

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k 31.12.2015**

**Trnavský samosprávny kraj
Starohájska 10, 917 01 Trnava**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu vyššieho územného celku
Trnavský samosprávny kraj, Starohájska 10, 917 01 Trnava

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Trnavský samosprávny kraj, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a súvisiace poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v 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 vypracovať audítorské 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 štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské 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 účtovná jednotka Trnavský samosprávny kraj, poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2015 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme, že sme neboli poverení vykonať audit dcérskych spoločností, ktoré boli zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke. K 31. decembru 2015 a za rok vtedy sa končiaci predstavujú neauditované dcérske spoločnosti 60,34 % celkových konsolidovaných aktív. Nebolo možné získať iným spôsobom uistenie o finančnej situácii a výsledku hospodárenia neauditovaných dcérskych spoločností k 31. decembru 2015 a k 31. decembru 2014 a za roky vtedy končiace.

Iné skutočnosti

Letisko Piešťany, a.s.

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na nasledovné skutočnosti uvedené v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 spoločnosti Letisko Piešťany, a.s.:

- v súvahe na riadku 138 vykázala spoločnosť ostatné rezervy vo výške 630 555 EUR. Finančný majetok vykázaný v súvahe na riadku 71 bol vo výške 147 449 EUR a čistý obrat dosiahnutý v roku 2015 bol vo výške 504 343 EUR. Z uvedených skutočností vyplýva, že existuje riziko nemožnosti splnenia záväzkov, na ktoré boli vytvorené rezervy.
- poznámky účtovnej závierky, bod 27. Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. i) o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach, tabuľka č. 2, kde sa uvádza, že spoločnosť vykazuje k 31.12.2015 prijatú pôžičku v celkovej výške 260 876 EUR na základe zmlúv o pôžičke uzatvorených s fyzickými osobami a s jednou právnickou osobou. Splatenie pôžičky je zabezpečené nehnuteľným majetkom a to pozemkami.

Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

V Trnave, dňa 05.10.2016

EKOPRAKTIK, spol. s r. o.

Zapísaný: OR OS Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 325/T

Kapitulská 14

917 01 Trnava

Licencia SKAU č. 51



Ing. Viliam Kupec

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 395

LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **51**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : _____
EKOPRAKTIK, spol. s r.o.

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **34103163**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **17.05.1994**

Vydané v Bratislave dňa: **15.12.2003**



Jan Duka

prezident SKAu