

**Dodatok správy audítora o overení súladu
výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 23 odsek 5) zákona č. 540/2007 Z.z.**

Mestskému zastupiteľstvu Mesta Zlaté Moravce.:

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku Mesta Zlaté Moravce (ďalej len „Skupina“) k 31. decembru 2012, ku ktorej sme dňa 11. novembra 2013 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Základ pre záporné stanovisko

Súčasťou konsolidovaného celku za ktorý Mesto Zlaté Moravce zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku verejnej správy je Mestská nemocnica prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc., so sídlom: Bernolákova 4, 953 01 Zlaté Moravce, IČO: 17336015, ktorej individuálna účtovná závierka za rok končiaci 31. decembra 2012 nebola overená nezávislým auditorom. Z uvedeného dôvodu auditor konsolidovaného celku uskutočnil preverenie účtovných výkazov Mestskej nemocnice prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. za rok končiaci 31. decembra 2012, v zmysle Medzinárodného štandardu pre zákazky na preverenie (ISA 2400). Pri 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 „účtu 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 preúčtovanie zostatku „účtu 261 - Peniaze na ceste“ vo výške 57.790,- EUR na ťarchu nákladov na základe príkazu riaditeľa č. 1/2013 zo dňa 23.1.2013 a nedoložila účtovné doklady preukazujúce uskutočnenie súvisiacich obchodných transakcií zaučtovaných v priebehu účtovného obdobia na „účte 261 – Peniaze na ceste“*

Na základe vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku na účtovné výkazy Mestskej nemocnice prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc., Zlaté Moravce sme dospeli k názoru, že účtovné výkazy Mestskej nemocnice prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc., Zlaté Moravce nevyjadrujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a objektívny pohľad v súlade so zákonom o účtovníctve.

Záporné stanovisko

Podľa nášho názoru, z dôvodov uvedených v odseku Základ pre záporné stanovisko, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Zlaté Moravce, nevyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2012, v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Iné skutočnosti – vydanie novej audítorskej správy

Upozorňujeme na skutočnosť, že sme dňa 20. augusta 2013 vydali správu nezávislého audítora, v ktorej sme nevyjadrili názor ku konsolidovanej účtovnej závierke Mesta Zlaté Moravce zostavenej za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2012 z dôvodu obmedzenej možnosti získania dostatočných a vhodných audítorských dôkazov, ktoré by nám poskytli základ pre audítorské stanovisko. Vydaním tejto správy považujeme predchádzajúcu správu nezávislého audítora s dátumom vydania 20. augusta 2013 za právne irelevantnú.

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán Mesta. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2012. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

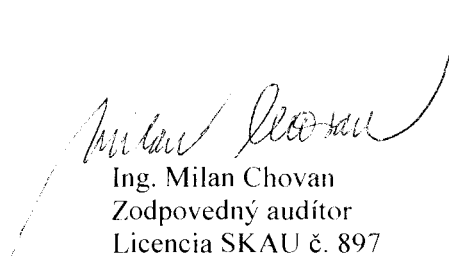
Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou Mesta Zlaté Moravce k 31. decembru 2012.

Upozorňujeme na skutočnosť, že sme dňa 20. augusta 2013 vydali „Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou“, v ktorom sme nevyjadrili názor na súlad výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou Mesta Zlaté Moravce zostavenej za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2012 z dôvodu obmedzenej možnosti získania dostatočných a vhodných audítorských dôkazov, ktoré by nám poskytli základ pre audítorské stanovisko. Vydaním tohto „Dodatku správy audítora“ považujeme predchádzajúci „Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou“ s dátumom vydania 20. augusta 2013 za právne irelevantný.

V Nitre, 11. novembra 2013

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




Ing. Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 897