accept
AUDIT & CONSULTING

Faktúra číslo : **21150016**

Objednávka číslo : Dodací list číslo :

Poštová adresa:

Obec Kvakovce
Kvakovce 97
094 02 Kvakovce

Dodávateľ :

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.

Baštová 38
080 01 Prešov
SLOVENSKO
IČO: **31709117** DIČ: **2020523857**
IČ DPH: **SK2020523857**
OR OS Prešov, Oddiel:Sro, zložka č. 2365/P

Banka : Tatra Banka bezny
SWIFT : TATRSKBX
Tel.: 051 77 238 49
Faktúru vyhotovil : Ing. Bošela Michal

Odberateľ :

Obec Kvakovce
Kvakovce 97
094 02 Kvakovce
SLOVENSKÁ REPUBLIKA

IČO: **332518** DIČ: **2020630161**
IČ DPH:

Konečný príjemca :
Miesto určenia :

Dátum vyhotovenia	Dodanie tovaru/služby	**Dátum splatnosti**
20.01.2015	20.01.2015	**27.01.2015**

Forma úhrady :
Spôsob dopravy :

Číslo účtu : **2929913262/1100**
IBAN : **SK53 1100 0000 0029 2991 3262**
Suma k úhrade : **960,00**

Variabilný symbol	Konštantný symbol	Špecifický symbol
21150001		

Dod. a plat. podmienky :

Fakturujeme Vám v zmysle zmluvy za práce nasledovne: Analýza východiskového stavu k 31.12.2014

P.č.	Kód položky	Popis	Množstvo	MJ	Cena za j. bez DPH	Cena za j. s DPH	DPH %	Spolu bez DPH	DPH	Celková cena
0		Analýza východiskového stavu k 31.12.2014	1,00	pol.	800,00	960,00	20	800,00	160,00	960,00

Základ pre DPH 20 % : 800,00
DPH 20 % : 160,00

Celková suma s DPH **960,00**

Celková fakturovaná suma k úhrade: EUR **960,00**

Prílohou fakrtúry je: 1. súpis vykonaných prác, 2. záznamy z rokovaní

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
IČO: 31 709 117
IČ DPH: SK2020523857

Podpis a pečiatka :

PAY by square

Záznam z rokovania

Dátum:	13.01.2015
Miesto:	Obec Kvakovce
Prítomní:	za Obec Kvakovce (klient): starosta, p. Čikotová Anna za ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o. (dodávateľ): Ing. Bošelová, Miščíková, Hudáková

V dôsledku kritickej situácie v obci Kvakovce, zapríčinenej neodovzdaním agendy obce zo strany bývalého starostu a pracovníkov zodpovedných za účtovníctvo, rozpočtovníctvo a mzdy obce a z dôvodu hroziacich škôd na majetku obce Kvakovce v podobe pokút, penále a iných sankcií, je nevyhnutné okamžite analyzovať východiskovú situáciu a bezodkladne riešiť spracovanie celej tejto agendy na zabezpečenie zákonných povinností obce v tejto oblasti.

1. Program rokovania:
Chýbajúce najnutnejšie podklady k spracovaniu miezd za november a december 2014 a odporúčaný ďalší postup:

I. Kniha dochádzky

1. Prosíme emailom zaslať scan z knihy dochádzky ak je k dispozícii za 1411, 1412 a za obdobie od 150101 do 150114

II. Určenie kľúčovej administratívnej (kontaktnej) osoby v obci

1. Na zabezpečenie ďalšieho postupu prác je potrebné určenie kľúčovej administratívnej osoby v obci na ďalšiu komunikáciu
2. Návrh agendy rokovania:
   a) identifikácia kľúčových osôb (zamestnancov obce) na zabezpečovanie chodu obce
   b) identifikácia miesta uloženia dokladov obce
   c) kontaktovanie SW firmy pre vstup do účtovných dát

Stretnutie s touto osobou navrhujeme v kancelárii ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, Prešov (ďalej len „AAC") dňa 16.01.2015 o 13.00 hod.

III. Angažovanie právnika na riešenie aktuálnych pracovnoprávnych problémov

1. Absencie-výpovede;
2. Aktualizácia pracovných zmlúv a dohôd o prácach mimo pracovného pomeru

Podklady odporúčame prevziať právnikom za účasti starostu na stretnutí v kancelárii AAC dňa 16.01.2015 o 13.00 hod.

IV. Angažovanie účtovníka pre spracovanie ročnej účtovnej závierky za rok 2014

V prípade nedohody s doterajším účtovníkom odporúčame vykonať výberové konanie (AAC na základe požiadavky obce je pripravená zorganizovať proces výberu účtovníka, vrátane inzercie – profesia a pod....)

V. Angažovanie zástupcu SW firmy – dodávateľa ekonomického SW obce

Stretnutie so zástupcom SW firmy odporúčame vykonať za účasti starostu a vybraného účtovníka na stretnutí v mieste spracovania účtovných dát (predpokladané ukončenie výberu účtovníka do 21.01.2015, stretnutie odporúčame najneskoršie dňa 22.01.2015 o 14.00 hod., aby dodávateľ SW mohol vykonať migráciu dát do PC účtovníka).

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd:Sro, vl.č.2365/P
Bank. spoj.: 2929913262/1100 ; IČO: 31709112; IČ DPH:SK2020523857
Prešov, Baštová 38, tel/fax: 00421 51 7723 849,
Bratislava, Blumentálska 19, tel.: 00421244450515
Košice, Obrancov mieru 6, tel: 00421552861300
ibosela@acceptaudit.sk, www.acceptaudit.sk

VI. Potvrdenie doposiaľ odsúhlasených aktivít v spracovaní miezd

Ján Tutko – spracovaná odhláška k 12.12.2014

Mgr. Radovan Kapráľ - spracovaná prihláška v SP na pracovný pomer od 12.12.2014, doložiť pracovnú zmluvu, údaje k evidencii – zdravotnú poisťovňu, číslo bankového účtu

Viktor Humeník - spracovaná odhláška k 02.01.2015

Anna Čikotová - spracovaná odhláška k 31.12.2014

Adriana Tutková – ukončenie rodičovskej dovolenky 31.12.2014 od 01.01.2015 materská dovolenka

Bertová Anna, Baranová Melánia – ukončené pracovné pomery k 30.11.2014

- mzda bude spracovaná za 1411 a vyplatená na účet

Bc. Perhačová Martina, Pačutová Ružena – doložiť kópie dochádzky za november 2014 a následne spracujeme mzdu 1411; na základe kópie dochádzky 1412 bude spracovaná mzda, do 12.12.2014 ako odpracované dni a od 13.12.2014 odporúčame čerpanie dovolenky

Baranová Ľudmila, Haník Jaroslav- na základe osobného stretnutia dňa 13.1.2015 potvrdili dochádzku za mesiace 1411 a 1412 /prosíme zaslať kópie dochádzkovej knihy /

Baranová Ľudmila v mesiaci 1411 – čerpanie dovolenky 07.11.,21.11. – 2 dni; 1412 celý mesiac odpracovaný

Haník Jaroslav- v mesiaci 1411, 1412- čerpal dovolenku, presne dni telefonický potvrdí

Čikotová Anna /nar.1958/- práceneschopná od 26.11.2014 do 31.12.2014, doplatiť PN ešte za 5 dni v mesiaci 1411, kópiu PN nemáme, bude vysporiadané po overení v Sociálnej poisťovni

Ing. Malý Vladimír, Mgr. Petrová Vladimíra, Mihalčinová Irena – doložiť kópie dochádzkovej knihy za 1411 na spracovanie miezd a v 1412 ak nechodili do práce odporúčame čerpanie dovolenky, prípadne absenciu; v prípade ukončenia pracovného pomeru navrhujeme odkonzultovať správnosť postupu na stretnutí s právnikom (viď III)

VII. Potvrdenie doposiaľ vykonaných prác v zmysle zmluvy o spracovaní miezd

a) Prosíme o podpis protokolu o prevzatí podkladov mzdovej agendy v zmysle prílohy č.1
b) Prosíme potvrdiť súpis vykonaných prác na fakturáciu v zmysle prílohy č.2 (do budúcna odporúčame priebežné odsúhlasovanie vykonaných prác mailom).

VIII. Rekonštrukcia účtovníctva obce za rok 2014, čerpanie rozpočtu a audit účtovnej závierky

Účtovníctvo obce je spracované v softvéri IFOSOFT, ale iba za obdobie január až jún 2014; po námatkovom nahliadnutí je možno konštatovať zrejmé chyby v účtovnej klasifikácii transakcií a ich rozpočtovej klasifikácii. Obec zakúpila v roku 2013 softvér URBIS, avšak účtovníctvo za obdobie 1.polroka spracovala v starom sofvéri IFOSOFT. Je potrebné urýchlene spracovať účtovníctvo za 2. polrok 2014 a do 05.02.2015 uložiť účtovnú závierku do registra účtovných závierok do informačného systému DataCentra prostredníctvom aplikačného softvéru AZUV.

Skutočné čerpanie rozpočtu 2014 sa značne odchyľuje od schváleného rozpočtu obce, nedošlo však rozpočtovým opatrením k úprave tohto rozpočtu. V informačnom systéme RISSAM nie sú evidované zmeny rozpočtu. Od 1.1.2014 sú obce povinné podľa zákona č.583/2004 Z.z. poskytovať MF SR potrebné údaje o svojom hospodárení. Údaje na účely zostavenia návrhu rozpočtu verejnej správy poskytujú obce prostredníctvom rozpočtového informačného systému RISSAM v správe MF SR.

V aktuálne použitom softvéri na spracovanie dát účtovníctva a rozpočtovníctva IFOSOFT za obdobie január až jún 2014 neexistuje automatizovaná väzba podsystémov daní, miezd, majetku na výstupy z účtovníctva a existuje vysoká pravdepodobnosť chybného vykazovania výkazov účtovnej závierky a čerpania rozpočtu, a to pravdepodobne aj v predchádzajúcom roku. Na overenie správnosti a úplnosti účtovnej závierky a posúdenie správnosti záverečného účtu obce je nevyhnutné vykonať audit v zmysle zákona.

V Prešove, 14.01.2015

Spracoval: AAC, s.r.o.

Prílohy:

1. Protokol o prevzatí podkladov mzdovej agendy
2. Súpis vykonaných prác na fakturáciu

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd:Sro, vl.č.2365/P
Bank. spoj.: 2929913262/1100 ; IČO: 31709117; IČ DPH:SK2020523857
P r e š o v, B a š t o v á 3 8, tel/fax: 00421 51 7723 849,
Bratislava, Blumentálska 16, tel.: 00421244450515
Košice, Obrancov mieru 6, tel: 00421552861300
ibosela@acceptaudit.sk, www.acceptaudit.sk

Záznam z rokovania

Dátum:	18.01.2015
Miesto:	Obec Kvakovce
Prítomní:	za Obec Kvakovce (klient): starosta, p. Čikotová Anna za ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o. (dodávateľ): Ing. Bošela, Ing. Lažo, Ing. Nascišin

1. Program rokovania:

1.1 Identifikácia rozpočtu na rok 2014 a jeho zmien v priebehu roka 2014; identifikácia odoslania **8 hlavných kategórii** ekonomickej klasifikácie schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka (povinnosť obce odoslať do 10.01.2015; **kompletný podrobný rozpis** schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka do 31.01.2015)

1.2 Identifikácia SW na spracovanie účtovných a ekonomických dát; Identifikácia obdobia nespracovaných účtovných a ekonomických dát v roku 2014 a miesta uloženia dokladov

1.3 Identifikácia odoslaných finančných výkazov za rok 2014 MF SR prostredníctvom RISSAM

1.4 Identifikácia platných zmlúv

2. Závery:

Ad 1.1 Identifikácia rozpočtu na rok 2014

Rozpočet 2014 a jeho zmeny vyhľadá a uloží na starostom určené miesto p. Čikotová a odošle podľa **8 hlavných kategórii** ekonomickej klasifikácie schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka na MFSR prostredníctvom RISSAM (zatelefonovať MFSR na zistenie prístupových kódov obce do RISSAM).

T: 19.01.2015

Ad 1.2 Identifikácia SW na spracovanie účtovných a ekonomických dát

Spracovanie účtovných a ekonomických dát prebiehalo v SW IFOSOFT; obec zakúpila v r. 2013 nový SW URBIS, neprebehol však presun dát do tohto systému.

a) Spracovanie dát 2014: AAC zorganizuje stretnutie so zástupcom IFOSOFT na identifikáciu vstupných hesiel a rozsahu nespracovaných dát 2014

b) Spracovanie dát 2015: AAC po spolupráci s MFSR identifikuje vhodný SW pre spracovanie účtovných a ekonomických dát v roku 2015 a následne obec rozhodne o novom SW systéme

c) Do termínu rozhodnutia o novom SW systéme p. Čikotová zabezpečí ukladanie dát za rok 2015, a to tak papierových dokladov (šanóny), ako aj elektronických dokladov (v 1.fáze scan dokladov a uloženie na server)

T: 19.01.2015

Ad 1.3 Identifikácia odoslaných finančných výkazov za rok 2014 na MFSR

AAC posúdi rozsah doposiaľ odoslaných finančných výkazov za rok 2014; na tento účel p. Čikotová vyhľadá a uloží všetky doposiaľ odoslané finančné výkazy na starostom určené miesto a odošle AAC scan výkazov za 3.q.2014 na emailovú adresu AAC

T: 19.01.2015

Ad 1.4 Identifikácia platných zmlúv

Súpis platných zmlúv nebol identifikovaný, p. Čikotová vyhľadá a uloží všetky zmluvy na starostom určené miesto a spracuje xls súpis všetkých zmlúv, s osobitným označením platných a neplatných zmlúv

T: 31.01.2015

Zaznamenal: AAC, s.r.o.

Prílohy:

1. Súpis vykonaných prác na fakturáciu

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd:Sro, vl.č.2365/P
Bank. spoj.: 2929913262/1100 ; IČO: 31709117; IČ DPH:SK2020523857
Prešov, Baštová 38, tel/fax: 00421 51 7723 849,
Bratislava, Blumentálska 16, tel.: 00421244450515
Košice, Obrancov mieru 6, tel: 00421552861300
ibosela@acceptaudit.sk, www.acceptaudit.sk

Záznam z rokovania

Dátum:	19.01.2015
Miesto:	ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, Prešov („AAC")
Prítomní:	za AAC (dodávateľ): Ing. Bošela I., Ing. Bošela M. Za PC WORMS, s.r.o. (ďalej len „IT špecialista"): Ing. Kaššay

1. Program rokovania:

1.1 Aktivácia prístupu k posúdeniu prác v účtovnom SW obce za rok 2014 a nastavenie systému ukladania dát za rok 2015 na zriadenom virtuálnom serveri obce

1.2 Spracovanie účtovných a ekonomických dát 2014

2. Závery:

Ad 1.1 Aktivácia prístupu k účtovnému SW obce 2014 a nastavenie systému ukladania dát za rok 2015

IT špecialista zabezpečil so súčinnosťou s AAC aktiváciu prístupu k posúdeniu prác v účtovnom SW obce IFOSOFT a URBIS za rok 2014 a nastavenie systému ukladania dát za rok 2015 na zriadenom virtuálnom serveri obce. Následne sa IT špecialista presunul autom do obce, kde za prítomnosti p. Janevovej a p. Čikotovej zabezpečil fyzicky na mieste aktiváciu scanera, jeho prepojenia na pc, nastavenie systému ukladania dát za rok 2015 na zriadenom virtuálnom serveri obce a príslušnú inštruktáž pracovníka obce.

Ad 1.2 Spracovanie účtovných a ekonomických dát 2014

Spracovanie účtovných a ekonomických dát obce prebiehalo v r.2014 v SW IFOSOFT; obec zakúpila v r. 2013 nový SW URBIS, neprebehol však presun dát do tohto systému. AAC telefonicky skontaktovala IFOSOFT a zorganizovala stretnutie so zástupcom IFOSOFT na identifikáciu vstupných hesiel a rozsahu spracovaných a nespracovaných dát 2014, a to na deň 20.01.2015.

Zaznamenal: AAC, s.r.o.

Prílohy:

1. Súpis vykonaných prác na fakturáciu

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd:Sro, vl.č.2365/P
Bank. spoj.: 2929913262/1100 ; IČO: 31709117; IČ DPH:SK2020523857
Prešov, Baštová 38, tel/fax: 00421 51 7723 849,
Bratislava, Blumentálska 16, tel.: 00421244450515
Košice, Obrancov mieru 6, tel: 00421552861300
iboselaj@acceptaudit.sk, www.acceptaudit.sk

Záznam z rokovania

Dátum:	20.01.2015
Miesto:	ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, Prešov
Prítomní:	za AAC (dodávateľ): Ing. Bošela I., Ing. Bošela M. Za IFOSOFT: Ing. Harčár

1. Program rokovania:

1.1 Analýza rozsahu elektronického spracovania ekonomických a účtovných dát 2014

2. Závery:

Ad 1.1 Analýza rozsahu elektronického spracovania ekonomických a účtovných dát 2014

IFOSOFT v súčinnosti s AAC analyzoval rozsah elektronického spracovania ekonomických a účtovných dát 2014 s týmito predbežnými závermi:

1. V roku 2014 boli v SW IFOSOFT spracované v obci účtovné doklady nesystematicky bez využitia možností SW , a to typy dokladov:
   a) za mesiace január až jún 2014: ID=131; BU=251; PP=281; PV=521; OT=590;
   b) za mesiace 1-3/2014: VU=20; TB=10;
   c) za mesiace 1-2/2014: ZB=11
2. V roku 2014 chýba účtovné spracovanie dokladov za mesiace 7-12/2014 v odhadovanom rozsahu cca 1600 účtovných zápisov (transakcií)
3. Spracovanie účtovníctva za rok 2014 v stanovenom termíne na predkladanie individuálnej účtovnej závierky 2014 do 05.02.2015 je nereálne, a to najmä z týchto dôvodov:
   a) individuálna účtovná závierka sa ukladá v elektronickej podobe do registra účtovných závierok do 5. februára 2015 (súvaha a výkaz ziskov a strát) a do 31.3.2015 (poznámky) nasledujúceho účtovného obdobia prostredníctvom systému štátnej pokladnice; údaje sa vkladajú do informačného systému DataCentra prostredníctvom aplikačného softvéru AZUV
   b) existuje vysoká pravdepodobnosť chybného prechodu účtovníctva z roka 2013 do roka 2014 (chýba inventarizácia stavov účtov k 31.12.2013), ako aj spôsobu účtovania za obdobie 1-6/2014, vrátane chýb systémového zohrávania jednotlivých spracovaných agend (DM, dane a pod.) do podvojného účtovníctva
   c) vychádzajúc z horeuvedeného aj pri správnom zaúčtovaní transakcií za obdobie 6-12/2014 existuje vzhľadom na pochybnosť správnosti počiatočných stavov k 1.1.2014, ako aj spôsobu účtovania za obdobie 1-6/2014, vrátane chýb systémového zohrávania jednotlivých spracovaných agend (DM, dane a pod.) vysoká pravdepodobnosť hraničiaca s istotou že po takomto spracovaní budú vykázané nesprávne stavy účtov za rok 2014;
   d) pre správnosť východiskových stavov majetku a záväzkov 2015 a následných stavov účtov v priebehu roka 2015 je nanajvýš nevyhnutné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014, čo vzhľadom na existujúce personálne obsadenie obecného úradu po odchode a výpovediach starých zamestnancov nie je možné realizovať vlastnými silami v primeranom čase
4. S prihliadnutím na situáciu popísanú vyššie a časové možnosti spracovania dát do 05.02.2015 odporúčame za rok 2014 odoslať finančné výkazy a individuálnu účtovnú závierku s komentárom popisujúcim vzniknutú situáciu s tým, že časť transakcií 2014 bude zaúčtovaná v roku 2015 prostredníctvom opráv minulých období

Zaznamenal: AAC, s.r.o.

Prílohy:
1. Súpis vykonaných prác na fakturáciu

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd:Sro, vl.č.2365/P
Bank. spoj.: 2929913262/1100 ; IČO: 31709117; IČ DPH:SK2020523857
Prešov, Baštová 38, tel/fax: 00421 51 7723 849,
Bratislava, Blumentálska 16, tel.: 00421244450515
Košice, Obrancov mieru 6, tel: 00421552861300
iboselaf@acceptaudit.sk, www.acceptaudit.sk