

Základ pre záporný názor

Poznámky 1.

O (účet 042) Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok inventarizačná komisia nevyhotovila inventárny súpis. K overeniu účtovnej závierky za rok 2014 predložilo družstvo zostatky na účte 042 Obstaranie hmotných investícií spolu zostatok 166 344,47 €.

Od 31.12.2009 do 31.12.2014 družstvo nepokračovalo na stavebných prácach a obstarávaní nižšie uvedených DHM:

042-100 Budovy a stavby - dodávateľsky /výkrm ošípaných/	14819,06€
042-110 Budovy a stavby - vlast.výstav./výkrm ošípaných/	75468,40€
042-113 Budovy a stavby - vlastná výstavba /bitúnok/	35512,38€
042-200 Stroje a zariadenie /neuvedené aké	16596,96€
042-900 Projektová dokumentácia /neuvedené aké	23334,47€

Na vyžiadanie podkladov k auditu účtovnej závierky za rok 2014 som nedostal od inventarizačnej komisie informáciu:

- prečo sa uvedené obstarané majetky od roku 2009 neuviedli do užívania ?
- či je ich morálny a technický stav vhodný na dokončenie a uvedenie do prevádzky ?
- či je ich dokončenie a uvedenie do prevádzky v súlade s dlhodobým podnikateľským plánom ?
- z akých finančných zdrojov bude zabezpečené ich dokončenie a uvedenie do prevádzky ?

Podľa môjho názoru družstvo nepokračuje v obstarávaní dlhodobého majetku, lebo nemá dostatok finančných prostriedkov a bolo by neekonomické investovať do chovu stratového chovu ošípaných a stratový bitúnok.

Družstvo nevytvorilo „opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku“, preto vyjadrujem svoj záporný názor na správnosť účtovnej závierky k 31.12.2014.

Poznámky 2.

Účet k 31.12.2014	Inventárny súpis	Hlavná kniha
411200		90288,41
411201		79437,19
spolu	136900,33	169725,60

Podľa účtovného dokladu č. 19-0 133 je spolu obrat Dal

Účtu 411200 ďalší čl.vklad 32824,91

413101 vydané DPL - nečl. -32824,91

Nečlenovia nemôžu svoje DPL previesť do základného imania!

Podkladom pre vystavenie účtovného dokladu je rukou písaná a zodpovednou osobou nepodpísaná predkontáž 413101D/-/, 411200 štyria členovia predstaventva D /+/-.

Na moju žiadosť družstvo predložilo niektoré podporné dokumenty podľa ktorých som nevedel vypočítať aký bol rozdiel medzi členmi nakúpenými DPL od nečlenov a ich nominálnou cenou.

Členovia predstavenstva týmto aktom porušili § 243a (1) členovia predstavenstva ...pri výkone svojej pôsobnosti nesmú uprednostňovať svoje záujmy, záujmy len niektorých členov alebo záujmy tretích osôb pred záujmami.

Poznámky 3.