

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

členům Podorlického zemědělského družstva se sídlem v Ohnišově

Předmět auditu: Řádná účetní závěrka sestavená k 31. prosinci 2020

Ověřované období: Od 1. ledna do 31. prosince 2020

Ověřovaná účetní jednotka: Podorlické zemědělské družstvo se sídlem v Ohnišově

IČO: 474 52 994

Právní forma: družstvo

Předmět podnikání: zemědělská výroba

výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3

živnostenského zákona

opravy silničních vozidel

opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů

silniční motorová doprava

truhlářství, podlahářství

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky Podorlického zemědělského družstva se sídlem v Ohnišově (dále také „Družstvo“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle mého názoru, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Podorlického zemědělského družstva se sídlem v Ohnišově k 31. 12. 2020 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31. 12. 2020 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Družstvu nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a moji zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Družstva.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však **esenciální** mých povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s **ostatními** informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (**materiální**), nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými **během** provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (**materiální**) nesprávné.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážu posoudit, uvádím, že **ostatní** informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v **účetní závěrce**, jsou ve všech významných (**materiálních**) ohledech v souladu s účetní závěrkou.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Družstvu, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (**materiální**) **věcné** nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích **žádné** významné (**materiální**) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost představenstva a kontrolní komise Družstva za účetní závěrku

Představenstvo Družstva odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a **poctivý** obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala **významné** (**materiální**) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Družstva povinno posoudit, zda je Družstvo schopno nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Družstva nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Družstvu odpovídá kontrolní komise.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (**materiální**) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (**materiální**) nesprávnost.

Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Družstva relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Družstva uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Družstva nepřetržitě trvat. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Družstva nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Družstvo ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mojí povinností je informovat představenstvo mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Tato zpráva byla vyhotovena dne 2. dubna 2021.

Auditor: Ing. Karel Veverka
Roveň 92, Rychnov nad Kněžnou
evidenční číslo 1248



.....
podpis auditora

A handwritten signature in black ink, appearing to read "K. Veverka".

Přílohy: výkaz zisku a ztrát
rozvaha
příloha k účetní závěrce
výroční zpráva

Tato zpráva byla předána a projednána
dne 8.4.2021
za družstvo:

Podorlické zemědělské družstvo
OHNIŠOV, čp. 101
PSČ 517 84
IČ: 47 45 29 94 DIČ: CZ47452994
Tel. 494 665 521-2 Fax 494 665 563

.....
Václav Ryšavý
předseda představenstva

.....
Jiří Hejzlar
kontrolní komise