

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zriaďovateľa

Mestská nemocnica Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky príspevkovej organizácie Mestská nemocnica Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Riaditeľ príspevkovej organizácie je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Riaditeľ príspevkovej organizácie je zodpovedný za dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vývoj dlhu a používanie návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku 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 vykázaných v účtovnej závierke. Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Za rok 2012 bolo audítorom vydané záporné stanovisko k účtovnej závierke k 31.12.2012. Z dôvodu vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie s údajmi za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je náš názor na účtovnú závierku za rok 2013 k 31. 12. 2013 modifikovaný.

V príspevkovej organizácii sa vyskytli problémy vzťahujúce sa na vedenie organizácie a zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v internej kontrole, a ktorí mali významný vplyv na účtovnú závierku. Dňa 11.9.2013 skončilo poverenie bývalému riaditeľovi a dňa 12.9.2013 bol poverený nový riaditeľ.

V účtovnej jednotke bola ku dňu 11.9.2013 vykonaná mimoriadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Na základe výsledkov inventarizácie boli vykonané opravy v účtovníctve vo výške 595.442 €. V uvedenej veci je vedené trestné konanie vo veci podozrenia z trestného činu sprenevery.

Výška majetku príspevkovej organizácie je 933.499 € a výška záväzkov je 1.550.873 €. Záväzky príspevkovej organizácie sú o 617.374 € vyššie ako majetok.

Príspevková organizácia má záväzky po splatnosti vo výške 727.777 €. Príspevková organizácia vytvorila rezervu na príslušenstvo k záväzkom vo výške 42.647 €.

Záväzky voči Sociálnej poisťovni sú vo výške 397.816 € z toho po splatnosti vo výške 248.061 €. K záväzkom voči Sociálnej poisťovni nebola vytvorená rezerva na príslušenstvo.

Príspevková organizácia nezaznamenáva jednotlivé príjmy a výdavky jednotlivo, ale sumárne za jednotlivé štvrťroky. Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel medzi príjmami a výdavkami príspevkovej organizácie.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie príspevkovej organizácie Mestská nemocnica Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Príspevková organizácia vykazuje na účte 378 pohľadávky voči neznámej osobe vo výške 595.442 €. K uvedenej pohľadávke vytvorila opravnú položku vo výške 535.858 € na základe stanoviska právnej kancelárie.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre podmienený názor

Príspevková organizácia nezaznamenáva jednotlivé príjmy a výdavky jednotlivo, ale sumárne za jednotlivé štvrťroky. Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel medzi príjmami a výdavkami príspevkovej organizácie.

Príspevková organizácia má záväzky po splatnosti vo výške 502.647 €. Príspevková organizácia vytvorila rezervu na príslušenstvo k záväzkom vo výške 42.647 €.

Záväzky voči Sociálnej poisťovni sú vo výške 397.816 € z toho po splatnosti vo výške 248.061 €. K záväzkom voči Sociálnej poisťovni nebola vytvorená rezerva na príslušenstvo.

Podmienený názor

Na základe overenia rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko konštatujeme, že sme nezistili skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu príspevkovej organizácie Mestská nemocnica Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce a návratných zdrojov podľa je nášho overenia s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke.

Rožňava, 11. 3. 2014



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č. 195

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358