Správa z auditu

Klient: **ELRON Elektro, s.r.o.**
Dátum **3.7.2020**

Predmet kontroly							
Rok	**Fáza auditu**	**Ref.**	**Adresát**	**Popis zistenia**	**Hodnota zistenia**	**Riešenie potrebné od klienta**	**Vyjadrenie klienta k zisteniu**
2019	Záverečný audit	3	Štatutárny orgán	Fyzická inventúra zásob: Pri fyzickej inventúre zásob bolo zistené, že pohyb (výdaj/presun) niektorých položiek nebol zachytený v skladovej evidencii. Išlo o položky č. 9920000165 - 42-modulový zákazkový PO U 2X18 v počte 77 ks, 0570412253 - LE412223 T1+T2 (B+C) 4P 8kA prepätia v počte 30 ks a položka 0570411707 - 4P TX3 ID D 25A 30mA prúdový AC v počte 90 ks. Vzhľadom na to, že išlo len o prepočítanie vzorky zásob, súvisiacich položiek môže existovať viac. Odporúčame dôsledne evidovať každý pohyb zásob, aby účtovníctvo zobrazovalo skutočný stav majetku.	7 tis. EUR	Akceptácia rizika	
2019	Záverečný audit	4	Štatutárny orgán	ACS Handels: pri faktúrach (190544, 190562) nie je priložená CMR-ka, ani iný doklad o preprave s potvrdením, kedy bol tovar prijatý. Nie je priložená ani príjemka. Odporúčame spoločnosti zabezpečiť si ku každej dodávke CMR alebo dodací list tak aby vedela spoločnosť preukázať dátum dodania tovaru. Upozorňujeme na riziko uznania odpočtu DPH aj na riziko vykázania v nesprávnom období, v prípade že sa jedná o faktúry na prelome rokov.	58 tis. EUR	Akceptácia rizika	
2019	Záverečný audit	5	Štatutárny orgán	Odporúčame zmeniť účtovanie a vykazovanie prijatých dodávateľských bonusov z účtu 548 na účet 504, vzhľadom na to, že sú súčasťou obstarávacej ceny zásob (viď § 25, ods. 6, písm. b zákona o účtovníctve). Zároveň upozorňujeme, že rovnako treba vykázať aj porovnateľné obdobie a popísať túto zmenu v Poznámkach k účtovnej závierke.	35 tis. EUR	Doúčtovanie	