



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
k 31. 12. 2020

TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín

Prešov, marec 2021

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a zastupiteľstvo
Trenčianskeho samosprávneho kraja

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „účtovná jednotka“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 účtovnej jednotky k 31. decembru 2020 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 Trenčianskeho 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.

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 riziká:

Správnosť ocenenia dlhodobého majetku, jeho odpisovania a zúčtovania súvisiacich dotácií a transferov do výnosov

Účtovná jednotka vykazuje na riadku 01 súvahy majetok v brutto hodnote vo výške 339 mil. EUR s prírastkom cca 34 mil. EUR oproti predchádzajúcemu roku. Časť týchto prírastkov bola financovaná z dotácií a transferov zo ŠR a EÚ a účtovná jednotka vykazuje v tejto súvislosti na riadku 182 súvahy záväzky vo výške 75 mil. EUR s ročným prírastkom vo výške 16 mil. EUR. Transfery na obstaranie dlhodobého majetku sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, zostatkových cien a opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Na riadku 128 výkazu ziskov a strát účtovná jednotka vykazuje v sledovanom roku rozpustenie kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy do výnosov vo výške 1,7 mil. EUR. V súvislosti s tým existuje riziko nesprávneho rozpúšťania súvisiacich dotácií a transferov do výnosov.

- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovanie prírastkov majetku, správnosť jeho odpisovania a rozpúšťania prijatých kapitálových transferov do výnosov. Účtovná jednotka odsúhlasuje pravidelne mesačne uvedené transakcie a testovanie nepreukázalo nesprávnosti v tejto oblasti.

Transfery z rozpočtu VÚC a ich zúčtovanie

Účtovná jednotka vykazuje na riadku 043 súvahy transfery majetku na iné subjekty verejnej správy vo výške 230 mil. EUR, čo predstavuje prírastok oproti predchádzajúcemu roku o 30 mil. EUR. Výška pohľadávok z týchto transferov prevedených do správy iným subjektom predstavuje 68% z celkovej brutto hodnoty majetku účtovnej jednotky a náklady na transfery predstavujú 84% celkových nákladov účtovnej jednotky. Existuje riziko adekvátneho spravovania tohto majetku a zúčtovania transferov.

- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovanie poskytnutých transferov, ich zúčtovania, súvisiacich nákladov a vykazovania súvisiacich transakcií a zostatkov u poskytovateľa a prijímateľov transferov. Účtovná jednotka vykonáva kontrolu transakcií u organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti na základe mesačných hlásení o prehľade majetku podľa zdrojov nadobudnutia, pravidelne mesačne odsúhlasuje príslušné zostatky vzájomných pohľadávok a záväzkov a testovanie nepreukázalo nesprávnosti v tejto oblasti.

Ocenenie nedokončených investícií dlhodobého hmotného majetku

Účtovná jednotka vykazuje na riadku 022 súvahy nedokončené investície do dlhodobého hmotného majetku v brutto hodnote vo výške 23 mil. EUR ku ktorým odhaduje ich

znehodnotenie vo výške 59 tis. EUR. Nezaradené investície sú kumulované zo starých rokov a účtovná jednotka vyvíja snahu o dokončenie týchto investícií. Napriek tomu však existuje riziko, že účtovná jednotka bude nútená časť týchto investícií zahrnúť do zmarených investícií.

- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovanie zostatkov a ocenenia nezaradených investícií a odporúčanie účtovnej jednotke analyzovať nezaradené investičné akcie podrobne podľa rokov s identifikáciou potrebných úprav ich ocenenia prostredníctvom opravných položiek, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu, prípadne zváženie možnosti ich odpísania ako zmarených investícií.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

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 v znení neskorších predpisov je podmienkou čerpania a používania návratných zdrojov financovania, vrátane úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zmeniek, komunálnych obligácií a dodávateľských úverov. Celková suma dlhu nesmie prekročiť 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok nesmie prekročiť 25% upravených skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Overenie podmienok čerpania a používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celkový dlh ako aj suma jeho splátok je v účtovnej jednotke výrazne pod stanoveným limitom, čo vytvára vhodné podmienky pre plynulé pokračovanie v činnosti a likviditu účtovnej jednotky.

Úplnosť a ocenenie odhadov manažmentu

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe na riadku 127 rezervy vo výške 6 452 tis. EUR s dopadom na náklady bežného roka vo výške 6 071 ti. EUR. Podstatná časť rezerv je tvorená na krytie dopravných výkonov SAD Trenčín a SAD Prievidza vo výške 6 003 tis. EUR. Náklady na rezervy sa oproti predchádzajúcemu roku zvýšili o 1 mil. EUR, čo predstavuje cca 68% výsledku hospodárenia po zdanení.

- Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri stanovení odhadov rezerv a opravných položiek a ich vykázania v účtovnej závierke. Účtovná jednotka realizuje odhady v zmysle platnej legislatívy a testovanie nepreukázalo nesprávnosti v tejto oblasti.

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 účtovnej jednotky 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 účtovnej jednotky.

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.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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 účtovnej jednotky.
- 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 Trenčianskeho 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.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 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. Naš 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 sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Účtovná jednotka zostavuje konsolidovanú výročnú správu.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností účtovnej jednotky 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 účtovná jednotka konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

III. 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 audítorských služieb zo dňa 28. júna 2019. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 2 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 účtovnej jednotky, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby

Audítormi neboli poskytované zakázané neaudítorské 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 účtovnej jednotky.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a účtovnej závierke sme účtovnej jednotke a podnikom, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

V Prešove, 29. 03. 2021



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vI. č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Ivan Bošela, PhD., CA
licencia SKAU č. 161