

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ČLENOV POENOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA GEMERSKÁ
POLOMA, O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31.12.2016.**

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky **POENOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA Gemerská Poloma**, (ďalej len „družstvo“) ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Názor

Nezúčastnil som sa fyzickej inventarizácie majetku, pretože termín jej vykonania predchádzal termínu dojednávania podmienok zákazky auditu a nemohol som sa ani inými postupmi uistiť o ich skutočnom stave.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov možných úprav, ak by sa vyskytli, zodpovedajúcich údajov účtovnej závierky, ktoré by bolo treba uskutočniť v prípade, ak by som mohol pozorovať inventúry, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva k 31. decembru 2016 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby som týmto podmienil môj názor poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- Družstvo vykazuje dlhodobu nezaradenú investíciu v objeme v 415 tis. €, ktoré už používa, preto je potrebné prijať opatrenia na ich zaradenie do používania.
- V priebehu overovaného obdobia družstvo znížilo základné imanie na hodnotu 115 800 €, čo však nepremietlo do účtovníctva. Uvedené je potrebné usporiadať.
- Družstvo napriek zlepšeniu hospodárenia vykazuje nepriaznivý hospodársky výsledok, stratu vo výške 12 752 €. Viacročné vykazovanie strát spôsobuje jednak znižovanie vlastného imania ale spôsobuje i nepriaznivý pomer medzi krátkodobými pohľadávkami (netto vo výške 26 941 €) a krátkodobých záväzkov (217 247 €). Okrem toho družstvo vykazuje dlhodobé záväzky v hodnote 151 042 € a krátkodobé bankové úvery v hodnote 501 638 €. Uvedená skutočnosť môže spôsobovať problémy pri uhrádzaní záväzkov z časového i objemového hľadiska.

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.

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od družstva som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti družstva nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Iná skutočnosť

- *Družstvo je v zmysle § 20 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení povinné spracovať Výročnú správu a audítorom overenú zverejniť v registri účtovných závierok. Je potrebné zabezpečiť túto povinnosť.*

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol družstva.

- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť družstva nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Gemerská Poloma 15. júna 2017



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146