

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán, zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja a výbor pre audit

Správa z auditu útovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit útovnej závierky útovnej jednotky Prešovský samosprávny kraj, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok koniaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných útovných zásad a útovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená útovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Prešovského samosprávneho kraja k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok koniaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona . 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (alej 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 útovnej závierky. Od účtovnej jednotky sme nezávislí podľa ustanovení zákona . 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona . 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (alej len "zákon o štatutárnom audite") týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit útovnej 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 útovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom útovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Vofáze plánovania auditu a v priebehu auditu sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

V rámci transferov so subjektami verejnej správy a subjektami mimo verejnej správy

Útovňovanie a vykazovanie transakcií medzi subjektami verejnej správy aj subjektami mimo verejnej správy, najmä prijaté a poskytnuté transfery medzi subjektami konsolidovaného celku, vo vzťahu k schválenému rozpočtu a druhu transferov-bežných a kapitálových.

V oblasti dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 zákona . 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (alej len "zákon o rozpočtových pravidlách")

Použitie návratných zdrojov financovania a preverenie dodržiavania podmienok pri prijatí návratných zdrojov financovania, sledovanie sumy dlhu Prešovského samosprávneho kraja.

Pri útovňovaní a vykazovaní rezerv

Ocenenie a odôvodnenosť vykazovaných rezerv na prebiehajúce a hroziace súdne spory.

Naša reakcia audítora na tieto riziká bola nasledovná:

V rámci transferov so subjektami verejnej správy a subjektami mimo verejnej správy

Uskutočnili sme výber z poskytnutých bežných transferov subjektom verejnej správy a subjektom v zriaďovateľskej pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja. Odsúhlasili sme ich poskytnutie so schváleným rozpočtom, preverili sme ich zúčtovanie do nákladov a vzájomné odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov so subjektami v zriaďovateľskej pôsobnosti. Zamerali sme sa aj na útovňovanie a vykazovanie kapitálových transferov a útovňovanie prevodov dlhodobého majetku so subjektami v zriaďovateľskej pôsobnosti Prešovského samosprávneho kraja.

Vybrali sme najvýznamnejšie transfery subjektom mimo verejnej správy, ktoré sú poskytované dopravcom na základe zmlúv o výkonoch vo verejnom záujme v pravidelnej autobusovej doprave. Overili sme vybrané zmluvy s dopravcami, výšku úhrad po as roka, predkladané štvrťročné výkazy a výšku zúčtovaných nákladov v roku 2018.

V oblasti dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách

Overili sme dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, so zameraním na správnosť ich použitia na úhradu kapitálových výdavkov, sledovali sme dodržanie a neprekročenie celkovej sumy dlhu v zmysle horeuvedeného zákona.

Pri útvorní a vykazovaní rezerv

Na základe informácií získaných od právnych zástupcov Prešovského samosprávneho kraja ohľadom súdnych sporov a nárokov týkajúcich sa útovnej jednotky sme overili výšku vytvorených rezerv a ich zverejnenie v útovej závierke.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za útovnú závierku

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

Pri zostavovaní útovej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti útovej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej inosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v inosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v inosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je alej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohad nad procesom finančného výkazníctva útovej jednotky.

Zodpovednosť audítora za audit útovej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či útovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto útovej 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 nesprávosti útovej 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 nesprávosti 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.
- Oboznámime sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol útovej 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 inosti 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 útovej jednotky nepretržite pokračovať v inosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v útovej 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 ú tovej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, i ú tovná závierka zachytáva uskuto nené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami povereným i spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré po as 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 vz ahoch a iných skuto nostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnieva, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skuto ností komunikovaných osobám povereným spravovaním ur íme tie, ktoré mali najvä šší význam pri audite ú tovej závierky bežného obdobia, a preto sú k ú ovými záležitos ami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyuluje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že ur itá záležitos by sa v našej správe uvies nemala, pretože možno odôvodnene o akáva, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k alším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výro nej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo vyrocnej správe, zostavenej pod a požiadaviek zákona o ú tovníctve. Náš vyššie uvedený názor na ú tovnú závierku sa nevz ahuje na iné informácie vo výro nej správe.

V súvislosti s auditom ú tovej závierky je našou zodpovednos ou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výro nej správe a posúdenie, i tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou ú tovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali po as auditu ú tovej závierky, alebo sa inak zdajú by významne nesprávne.

Výro nú správu sme ku d u vydania správy audítora z auditu ú tovej závierky nemali k dispozícii.

Ke získame výro nú správu, posúdime, i výro ná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o ú tovníctve, a na základe prác vykonaných po as auditu ú tovej závierky, vyjadríme názor, i:

- informácie uvedené vo výro nej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s ú tovnou závierkou za daný rok,

- výro ná správa obsahuje informácie pod a zákona o ú tovníctve.

Okrem toho uvedieme, i sme zistili významné nesprávnosti vo výro nej správe na základe našich poznatkov o ú tovej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali po as auditu ú tovej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností Prešovského samosprávneho kraja podľa požiadaviek zákona o rozpo točných pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností pod a požiadaviek zákona o rozpo točných pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Prešovský samosprávny kraj konal v súlade s požiadavkami zákona o rozpo točných pravidlách.

alšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) . 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 verejného obstarávania zo d a 22.9.2017. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺženf obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov predstavuje 16 rokov.

Konzistentnosť dodatočnou správou pre Výbor pre audit

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

Neaudítorské služby

Neposkytli sme útovnej jednotke žiadne 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 útovnej jednotky.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených v útovej závierke sme útovnej jednotke a podnikom, v ktorých má útovná jednotka rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Zvolen 30. apríla 2019

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.
J. Kozačka 5, 960 01 Zvolen
Licencia SJ<AU . 25

Ing. Milota Antalová
kľúčový audítorský partner
Licencia SJ<AU . 919

Q

Q