

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:

- V roku 2014 boli v SW IFOSOFT spracované v obci účtovné doklady nesystematicky bez využitia možností SW , a to typy dokladov:
 - za mesiace január až jún 2014: ID=131; BU=251; PP=281; PV=521; OT=590;
 - za mesiace 1-3/2014: VU=20; TB=10;
 - za mesiace 1-2/2014: ZB=11
- V roku 2014 chýba účtovné spracovanie dokladov za mesiace 7-12/2014 v odhadovanom rozsahu cca 1600 účtovných zápisov (transakcií)
- 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:
 - 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
 - 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
 - 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;
 - 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
- 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:

- Súpis vykonaných prác na fakturáciu