

Správa nezávislého audítora

z auditu účtovnej závierky k 31.12.2017

**pre štatutárny orgán,
zastupiteľstvo a výbor pre audit**

Trnavského samosprávneho kraja

M Á J 2018

Správa nezávislého audítora

pre štatutárny orgán, zastupiteľstvo a výbor pre audit

Trnavského samosprávneho kraja

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Trnavského samosprávneho kraja, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Trnavského samosprávneho kraja k 31. decembru 2017 a výsledku jeho 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 audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Trnavského samosprávneho kraja sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Trnavského samosprávneho kraja za rok 2016 vykonal iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 29. mája 2017 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom 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 ocenenia neobežného majetku

Neobežný majetok predstavuje 27,45% z celkových aktív, preto sme tejto položke venovali zvýšenú pozornosť. Kľúčovou záležitosťou je preto správne ocenenie obstarávaného majetku, včasné zaradenie majetku do užívania, správne trvalé a prechodné zníženie hodnoty majetku, včasné vyradenie majetku z užívania.

Správnosť ocenenia obežného majetku

Obežný majetok predstavuje 72,50% z celkových aktív. Pohľadávky tvoria významnú časť obežného majetku. Kľúčovou záležitosťou je preto správne ocenenie pohľadávok.

Správnosť vykázania transferov

Poskytnuté kapitálové transfery rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja vykázané na súvahovom účte 355 predstavujú 63,63% z celkových aktív. Zúčtovanie kapitálových transferov do nákladov predstavuje 5,90% z celkových nákladov. Kľúčovou záležitosťou je správnosť zaúčtovania poskytnutých kapitálových transferov, správnosť zúčtovania poskytnutých kapitálových transferov do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou dlhodobého majetku a opravnými položkami k dlhodobému majetku účtovanými v rozpočtovej a príspevkovej organizácii.

Poskytnuté bežné transfery rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja predstavujú 54,41% z celkových nákladov. Kľúčovou záležitosťou je správnosť zaúčtovania poskytnutých bežných transferov do nákladov.

Poskytnuté bežné a kapitálové transfery subjektom verejnej správy a subjektom mimo verejnej správy predstavujú 20,44% z celkových nákladov. Kľúčovou záležitosťou je správnosť zaúčtovania poskytnutých bežných a kapitálových transferov do nákladov.

Prijaté bežné a kapitálové transfery od subjektov verejnej správy a mimo verejnej správy predstavujú významnú položku účtovnej závierky. Kľúčovou záležitosťou je správnosť zaúčtovania prijatých transferov a správnosť zúčtovania prijatých bežných transferov do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi a prijatých kapitálových transferov do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou dlhodobého majetku a opravnými položkami k dlhodobému majetku. Kľúčovou záležitosťou je aj správnosť zaúčtovania prijatých bežných a kapitálových transferov pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja.

Správnosť vykázania rezerv

Rezervy vykázané v sume 1 636 155,00 eur predstavujú 0,96% z celkových pasív. Tvorba rezervy na úhradu straty, v zmysle Zmlúv o dlhobnej spolupráci pri zabezpečovaní dopravy a výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej verejnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na území Trnavského samosprávneho kraja s tromi firmami, je vykázaná v sume 1 612 575,00 eur, čo predstavuje veľmi významnú položku pasív. Z toho dôvodu si výpočet výšky rezervy na úhradu straty vyžaduje zvýšenú pozornosť počas auditu. Kľúčovou záležitosťou je správnosť vyčíslenia rezerv.

Správnosť vykázania návratných zdrojov financovania

Návratné zdroje financovania vykázané v sume 55 259 266,60 eur predstavujú 32,57% z celkových pasív. Zákon 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“) definuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania, ktorých dodržiavanie musí byť overené audítorom. Kľúčovou záležitosťou je preto zamerať sa na dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona o rozpočtových pravidlách, správne vykázanie nesplatennej istiny v účtovnej závierke podľa zostatkovej doby splatnosti a dodržanie zmluvných podmienok, na základe ktorých boli návratné zdroje financovania prijaté.

Naša reakcia audítora na tieto riziká bola nasledovná:

Správnosť ocenenia neobežného majetku

Testovali sme prírastky dlhodobého majetku v nadväznosti na zmluvy a došlé faktúry. Dlhodobý majetok obstaraný na základe zmlúv a došlých faktúr bol zaradený v obstarávacej cene. Dlhodobý majetok obstaraný bezodplatným prevodom bol zaradený v súlade so zákonom o účtovníctve. Na významných druhoch majetku sme overili včasnosť zaradenia majetku do užívania ako aj

stanovenie doby odpisovania. Overili sme správnosť zaúčtovania a vykázania odpisov ako aj celkových oprávok v účtovnej závierke. U významných druhoch majetku sme overili aj možnosť prechodného zníženia hodnoty majetku a tvorbu opravných položiek. Na významných druhoch majetku sme overili aj včasnosť vyradenia majetku z užívania. Testovali sme aj dlhodobý majetok v štádiu obstarávania, či nedokončené, rozpracované investičné akcie nemajú charakter zmarených investícií. Správnosť ocenenia sme otestovali aj u finančných investícií. Neobežný majetok bol správne ocenený podľa zákona o účtovníctve.

Správnosť ocenenia obežného majetku

Testovali sme pohľadávky po lehote splatnosti. Overili sme významné pohľadávky po lehote splatnosti a preverili sme zníženie hodnoty pohľadávok tvorbou opravných položiek. Pohľadávky po lehote splatnosti boli správne ocenené podľa zákona o účtovníctve.

Správnosť vykázania transferov

Overili sme správnosť zaúčtovania a zúčtovania poskytnutých kapitálových transferov rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja. Správnosť zaúčtovania a zúčtovania sme otestovali na vzorke vzájomného odsúhlasenia pohľadávok a záväzkov medzi Trnavským samosprávnym krajom a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a na vzorke predložených zostáv majetku podľa zdrojov obstarania na úrovni zostatkových cien.

Overili sme správnosť zaúčtovania poskytnutých bežných transferov rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja. Správnosť zaúčtovania sme otestovali na vzorke vzájomného odsúhlasenia nákladov a výnosov medzi Trnavským samosprávnym krajom a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Overili sme správnosť zaúčtovania a zúčtovania poskytnutých bežných a kapitálových transferov subjektom verejnej správy a subjektom mimo verejnej správy. Správnosť zaúčtovania a zúčtovania sme otestovali na vzorke významných zmlúv o poskytnutí dotácie. Testovali sme súlad zmluvy so schváleným všeobecne záväzným nariadením a so schváleným rozpočtom.

Overili sme správnosť zaúčtovania a zúčtovania prijatých bežných a kapitálových transferov od subjektov verejnej správy a subjektov mimo verejnej správy. Správnosť zaúčtovania sme otestovali na vzorke významných zmlúv o poskytnutí dotácie. Testovali sme obsah zmluvy a účel použitia. Overili sme zúčtovanie prijatého bežného a kapitálového transferu podľa zmlúv a rozpočtu.

Správnosť vykázania rezerv

Na základe informácií získaných od právnych zástupcov ohľadom súdnych sporov a nárokov týkajúcich sa Trnavského samosprávneho kraja, sme si overili výšku vytvorených rezerv a ich vykázanie v účtovnej závierke. Overili sme uzatvorené zmluvy s dopravcami, ktorý zabezpečujú dopravné služby prímestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme autobusmi na území Trnavského samosprávneho kraja a odsúhlasili dohodnutú výšku platieb počas roka. Následne sme overili predpokladanú výšku straty za výkony vo verejnom záujme vyplývajúcu zo Zmlúv o dlhobovej spolupráci pri zabezpečovaní dopravy a výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej verejnej pravidelnej prímestskej autobusovej doprave na území Trnavského samosprávneho kraja za rok 2017.

Správnosť vykázania návratných zdrojov financovania

Overili sme dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania podľa zákona o rozpočtových pravidlách. Vykonali sme postupy zamerané na prepočet ukazovateľov zadĺženosti a dlhovej služby. Overili sme správnosť vykázania nesplatenej istiny v účtovnej závierke podľa zostatkovej doby splatnosti.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Trnavského samosprávneho kraja 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.

Štatutárny orgán je ďalej 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“).

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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 účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Trnavského samosprávneho kraja podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 Trnavského samosprávneho kraja.

- 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 Trnavského samosprávneho kraja 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 účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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 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 prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Výročnú správu Trnavského samosprávneho kraja sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Trnavského samosprávneho kraja obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností Trnavského samosprávneho kraja podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

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

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 a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní na základe Zmluvy o poskytnutí auditorských služieb podpísanej štatutárnym orgánom Trnavského samosprávneho kraja dňa 12.4.2018 a zverejnenej v centrálnom registri zmlúv dňa 13.4.2018. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov predstavuje 1 rok.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

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

Neauditorské služby

Neposkytli sme účtovnej jednotke žiadne 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 Trnavského samosprávneho kraja.

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

Senica, 28. mája 2018

RVC Senica s.r.o.
M.Nešpora 925/8
905 01 Senica
Licencia SKAU č.302
OR Okresného súdu Trnava
odd. Sro, vložka č.14727/T



Urbanová

Ing.Terézia Urbanová
Kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č.658