

**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 statutárneho 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 usporiadani 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 okolnosti.

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 navrhnuť 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.

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 minusové 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 predchádzajúcim 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

Dodatok správy audítora

**o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
Žilinského samosprávneho kraja k 31.12.2013
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5**

Zastupiteľstvu Žilinského samosprávneho kraja

- I. Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku Žilinského samosprávneho kraja k 31. decembru 2013, ku ktorej sme dňa 8. augusta 2014 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili podmienený názor v nasledujúcom znení:

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 minusové 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 predchádzajúcim 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.

- II. Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia konsolidovanej výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán Žilinského samosprávneho kraja. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou a na základe toho výdať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplňoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia

v konsolidovanej účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou konsolidovanou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe v tabuľkovej forme na stranach 30-35 a 38-41 sme posúdili s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z konsolidovanej účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre nás názor.

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe Žilinského samosprávneho kraja sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

V Prešove 22. septembra 2014

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

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

