

# KOŠICE Audit, s.r.o., licencia SKAu č.43

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obchodné meno overovanej účtovnej jednotky

### **Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach**

<b>Sídlo</b>	: Komenského 73, 041 81 Košice
<b>IČO</b>	: 00397474
<b>Preverované obdobie</b>	: 1.1.2014 - 31.12.2014
<b>Objednávateľ</b>	: Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach
<b>Príjemca</b>	: Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach
<b>Zhotoviteľ</b>	: KOŠICE Audit s.r.o. licencia SKAu č. 43
<b>Obchodný register zhotoviteľa</b>	: Okresný súd Košice I, oddiel Sro vložka 3987/V
<b>Zodpovedný audítor</b>	: Ing. Jozef Škultéty, PhD. CA licencia SKAu č. 130

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

### **Pre štatutárny orgán Univerzity veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach**

#### **Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát za rok, 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*

Štatutárny orgán 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 audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné na 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, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

#### *Základ pre záporný názor*

Účtovná závierka je neúplná, pretože účtovná jednotka neprezentovala v poznámkach k účtovnej závierke všetky významné riziká, ktoré môžu mať negatívny dopad na výšku majetku Univerzity, predovšetkým prehľad aktívnych a pasívnych súdnych sporov. Najväčší z nich predstavuje pasívny legítimný súdny spor o sumu 0,514 mil. USD a 2,474 mil. EUR voči International Medicine Studies, kde Univerzita vystupuje ako žalovaný v druhom rade.

#### *Záporný názor*

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

**Zdôraznenie skutočností**

1. Pri realizácii implementovaných projektov financovaných zo ŠF EÚ za operačný program Výskum a vývoj a operačný program Vzdelávanie s termínom ukončenia 12/2015 nie je dodržaný harmonogram výstavby, celkové čerpanie k 31.12.2014 predstavuje 17 640 tis. EUR, čo je 52,23% čerpania zo zazmluvnenej sumy 33 773 tis. EUR. Najväčší projekt - Medicínsky univerzitný vedecký park v Košiciach (Medipark) s rozpočtovými výdavkami vo výške 8 282 tis. EUR bol k 31.12.2014 realizovaný vo výške 1,3% rozpočtových výdavkov projektu, čím nebol dodržaný stavebný harmonogram a napriek jeho prepracovaniu je ohrozený termín ukončenia diela.

2. Univerzita (UVLF) na základe verejného obstarávania s použitím § 9 Zákona o verejnom obstarávaní (cenový prieskum) obstarala služby od vzájomne majetkovo a personálne prepojených spoločností (Kinley, s.r.o. Kings Trade s.r.o. , Services MCK s.r.o. Kings Trade Skupina, s.r.o. ), ktorých predmetom dodávok bolo poskytovanie sanitárnych služieb, odborných skúšok elektrických zariadení a bleskozvodov, ich oprava a inštalácia a kanalizačné služby. Upozorňujeme na skutočnosť, že cena vyššie uvedených služieb v roku 2014 výrazne vzrástla v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi, napr. priemerné náklady na odborné prehliadky a skúšky elektrických zariadení v roku 2011 - 2012 boli 13 000 ročne, v r. 2014 bola zmluva uzavretá na čiastku 23 998,80 EUR.

3. V roku 2014 boli prefinancované stavebné práce v sume 133 tis. EUR na základe Dohôd o dočasnom pridelení zamestnancov uzavretých so spoločnosťou MAJO-STAV bez verejného obstarávania.

4. UVLF nemala za rok 2014 prehľad o hospodárení účtovných jednotiek Stimul neinvestičný fond, ktorého je zriaďovateľom a ARDO, záujmové združenie právnických osôb, kde je UVLF spoluzakladateľom.

Košice, 15. júla 2015

**KOŠICE Audit, s.r.o.**  
Pražská 4, 040 11 KOŠICE  
OR Košice I, Sro, vložka 3987/V  
Licencia SKAu 43



  
**Ing. Jozef Škultéty, PhD., CA**  
Zodpovedný auditor  
Licencia SKAu 130

# KOŠICE Audit, s.r.o., licencia SKAu č.43

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obchodné meno overovanej účtovnej jednotky

### **Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach**

<b>Sídlo</b>	: Komenského 73, 041 81 Košice
<b>IČO</b>	: 00397474
<b>Preverované obdobie</b>	: 1.1.2014 - 31.12.2014
<b>Objednávateľ</b>	: Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach
<b>Príjemca</b>	: Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach
<b>Zhotoviteľ</b>	: KOŠICE Audit s.r.o. licencia SKAu č. 43
<b>Obchodný register zhotoviteľa</b>	: Okresný súd Košice I, oddiel Sro vložka 3987/V
<b>Zodpovedný audítor</b>	: Ing. Jozef Škultéty, PhD. CA licencia SKAu č. 130

## SPRÁVA O OVERENÍ SÚLADU

### Výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5

#### (Dodatok správy audítora)

*Pre štatutárny orgán Univerzity veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach*

I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach (ďalej len Univerzita alebo UVLF) k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 15.7.2015 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili náš názor v nasledujúcom znení:

#### *Základ pre záporný názor*

Účtovná závierka je neúplná, pretože účtovná jednotka neprezentovala v poznámkach k účtovnej závierke všetky významné riziká, ktoré môžu mať negatívny dopad na výšku majetku Univerzity, predovšetkým prehľad aktívnych a pasívnych súdnych sporov. Najväčší z nich predstavuje pasívny legitímny súdny spor o sumu 0,514 mil. USD a 2,474 mil. EUR voči International Medicine Studies, kde Univerzita vystupuje ako žalovaný v druhom rade.

#### *Záporný názor*

Podľa nášho názoru, vzhľadom k významnosti skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### *Zdôraznenie skutočností*

1. Pri realizácii implementovaných projektov financovaných zo ŠF EÚ za operačný program Výskum a vývoj a operačný program Vzdelávanie s termínom ukončenia 12/2015 nie je dodržaný harmonogram výstavby, celkové čerpanie k 31.12.2014 predstavuje 17 640 tis. EUR, čo je 52,23% čerpania zo zazmluvnenej sumy 33 773 tis. EUR. Najväčší projekt - Medicínsky univerzitný vedecký park v Košiciach (Medipark) s rozpočtovými výdavkami vo výške 8 282 tis. EUR bol k 31.12.2014 realizovaný vo výške 1,3% rozpočtových výdavkov projektu, čím nebol dodržaný stavebný harmonogram a napriek jeho prepracovaniu je ohrozený termín ukončenia diela.

2. Univerzita (UVLF) na základe verejného obstarávania s použitím § 9 Zákona o verejnom obstarávaní (cenový prieskum) obstarala služby od vzájomne majetkovo a personálne prepojených spoločností (Kinley, s.r.o. Kings Trade s.r.o. , Services MCK s.r.o. Kings Trade Skupina, s.r.o. ), ktorých predmetom dodávok bolo poskytovanie sanitárnych služieb, odborných skúšok elektrických zariadení a bleskozvodov, ich oprava a inštalácia a kanalizačné služby. Upozorňujeme na skutočnosť, že cena vyššie uvedených služieb v roku 2014 výrazne vzrástla v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi, napr. priemerné náklady na odborné prehliadky a skúšky elektrických zariadení v roku 2011 - 2012 boli 13 000 ročne, v r. 2014 bola zmluva uzavretá na čiastku 23 998,80 EUR.

3. V roku 2014 boli prefinancované stavebné práce v sume 133 tis. EUR na základe Dohôd o dočasnom pridelení zamestnancov uzavretých so spoločnosťou MAJO-STAV bez verejného obstarávania.

4. UVLF nemala za rok 2014 prehľad o hospodárení účtovných jednotiek Stimul neinvestičný fond, ktorého je zriaďovateľom a ARDO, záujmové združenie právnických osôb, kde je UVLF spoluzakladateľom.

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy o hospodárení s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie Univerzity. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy o hospodárení s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe o hospodárení, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

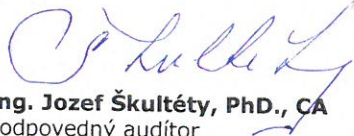
Informácie uvedené vo výročnej správe o hospodárení sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe o hospodárení zo dňa 30.4.2015 účtovnej jednotky Univerzita veterinárskeho lekárstva a farmácie v Košiciach sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Košice, 15. júla 2015

**KOŠICE Audit, s.r.o.**  
Pražská 4, 040 11 KOŠICE  
OR Košice I, Sro, vložka 3987/V  
Licencia SKAu 43



  
**Ing. Jozef Škultéty, PhD., CA**  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAu 130