



## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky  
a výročnej správy k 31. 12. 2016

**Katolíckej univerzity v Ružomberku**  
Hrabovská cesta 5512/1A, 034 01 Ružomberok

Košice, Apríl 2017

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

Pre zriaďovateľa, Akademický senát a Správnu radu Katolíckej univerzity v Ružomberku

### **Správa z auditu účtovnej závierky**

#### ***Podmienený názor***

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Katolíckej univerzity v Ružomberku („Univerzita“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Univerzity k 31. decembru 2016 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***

Univerzita vykázala za rok 2016 účtovný výsledok hospodárenia zisk 0,346 mil. EUR, po stratách vo výške 1,7 mil. EUR za rok 2015 a 1,6 mil. EUR za rok 2014. Celkový kumulovaný výsledok hospodárenia (vrátane výsledkov hospodárenia minulých rokov) predstavuje stratu vo výške 0,913 mil. EUR. Rezervný fond vo výške 0,165 mil. EUR predstavuje 18,1 % kumulovaných strát a 2,2 % základného imania. Celkové vlastné zdroje krytia majetku vo výške 9,2 mil. EUR predstavujú 28,5 % celkovej hodnoty majetku Univerzity, ktorá je v súvahe vykázaná v sume 32,1 mil. EUR.

Univerzita v roku 2015 uzatvorila úverovú zmluvu za účelom spolufinancovania projektu v celkovej výške 1,6 mil. EUR, navýšenej dodatkom č. 2 zo dňa 27.06.2016 na sumu 2,1 mil. EUR, z čoho k 31.12.2016 vykázala záväzok vo výške 1,7 mil. EUR. Úver je splatný k 31.12.2018 a je zabezpečený záložným právom k nehnuteľnostiam.

Časové rozlíšenie výnosov vykázané v pasívach vo výške 20,0 mil. EUR vzrástlo oproti roku 2015 o 0,253 mil. EUR; účtovná jednotka v rámci inventarizácie nevedela poskytnúť súpis zostatku súvisiacich prijatých dotácií s väzbou na zostatkové hodnoty súvisiacich obstaraných položiek dlhodobého majetku.

Kumulované straty a nízky podiel vlastného imania na financovaní aktív predstavujú riziká nedostatku disponibilných zdrojov, čo spolu s prípadnými následnými problémami v oblasti plnenia úverových podmienok a dopadom ďalších skutočností uvedených v predchádzajúcich bodoch tohto odseku predstavujú bez prijatia adekvátnych opatrení riziká pre riadne pokračovanie v činnosti univerzity. V účtovnej závierke sa nezverejňujú adekvátne informácie o tejto záležitosti.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Univerzity 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.

#### ***Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku***

Rektor univerzity 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 rektor univerzity zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Univerzity 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 Univerzitu 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 nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu 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 efektívnosť interných kontrol Univerzity.
  - 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 spochybníť schopnosť Univerzity 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 spoločnosť 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***

Rektor univerzity 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.

Posúdili sme, či výročná správa Univerzity obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve s odvolaním sa na zákon č. 131/2002 Z.z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa neobsahuje informácie o porovnaní dosiahnutých výsledkov hospodárenia so schváleným rozpočtom na príslušný rok a výkaz peňažných tokov, o ktoré, na základe uznesenia správnej rady Univerzity číslo 24/2016 zo dňa 05.05.2016 správna rada požadovala doplniť obsahovú náplň výročnej správy univerzity v nadväznosti na § 20 Zákona o vysokých školách č. 131/2002 Z.z.

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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Košiciach, 30.04.2017



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.  
Baštová 38, 080 01 Prešov  
licencia SKAU č. 000124  
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Zodpovedný audítor:  
Ing. Branislav Bača, CA  
licencia SKAU č. 955