

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Pre poslancov Zastupiteľstva Žilinského samosprávneho kraja**

Uskutočnili sme audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Žilinský samosprávny kraj, Komenského 48 so sídlom v Žiline a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2013.

*Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších zmien a doplnkov.

Štatutárny orgán je zodpovedný aj za interné kontroly, ktoré manažment považuje za potrebné vykonať k vypracovaniu konsolidovanej účtovnej závierky. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

*Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanom celku, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol v konsolidovanom celku. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre naše stanovisko.

Telefón : 051/7722 946  
Fax : 051/7734 396  
Mob. tel.: 0905 741 785

IČO : 316 922 49  
DIČ: 2020519754  
IČ pre DPH: SK 2020519754

E-mail : [audana@audana.sk](mailto:audana@audana.sk)  
Banka : ČSOB Prešov  
č. účtu : 4007938622/7500

### Základ pre stanovisko

Konsolidovaná účtovná závierka Žilinského samosprávneho kraja obsahuje okrem údajov Úradu Žilinského samosprávneho kraja aj konsolidované údaje individuálnych účtovných závierok 62 rozpočtových a 57 príspevkových organizácií. Individuálne účtovné závierky rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených Žilinským samosprávnym krajom neboli k 31.12.2013 auditované, pritom 58 z nich vykazuje mínusové vlastné imanie, čo môže indikovať riziká pre riadne pokračovanie v ich činnosti.

### Stanovisko

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka Žilinský samosprávny kraj, Komenského 48, 011 09 Žilina, okrem vplyvu opísaného v predchádzajúcom odseku, verne vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Prešov 8. augusta 2014

AUDANA AUDIT, s.r.o.  
Svätoplukova 12, Prešov  
č. licencie 265



Ing. Daniela Bernátová, CA  
Pustá dolina 18, Prešov  
č. licencie 336