



Auditovaná účtovná jednotka:

Nemocnica Dr. Vojtecha Alexandra v Kežmarku n. o.
Huncovská 42
060 01 Kežmarok
IČO: 37 886 436

Dodatok správy nezávislého audítora
k výročnej správy neziskovej organizácie
k 31. 12. 2017

Jún 2018

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Zriaďovateľovi Nemocnice Dr. Vojtecha Alexandra v Kežmarku n. o.

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku neziskovej organizácie **Nemocnice Dr. Vojtecha Alexandra v Kežmarku n. o.** (ďalej aj „Nezisková organizácia“) k 31. decembru 2017, ktorá tvorí prílohu výročnej správy Neziskovej organizácie, ku ktorej sme **dňa 9.4.2018** vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

"Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky neziskovej organizácie **Nemocnice Dr. Vojtecha Alexandra v Kežmarku n. o.** (ďalej len „Nezisková organizácia“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor audítora, priložená účtovná závierka poskytuje podmienené pravdivý a verný obraz finančnej situácie Neziskovej organizácie k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor audítora

Nezisková organizácia nemá zahrnutú do účtovnej závierky významnú rezervu na vyplatenie odmeny za rok 2012 bez DPH v sume 1 235 979 eur, s DPH 1 483 175 eur z titulu zlepšenia finančných tokov bývalému mandátárovi na základe uzatvorenej Mandátnej zmluvy z roku 2010 a uzatvorenej dohody z roku 2013 o zmene splatnosti odmeny za rok 2012. Dohoda o zmene splatnosti odmeny za rok 2012 určovala, že mandatár bude fakturovať túto odmenu v čase, keď Nezisková organizácia nebude vykazovať kumulovanú stratu minulých období a zároveň budú splatené záväzky z procesu reštrukturalizácie. Nezisková organizácia mala rezervu na odmenu za rok 2012 zahrnúť do účtovnej závierky najneskôr v roku 2013 na základe dostupných údajov z auditovanej účtovnej závierky za rok 2012, kedy sa urobilo zúčtovanie odmeny za rok 2012. Ak by Nezisková organizácia zahrnula rezervu už do účtovnej závierky v roku 2013, významne by to ovplyvnilo mnohé časti priloženej účtovnej závierky aj k 31.12.2016: kumulovaná strata minulých rokov by vykázala zápornú hodnotu 1 548 tis. eur a vlastné imanie by dosiahlo zápornú hodnotu 780 tis. eur.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Neziskovej organizácie sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na skutočnosť uvedenú v odseku Základ pre podmienený názor audítora, v ktorom sa uvádza, že Nezisková organizácia po zahrnutí rezervy na odmenu za rok 2012 by vykázala záporné vlastné imanie z titulu kumulovaných strát. V prípade, že v budúcnosti bude splnená podmienka na vyplatenie odmeny za rok 2012, potom to navodzuje významnú neistotu, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti Neziskovej organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Mandatár v januári 2017 si uplatnil formou faktúry vyplatenie odmeny za rok 2012, Nezisková organizácia faktúru vrátila ako neodôvodniteľné plnenie. Aby nedošlo k vyplateniu tejto odmeny a iných plnení z mandátnej zmluvy, Nezisková organizácia podnikla právne kroky voči platnosti mandátnej zmluvy podaním návrhu na začatie konania na okresnom súde Bratislava 3, súd zatiaľ nerozhodol v merite vecí.

Zdôraznenie skutočnosti

Voči neziskovej organizácii si sociálna poisťovňa uplatnila penále vo výške 58 053 eur z dlžnej sumy poisťného za obdobie január 2009 až marec 2010. Nezisková organizácia vytvorila na penále v plnej výške rezervu so súvzťažným zápisom na nevysporiadaný výsledok minulých rokov. Uvedená skutočnosť je uvedená v poznámkach v č. III v bodoch 13 a 14.

Nezisková organizácia vytvorila v roku 2016 dlhodobú rezervu na odchodné v sume 157 tis. eur, ktorú v nasledujúcom roku neprehodnocovala.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Neziskovej organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Neziskovú organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu, uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivitu interných kontrol Neziskovej organizácie.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Neziskovej organizácie nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Nezisková organizácia prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Neziskovej organizácie obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
 - výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.
- Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky."

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa *Neziskovej organizácie* obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:


- informácie uvedené **vo výročnej správe zostavenej za rok 2017** sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme sa dostali po dátume vydania správy audítora o overení účtovnej závierky za rok 2017. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Svidník 9. 6. 2018

Audítorská spoločnosť
ML-audit s r.o.
Licencia UDVA 332




Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo,
Licencia SKAu číslo 354