

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu spoločnosti OP-TIM, spol. s r.o., so sídlom v Krupine

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti OP-TIM, spol. s r.o., so sídlom v Krupine, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti 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 názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Zásoby tovaru spoločnosti sú v súvahe vykázané vo výške 151 590. Zásoby tovaru na sklade stavebnín sme overovali aj prítomnosťou na fyzickej inventúre k 31.12.2015. Fyzickej inventúry sa zúčastnili 2 pracovníci spoločnosti a 2 pracovníci audítorského tímu. Z obdržaného kompletného súboru sme vybrali vzorku, ktorá obsahovala cieľene vybrané položky a aj náhodne vybrané. Cieľene vybrané položky boli: všetky, ktorých jednotková cena bola vyššia ako 100,- Eur a položky, ktoré indikovali chybný údaj (napr. 0,1 ks, 1 tvárnica...) ...). Náhodne vybrané položky boli vybrané podľa postupu štatistického výberu pre substantívne testovanie s prihliadnutím na významnosť a veľkosť celkového súboru. Celkovo bolo vybratých 63 ks položiek cieľeného výberu a 40 ks položiek spadajúcich do náhodného výberu, čo tvorilo 25,58% pôvodného súboru. Bolo zistené, že skladovej evidencii narádzal aj tovar, ktorý je nepredajný z dôvodu, že sa jedná len o vzorku, alebo tovar je nekompletný (napr. položka 31045 – „okno Langer+stojan+lem“ v hodnote 155,95 – výstavná vzorka; položka 30739 sprechový kút FTS1031 SAMPLUS“ v hodnote 216,57 EUR bol nekompletný), resp. v skladovej evidencii bol evidovaný tovar ku ktorému sa ani priamo zodpovední zamestnanci spoločnosti nevedeli vyjadriť o aký tovar sa jedná a prečo je evidovaný ako skladová zásoba (položky: č. 32472 „parapet 240 mm, 260 mm +krytky“ v hodnote 345,47EUR, č. 30761 „tepelná izolácia“ v hodnote 216,79EUR.

Po doučtovaní všetkých nezaúčtovaných pohybov na sklade bolo zistené, že v evidencii zásob oproti skutočnosti významnejšie rozdiely zostali. Následne aj po zvýšení kontrolovanej vzorky bolo potvrdené, že sú rozdiely v skladovej evidencii. Vykonali sme aj následné zisťovanie stavu a bolo zistené, že v skladovej evidencii existujú aj ďalšie rozdiely a zámeny medzi jednotlivými skladovými položkami. Inventúra bola ukončená 7. januára 2016 a aj napriek chybovosti bola začatá prevádzka.

Nami zistená chybovosť predstavovala hodnotu 27,22% z vybranej vzorky, čo je po prenesení na celkovú hodnotu skladu vyššia hodnota ako nami zvolená významnosť.

Následkom uvedeného sme nemohli konštatovať, že evidencia skladových zásob je správna.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka, s výnimkou skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti OP-TIM, spol. s r.o., so sídlom v Krupine k 31.12.2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Hašková

Číslo licencie SKAU: 403

Podpis audítora:

Dátum správy audítora: 09. mája 2016

Adresa audítora: ul. A. Hlinku 2556/25, 960 01 Zvolen