



Žilinský  
samosprávny  
kraj

## **SPRÁVA VÝBORU PRE AUDIT**

**o výsledku štatutárneho auditu  
z overenia riadnej individuálnej účtovnej závierky  
k 31.12.2019**

**Žilinský samosprávny kraj**

**ul. Komenského 48, 011 09 ŽILINA**

**Žilina, 16. apríl 2020**

Vážená pani predsedníčka a poslanci zastupiteľstva Žilinského samosprávneho kraja,

výbor pre audit, ktorý bol zriadený uznesením zastupiteľstva Žilinského samosprávneho kraja dňa 16. septembra 2019, predkladá predsedníčke ŽSK, ako štatutárnemu orgánu a poslancom zastupiteľstva Žilinského samosprávneho kraja správu o výsledku štatutárneho auditu z overenia riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2019.

Výbor pre audit Žilinského samosprávneho kraja pracoval v nasledovnom zložení:

Ing. Marta Rešetková, PhD. – predsedníčka

Ing. Elena Šuteková – členka

Ing. Martina Harichová – členka

Výbor pre audit konštatuje že:

- a) sledoval proces zostavovania účtovnej závierky a dodržiavanie osobitných právnych ako aj interných 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 individuálnej 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 a zabezpečil integritu procesov 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 účtovnej závierky, priebeh a záver inventúr a kontroloval harmonogram spracovania účtovnej závierky Žilinského samosprávneho kraja za účtovné obdobie - kalendárny rok 2019.

Zákonná povinnosť zostavenia riadnej individuálnej účtovnej závierky v zmysle ustanovenia § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bola účtovnou jednotkou Žilinský samosprávny kraj splnená dňa 24.03.2020 a podpísaná štatutárnym orgánom.

Audit riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2019 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.

Výbor pre audit prijal od externého audítora Vyhlásenie o nezávislosti:

• **Vyhlásenie o nezávislosti**

Potvrdzujeme, že štatutárny audítor, audítorská spoločnosť a partneri, manažéri na vyšších úrovniach riadenia a manažéri vykonávajúci štatutárny audit sú od auditovaného subjektu nezávislí.

• **Identifikácia kľúčových audítorských partnerov zapojených do auditu**

Ing. Branislav Bača, CA, č. licencie SKAU 955

• **Vykonanie časti činnosti iným štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, ktorá nie je členom rovnakej siete, alebo využitie práce externých odborníkov**

Výbor pre audit neidentifikoval skutočnosti, že by pri vykonaní zákazky boli tieto postupy použité.

• **Vymenovanie viac ako jedného audítora alebo audítorskej spoločnosti**

Podľa informácií, ktoré sú dostupné Výboru pre audit, účtovná jednotka nevymenovala viac ako jedného audítora alebo audítorskú spoločnosť.

Správa nezávislého audítora o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2019 účtovnej jednotky Žilinský samosprávny kraj bola vydaná 06. apríla 2020. Účtovná závierka obsahuje súvahu k 31.12.2019, výkaz ziskov a strát k 31.12.2019 a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad, účtovných metód a informácií, ktoré bližšie objasňujú ekonomickú realitu účtovnej jednotky. Audítor vyjadril názor, že priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Žilinského samosprávneho kraja k 31. decembru 2019 a výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Výbor pre audit komunikoval s externým audítorom priebežne počas výkonu auditu vrátane e-mailovej a telefonickej komunikácie, ako aj počas osobných stretnutí najmä dňa 02.10.2019, 24.01.2020, 28.01.2020, 08.04.2020. Audit prebehol štandardným spôsobom a neboli identifikované žiadne významné zistenia alebo riziká, ktoré by vyvolali potrebu osobitnej komunikácie s Výborom. S osobami riadiaceho orgánu prebehla komunikácia okrem iného o plánovanom rozsahu, harmonograme auditu, o priebehu auditu, zisteniach a odporúčaniach z auditu, a to prostredníctvom osobných stretnutí a emailovej komunikácie, najmä v dňoch 02.10.2019 a 28.01.2020 a to najmä s pani riaditeľkou ekonomického odboru (Ing. Gazdíková), vedúcou oddelenia účtovníctva a vedúcimi zamestnancami (Ing. Chupeková, Ing. Ševčíková).

Audit bol vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov boli identifikované a posudzované riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, uskutočňovali sa audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavali audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Audítorská spoločnosť sa oboznamovala s internými kontrolami relevantnými pre audit a navrhla audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Hodnotila tiež vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom. Ďalej posudzovala, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov posudzovala, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti. Hodnotila tiež celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu. Pri všetkých kategóriách súvahy uskutočnila kombináciu priameho overovania a testovania systémov a testovania súladu, neidentifikovala žiadne podstatné odchýlky priradenia váhy testovaniu systémov a testovaniu súladu v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

Závery predošlých auditov neidentifikujú významné nesprávnosti. Vývoj príjmov a aktív účtovnej jednotky je stabilný. Pri stanovení hladiny významnosti sa nezohľadnili ukazovateľ výsledok hospodárenia a to vzhľadom na výkyvy jeho hodnôt. Ako kvantitatívne faktory pre testy účtov súvahových položiek boli vzaté do úvahy hodnota aktív a hodnota príjmov; pre testy účtov výsledkových položiek bola vzatá do úvahy hodnota príjmov.

Neboli identifikované žiadne významné skutočnosti, ktoré môžu vyvolať značné pochybnosti o schopnosti subjektu nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, nedostatky kontrolného a účtovného systému auditovaného subjektu, závažné záležitosti týkajúce sa skutočného alebo možného nedodržavania všeobecne záväzných právnych noriem a interných právnych aktov alebo štatútu účtovnej jednotky.

Výbor pre audit posúdil použité metódy oceňovania položiek v ročnej účtovnej závierke, ktoré považuje za primerané. V priebehu obdobia neboli v uvedených metódach aplikované zmeny.

Menej podstatné nedostatky kontrolného a účtovného systému boli uvedené v korešpondencii obsahujúcej odporúčania pre vedenie účtovnej jednotky a jej riadiace a kontrolné orgány, a to najmä účtovania a klasifikácia dlhodobého majetku, účtovanie vložených prostriedkov a príspevkov, ocenenie finančných investícií, určenie obdobia vykazovania a klasifikácie pohľadávok, postupy inventarizácie, uvádzanie informácií v účtovnej závierke. Výbor pre audit sa oboznámil s nedostatkami uvedenými v liste audítora vedeniu účtovnej jednotky a tieto menej podstatné nedostatky kontrolného a účtovného systému prerokoval s audítorskou spoločnosťou a oddelením účtovníctva účtovnej jednotky.

Ostatné záležitosti vyplývajúce zo štatutárneho auditu, ktoré sú podľa odborného úsudku audítora dôležité pre dohľad nad procesom finančného výkazníctva sa nevyskytli.

Na základe overenia dodržania povinností vyplývajúcich zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov externý audítor konštatoval, že Žilinský samosprávny kraj konal v súlade s uvedeným všeobecne záväzným právnym predpisom.

**Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností, Výbor pre audit Žilinského samosprávneho kraja**

#### **o d p o r ú č a**

**predsedníčke ŽSK, ako štatutárnemu orgánu Žilinského samosprávneho kraja, predložiť do programu rokovania zastupiteľstva Žilinského samosprávneho kraja návrh na schválenie riadnej individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2019 overenej audítorom.**

V Žiline, dňa 16.04.2020

Výbor pre audit Žilinského samosprávneho kraja

Ing. Marta Rešetková, PhD.

Ing. Elena Šuteková

Ing. Martina Harichová