

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre vedenie organizácie Univerzita J. Selyeho

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky organizácie Univerzita J. Selyeho, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Vedenie účtovnej jednotky je zodpovedné 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 audítorskej spoločnosti

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 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 účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor:

Účtovná jednotka vykázala za rok 2014 vlastné imanie vo výške 2 838 150,70 eur, ktorého súčasťou je aj výsledok hospodárenia za rok 2014 vo výške 41 278,39 eur. Správnosť výsledku hospodárenia a vlastného imania je ovplyvnená tým, že boli zaúčtované prijaté bežné dotácie na účte výnosov, z čoho v sume 962 682,35 eur neboli vyčerpané v roku 2014. Správne mali byť prevedené z účtu výnosov na účet výnosov budúcich období, t.j. nemali byť súčasťou výsledku hospodárenia a vlastného imania.

Podmienený názor:

Podľa nášho názoru, s výnimkou skutočností uvedenej v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka v ostatných významných skutočnostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie organizácie Univerzita J. Selyeho k 31. decembru 2014 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bez vplyvu na náš názor konštatujeme, že Poznámky, ako tretia súčasť účtovnej závierky majú zníženú vypovedaciu schopnosť, keď sú v niektorých bodoch vyplnené nepresne vo vzťahu k údajom v účtovníctve alebo neobsahujú popis zmien /napr. opravy chýb minulých období na účte vlastných zdrojov/.

19. mája 2015

Ing. Mária Brániková, CA
Licencia č. 23
NOVOAUDIT, spol. s r. o.
M. R. Štefánika 26, 940 65 Nové Zámky
Licencia č. 88

