

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
ŽILINSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA  
A  
SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV**

za obdobie k 31. decembru 2023

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre vedenie a štatutárny orgán Žilinského samosprávneho kraja, zastupiteľstvo a výbor pre audit

### I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Žilinský samosprávny kraj (ďalej aj „konsolidujúca účtovná jednotka“), a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, 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 finančnej situácie konsolidovaného celku Žilinského samosprávneho kraja k 31. decembru 2023 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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od Spoločnosti 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 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.

#### Zdôraznenie skutočnosti

Ako sa uvádza v konsolidovanom výkaze ziskov a strát (na r.140) a v článku IV bode 3 textovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky (na strane 14), výsledok hospodárenia konsolidovaného celku po zdanení za rok 2023 predstavuje zisk vo výške 23 491 607 EUR, pričom 42 subjektov konsolidovaného celku (zo 117) dosiahlo vo svojich individuálnych účtovných závierkach za rok 2023 stratu v súhrnnej výške 1 066 599 EUR, a 14 subjektov vykazuje záporné vlastné imanie v súhrnnej výške 518 237 EUR. Ďalej sa v článku III bode 11 textovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky (na strane 9) uvádza výška záväzkov po lehote splatnosti v sume 6 118 551 EUR, z čoho najväčšiu časť predstavujú záväzky po lehote splatnosti nemocníc. Záväzky po lehote splatnosti predstavujú 15% celkových krátkodobých záväzkov konsolidovaného celku.

Tieto skutočnosti predstavujú riziká s potenciálnym vplyvom na likviditu a finančné toky konsolidovaného celku. Žilinský samosprávny kraj ako zriaďovateľ a tiež jednotlivé subjekty konsolidovaného celku situáciu monitorujú a prijímajú opatrenia na jej riešenie. V súvislosti s týmito skutočnosťami náš názor nie je modifikovaný.

## **Iná skutočnosť**

Konsolidovanú účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 25.09.2023 vyjadril nepodmienený názor.

## **Kľúčové záležitosti auditu**

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite konsolidovanej 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 významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke:

### **1. Úplnosť a ocenenie odhadov vedenia účtovnej jednotky**

Konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2023 v súvahe v riadku 131 rezervu na rôzne odhadované náklady vo výške 5 164 209 EUR (vrátane rezervy na náklady vyplývajúce zo súdnych sporov), z ktorých najväčšiu položku predstavuje rezerva na predpokladanú výšku nedoplatku za poskytovanie výkonov vo verejnom záujme autobusovým Slovenská autobusová doprava Žilina, a. s. a ARRIVA LIORBUS, a. s. Ružomberok vo výške 3 747 908 EUR.

Existuje riziko podhodnotenia odhadovaných nákladov, výsledku hospodárenia a príslušných rezerv, pretože ich výpočet závisí od množstva faktorov, ktoré je ťažké spoľahlivo prejedikovať či určiť.

Naša reakcia na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri stanovení odhadov,
- posúdenie súladu vykázania súvisiacich rezerv a nákladov s uskutočnenými odhadmi.

### **2. Ocenenie nedokončených investícií dlhodobého hmotného majetku**

Konsolidujúca účtovná jednotka vykazuje na riadku 023 súvahy nedokončené investície do dlhodobého hmotného majetku v netto hodnote 81 082 463 EUR. Existuje riziko:

- podhodnotenia opravnej položky z titulu pozastavených alebo zmarených investícií,
- nezaradenia majetku do používania, aj keď sa už používa, a neúčtovanie príslušných odpisov, čo má vplyv na výsledok hospodárenia.

Naša reakcia na uvedené riziká okrem iného zahŕňala:

- posúdenie metód účtovnej jednotky použitých pri preradovaní obstarávaných investícií do používania,
- testovanie významných zostatkov nezaradeného dlhodobého majetku, stavu ich ukončenia, správnosti ich ocenenia,
- testovanie prírastkov dlhodobého majetku zaradeného do užívania,
- posúdenie záverov zhodnotenia stavu ukončenia obstarávaných investícií a ich zaradenia na príslušné účty dlhodobého majetku.

### **3. Ocenenie nákladov na transfery, výnosov z transferov, pohľadávok a záväzkov s organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti Žilinského samosprávneho kraja a súvisiace konsolidačné operácie**

Eliminácie nákladov na transfery a náklady z odvodu príjmov a eliminácie pohľadávok z bežných a kapitálových transferov predstavujú takmer 100%ný podiel na celkových eliminačných operáciách nákladov a celkových aktív. Existujú nasledujúce najzávažnejšie riziká:

- nesprávne ocenenie nákladov, výnosov, pohľadávok a záväzkov súvisiacich s transfermi,
  - nesprávne vykonanie konsolidačných operácií,
- čo môže mať významný vplyv na prezentované hodnoty aktív, pasív, celkových nákladov a výnosov konsolidovaného celku.

Naša reakcia na uvedené riziká okrem iného zahŕňala:

- posúdenie účtovania nákladov (výnosov) na bežné a kapitálové transfery poskytnuté organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti Žilinského samosprávneho kraja,
- posúdenie postupu a úplnosti pri vzájomnom odsúhlasení pohľadávok a záväzkov medzi Žilinským samosprávnym krajom a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku,
- posúdenie úplnosti, správnosti a relevantnosti vykonaných konsolidačných operácií v rámci konsolidačného celku.

### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku**

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku 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 dohľadnej dobe v účtovníctve.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva konsolidujúcej účtovnej jednotky.

### **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 jednotlivito 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 spochybníť 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 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 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 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 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 prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

## **II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov**

### ***II.1 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 uvedené 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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu posúdime, či konsolidovaná výročná správa, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Žilinský samosprávny kraj, 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 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

### ***III.3 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 štatutárnym orgánom konsolidujúcej účtovnej jednotky na základe Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb zo dňa 10.10.2023. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 1 rok.

#### **Konzistentnosť s dodatočnou správou pre orgán pre audit**

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

#### **Neaudítorské služby**

Neposkytovali sme konsolidujúcej účtovnej 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.

Okrem služieb štatutárneho auditu sme konsolidujúcej účtovnej jednotke neposkytli žiadne iné služby. Podnikom, v ktorých má rozhodujúci vplyv, sme neposkytli žiadne služby.

V Bratislave, 17. septembra 2024

**Kreston Slovakia Audit, s.r.o.**

Mlynské nivy 49,  
821 09 Bratislava - Ružinov  
Licencia UDVA č. 429

**Ing. Daniel Šalamún**

Štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 825