



Ekopraktik, s.r.o.
Auditorská spoločnosť
IČO: 44 623 821
TEL: 031 544 51 11

Správa:

Príloha:

Učtovná

závierka

ročníka

2016

2016

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

Príloha

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

K 31.12.2016

Trnavský samosprávny kraj

Starohájska 10

917 01 Trnava

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu, zastupiteľstvu samosprávneho kraja a výboru pre audit
Trnavský samosprávny kraj, Starohájska 10, 917 01 Trnava

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Trnavský samosprávny kraj, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2016 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na Čl. III. *Informácie o prijatých postupoch* poznámok individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Letisko Piešťany, a.s., v ktorom sa uvádza, že:

- Spoločnosť vykazuje záväzky z titulu dane z nehnuteľností voči akcionárovi Mesto Piešťany, ktoré boli k dátumu zostavenia účtovnej závierky vo výške 518.133 €. Z dôvodu neuhradenia dane z nehnuteľností boli Spoločnosti vyrubené úroky z omeškania vo výške 115.920 €.
- Spoločnosť vykazuje krátkodobý úver vo výške 200.000 € splatný 28.04.2017. Na majetok spoločnosti je zriadené záložné právo voči Prima banka Slovensko, a. s. na krytie tohto úveru. Hodnota založeného majetku bola 1.719.808 €.
- Spoločnosť vykazuje záväzky voči predstavenstvu a dozornej rade Spoločnosti, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky vrátane odvodov do zdravotných poisťovní a Sociálnej poisťovni boli vo výške 677.681 €.
- Na návrh akcionára Trnavský samosprávny kraj bol z programu mimoriadneho valného zhromaždenia zo dňa 29.11.2016 vypustený bod týkajúci sa likvidácie Spoločnosti z dôvodu

predložených ponúk od investorov na strategický vstup do Spoločnosti. Do dátumu vydania tejto správy spoločnosť Letisko Piešťany, a.s. nevstúpila do likvidácie. Tieto okolnosti naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti spoločnosti Letisko Piešťany, a.s. nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Náš názor nie je vzhľadom na uvedenú skutočnosť modifikovaný.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najvýznamnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

Správnosť a včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania

Prírastky dlhodobého majetku sú medziročne viac ako 31 500 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je preto správne ocenenie obstarávaného majetku, správne pridelenie odpisovej skupiny, včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Správnosť a včasnosť vyradenia dlhodobého majetku z používania

Úbytky dlhodobého majetku sú takmer 24.100 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je preto správne zúčtovanie zostatkovej ceny majetku, včasnosť vyradenia dlhodobého majetku z používania a správne zaúčtovanie výnosu z prípadného predaja tohto dlhodobého majetku.

Odpisovanie dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok je rozhodujúca časť aktív konsolidovaného celku. Počas auditu sme sa preto zamerali aj na zníženie hodnoty dlhodobého majetku formou odpisov dlhodobého majetku, ich výpočet a účtovanie.

Správnosť rozpúšťania prijatých kapitálových dotácií

Výška cudzích zdrojov na obstaranie majetku je k 31.12.2016 viac ako 28.600 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je zúčtovanie cudzích zdrojov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi dlhodobého majetku do výnosov v správnej výške.

Vykazovanie návratných zdrojov financovania a dodržiavanie zmluvných podmienok

Návratné zdroje financovania tvoria k 31.12.2016 viac ako 44 000 tis. EUR. Kľúčovou záležitosťou auditu je preto správne vykázanie nesplatennej istiny v účtovnej závierke podľa zostatkovej doby splatnosti a dodržiavanie zmluvných podmienok, na základe ktorých boli uvedené návratné zdroje prijaté.

Naša reakcia audítora na tieto riziká bola nasledovná:

Správnosť a včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania

Testovali sme prírastky dlhodobého majetku v nadväznosti na uzatvorené zmluvy a došlé faktúry. Na významných prírastkoch dlhodobého majetku sme overili priradenie odpisovej skupiny ako aj včasnosť zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Správnosť a včasnosť vyradenia dlhodobého majetku z používania

Testovali sme úbytky dlhodobého majetku v nadväznosti na uzatvorené zmluvy a vystavené faktúry. Na významných úbytkoch dlhodobého majetku sme overili metodiku účtovania vyradenia ako aj včasnosť vyradenia dlhodobého majetku z používania.

Odpisovanie dlhodobého majetku

Testovali sme zaúčtované oprávky k dlhodobému majetku znižujúce jeho vstupnú cenu. Overili sme správnosť zaúčtovania a vykázania odpisov a celkových oprávok v účtovnej závierke konsolidovaného celku.

Správnosť rozpúšťania prijatých kapitálových dotácií

Overili sme rozpúšťanie výšky dotácií v nadväznosti na náklady súvisiace s dlhodobým majetkom, ktorý bol z týchto dotácií financovaný.

Vykazovanie návratných zdrojov financovania a dodržiavanie zmluvných podmienok

Overili sme zostatky nesplatenej istiny návratných zdrojov financovania a ich rozdelenie na krátkodobú a dlhodobú časť v účtovnej závierke podľa zostatkovej doby splatnosti na základe splátkových kalendárov. Dodržiavanie zmluvných podmienok sme overili na uzatvorené zmluvy, na základe ktorých boli jednotlivé návratné zdroje financovania poskytnuté.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona 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.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Trnavského samosprávneho kraja.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite konsolidovanej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevládali nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Trnavský samosprávny kraj, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie štatutárneho audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom Trnavského samosprávneho kraja na základe Zmluvy o audítorskej činnosti na rok 2016 zo dňa 28.04.2017 účinnnej dňa 04.05.2017. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky vrátane prechádzajúcich obnovení zákazky predstavuje 3 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neauditorské služby

Neboli poskytované zakázané neauditorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od konsolidovaného celku.

Okrem služieb štatutárneho auditu sme Trnavskému samosprávnemu kraju a podnikom, v ktorých má rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Trnava, 20.10.2017

EKOPRAKTIK, spol. s r.o.

Kapitulská 14

917 01 Trnava

Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 325/T

Licencia SKAU č. 51



Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA

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**



Jana Pmlh

prezident SKAu