



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
za rok 2015

z preskúmania konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Trenčiansky samosprávny kraj so sídlom v Trenčíne, IČO: 36 126 624, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31. decembru 2015.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu samosprávneho kraja za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky verejnej správy je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Trenčiansky samosprávny kraj, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na nasledujúcu skutočnosť:

Ako je uvedené v Poznámkach ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2015 v článku III. Informácie o údajoch aktív a pasív, v časti Časové rozlíšenie aktív, Trenčiansky samosprávny kraj zrušil účet časového rozlíšenia v sume 8 360 tis. EUR cez účet 428 (Významné opravy minulých období) týkajúci sa v minulosti vytvoreného predpisu dane z príjmov fyzických osôb, nakoľko v zmysle zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy je výnos dane v príslušnom rozpočtovom roku príjmom VUC a v zmysle postupov účtovania sa ako daňové výnosy samosprávy účtujú výnosy týkajúce sa podielu na daniach v správe štátu v časovej a vecnej súvislosti s priznaním týchto daní.

Iná skutočnosť

Audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Trenčiansky samosprávny kraj za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 3. augusta 2015 vyjadril k tejto konsolidovanej účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

Banská Bystrica, 7. júla 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

