



audítorská firma

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5

Pre zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja so sídlom v Trenčíne

- I. Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky Trenčiansky samosprávny kraj so sídlom v Trenčíne, IČO: 36 126 624, k 31. decembru 2015 uvedenú v prílohe výročnej správy, ku ktorej sme dňa 17. marca 2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Názor

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

Zdôraznenie skutočností

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 ťarchu 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.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Trenčianskeho samosprávneho kraja poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Banská Bystrica, 9.decembra 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



audítorská firma

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy konsolidovaného celku

s konsolidovanou účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5

Pre zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja so sídlom v Trenčíne

I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku konsolidovaného celku Trenčiansky samosprávny kraj so sídlom v Trenčíne, IČO: 36 126 624, k 31.decembru 2015 uvedenú v prílohe výročnej správy, ku ktorej sme dňa 7.júla 2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

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 samospráve 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 účtovnej závierke nemodifikovaný názor.



audítorská firma

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy konsolidovaného celku s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy konsolidovaného celku je zodpovedné zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe konsolidovaného celku, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe konsolidovaného celku sme posúdili s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe konsolidovaného celku poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Banská Bystrica, 9.decembra 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

