

Správa nezávislého audítora

o overení účtovnej závierky k 31.12.2012

za

Trenčianska univerzita Alexandra Dubčeka v Trenčíne

Audítor :

Ing. Dagmar Kašprišinová

licencia SKAU č. 528

Správa nezávislého audítora pre štatutárny orgán univerzity

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky Trenčianskej univerzity Alexandra Dubčeka, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2012, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska 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 účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

Výnosy budúcich období sú v súvahe vykázané vo výške 11 899 791 eur. Univerzita preniesla do nasledujúceho kalendárneho roku prostredníctvom účtu výnosy budúcich období rozdiel medzi pridelenou neúčelovou dotáciou zo štátneho rozpočtu a nákladmi, na ktorých pokrytie bola dotácia použitá, čím porušila ustanovenia Metodického usmernenia k vedeniu účtovníctva od 1. januára 2008 pre verejné vysoké školy používajúce finančný informačný systém SOFIA vydaného Ministerstvom školstva Slovenskej republiky. Keby univerzita podľa uvedeného usmernenia postupovala, v zmysle ktorého sa nevyčerpané neúčelové dotácie pridelené zo štátneho rozpočtu na uskutočňovanie akreditovaných študijných programov a na prevádzku a rozvoj infraštruktúry pre výskum a vývoj prenášajú ako súčasť výsledku hospodárenia verejnej vysokej školy, výnosy budúcich období by sa znížili a zisk by sa zvýšil o 3 225 293 eur.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Trenčianskej univerzity Alexandra Dubčeka v Trenčíne k 31. decembru

