

**Dodatok správy nezávislého audítora
pre štatutárny orgán, zastupiteľstvo a výbor pre audit
Trnavského samosprávneho kraja
ku konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov
individuálnej výročnej správy**

v zmysle § 27 odsek 6 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“).

- I. Overili sme účtovnú závierku Trnavského samosprávneho kraja k 31. decembru 2018, ku ktorej sme dňa 10.5.2019 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky a overili sme konsolidovanú účtovnú závierku Trnavského samosprávneho kraja k 31. decembru 2018, ku ktorej sme dňa 12.9.2019 vydali správu nezávislého audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá je súčasťou priloženej konsolidovanej výročnej správy vrátane údajov individuálnej výročnej správy Trnavského samosprávneho kraja, v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky a z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor /účtovná závierka/

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Trnavského samosprávneho kraja, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 2018 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“).

Názor /konsolidovaná účtovná závierka/

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Trnavský samosprávny kraj, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2018, 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 2018 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 audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Trnavského samosprávneho kraja sme nezávislí podľa ustanovení zákona o štatutárnom audite týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a audit konsolidovanej 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.

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 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 ocenenia neobežného majetku

Trnavský samosprávny kraj počas roka 2018 obstaral a nadobudol významnú časť neobežných aktív, pričom tento prírastok predstavuje významnú časť prírastkov konsolidovaného celku. 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 vyčíslenia nákladov na transfery, výnosov z transferov, odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s organizáciami v zriaďovateľskej spôsobilosti Trnavského samosprávneho kraja ako konsolidujúcej účtovnej jednotky a s tým súvisiace vykonané konsolidačné operácie pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky

Zúčtovanie poskytnutých bežných a kapitálových transferov s organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja, náklady na bežné a kapitálové transfery, výnosy z bežných a kapitálových transferov sú rozhodujúce oblasti účtovania v účtovnej jednotke. Náklady na bežné transfery predstavujú 50,98% všetkých nákladov, náklady na kapitálové transfery predstavujú 6,71% všetkých nákladov, pohľadávky z kapitálových transferov predstavujú 61,60% celkových aktív, pohľadávky z bežných transferov predstavujú 0,02% celkových aktív Trnavského samosprávneho kraja.

Z uvedeného dôvodu je vyčíslenie nákladov na bežné a kapitálové transfery ako aj vzájomné odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja kľúčovou záležitosťou auditu. Správne vyčíslenie týchto nákladov na bežné a kapitálové transfery a správne vyčíslenie výnosov z bežných a kapitálových transferov a s tým súvisiace vykázané pohľadávky a záväzky v rámci konsolidovaného celku je podstatné aj z pohľadu vykonaných konsolidačných operácií pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)

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 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. Vo vybraných komponentoch konsolidovaného celku sme overili na významných druhoch majetku včasnosť zaradenia majetku do užívania ako aj stanovenie doby odpisovania. Overili sme správnosť zaúčtovania a vykázania odpisov ako aj celkových oprávok podľa analytickej evidencie dlhodobého majetku. Pri významných položkách technického zhodnotenia sme posúdili, či predmetná investičná akcia spĺňa definíciu technického zhodnotenia. U významných druhoch majetku sme overili aj možnosť prechodného zníženia hodnoty majetku. Posúdili sme tvorbu opravných položiek s ohľadom na nevyužitelnosť dlhodobého majetku. 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 vyčíslenia nákladov na transfery, výnosov z transferov, odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s organizáciami v zriaďovateľskej spôsobilosti Trnavského samosprávneho kraja ako konsolidujúcej účtovnej jednotky a s tým súvisiace vykonané konsolidačné operácie pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky

Overovali sme náklady na bežné a kapitálové transfery poskytnuté organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja. Zamerali sme sa na vzájomné odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov medzi Trnavským samosprávnym krajom a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku. Z pohľadu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sme sa pri výkone nášho auditu zamerali na odsúhlasenie a overenie vykonaných konsolidačných operácií (ich úplnosť, správnosť a relevantnosť) v rámci konsolidovaného celku.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Overili sme dodržiavanie pravidiel návratných zdrojov financovania podľa § 16, odsek 3 zákona o rozpočtových pravidlách. Vykonali sme postupy zamerané na prepočet ukazovateľov zadlženosti 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 a konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky a štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky Trnavského samosprávneho kraja 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 účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

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 a za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka a 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 účtovnej závierky a konsolidovanej 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky a 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 Trnavského samosprávneho kraja a 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 Trnavského samosprávneho kraja a 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 a v konsolidovanej 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 a konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nich uvedených, ako aj to, či účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské 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 zodpovedný za náš názor.

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 nevyklúčuje, 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy - dodatok správy nezávislého audítora

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

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa vrátane údajov individuálnej výročnej správy účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Trnavského samosprávneho kraja, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe vrátane údajov individuálnej výročnej správy zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou a s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve vrátane údajov individuálnej výročnej správy, ktoré sa v nej uviedli v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

Senica, 25. novembra 2019

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



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Urbanová".

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