

# **V Ý R O Č N Á   S P R Á V A**

**Podielnického družstva ONDAVA Stropkov**

**za rok 2021**

KUŠNIR Ján  
predseda PoD

Ing. MICHALOVČÍK Jozef  
člen predstavenstva

**Marec 2022**

## ZÁKLADNÉ ÚDAJE

Obchodné meno: Podielnícke družstvo Ondava Stropkov

Právna forma: Družstvo

Sídlo: Šarišská, 09101 Stropkov

Zapísané imanie: 3 652 €

Základný členský vklad: 332 €

IČO: 31708722

IČ DPH:SK 2020526508

PREDMET ČINNOSTI

- poľnohospodárska a lesnícka prvovýroba
- výroba kovových výrobkov a nástrojov, kovových konštrukcií a ich častí, kovových prefabrikátov, nádrží
- výroba drevených obalov a výrobkov z dreva
- obchodná činnosť v odbore: potraviny, ovocie, zelenina, mäso, mäsové výrobky, mlieko a mliečne výrobky
- sprostredkovanie obchodu
- stavitel' – vykonávanie jednoduchých stavieb a stavieb a poddodávok
- mäsiarstvo, údenárstvo, výroba hotových jedál a polo - tovarov
- poskytovanie prác a služieb súvisiacich s poľnohospodárskou výrobou
- poľovníctvo
- chov a lov rýb
- výroba kŕmnych zmesí
- vykonávanie bytových a občianskych stavieb
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- vypracovanie dokumentácie a projektu jednoduchých stavieb, drobných stavieb a zmien týchto stavieb
- zvaračské a paličské práce

## ORGÁNY DRUŽSTVA

Štatutárny organ: Predstavenstvo  
Ján Kušnir – predseda  
Ing. Jozef Michalovčik – člen  
Ing. Mária Mičková – člen

Kontrolná komisia: Mária Petrušková  
Marta Hlavatá  
Jana Gajdošová

## MANAŽMENT POĽNOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU:

KUŠNIR Ján, predseda PoD  
Ing. MIČKOVÁ Mária, ekonóm PoD  
Ing. MICHALOVČÍK Jozef, vedúci RV a mechanizácie  
Ing. ŽUMAR Slavomír, vedúci ŽV  
ŠKUBLIK Pavol, vedúci stav. záv.

# VÝVOJ HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI DRUŽSTVA

Hlavnou činnosťou družstva je zabezpečenie predovšetkým poľnohospodárskej prvovýroby, t.j. rastlinnej a živočíšnej výroby, čo je v súlade s výpisom z Obchodného registra Okresného súdu v Prešove.

Nepoľnohospodársku činnosť družstva vykonáva stavebný úsek.

PoD ONDAVA Stropkov za obdobie r. 2021 hospodáril na celkovej výmere 4 755,78 ha poľnohospodárskej pôdy, z toho 1 784,74 ha ornej pôdy a 2 971,04 ha TTP.

Hlavným zameraním úseku rastlinnej výroby bolo zabezpečenie dostatočnej krmovínovej základne pre živočíšnu výrobu.

V živočíšnej výrobe bola dominantná výroba a predaj surového kravského mlieka a hovädzieho mäsa.

Úlohou stavebného úseku bolo vykonávanie dodávateľsko-stavebných prác pre cudzích a doma vykonávaných jednoduchých stavebných prác.

V roku 2021 bol priemerný evidenčný počet 88,9 pracovníkov, z toho:

RV	27 pracovníkov
ŽV	15 pracovníkov
Stavebný úsek	25 pracovníkov
THP	14 pracovníkov
Ostatní pracovníci	8 pracovníkov

Priemerná hrubá mesačná mzda predstavovala 754,58 €.

V roku 2021 družstvu bola poskytnutá podpora na:

- jednotná platba na plochu	530 958,32 €
- platba na poľnohospodárske postupy prospešné pre klímu a život. prostredie	319 150,70 €
- platby pre vybrané oblasti s prírodnými alebo inými obmedzeniami	290 451,69 €
- platby na agroenvironmentálne - klimatické opatrenie	61 577,36 €
- úhrady finančnej disciplíny	21 879,29 €
- redistributívna platba	1 334,09 €
<b>S p o l u :</b>	<b>1 225 351,45 €</b>

- platby na kravy chované v systéme s trhovou produkciou mlieka	133 874,25 €
- VDJ	4 984,00 €
- platby na opatrenie dobré životné podmienky zvierat /dojnice/	65 026,00 €
<b>S p o l u :</b>	<b>203 884,25 €</b>

**CELKOM:** **1 429 235,70 €**

Ostatné podpory:

- zelená nafta	53 805,20 €
----------------	-------------

**PODPORA CELKOM:** **1 483 040,90 €**

## Vývoj majetkového postavenia družstva za predchádzajúce 3 roky a zámer na rok 2022

Ukazovateľ v €	skutočnosť v €			zámer v €	
	2019	2020	2021	2021	2022
<b>Spolu majetok</b>	<b>8 635 407</b>	<b>8 004 430</b>	<b>8 031 170</b>	<b>7 835 163</b>	
<b>Neobežný majetok</b>	<b>5 040 951</b>	<b>5 518 036</b>	<b>5 436 563</b>	<b>5 625 163</b>	
<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Z toho softvér	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>	<b>5 015 788</b>	<b>5 492 873</b>	<b>5 411 400</b>	<b>5 600 000</b>	
Z toho: pozemky	1 184 314	1 353 120	1 378 256	1 400 000	
stavby	2 059 860	2 321 093	1 844 278	2 200 000	
samostatné hnut. veci	518 535	457 138	296 893	500 000	
základné stádo	194 075	194 391	200 019	300 000	
Obstarávaný DHM	1 059 004	1 167 131	1 691 954	1 200 000	
<b>Dlhodobý finančný majetok</b>	<b>25 163</b>	<b>25 163</b>	<b>25 163</b>	<b>25 163</b>	
Z toho: ostatné realiz. ,cenné papiere	25 163	25 163	25 163	25 163	
<b>Obežný majetok</b>	<b>3 584 002</b>	<b>2 478 760</b>	<b>2 586 726</b>	<b>2 200 000</b>	
<b>Zásoby</b>	<b>405 586</b>	<b>1 476 738</b>	<b>1 427 008</b>	<b>1 300 000</b>	
Z toho: materiál	359 546	383 837	531 254	380 000	
nedokončená výroba	81 026	46 055	45 439	50 000	
výrobky	743 843	849 707	459 234	480 000	
zvieratá	221 171	197 139	391 081	390 000	
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>	<b>494 939</b>	<b>332 831</b>	<b>556 930</b>	<b>300 000</b>	
Pohľadávky z obchodného styku	383 200	226 936	475 858	220 000	
Daňové pohľadávky	107 489	101 257	78 355	78 000	
Iné pohľadávky	4 250	4 638	2 717	2 000	
<b>Finančné účty</b>	<b>683 477</b>	<b>669 191</b>	<b>602 788</b>	<b>600 000</b>	
Z toho: peniaze	931	20 071	6 834	7 000	
účty v bankách	82 546	649 120	595 954	593 000	
<b>Časové rozlíšenie aktív</b>	<b>10 454</b>	<b>7 634</b>	<b>7 881</b>	<b>10 000</b>	
Z toho: nákl. bud. obd. krátkodobé	10 454	7 634	7 881	10 000	
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>8 635 407</b>	<b>8 004 430</b>	<b>8 031 170</b>	<b>7 835 163</b>	
<b>Vlastné imanie</b>	<b>6 350 848</b>	<b>6 220 718</b>	<b>6 103 255</b>	<b>5 962 131</b>	
Základné imanie	304 355	304 355	304 355	304 355	
Ostatné kapitálové fondy	2 184 912	2 184 805	2 184 805	2 184 805	
Zák. rezervný a nedeliteľný fond	1 475 044	1 475 044	1 475 044	1 475 044	
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-7 834	-7 834	-7 834	-7 834	
<b>Výsledok hospod. minulých rokov</b>	<b>2 392 761</b>	<b>2 262 761</b>	<b>2 131 761</b>	<b>2 000 761</b>	
Z toho: nerozdelený zisk	2 392 761	2 262 761	2 131 761	2 000 761	
neuhradená strata					
<b>Výsledok hospod.za účt. obdobie</b>	<b>1 610</b>	<b>1 587</b>	<b>15 124</b>	<b>5 000</b>	
<b>Záväzky</b>	<b>1 581 774</b>	<b>1 152 974</b>	<b>1 368 483</b>	<b>1 385 650</b>	
Dlhodobé záväzky	918 871	97 698	896 987	900 000	
Krátkodobé záväzky	616 622	208 054	425 475	439 900	
Z toho: z obchodného styku	517 290	116 741	314 951	330 000	
ostatné	99 332	91 313	110 524	139 900	
Krátkodobé rezervy	46 281	47 222	46 021	45 750	
Bankové úvery	0	0	0	0	
<b>Časové rozlíšenie pasív</b>	<b>702 785</b>	<b>630 738</b>	<b>559 432</b>	<b>487 382</b>	
Z toho: výnosy bud. obd. dlhodobé	630 738	559 432	495 431	423 381	
výnosy bud. obd. krátkodobé	72 047	71 306	64 001	64 001	

## Vývoj hospodárskej činnosti družstva za predchádzajúce 3 roky a plán na rok 2022

Ukazovateľ v €	skutočnosť v €			zámer v €
	2019	2020	2021	2022
<b>Čistý obrat</b>	<b>1 928 171</b>	<b>2 298 232</b>	<b>1 797 463</b>	<b>1 900 000</b>
<b>Výnosy z hosp. činnosti spolu</b>	<b>5 639 561</b>	<b>5 364 666</b>	<b>5 787 089</b>	<b>5 100 000</b>
Tržby z predaja vlast. výrobkov	1 273 190	1 565 023	1 553 118	1 500 000
Tržby z predaja služieb	414 565	686 347	441 492	500 000
Zmena stavu vnútroorg. zásob	240 416	46 862	-197 147	-100 000
Aktivácia	1 005 804	1 118 830	1 212 298	1 000 000
Tržby z predaja DN a HM a mat.	1 140 339	542 295	1 201 581	700 000
Ost. výnosy na hospod. činnosť	1 565 247	1 405 309	1 575 747	1 500 000
<b>Náklady na hosp. činnosť spolu</b>	<b>5 619 774</b>	<b>5 353 470</b>	<b>5 754 558</b>	<b>5 070 000</b>
Spotreba mat., energie a ost.	1 791 154	2 173 921	2 257 375	2 200 000
Služby účt.skupina 51	765 469	938 102	622 745	607 000
Osobné náklady	955 258	1 063 830	1 129 707	1 100 000
Mzdové náklady	691 020	772 324	819 813	800 000
Náklady na soc. poistenie	236 498	264 662	281 521	272 000
Sociálne náklady	27 740	26 844	28 373	28 000
Dane a poplatky	90 202	93 612	97 614	93 000
Odpisy DNM a DHM	802 214	623 074	525 453	550 000
Zostatková cena DN a HM a mat.	982 441	441 897	1 084 076	500 000
Opravné položky k pohľadávkam	212 611	785	12 631	2 000
Ostatné náklady na hosp. činnosť	20 425	18 249	24 957	18 000
<b>Výsledok hosp. z hosp. činnosti</b>	<b>19 787</b>	<b>11 196</b>	<b>32 531</b>	<b>30 000</b>
<b>Pridaná hodnota</b>	<b>377 352</b>	<b>305 039</b>	<b>129 641</b>	<b>294 000</b>
<b>Výnosy z fin.činnosti spolu</b>	<b>113</b>	<b>680</b>	<b>863</b>	<b>0</b>
Výnosové úroky	113	680	863	0
Kurzové zisky	0	0	0	0
<b>Náklady na finančnú činnosť spolu</b>	<b>12 351</b>	<b>5 632</b>	<b>9 244</b>	<b>10 000</b>
Nákladové úroky	3 602	2 396	6 604	7 000
Kurzové straty	0	0	0	0
Ostatné náklady na fin. činnosť	8 749	3 236	2 640	3 000
<b>Výsledok hosp. z fin. činnosti</b>	<b>12 238</b>	<b>-4 952</b>	<b>-8 381</b>	<b>-10 000</b>
<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením</b>	<b>7 549</b>	<b>6 244</b>	<b>24 150</b>	<b>20 000</b>
<b>Daň z príjmov</b>	<b>5 939</b>	<b>4 657</b>	<b>9 026</b>	<b>15 000</b>
Daň z príjmov splatná	21 223	16 305	956	5 000
Daň z príjmov odložená	15 284	-11 648	8 070	10 000
<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</b>	<b>1 610</b>	<b>1 587</b>	<b>15 124</b>	<b>5 000</b>

Družstvo vykázalo hospodársky výsledok po zdanení zisk v sume 15 124 € čo je viac o 13 537 € oproti r. 2020.

Výnosy v roku 2021 vzrástli oproti minulému roku o 421 246 € a súviseli hlavne s nárastom tržieb za predaj DHM, ktoré vzrástli o 667 014 €, vzrástli aj ostatné výnosy z hospodárskej činnosti o 170 438 € a aktivácia DHM vzrástla o 92 369 €. Na druhej strane výraznejšie poklesli tržby za vlastné výrobky a poskytnuté služby, ktoré poklesli o 256 760 € a zmena stavu vnútroodnikových zásob poklesla o 244 009 €.

Náklady v roku 2021 vzrástli o 409 069 €, hlavne v položke zostatková hodnota predaného DHM, ktorá vzrástla o 642 179 €, spotreba materiálu a energie vzrástla o 83 454 €, osobné náklady vzrástli o 65 877 €, vzrástla aj odložená daň o 19 718 € a tvorba opravných položiek k rizikovým pohľadávkam vzrástla o 11 846 €. Na druhej strane k výraznejšiemu poklesu nákladov došlo u služieb, ktoré poklesli o 315 357 €, poklesli aj odpisy DHM o 97 621 €.

Osobné náklady vzrástli o 65 877 €, t.j. o 6,2 % oproti roku 2020, pri priemernom počte 88,9 zamestnancov, ktorých priemerný stav oproti roku 2020 vzrástol o 3,0 zamestnancov. Priemerná mzda činí 768 €, čo je nárast oproti roku 2020 o 19 €.

Zúčtované odpisy poklesli oproti minulému roku o 97 621 €, t.j. o 15,7 %.

Nákladové úroky vzrástli o 4 208 € oproti minulému roku.

Ostatné prevádzkové výnosy vzrástli o 170 438 €, hlavne v dôsledku nárastu dotácií.

Efektívna daňová sadzba v roku 2021 je 37,37 %, ktorá poklesla oproti roku 2020 o 37,21 % (v roku 2020 to bolo 74,58 %).

Celkové aktíva/pasíva vzrástli o 26 740 €, t.j. 0,3 %

Zostatková hodnota dlhodobého majetku poklesla o 81 473 €, t.j. o 1,5 %, z toho družstvo obstaralo a zaradilo nový dlhodobý majetok v hodnote 997 389 € pozostávajúci z nákupu pozemkov v celkovej sume 41 213 €, z nákupu nových strojov, zariadení a dopravných prostriedkov v sume 32 440 €, z obstarania budov v sume 821 019 € a z preradenia 146 ks vysokoteľných jalovic do dojných kráv v sume 84 067 €, z preradenia 23 ks vysokoteľných jalovic do mäsových kráv v sume 13 650 € a z nákupu 2 plemenných býkov v sume 5 000 €. Zároveň v bežnom roku obstaralo a doposiaľ nezaradilo neukončené investičné akcie v celkovej sume 1 131 649 € a to: 18. b.j. Chotča v sume 929 384 €, 4 b.j. Malá Domaša v sume 186 015 € a 3xBD 6 b.j. Malá Domaša v sume 16 250 €. Odpisy znížili hodnotu DHM o 525 453 €, zostatková cena vyradeného majetku odpisovaného znížila hodnotu DHM odpisovaného o 1 062 155 €, vyradené pozemky znížili hodnotu DHM o 16 077 € a poníženie účtu 042 o zaradený majetok obstaraný v predchádzajúcich rokoch 12 b.j. Zámutov o 606 826 €.

Čistý pracovný kapitál dosiahol hodnotu 2 059 110 € a oproti roku 2020 poklesol o 100 702 €, keďže krátkodobý majetok vzrástol iba o 108 213 € a krátkodobé záväzky poklesli až o 208 915 €.

Zásoby poklesli celkom o 49 730 € oproti minulému roku, z toho výrobky RV poklesli o 340 726 €, výrobky pomocnej činnosti poklesli o 49 748 € nedokončená výroba RV poklesla o 616 €. Na druhej strane mladé zvieratá vzrástli o 193 941 € a materiál na sklade vzrástol o 147 418 €. Doba obratu zásob sa predĺžila o 22 dni.

Hodnota pohľadávok vzrástla o 224 099 €, hlavne v dôsledku výrazného nárastu obchodných pohľadávok o 248 922 €. Daňové pohľadávky poklesli o 22 902 € a ostatné pohľadávky poklesli o 1 921 €. Doba inkasa pohľadávok sa skrátila zo 111 dní v roku 2020 na 108 dní v roku 2021 (výpočet vid' nižšie).

Finančný majetok poklesol oproti minulému roku o 66 403 € hlavne v dôsledku poklesu finančných prostriedkov na bankových účtoch.

Družstvo k 31.12.2021 má z dlhodobých záväzkov zostatky iba u záväzkov zo sociálneho fondu v sume 845 179 € a u odloženom daňovom záväzku v sume 51 808 €. Celkovo dlhodobé záväzky poklesli o 711 € hlavne z dôvodu poklesu záväzkov zo sociálneho fondu o 8 780 €, avšak odložený daňový záväzok vzrástol o 8 069 €.

Celkové krátkodobé záväzky bez daňových záväzkov, krátkodobých rezerv oproti roku 2020 vzrástli o 200 803 € hlavne u záväzkov voči dodávateľom, ktoré vzrástli o 199 706 €.

Daňové pohľadávky poklesli oproti minulému roku o 22 902 €, z toho pohľadávka za dotácie zo ŠR vzrástla o 10 306 €, pohľadávky za DPH poklesli o 44 891 € a pohľadávka za daň z príjmov PO vzrástla o 11 661 a za ostatné dane a poplatky vzrástla o 22 €. Na druhej strane daňové záväzky vzrástli o 15 417 €, z toho záväzky u ostatných priamych dani vzrástli o 193 €. Odložený daňový záväzok vzrástol o 8 069 €.

Družstvo účtuje o výnosoch budúcich období, ktoré družstvo rozčlenilo na dlhodobé a krátkodobé a týkajú sa dotácií na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktoré sú rozpúšťané do výnosov v alikvotnej výške daňových odpisov. Výnosy budúcich období poklesli oproti roku 2020 o 71 306 €. Družstvu v roku 2021 neboli poskytnuté dotácie na obstaranie DHM. Do výnosov roku 2021 boli rozpustené - zúčtované dotácie v celkovej sume 71 306 €.

Družstvo v roku 2021 nerealizovalo žiadnu činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

## **SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU**

Účtovná závierka za rok 2021 bola schválená členskou schôdzou dňa 22. marca 2022.

Zisk za rok 2021 po zdanení v sume 15 123,81 € schválila členská schôdza dňa 22.marca 2022 rozdeliť takto:

Sociálny fond 15 123,81 €.

V Stropkove dňa: 25. 03. 2022

Vypracoval: Ing. Mária Mičková

# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**Ing. Vladimír Mihal', audítor, 8. mája 637/31, 089 01 Svidník**

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**pre členov štatutárneho orgánu a členov Podielnického družstva ONDAVA Stropkov  
o overení účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2021**

**Identifikačné číslo družstva: IČO 31 708 722**

**Registrácia:**

**Obchodný register  
Okresný súd Prešov  
Oddiel: Dr  
Vložka číslo: 290/P**

**Overenie vykonal: Ing. Vladimír Mihal'  
zapísaný v zozname audítorov SKAU Bratislava,  
číslo licencie: 339**

**Počet vyhotovení: 3  
Počet odovzdaných vyhotovení: 2**

**Marec 2022**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre členov štatutárneho orgánu a členov Podielnického družstva ONDAVA Stropkov**  
**o overení účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2021**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Podielnického družstva ONDAVA Stropkov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Podielnického družstva ONDAVA Stropkov k 31. decembru 2021 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“).

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky Podielnického družstva ONDAVA Stropkov 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, ibaže by mal v úmysle Družstvo zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Družstva.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok. 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 audítorských 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 audítorských 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 audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské 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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť 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. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že družstvo prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas môjho auditu zistím.

### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

#### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán účtovnej jednotky Podielníckeho družstva ONDAVA Stropkov je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim či výročná správa Družstva obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

Svidník:

15.marca 2022

Zodpovedný audítor  
Ing. Vladimír Mihal'  
Licencia SKAU 339  
8. mája 637/31  
089 01 Svidník

