

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 účtovná jednotka mesto Zlaté Moravce, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť primátora mesta za konsolidovanú účtovnú závierku

Primátor mesta je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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 vypracovať 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 štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky mesta Zlaté Moravce sú aj účtovné závierky príspevkových organizácií. Správa nezávislého audítora Mestskej nemocnice Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce k 31.12.2015 bola modifikovaná.

Mestská nemocnica hospodárila v roku 2015 so stratou 252.530 €. Závazky organizácie sú o 948.032 € vyššie ako majetok. Krátkodobé záväzky organizácie sú 1.629.474 €, z toho po lehote splatnosti sú 1.250.997 €.

Mestská nemocnica má záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 1.044.564€ z toho nad jeden rok 512.126 €. Organizácia nie je schopná plniť si záväzky v rámci bežnej činnosti. Príspevková organizácia vytvorila rezervu na príslušenstvo k záväzkom vo výške 36.160 €. Organizácia netvorila rezervu na príslušenstvo k záväzkom v dostatočnej výške.

Náhrady za nevyčerpané dovolenky a nadčasy za rok 2015 mestskej nemocnice nevykázané v účtovnej závierke predstavujú 123 tis. €.

K auditu bolo predložené posúdenie manažmentu mestskej nemocnice o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Organizácia bez spolupráce so zriaďovateľom nie je schopná splatiť svoje záväzky.

Mesto Zlaté Moravce v priebehu roka 2016 realizuje kroky k zrušeniu Mestskej nemocnice Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce bez právneho nástupcu. Existuje predpoklad, že všetky práva a povinnosti prejdú z mestskej nemocnice k 1.1.2017 na mesto Zlaté Moravce. Mesto plánuje činnosť mestskej nemocnice vykonávať prostredníctvom novo založenej dcérskej spoločnosti mesta.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka mesto Zlaté Moravce, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na poznámku k účtovnej závierke v ktorej je uvedené, že Mestské zastupiteľstvo dňa 17. 12. 2015 uznesením č. 235/2015 zrušilo príspevkovú organizáciu Záhradnícke služby mesta Zlaté Moravce, mestský podnik bez právneho nástupcu. Všetky práva a povinnosti prešli k 1.1.2016 na zriaďovateľa.

Rožňava, 28. júla 2016



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

Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
licencia SKAu č. 358

Dodatok správy audítora

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

Mestskému zastupiteľstvu mesta Zlaté Moravce

- I. Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka mesto Zlaté Moravce, uvedenú na stranách 1 - 46, ku ktorej sme dňa 28. júla 2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj auditorský názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky mesta Zlaté Moravce sú aj účtovné závierky príspevkových organizácií. Správa nezávislého audítora Mestskej nemocnice Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce k 31.12.2015 bola modifikovaná.

Mestská nemocnica hospodárila v roku 2015 so stratou 252.530 €. Závazky organizácie sú o 948.032 € vyššie ako majetok. Krátkodobé záväzky organizácie sú 1.629.474 €, z toho po lehote splatnosti sú 1.250.997 €.

Mestská nemocnica má záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní vo výške 1.044.564€ z toho nad jeden rok 512.126 €. Organizácia nie je schopná plniť si záväzky v rámci bežnej činnosti. Príspevková organizácia vytvorila rezervu na príslušenstvo k záväzkom vo výške 36.160 €. Organizácia netvorila rezervu na príslušenstvo k záväzkom v dostatočnej výške.

Náhrady za nevyčerpané dovolenky a nadčasy za rok 2015 mestskej nemocnice nevykázané v účtovnej závierke predstavujú 123 tis. €.

K auditu bolo predložené posúdenie manažmentu mestskej nemocnice o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Organizácia bez spolupráce so zriaďovateľom nie je schopná splatiť svoje záväzky.

Mesto Zlaté Moravce v priebehu roka 2016 realizuje kroky k zrušeniu Mestskej nemocnice Prof. MUDr. Rudolfa Korca, DrSc. Zlaté Moravce bez právneho nástupcu. Existuje predpoklad, že všetky práva a povinnosti prejdú z mestskej nemocnice k 1.1.2017 na mesto Zlaté Moravce. Mesto plánuje činnosť mestskej nemocnice vykonávať prostredníctvom novo založenej dcérskej spoločnosti mesta.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v časti Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej

jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka mesto Zlaté Moravce, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na poznámku k účtovnej závierke v ktorej je uvedené, že Mestské zastupiteľstvo dňa 17. 12. 2015 uznesením č. 235/2015 zrušilo príspevkovú organizáciu Záhradnícke služby mesta Zlaté Moravce, mestský podnik bez právneho nástupcu. Všetky práva a povinnosti prešli k 1.1.2016 na zriaďovateľa.

II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenými účtovnými závierkami

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný primátor mesta. Našou úlohou je overiť súlad výročných správ s účtovnými závierkami a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovných závierkach, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnými účtovnými závierkami.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1 - 118 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovných závierkach k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovných závierok a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe mesta Zlaté Moravce v súlade s účtovnými závierkami k 31. decembru 2015.

Rožňava, 28. júla 2016

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



Ing. Lýdia Burkovská
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 358