

Z+M k.s., audítorská spoločnosť, licencia UDVA č. 328
spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu
Bratislava I, oddiel Sr. vložka č. 725/B
Búdková 32, 811 04 Bratislava

Konateľ
Mgr. Juraj Karásek
EMM-T, spol. s r.o.
Sekurisova 16
841 02 Bratislava

Dátum: 01.04.2015

Správa pre vedenie spoločnosti EMM-T, spol. s r.o. k zisteniam z auditu za rok 2014

Vážený pán Mgr. Juraj Karásek - konateľ

Počas auditu účtovnej závierky spoločnosti EMM-T, spol. s r.o. (ďalej „Spoločnosť“) zostavenej k 31. decembru 2014 sme zistili určité skutočnosti, o ktorých by podľa nás mali byť informovaní členovia štatutárneho orgánu Spoločnosti. Chceme Vás s týmito skutočnosťami oboznámiť a v prípadoch, kde je to možné a vhodné, ponúkame konštruktívne návrhy na zlepšenie.

Preverenie interných účtovných kontrolných mechanizmov sme obmedzili na rozsah, ktorý bol podľa nás nevyhnutný na to, aby sme mohli vysloviť názor na účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Je však nereálne očakávať, že náš audit odhalí všetky existujúce nedostatky, a preto skutočnosti uvedené v tomto liste nezahŕňajú nevyhnutne všetky chyby a nedokonalosti, ktoré sa môžu v systéme vyskytovať.

Náš komentár k jednotlivým bodom auditu za rok 2014 odráža situáciu ku dňu, kedy sme ukončili audítorské práce v Spoločnosti.

Členovia štatutárneho orgánu Spoločnosti sú zodpovední za vybudovanie a fungovanie adekvátnych systémov vnútornej kontroly a za zabezpečenie toho, že účtovné záznamy sa vedú správne a včas. Táto správa má za cieľ napomôcť im pri plnení uvedených povinností a žiadne osoby okrem tých, ktorým je určená, by sa na ňu nemali z akéhokoľvek dôvodu odvolávať. Nijaká jej časť, a to ani ako kópia, sa preto nesmie poskytnúť žiadnym iným stranám bez výslovného písomného súhlasu spoločnosti Z+M k.s..

Naše komentáre a odporúčania týkajúce sa ďalších vylepšení, vychádzajúce zo zistení, ktoré sme počas auditu našli, sú uvedené v prílohe k tomuto listu.

Radi by sme využili túto príležitosť a ešte raz sa poďakovali Vám i Vaším spolupracovníkom za podporu a láskavú pomoc, ktorú ste nám počas nášho auditu poskytovali. Tešíme sa na ďalšiu spoluprácu v blízkej budúcnosti.

S úctou,

Ing. Marian Zápražný, zodpovedný audítor
Z+M k.s.

Pozorovanie

Spoločnosť EMM-T dostala od Ministerstva pôdohospodárstva podľa dodatku č. 1 k zmluve o poskytnutí nenávratného príspevku dotáciu vo výške 73.739,72 EUR z celkovej sumy 96.354 EUR. Súčasťou týchto výdavkov je aj analýza, design, implementácia, nasadenie systému - viď faktúra č. FD3 000112 v suma 40.575 EUR.

Dopad

Ak je táto faktúra oprávnená zaúčtovaná do nákladov, potom mal byť k tomu zúčtovaný aj výnos 384/648 v rovnakej výške.

Ak mala byť zaúčtovaná na zvýšenie hodnoty systému a odpisovaná, potom by mal byť k tomu zaúčtovaný aj výnos vo výške účtovných odpisov.

Odporúčanie

Odporúčame vstúpiť do účtovného obdobia roku 2014 a opraviť výnosy spoločnosti o zodpovedajúci podiel z poskytnutého nenávratného príspevku.

Odpoveď vedenia spoločnosti

Pozorovanie

Pri zmene dodávateľa účtovných prác a tým aj zmene software pre vedenie účtovníctva došlo k tomu, že nový dodávateľ si vytvoril nový účtovný rozvrh a tomuto rozvrhu prispôbil aj počiatočné stavy jednotlivých analytických účtov.

Dopad

Uvedené konanie je v rozpore so znením § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý zakazuje vykonať účtovný zápis mimo účtovných kníh.

Odporúčanie

Zabezpečiť, aby počiatočné stavy jednotlivých analytických účtov k 01.01.2014 boli rovnaké ako konečné stavy týchto účtov k 31.12.2013.

Odpoveď vedenia spoločnosti

Pozorovanie

Termínovaný vklad v sume 15000 EUR vedený na účte 4040256236 v Sberbank je zaúčtovaný na účte 378 ako banková záruka č. 805722

Dopad

Uvedené má dopad na správnosť zostavenia účtovnej závierky spoločnosti k 31.12.2014.

Odporúčanie

Jedná sa o nesprávny účtovný zápis, ktorý treba zosúladiť so skutočnosťou.

Odpoveď vedenia spoločnosti**Pozorovanie**

Nie je účtované o rezerve na audit účtovnej závierky v sume zodpovedajúcej zmluve a audite účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014.

Dopad

Uvedené má vplyv na správnu zostavu priznania k dani z príjmov a aj na účtovnú závierku spoločnosti zostavenú k 31.12.2014

Odporúčanie

Zosúladiť výšku rezervy s predpokladanou sumou za audit účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014.

Odpoveď vedenia spoločnosti**Pozorovanie**

Spoločnosť má zaúčtovanú v nákladoch sumu vo výške 1.375 EUR na základe faktúry od ... Za prenájom bytu

Dopad

Prenájom bytu nesúvisí s podnikateľskou činnosťou spoločnosti.

Odporúčanie

Odporúčame spoločnosti prehodnotiť, či tento výdavok slúžil na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov.

Odpoved' vedenia spoločnosti

Pozorovanie

Nie je účtované o úrokoch z pôžičky poskytnutej konateľovi spoločnosti.

Dopad

Pôžička nebola poskytnutá ako bezúročná, ale ako pôžička s povinnosťou platiť úrok.

Odporúčanie

Doúčtovať chýbajúce úroky z pôžičky konateľovi.

Odpoved' vedenia spoločnosti