

Výstup z kontroly zmluvy o poskytnutí uisťovacích služieb

Kontrola stravných lístkov za roky 2015,2016,2017,2018

R.2015

- Sumy z dodávateľských faktúr istiny zo straveniek zaúčtované na účet 213 sú správne.
- Podľa kalkulácie malo byť za lístky zaplatené 2113,06. Z účtovníctva zaplatená suma 1920,31.
- Výdaj straveniek má byť účtovaný na strane DAL, nie mínusom na strane Má Dať. Stráca sa prehľadnosť účtovníctva.
- Účtovanie straveniek ako pohľadávky platby voči zamestnancom má byť cez účet 335. Nie priamo ako príjem do banky resp. pokladne. Suma správne zrazených a zaplatených platieb za stravenky od zamestnancov z dôvodu nesprávneho účtovania je z účtovníctva ťažko skontrolovateľná.

R.2016

- Zlé účtovanie faktúr od dodávateľa straveniek LE CHEQUE DEJEUNER v priebehu roka. Odplata zúčtovaná na účet cenín . Chybné faktúry č. 2016/329, 2016/346, 2016/7, 2016/8. Ostatné faktúry zúčtované správne.
- Obstarávacia cena straveniek mala byť 2888,53, naučtovaná cena je 2935,69. Účet je na konci roka vyrovnaný. Suma zaplatená za stravenky je vyššia ako suma faktúry. V pokladni nie je zúčtovaný preplatok.
- Účtovanie straveniek ako pohľadávky platby voči zamestnancom má byť cez účet 335. Nie priamo ako príjem do banky resp. pokladne. Suma správne zrazených a zaplatených platieb za stravenky od zamestnancov z dôvodu nesprávneho účtovania je z účtovníctva ťažko skontrolovateľná.

R.2017

- Zlé účtovanie faktúr od dodávateľa straveniek LE CHEQUE DEJEUNER v priebehu roka. Odplata zúčtovaná na účet cenín . Chybné faktúry č. 2017/5, 2017/6, 2017/32, 2017/139, 2017/204, 2017/134, 2017/273, 2017/273, 2017/314, 2017/352.

- Obstarávacia cena straveniek mala byť 4112,50, naučtovaná cena je 4236,46. Účet je na konci roka vyrovnaný. Suma zaplatená za stravenky je vyššia ako suma faktúry. V pokladni nie je zúčtovaný preplatok.

- Účtovanie straveniek ako pohľadávky platby voči zamestnancom má byť cez účet 335. Nie priamo ako príjem do banky resp. pokladne. Suma správne zrazených a zaplatených platieb za stravenky od zamestnancov z dôvodu nesprávneho účtovania je z účtovníctva ťažko skontrolovateľná.

R.2018

- Sumy z dodávateľských faktúr istiny zo straveniek zaúčtované na účet 213 sú správne.

- Kalkulácia na platby zo straveniek je z predložených podkladov zo sumy 4,80. Cena straveniek na základe dodávateľských faktúr je 3,50 a 4,00.

- Účtovanie straveniek ako pohľadávky platby voči zamestnancom má byť cez účet 335. Nie priamo ako príjem do banky resp. pokladne. Suma správne zrazených a zaplatených platieb za stravenky od zamestnancov z dôvodu nesprávneho účtovania je z účtovníctva ťažko skontrolovateľná.

R.2019

- Sumy z dodávateľských faktúr istiny zo straveniek zaúčtované na účet 213 sú správne.

- Zostatok účtu cenín je zhodný s predloženými faktúrami od firmy dodávateľa straveniek LE CHEQUE DEJEUNER.

- Účtovanie straveniek ako pohľadávky platby voči zamestnancom má byť cez účet 335.

Záver

- Účtovníctvo je neprehľadne vedené, účtovné prípady sú ťažko identifikovateľné, sumy z dokladov sú nesprávne zúčtované, čo vnáša pochybnosť o správnosti účtovania a reálnom zobrazení skutočností.

Ing. Sylvia Augustínová

číslo licencie SKAU 887
podpis audítora :

adresa audítora :
A.Sládkoviča 344/21
018 51 Nová Dubnica



21.9.2020 Nová Dubnica