

SPRÁVA PRE VEDENIE ZO ZÁVEREČNÉHO AUDITU

ÚČTOVNÁ JEDNOTKA: **AP MEDIA, s.r.o.**
Staré Grunty 7
841 04 Bratislava

DÁTUM USKUTOČNENIA AUDITU: **21.03.2017**

OVEROVANÉ OBDOBIE: **k 31.12.2016**

DÁTUM VYPRACOVANIA: **24.03.2016**

ZA ÚČTOVNÚ JEDNOTKU: **Ing. Marcel Korínek**

AUDÍTORSKÁ SKUPINA:

		Titul, meno, priezvisko	Zaradenie	Licencia/oprávnenie
Zodpovedný audítor:		Ing. Daniel Eliáš	Audítor, daňový poradca	Licencia UDVA č. 989
Audítorská skupina	Manager:	Dana Partelová	Asistent audítora, účtovník	
	Ostatní členovia:	Ing. Dana Maková	Asistent audítora	Č. osved. Asistenta 3725

OVERENÉ DOKLADY

Dodávateľské faktúry
Odberateľské faktúry
Kontrola účtov hlavnej knihy
Interné doklady
Pokladničné doklady
Bankové výpisy 12/2016
Investičný majetok
Mzdová rekapitulácia 1-12/2016
Inventarizácie účtov

INVESTIČNÝ MAJETOK

Overená bola zostava majetku na hlavnú knihu k 31.12.2016. Zostava majetku súhlasila s hlavnou knihou.

VNÚTORNÉ ZÚČTOVANIE

Zistenie:

Overením účtu 395 Vnútorne zúčtovanie bolo zistené, že účtovná jednotka vykazuje začiatkový aj konečný stav v hlavnej knihe. Účtovná jednotka môže tento účet používať na rôzne účely zúčtovania v rámci účtovnej jednotky, ale na začiatku a konci účtovného obdobia by nemal vykazovať zostatok.

Odporúčanie:

Odporúčame účtovnej jednotke identifikovať pohyby na účte 395 a upraviť účtovanie tak, aby na konci účtovného obdobia nevykazoval účet zostatok.

POHĽADÁVKY

Predmetom overenia bolo zostatok účtu pohľadávok na saldo účtu 311 – Odberatelia. Zostatok salda súhlasí s hlavnou knihou.

ZÁVÄZKY

Predmetom overenia bolo zostatok účtu záväzkov na saldo účtu 321 – Dodávatelia. Zostatok salda súhlasí s hlavnou knihou.

REZERVY

Zistenie:

Overením účtu 323 Rezervy bolo zistené, že účtovná jednotka v roku 2016 nevytvorila k 31.12.2016 rezervu na nevyčerpané dovolenky, odvody a audit.

Dôsledok:

Podhodnotenie nákladov.

Odporúčanie:

Odporúčame účtovnej jednotke vytvoriť k 31.12.2016 rezervy na nevyčerpané dovolenky, odvody a audit.

Na záver chceme poďakovať za spoluprácu počas výkonu auditu.