

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 Zákonom 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 relevantne 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 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 audítorm. Z uvedeného dôvodu audítor 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 zaúčtovaných 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

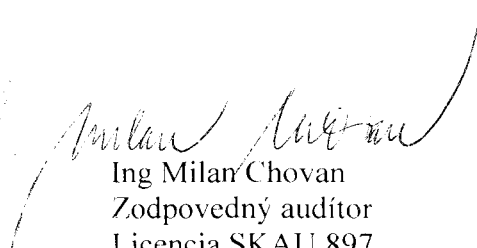
Podľa nášho názoru, z dôvodov uvedených v odseku Základ pre záporné stanovisko, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Zlaté Moravce, nevyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a 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 auditorskej 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 auditorských dôkazov, ktoré by nám poskytli základ pre auditorské stanovisko. Vydaním tejto správy považujeme predchádzajúcu správu nezávislého audítora s dátumom vydania 20. augusta 2013 za právne irelevantnú.

Nitra, 11. novembra 2013

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


Ing. Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 897