

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 2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému 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 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.

Štatutárny orgán 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše záporné stanovisko.

Základ pre záporné stanovisko

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia bola vykonaná z časti.

Organizácia vykazuje pozemky vo výške 170.968,10 €, ktoré má v správe od zriaďovateľa, ale zúčtovanie transferov z rozpočtu mesta nevykazuje.

Organizácia vykazuje budovu v zostatkovej cene 3.550,86 €, ktorá bola odovzdaná zriaďovateľovi.

Na základe predložených dokladov 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.

Organizácia vykazuje obstaranie dlhodobého majetku ako tovar v obstaraní vo výške 57.490 €. Uvedený dlhodobý majetok organizácii nebol dodaný do dátumu konania auditu. Riziko nedodania nebolo zohľadnené v účtovnej závierke.

V účtovníctve organizácie je na účte 221.100 – Bankové účty vykázaný zostatok vo výške 197.607 €. Podľa potvrdenia Tatra banka, a. s. bol zostatok na účte 2921871651 vo výške 52,68 €.

Výdavky vo výške rozdielu medzi účtovným stavom bankového účtu a skutočným stavom bankového účtu nie sú zobrazené vo výdavkovej časti rozpočtu organizácie.

Organizácia má pohľadávky po splatnosti. Vytvorená opravná položka je vo výške 748,79 €. Riziko z nezaplatenia pohľadávok bolo zobrazené v účtovnej závierke v nedostatočnej výške.

Organizácia vykazuje k 31.12.2012 pohľadávku voči DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s. vo výške 40.761,56 €, ale zdravotná poisťovňa vykazuje záväzok vo výške 18.450,87 €.

Organizácia vykazuje k 31.12.2012 pohľadávku voči Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s. vo výške 428.500,24 €, ale zdravotná poisťovňa vykazuje záväzok vo výške 422.926,93 €.

Organizácia má záväzky voči dodávateľom po splatnosti vo výške 122.119,30 €. Organizácia má záväzky voči Sociálnej poisťovni po splatnosti vo výške 261.448,96 €. Organizácia nevykazuje príslušenstvo k záväzkom po splatnosti.

Organizácia vykazuje zostatok výnosov budúcich období z investičných dotácií vo vyššej výške ako je zostatková hodnota zariadení obstaraných z investičných dotácií.

Organizácia zaúčtovala zostatok účtu 261 – Peniaze na ceste do nákladov vo výške 57.790 € na základe Príkazu riaditeľa č. 1/2013 bez preukázania spotreby materiálu.

Záporné stanovisko

Podľa nášho stanoviska, z dôvodu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre záporné stanovisko, účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie príspevkovej organizácie Mestská nemocnica Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce k 31. decembru 2012 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Audítorm organizácie za rok 2011 bola spoločnosť LEX-AUDIT, spol. s r.o. a vydala záporné stanovisko.

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Základ pre záporné stanovisko

V účtovníctve organizácie je na účte 221.100 – Bankové účty vykázaný zostatok vo výške 197.607 €. Podľa potvrdenia Tatra banka, a. s. bol zostatok na účte 2921871651 vo výške 52,68 €.

Výdavky vo výške rozdielu medzi účtovným stavom bankového účtu a skutočným stavom bankového účtu nie sú zobrazené vo výdavkovej časti rozpočtu organizácie.

Organizácia má záväzky voči dodávateľom po splatnosti vo výške 122.119,30 €. Organizácia má záväzky voči Sociálnej poisťovni po splatnosti vo výške 261.448,96 €. Organizácia nevykazuje príslušenstvo k záväzkom po splatnosti.

Organizácia zaúčtovala zostatok účtu 261 – Peniaze na ceste do nákladov vo výške 57.790 € na základe Príkazu riaditeľa č. 1/2013 bez preukázania spotreby materiálu.

Záporné stanovisko

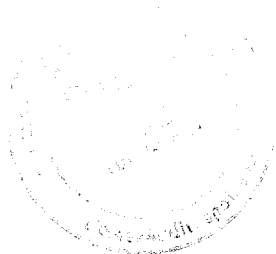
Podľa nášho stanoviska, z dôvodu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre záporné stanovisko konštatujeme, že sme zistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré spochybňujú vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia; účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz výsledkov rozpočtového hospodárenia príspevkovej organizácie Mestská nemocnica Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce k 31. decembru 2012.

Zdôraznenie skutočností

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.

Rožňava, 12. 11. 2013

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



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358