

Auditorské vyjádření

k programovému produktu účetního systému UOK
distribuovanému pro zpracování podvojného účetnictví
v účetních jednotkách.

Programový produkt ÚOK (Účetnictví organizačních kanceláří) je modulárně řešený účetní systém vytvořený v systému FAND pro počítače PC. Tento programový produkt pracuje v reálném čase a jeho součástí jsou jak funkční subsystémy tak i subsystémy zabezpečující.

Funkční subsystémy pokrývají prakticky celou problematiku vedení účetnictví účetní jednotky včetně daní. Zabezpečovací subsystémy umožňují průkaznost systému a zabezpečují jeho spolehlivost řadou bezpečnostních opatření.

Flexibilitnost subsystémů zajišťují číselníky, z nichž zejména tzv. číselníky algoritmické umožňují uživateli automatizovat řadu číselných operací. Algoritmické číselníky a jejich naplnění, tím, že jsou zcela přístupné svou aktualizací uživateli, vytvářejí určité "zranitelné místo" pro zabezpečení správnosti účetních operací. Pro ověřování správnosti účetních operací je proto nutno vždy zabezpečit obsahy číselníků a automatizované závěry ověřovat spolu s náplněmi číselníků, nebo ověřovat jednotlivé účetní zápisy v hlavním deníku jednotlivě. U každého zápisu jsou vedeny potřebné identifikační údaje vyžadované zákonem o účetnictví. Účetní zápisy jsou vedeny jak chronologicky (v deníku), tak systematicky na účtech hlavní knihy a v analytické evidenci. Analytická evidence má zajištěnou kontrolu na syntetickou evidenci.

Z á v ě r :

Automatizovaný účetní systém UOK vyhovuje zásadám účetnictví, je však nutné jej posuzovat s konkrétní náplní souborů číselníků a tyto číselníky archivovat spolu se souborů účetnictví.

Toto auditorské vyjádření se vydává pro uživatele systému ÚOK a případně pro auditory, kteří budou ověřovat účetnictví zpracované v tomto systému.

V Praze, dne 15. 9. 2004

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc.
auditor

