



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
za rok 2015

z preskúmania účtovnej závierky

účtovnej jednotky

Trenčiansky samosprávny kraj
so sídlom v Trenčíne



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja so sídlom v Trenčíne

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Trenčiansky samosprávny kraj so sídlom v Trenčíne, IČO: 36126624, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 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.

Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke 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.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavanie povinností účtovnej jednotky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

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 pre 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 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 účtovnej závierky.

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

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Trenčianskeho samosprávneho kraja k 31. decembru 2015 a výsledky jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na nasledujúcu skutočnosť:

Ako je uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke v Čl. II.2, Trenčiansky samosprávny kraj zmenil metodiku účtovania výnosov účtu 632 – daňové výnosy samosprávy. V roku 2015 Trenčiansky samosprávny kraj neúčtuje výnosy dane z príjmov fyzických osôb na prelome rokov cez účet časového rozlíšenia 385 – príjmy budúcich období. Ďalej ako je uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke v Čl. IV A) Vlastné imanie, v roku 2015 sa v obratoch účtu 428 (Významné opravy minulých období) realizovala oprava účtovania dane z príjmov fyzických osôb a dane z motorových vozidiel na prelome rokov 2014 a 2015, kedy Trenčiansky samosprávny kraj časovo rozlišoval tieto dane prostredníctvom účtu 385 – príjmy budúcich období v sume 8 360 tis. EUR. Ďalej Trenčiansky samosprávny kraj v roku 2015 cez obraty účtu 428 opravoval aj zúčtovanie rozpustenia rezervy na dlhodobý hmotný majetok v čiastke 937 tis. EUR, ktorá bola v minulosti nesprávne zrušená cez náklady napriek tomu, že jej tvorba bola účtovaná na ľarchu účtu nedokončených investícií (účet 042).

Správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v Slovenskej republike pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Trenčiansky samosprávny kraj konal v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Trenčiansky samosprávny kraj za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 10. apríla 2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

Banská Bystrica, 17. marca 2016

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 Moore Stephens International Limited

Ing. Ľudmila Svätová, MBA
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 936

