit účtovnej závierky boli doklady od 1. 1. do 31.12.2014.

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 2014 zlepšila, pre rok 2015 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 2015**
- **likvidita pohľadávok po lehote splatnosti.**
- **reprodukcia základných fondov š.p.**

Bratislava, 17.3.2015

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

Overenie výročnej správy

Predložená výročná správa je zrozumiteľná a jednoznačná, informuje o vývoji, výkonnosti a súčasnom postavení Národného žrebčína Topoľčianky š. p. Uvedené ekonomické údaje v plnom rozsahu nadväzujú na výsledky účtovnej závierky k 31.12.2014 (Súvaha, Výkaz ziskov a strát).

Osobitne sú v Správe uvedené základné údaje o spoločnosti, predmet podnikania, údaje o majetku, výsledky účtovnej závierky k 31.12.2014 Dôležitou súčasťou je Finančno – ekonomická analýza podniku.

Rizikové oblasti organizácia v realizačných cenách výrobkov, úrovni tržieb a v znižovaní prevádzkových nákladov.

Očakávaný vývoj na rok 2015 je potrebné dodržať minimálne na úrovni roka 2014. Finančnú situáciu je potrebné udržať tak, aby podnik bol schopný hrať svoje záväzky.

V Bratislave: 8.7.2015

Ing. Augustín Gorman, PhD
Auditor č. 280

