



Žilinský
samosprávny
kraj

SPRÁVA VÝBORU PRE AUDIT

**o výsledku štatutárneho auditu
z overenia riadnej konsolidovanej účtovnej závierky
k 31.12.2017**

Žilinský samosprávny kraj

ul. Komenského 48, 011 09 ŽILINA

Žilina, 20. september 2018

Vážený štatutárny orgán a poslanci zastupiteľstva Žilinského samosprávneho kraja,

výbor pre audit, ktorý bol zriadený uznesením zastupiteľstva Žilinského samosprávneho kraja dňa 19. decembra 2016, predkladá Správu o výsledku štatutárneho auditu z overenia konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2017, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Žilinský samosprávny kraj. Výbor pre audit Žilinského samosprávneho kraja pracoval v nasledovnom zložení:

Ing. Marta Rešetková, PhD. – predseda

Mgr. Natália Dubnicayová – člen

Ing. Martina Harichová – člen.

Výbor pre audit konštatuje že:

- a) sledoval proces zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky, dodržiavanie osobitných predpisov,
- b) sledoval efektivitu vnútornej kontroly, interného auditu a systémov riadenia rizík v účtovnej jednotke, ktoré ovplyvňujú zostavovanie účtovnej závierky,
- c) sledoval priebeh a výsledky štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky a zohľadnil zistenia a závery úradu,
- d) preveril a sledoval nezávislosť štatutárneho audítora a audítorskej spoločnosti,
- e) informuje štatutárny orgán Žilinského samosprávneho kraja o výsledku štatutárneho auditu,
- f) zabezpečil integritu procesov konsolidovanej účtovnej závierky, nasledovne:

Výbor pre audit, ktorého predmet činnosti taxatívne vymedzuje inštitút § 34 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, monitoroval zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky a kontroloval harmonogram spracovania konsolidovanej účtovnej závierky Žilinského samosprávneho kraja za účtovné obdobie 2017.

Zákonná povinnosť zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky v zmysle ustanovenia § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bola účtovnou jednotkou Žilinský samosprávny kraj splnená dňa 18.6.2018 a podpísaná štatutárnym orgánom.

Audit konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2017 konsolidujúcej účtovnej jednotky Žilinského samosprávneho kraja vykonala audítorská spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o. (č. licencie SKAU 000124) so sídlom v Prešove, Baštova 38 zastúpená audítorom Ing. Branislavom Bačom, CA, č. licencie SKAU 955. Od konsolidovaného celku sú štatutárny audítor, audítorská spoločnosť a partneri, manažéri na vyšších úrovniach riadenia a manažéri vykonávajúci štatutárny audit 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.

Správa nezávislého audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2017, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Žilinský samosprávny kraj bola vydaná 28. augusta 2018. Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje konsolidovanú súvahu k 31.12.2017, konsolidovaný výkaz ziskov a strát k 31.12.2017 a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Výbor pre audit komunikoval s externým audítorom počas výkonu auditu prostredníctvom odboru financií ŽSK e-mailovou a telefonickou komunikáciou. Audit prebehol štandardným spôsobom a neboli identifikované žiadne významné zistenia alebo riziká, ktoré by vyvolali potrebu osobitnej komunikácie s výborom. S členmi výboru pre audit a osobami riadiaceho orgánu prebehla komunikácia o plánovanom rozsahu, harmonograme auditu, o

priebehu auditu, zisteniach a odporúčaniach z auditu a to prostredníctvom osobných stretnutí a emailovej komunikácie, najmä v dňoch 21. 05. 2018, 01.06.2018, 18.06.2018 a to najmä s riaditeľom odboru financií, vedúcou oddelenia účtovníctva a vedúcimi zamestnancami. Audit konsolidovanej účtovnej závierky bol vykonaný v mesiacoch jún až august 2018.

Audit bol vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Nezávislý audítor vyjadril ku konsolidovanej účtovnej závierke Žilinského samosprávneho kraja nasledovný podmienený názor:

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje okrem údajov Žilinského samosprávneho kraja aj konsolidované údaje individuálnych účtovných závierok 54 príspevkových organizácií, 61 rozpočtových organizácií a 1 obchodnej spoločnosti zriadených Žilinským samosprávnym krajom, ktoré neboli auditované. Tieto účtovné jednotky nemali zákonnú povinnosť auditu. Z týchto organizácií 53 subjektov vykázalo výsledok hospodárenia stratu v celkovej výške 2 123 tis. EUR a 40 subjektov vykazuje záporné vlastné imanie v celkovej výške 9 735 tis. EUR, z toho záporné vlastné imanie v celkovej výške 9 048 tis. EUR vykazujú 3 z celkového počtu 3 nemocníc s poliklinikou. Uvedené skutočnosti bez prijatia adekvátnych opatrení predstavujú riziká pre riadne pokračovanie v činnosti týchto subjektov. Pri posudzovaní schopnosti nepretržitého pokračovania v činnosti týchto subjektov sme zohľadnili záujem samosprávneho kraja ako konsolidujúcej jednotky a materského subjektu na prevádzkovaní činností týchto subjektov ako aj úroveň významnosti vplyvu týchto skutočností na finančnú situáciu konsolidujúcej účtovnej jednotky. Podiel všetkých ostatných subjektov okrem konsolidujúcej účtovnej jednotky na aktívach konsolidovaného celku predstavuje menej ako 51 %, podiel všetkých ostatných subjektov okrem konsolidujúcej účtovnej jednotky na vlastnom imaní konsolidovaného celku predstavuje menej ako 1 %.

Neboli identifikované závažné nedostatky kontrolného a účtovného systému auditovaného konsolidovaného celku. Menej podstatné záležitosti boli riešené korešpondenciou obsahujúcej odporúčania pre vedenie konsolidovaného celku a jeho riadiace a kontrolné orgány.

Neboli identifikované závažné záležitosti týkajúce sa skutočného alebo možného nedodržavania zákonov a iných právnych predpisov alebo štatútu účtovnej jednotky relevantné na to, aby výbor pre audit mohol plniť svoje úlohy.

Audítor vyjadril názor, že konsolidovaná účtovná závierka okrem možných vplyvov skutočností opísanej v časti Základ pre podmienený názor poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2017 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností, výbor pre audit Žilinského samosprávneho kraja

d o p o r u č u j e

štatutárnemu orgánu Žilinského samosprávneho kraja schváliť konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Žilinský samosprávny kraj k 31.12.2017 overenej audítorm.

Výbor pre audit Žilinského samosprávneho kraja

Ing. Marta Rešetková, PhD.

Mgr. Natália Dubnicayová

Ing. Martina Harichová