

Správa o preverení

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Zlaté Moravce

Uskutočnili sme preverenie priloženej súvahy účtovnej jednotky Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. k 31.12.2012, súvisiaceho výkazu ziskov a strát za rok ktorý sa k uvedenému dátumu skončil. Za účtovné výkazy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou zodpovednosťou je na základe výsledkov preverenia vydať správu o týchto účtovných výkazoch.

Preverenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi aplikovateľnými na zákazky na preverenie. Podľa týchto štandardov máme previerku naplánovať a vykonať tak, aby sme získali uistenie stredného stupňa, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti. Preverenie sa obmedzuje najmä na získavanie informácií od pracovníkov spoločnosti a na analytické postupy aplikované na finančné údaje, a preto poskytuje menšie uistenie ako audit. Predmetom preverovania boli aj vybrané vzorky účtovných dokladov /dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, interné doklady, pokladničné doklady, výpisy z bankových účtov/, externá banková konfirmácia. Audit sme nevykonali, a preto nevyjadrujeme názor audítora. Preverenie účtovných výkazov Mestskej nemocnice prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. sme uskutočnili v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú zostavuje Mesto Zlaté Moravce.

Prí preverovaní účtovných výkazov sme zistili významné skutočnosti:

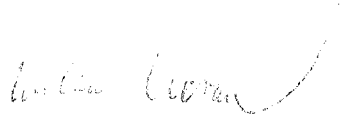
1. Podľa prezentovaných údajov účtovníctva Mestskej nemocnice prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce bankový účet č. 2921871651/1100 vedenom v Tatra banke, a.s. vykazuje k 31.12.2012 konečný zostatok 197.607,- EUR. Konfirmácia od Tatra banky, a.s. preukazuje, že stav peňažných prostriedkov na bankovom účte č. 2921871651/1100 k 31.12.2012 je 52,68 EUR. Rozdiel medzi skutočným stavom peňažných prostriedkov na predmetnom bankovom účte a stavom prezentovaným v účtovníctve predstavuje k 31.12.2012 schodok peňažných prostriedkov v sume 197.554,32 EUR.
2. Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce nepreukázala uskutočnenie obchodných transakcií (nedoložila obchodné zmluvy, objednávky, dodacie listy, preberacie protokoly, dodávateľské faktúry) v súvislosti s konečným zostatkom „úctu 139 - Tovar na ceste“ v sume 57.490,- EUR a nepreukázala fyzické dodanie - prevzatie obstaraného majetku. Záväzky súvisiace s obstaraným majetkom boli zo strany mestskej nemocnice dodávateľom uhradené.
3. Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce nevysvetlila prelietovanie zostatku „úctu 261 - Peniaze na ceste“ vo výške 57.790,- EUR na ľarchu

nákladov na základe príkazu riaditeľa č. 1/2013 zo dňa 23.1.2013 a nedoložila účtovné doklady preukazujúce uskutočnenie súvisiacich obchodných transakcií zaúčtovaných v priebehu účtovného obdobia na účte 261 – Peniaze na ceste“.

Na základe nášho preverenia, pretože vplyv záležitostí uvedených v predchádzajúcom odseku na účtovné výkazy je prevažujúci, pripojené účtovné výkazy neposkytujú pravdivý a objektívny pohľad v súlade so zákonom o účtovníctve..

Nitra, 8. novembra 2013

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


Ing. Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 897