

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova ulica 49/11, 984 01 Lučenec
Auditorská a poradenská spoločnosť

Obec Husiná
Do rúk starostu obce
Husiná č. 157
985 42 Veľké Dravce

Naša značka:	268 / 2014	Vybavuje:	Ing. Peščík	Dátum:	03.12.2014
--------------	------------	-----------	-------------	--------	------------

VEC: Informácia o vykonanom audite – list pre vedenie obce

Týmto Vám podávame informáciu o audite účtovnej závierky k 31.12.2013. Na základe nami vykonaného auditu sme vydali osobitnú Správu nezávislého audítora určenú pre zastupiteľstvo obce. Tento náš list, v ktorom uvádzame niektoré informácie o vykonanom audite je určený pre vedenie obce. List je určený výlučne pre Vašu obec, pre tretie strany ho môžete predkladať len, ak sme to v tomto liste uviedli, inak len s našim písomným súhlasom. V tomto liste Vám predkladáme chyby alebo nedostatky, ktoré sme pri našom audite zistili. Účelom tohto listu však nie je úplne a vyčerpávajúcim spôsobom vymenovať všetky naše zistenia. V našom liste tiež uvádzame odporúčania pre ďalšiu činnosť obce ako aj pre účely vedenia účtovníctva spoločnosti v ďalšom období.

Naše poznatky, ktoré Vám týmto dávame na vedomie, sú nasledovné:

1. Poukazujeme na nevyhnutnosť, potrebnosť a dôležitosť inventarizácie majetku a záväzkov obce, odporúčame prijať v obci smernicu o inventarizácii a ďalej odporúčame, aby obec vykonávala inventarizáciu majetku a záväzkov obce podľa svojich interných smerníc a podľa platných právnych predpisov.
2. Pri audite sme zistili niektoré prípady nesprávneho účtovania časového rozlišovania nákladov, keď v niektorých prípadoch boli účtované do účtovného obdobia roku 2013, pričom sa týkali iného účtovného obdobia napr. 2012 alebo roku 2014. Odporúčame dôsledne dodržiavať platné postupy účtovania.
3. Ďalej odporúčame dôsledne rozlišovať v účtovníctve a rozpočte najmä pri výdavkoch na rekonštrukcie, modernizácie a pri nákladoch na opravy, keď v niektorých prípadoch zo zaúčtovaných faktúr nebolo úplne zrejmé a jednoznačné, či ide o výdavky na obstaranie majetku alebo o bežné výdavky, náklady. Preto v tejto oblasti odporúčame dôsledne dodržiavať platné postupy účtovania a rozpočtovú klasifikáciu.
4. Ďalej odporúčame vedeniu obce aktualizovať Zásady hospodárenia s majetkom obce a ostatné interné smernice obce tak, aby boli v súlade aktuálnym právnym stavom.

Záverom tohto listu uvádzame, že v prípade potreby Vám poskytneme potrebné konzultácie pri riešení vyššie uvedenej problematiky. V prípade otázok nás kontaktujte, sme Vám k dispozícii.

S pozdravom



Ing. Tibor Peščík
zodpovedný audítor
D.E.A. AUDIT s.r.o.

D.E.A. AUDIT s.r.o.
Hviezdoslavova 49/11
984 01 Lučenec