

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Zlaté Moravce

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Zlaté Moravce, so sídlom Ul. 1.mája 2, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31. decembru 2012.

Zodpovednosť primátora za konsolidovanú účtovnú závierku

Primátor je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákom 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 konsolidovanej 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 na túto konsolidovanú 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 konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. 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 konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre odmietnutie stanoviska

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Súčasťou konsolidovaného celku je aj účtovná jednotka Mestská nemocnica Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc., so sídlom: Bernoláková 4, 953 01 Zlaté Moravce, IČO: 17336015, ktorej individuálna účtovná závierka nebola doposiaľ overená nezávislým audítorm

z dôvodu obmedzenia rozsahu auditu. Obmedzenie spočívalo v nepredložení všetkých vyžiadaných dokladov v takom rozsahu, ako boli požadované.

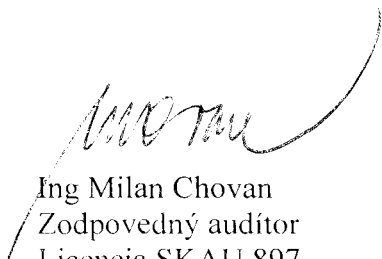
Odmietnutie stanoviska

Vzhľadom na skutočnosť uvedenú v odseku Základ pre odmietnutie stanoviska sme nemohli získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre auditorské stanovisko. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor ku konsolidovanej účtovnej závierke účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Zlaté Moravce, so sídlom Ul. 1.mája 2 zostavenej za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2012.

V prípade odstránenia uvádzaných obmedzení bude vydané stanovisko a vyjadrený názor na konsolidovanú účtovnú závierku.

Nitra, 20. augusta 2013

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



Ing Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 897