



## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

z overenia kalkulácie výpočtu stravnej jednotky pacientov  
a zamestnancov vo FN Trnava za rok 2011

FAKULTNÁ NEMOCNICA TRNAVA



audítorská firma

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre vedenie a zriaďovateľa neziskovej organizácie  
Fakultná nemocnica Trnava

Uskutočnili sme audit Kalkulácie výpočtu stravnej jednotky pacientov a zamestnancov za rok 2011 vo Fakultnej nemocnici Trnava so sídlom v Trnave, IČO: 610 381, ktorú zostavil štatutárny orgán na základe svojich interných smerníc a súvisiacich nákladov a výnosov vynaložených na prípravu a výdaj stravy pre pacientov a zamestnancov za rok 2011.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za kalkuláciu*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie Kalkulácie výpočtu stravnej jednotky pacientov a zamestnancov vo FN Trnava za rok 2011 a za odborné posúdenia, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie tejto kalkulácie, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto kalkulácii na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme audit naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, že kalkulácia neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v kalkulácii. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v kalkulácii, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie kalkulácie, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie kalkulácie ako celku.

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

### *Názor*

Podľa nášho názoru predložená Kalkulácia výpočtu stravnej jednotky pacientov a zamestnancov vo FN Trnava za rok 2011 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o skutočne vynaložených nákladoch a výnosoch na prípravu a výdaj stravy pre pacientov a zamestnancov vo FN Trnava za rok 2011.

V Banskej Bystrici, 30.apríla 2015

BDR, spol. s r.o. Banská Bystrica  
M.M.Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica  
Licencia SKAu č. 6  
Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica  
Oddiel: Sro, Vložka číslo : 98/S, IČO: 00614556  
*Nezávislý člen spoločnosti Moore Stephens International Limited*

Ing. Miroslav Čiampor  
zodpovedný audítor  
licencia UDVA č. 1068

	2011
spotrebované potraviny (pre patientské stravovanie)	414 915,18
spotrebované potraviny (pre zamestnanecké stravovanie)	91 653,16
režijný materiál	10 411,35
drvičky odpadu na ODD	2 264,40
energia	51 137,30
energia na výdaj stravy ODD	24 857,64
opravy a údržba	5 377,19
opravy a údržba budovy,... (pomerná časť z celku nemocnice)	4 144,14
služby	11 023,48
náklady za umývanie na ODD (fi Čass)	130 506,48
odvoz a likvidácia komunálneho odpadu (pomerná časť z celku nemocnice)	1 678,49
internet/poštovné (pomerná časť z celku nemocnice)	2 334,50
pranie, čistenie a opravy prádla	6 653,08
osobné náklady (spolu)	277 574,47
ON - výdaj stravy_sestry a sanitári na ODD	323 740,46
odpisy ost. majetku	29 184,00
odpisy budovy	5 158,53
poistenie	1 176,34

	12
	2011
Osobné náklady	601 314,93
Spotreba potraviny pacienti	414 915,18
Spotreba potraviny zamestnanci	91 653,16
Spotreba ost. materiálu	12 675,75
Spotreba energie	75 994,94
Opravy a ostatné služby	161 717,35
Odpisy	34 342,53
Ostatné náklady	1 176,34
spolu	1 393 790,18
Správna režia (% na mzdy)	51 048,07
Náklady na distribúciu stravy na ODD.	70 174,86
<b>NAKLADY CELKOM</b>	<b>1 515 013,12</b>

Pomer spotreby - PAC	82,10%
Pomer spotreby - ZAM	17,90%
Počet vydaných jedál - PAC_ražajky+desiata	156 415
Počet vydaných jedál - PAC_obedy+olovrany	158 434
Počet vydaných jedál - PAC_večere	158 078
Počet vydaných jedál PAC - priemer ročne	157 642
Počet vydaných jedál - ZAM	85 028
Počet vydaných jedál ZAM - ročne	85 028

Cena PAC - raňajky	1,19 €
Cena PAC - obed	3,59 €
Cena PAC - večera	3,23 €
Cena PAC - SUMA S DPH	8,01 €
Doprava stravy na oddelenia	0,45 €
Cena PAC bez dopravy- SUMA S DPH	7,56 €

Cena ZAM - SUMA s DPH	3,56 €
-----------------------	--------