

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Pre zriaďovateľa účtovnej jednotky Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce

#### *Správa k účtovnej závierke*

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2011, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a prezentáciu tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

#### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykazaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti mesta a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre naše stanovisko.

#### *Základ pre záporné stanovisko*

Pri účtovaní nákladov Mestská nemocnica nerešpektovala zásadu nezávislosti účtovných období, náklady sa zaúčtovali do bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia bez

vecného a časového súvisu, čím došlo skresleniu výsledku hospodárenia, majetku a záväzkov.

Nie je možné overiť úplnosť a správnosť vykazovania majetku Mesta Zlaté Moravce, ktorý bol zverený do výkonu správy Mestskej nemocnici prof. Rudolfa Korca, DrSc. a následne bol odňatý z výkonu správy Mestom Zlaté Moravce.

Pri ocenení majetku a záväzkov v súvahe nebola posúdená reálnosť ocenenia prostredníctvom tvorby a zúčtovaním opravných položiek a rezerv.

#### *Stanovisko*

Podľa nášho názoru, z dôvodov uvedených v odseku Základ pre záporné stanovisko účtovná závierka neposkytuje vo všetkých pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSC. Zlaté Moravce k 31. decembru 2011 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### *Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov*

Podľa § 21 ods. 2) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je príspevková organizácia právnickou osobou obce, ktorej menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet obce napojená príspevkom. Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSC. Zlaté Moravce uvedené kritérium nespĺňa. Právne pomery príspevkovej organizácie zriadenej obcou, ktorá je zdravotníckym zariadením poskytujúcim zdravotnú starostlivosť, ktoré neboli zosúladené so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy je zriaďovateľ povinný zosúladiť s týmto zákonom do 31. decembra 2014.

Nitra, 19.06. 2012

**LEX-AUDIT, spol. s r. o.**  
Damborského 3, 949 01 Nitra  
Licencia SKAU č. 259



**Ing. Milan Chovan**  
Zodpovedný auditor  
Licencia SKAU č. 897

*M. Chovan*