

## **Vážené dámy, vážení páni,**

Dovoľte mi, aby som Vám predložil správu Kontrolnej komisie za rok 2021.

Kontrolná komisia sa pravidelne zúčastňovala zasadnutí Predstavenstva Slovenskej holsteinskej asociácie. Priamo tak mala možnosť kontrolovať prijaté uznesenia i vykonané opatrenia na ich plnenie.

Jednotlivé uznesenia Členskej schôdze i Predstavenstva boli priebežne plnené.

Ďalej kontrolná komisia preverila:

- Správnosť, preukázateľnosť a úplnosť účtovníctva a účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2021
- Majetkovú a finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za uvedené obdobie.

Konkrétne:

### **1. Formálna stránka účtovníctva:**

Slovenská holsteinská asociácia – družstvo účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Pri vedení účtovníctva:

-Dodržiava účtovnú osnovu a postupy účtovania vydané Ministerstvom financií.

-Účtovné knihy vedie predpísaným spôsobom podľa §12 zákona. Syntetické a analytické účty sú obsiahnuté v účtovnom rozvrhu zostavenom v zmysle § 13 zákona a v súlade s rámcovou osnovou.

Kontrola formálnej správnosti účtovníctva je zabezpečená obratovou predvahou.

Účtovná závierka nadväzuje na údaje účtovníctva k 31.12.2021 a je zostavená v súlade s opatreniami pre mikroúčelové jednotky.

### **2. Vecná stránka účtovníctva:**

Asociácia zúčtovala do účtovného obdobia roku 2021 všetky účtovné prípady, ktoré vecne a časovo súvisia s týmto obdobím. Preukázateľnosť účtovníctva zabezpečila tým, že všetky účtovné prípady sú doložené účtovnými dokladmi a vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a vlastného imania družstva.

Pri odpisovaní dlhodobého majetku v účtovníctve uplatňuje rovnomerný spôsob odpisovania. Účtovníctvo SHA je vedené prehľadne, preukázateľne a správne.

### **3 . Overenie jednotlivých zložiek aktív a pasív:**

#### **3.1 Dlhodobý majetok**

Tvorí z celkového majetku SHA vykázaného k 31.12.2021 0,5 % v sume 1 419,00 €. Miera opotrebenia hmotného dlhodobého majetku dosiahla k 31.12.2021 95,7%. Okrem 2 ks osobných počítačov a osobného automobilu KIA, všetok ostatný dlhodobý majetok je už úplne odpísaný. Na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v roku 2021 neboli vynaložené žiadne prostriedky.

Pri overovaní účtovných operácii spojených s pohybom dlhodobého majetku sa nezistili nedostatky.

#### **3.2 Dlhodobý finančný majetok**

Účtovný stav dlhodobého finančného majetku k 31.12.2021 vo výške 714 € súhlasí so skutočným stavom uvedeným v inventúrnom súpise a predstavuje 21 akcií v menovitej hodnote jednej akcie 34 €. Ide o akcie Slovenských biologických služieb, a.s. Banská Bystrica, z ktorých má asociácia 0,42 %-ný podiel na hlasovacích právach. Za rok 2021 boli z týchto akcií priznané dividendy v objeme 278,88 €.

#### **3.3 Peniaze a krátkodobý finančný majetok**

Pri overení stavu peňažných prostriedkov v hotovosti a na bankových účtoch neboli zistené nedostatky. Stav peňažnej hotovosti v pokladnici k 31.12.2021 v sume 516,08 € súhlasí so stavom uvedeným v inventúrnom súpise k rovnakému dňu. Stav peňažných prostriedkov vedených na bankových účtoch a v hotovosti tvorí 262 119 € z celkového majetku vykázaného k 31.12.2021 93,1%, v roku 2020 to bolo 91,9%.

#### **3.4 Pohľadávky**

Účtovný stav pohľadávok k 31.12.2021 v sume 17 396 € zodpovedá skutočnému stavu pohľadávok zistenému inventarizáciou. Pohľadávky z obchodných vzťahov predstavujú 17 198 € t.j. 98,8 % z celkových pohľadávok. Doba inkasa pohľadávok z obchodných vzťahov meraná k tržbám predstavuje 82 dní, v roku 2020 to bolo 58 dní (optimálna doba je do 20 dní). Z celkového majetku tvoria pohľadávky 6,2 %, v roku 2020 5,10 %. Veľmi pozitívne treba hodnotiť likviditu pohľadávok, keď doba inkasa pohľadávok v roku 2020 a 2021 neprekročila 60 dní čo oproti minulým rokom je výrazní zlepšenie v inkase. Kým v roku 2015 stav nezaplatených pohľadávok z obchodného styku bol 46 947 € , v roku 2021 klesol na 17 198 €, pričom najstaršie pohľadávky sú z roku 2019 v objeme 200 €.

### 3.5 Vlastné imanie

Výška vlastného imania asociácie k 31.12.2021 je 253 911 €, čo predstavuje 90,2%-né krytie majetku vlastnými zdrojmi. Súčasťou vlastného imania je základné imanie 120 415 €, nedeliteľný fond 10 082 €, neuhradená strata z hospodárenia asociácie minulých rokov -16 359 €, nerozdelený zisk minulých rokov 5 564 €, výsledok hospodárenia ( zisk) za rok 2021 predstavuje 47 172 € a nevysporiadané členské vklady členov, ktorým členstvo zaniklo do konca roka 2021 v sume 92 601 €.

Na úhradu straty minulých rokov (108 267 €) bol v roku 2019 použitý nerozdelený zisk minulých rokov v sume 66 715 € a v roku 2021 bol použitý na úhrady straty z roku 2019 v sume 5 654 € a zisk z roku 2020 v sume 19 539 €, čím sa znížila neuhradená strata minulých rokov na sumu 16 359 €.

**Základné imanie** v sume 120 415 € predstavuje súhrn členských vkladov podľa stavu členov k 31.12.2021. V roku 2013 bolo zaúčtované zníženie základného imania o sumu 64 654 eur, ktorá predstavuje menovitú hodnotu základných členských vkladov členov, ktorým členstvo zaniklo do 31.12.2013. V roku 2016 až 2021 bolo zaúčtované ďalšie zníženie základného imania o sumu 27 947 €, t.j. o menovitú hodnotu základných členských vkladov členov, ktorým členstvo zaniklo do konca roka 2021. Nevysporiadané vklady členov, ktorým členstvo zaniklo, sú vedené na osobitnom analytickom účte ostatných kapitálových fondov ( účet 413.1000) v celkovej sume 92 601 € a to až do ich vysporiadania v súlade so stanovami družstva / asociácie/. Zapísané základné imanie v obchodnom registri je v sume 1 659,70 €.

**Nedeliteľný fond** má asociácia vytvorený vo výške 10 082 € prídelením zo zisku. V roku 2019 bol uskutočnený prídelenie do nedeliteľného fondu zo zisku roku 2018 v sume 3 649 € a v roku 2021 zo zisku roku 2020 v sume 2 799 €. Nedeliteľný fond má asociácia vytvorený nad zákonom určenú minimálnu výšku, čo je priaznivý stav vo vytváraní vlastných zdrojov, ktoré podľa § 235 Obch. zák. za trvania družstva sa nesmú použiť na rozdelenie medzi členov.

### 3.6 Záväzky a časové rozlíšenie výnosov

Záväzky asociácie k 31.12.2021 predstavujú 27 737 €, čo je 9,8%-né krytie majetku cudzími zdrojmi. V roku 2020 8,2%. Záväzky z obchodných vzťahov vykazuje asociácia v sume 3 112 €, daňové záväzky 10 346 €, voči zamestnancom a zo sociálneho a zdravotného poistenia 12 192 € a ostatné záväzky vrátane sociálneho fondu 2 087 €. Zákonné rezervy neboli vytvorené.

Účtovný stav záväzkov z obchodného styku, voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a daňovému úradu súhlasí so skutočným stavom zisteným inventarizáciou záväzkov. Časovo rozlíšené výnosy asociácia nevykazuje.

### **3.7 Výsledok hospodárenia - zisk.**

**Výsledok hospodárenia** (zisk) po zdanení za rok 2021 v sume 47 171,85 €, čo tvorí v štruktúre vlastného imania 18,6%.

Z porovnania vývoja ukazovateľov majetkovej a finančnej situácie možno usúdiť, že napriek neuhradenej finančnej strate z hospodárenia minulých rokov, asociácia - družstvo si udržuje vysoký stupeň finančnej stability a nadštandardnej schopnosti platobnej schopnosti.