

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Pre Nemocnicu s poliklinikou, n. o. Revúca

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Nemocnice s poliklinikou, n. o. Revúca, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Riaditeľ organizácie 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.

#### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku 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. 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre podmienený názor.

### *Základ pre podmienený názor*

V článku III bode 7 v poznámkach k účtovnej závierke je uvedená výška vlastného imania vo výške mínus 655.420 €. Organizácia má vyššie záväzky ako majetok.

V článku III bode 9 v poznámkach k účtovnej závierke sú uvedené rezervy na zmluvné pokuty vo výške 382.555 €. Vzhľadom k tomu, že existuje pochybnosť o právoplatnosti týchto zmlúv, vedenie nemocnice ich postúpilo na posúdenie svojmu právnenému zástupcovi.

V článku III bode 10 v poznámkach k účtovnej závierke sú uvedené záväzky po lehote splatnosti v celkovej výške 1 647 296 €.

Organizácia vykázala rezervu na príslušenstve k záväzkom vo výške 235.998 €.

Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti organizácie naďalej nepretržite pokračovať v činnosti, a preto by organizácia nemusela byť schopná plniť si záväzky v rámci bežnej činnosti.

### *Názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Nemocnice s poliklinikou, n. o. Revúca k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Rožňava, 24. marca 2016



Ing. Ladislav Burkovský  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 803

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