

MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2017

K bodu programu

ZRIADENIE VÝBORU PRE AUDIT MESTA ŽILINA

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Materiál prerokovaný:

Finančná komisia 20.11.2017
Komisia úz.plán.a výstavby 20.11.2017

Predkladá:

Ing. Igor Choma
primátor

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Karol Krutek
vedúci odboru ekonomického

Žilina, 04.12. 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2017

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. schvaľuje

1. zriadenie Výboru pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od roku 2017 do roku 2019,
2. členov Výboru pre audit mesta Žilina:
 - Ing. Marta Rešetková, PhD. – predseda,
 - Mgr. Natália Dubnicayová – člen,
 - Ing. Marta Harichová – člen,
3. odmenu pre členov výboru na základe dohody o vykonaní práce nasledovne:
 - pre predsedu výboru v sume 12,- € / hodinu,
 - pre člena výboru v sume 10,- € / hodinu.

V dohode o vykonaní práce bude pre všetkých členov výboru dohodnuté aj cestovné za každé zasadnutie výboru v zmysle zákona o cestovných náhradách. Rozsah práce bude predstavovať maximálne 50 hodín ročne na každého člena výboru, resp. predsedu výboru.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Slovenská republika prijala zákon 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. Zákon o štatutárnom audite stanovuje podrobné pravidlá a prísnejšie požiadavky na štatutárnych audítorov subjektov verejného záujmu ako na ostatných štatutárnych audítorov. V zmysle Zákona o štatutárnom audite sa subjektom verejného záujmu stávajú aj obce/mestá a podľa § 34 tohto zákona musí mať každý subjekt verejného záujmu zriadený tzv. Výbor pre audit. Výbor musí mať najmenej troch členov, pričom najmenej jeden člen výboru pre audit musí mať odbornú prax v oblasti účtovníctva alebo štatutárneho auditu. Členovia výboru pre audit ako celok musia mať kvalifikáciu vhodnú pre sektor, v ktorom účtovná jednotka pôsobí. Súčasne musí byť splnená podmienka nezávislosti a nezaujatosti.

Materiál ma dopad na rozpočet, v sume odhadovaných výdavkov 3.000,- € / rok.

Finančná komisia a Komisia územného plánovania a výstavby odporúčajú schváliť.

MATERIÁL

Slovenská republika prijala zákon 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. Zákon o štatutárnom audite stanovuje podrobné pravidlá a prísnejšie požiadavky na štatutárnych audítorov subjektov verejného záujmu ako na ostatných štatutárnych audítorov. V zmysle Zákona o štatutárnom audite sa subjektom verejného záujmu stávajú aj obce/mestá a podľa § 34 tohto zákona musí mať každý subjekt verejného záujmu zriadený tzv. Výbor pre audit. Výbor musí mať najmenej troch členov, pričom najmenej jeden člen výboru pre audit musí mať odbornú prax v oblasti účtovníctva alebo štatutárneho auditu. Členovia výboru pre audit ako celok musia mať kvalifikáciu vhodnú pre sektor, v ktorom účtovná jednotka pôsobí. Súčasne musí byť splnená podmienka nezávislosti a nezaujatosti.

Výbor pre audit najmä:

- a. sleduje proces zostavovania účtovnej závierky, dodržiavanie osobitných predpisov a predkladá odporúčania a návrhy na zabezpečenie integrity tohto procesu,
- b. sleduje efektívnosť vnútornej kontroly, interného auditu a systémov riadenia rizík v účtovnej jednotke, ak ovplyvňujú zostavovanie účtovnej závierky,
- c. sleduje priebeh a výsledky štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky a štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky a zohľadňuje zistenia a závery úradu,
- d. preveruje a sleduje nezávislosť štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, predovšetkým vhodnosť poskytovania neauditorských služieb v súlade s osobitným predpisom a služieb poskytovaných štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou,
- e. je zodpovedný za postup výberu štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a odporúča vymenovanie štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti na schválenie na výkon štatutárneho auditu pre účtovnú jednotku v súlade s osobitným predpisom,
- f. určuje termín štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti na predloženie čestného vyhlásenia o nezávislosti,
- g. informuje riadiaci orgán alebo dozorný orgán účtovnej jednotky o výsledku štatutárneho auditu a vysvetlí ako štatutárny audit účtovnej závierky prispel k integrite účtovnej závierky a akú úlohu mal výbor pre audit v uvedenom procese.

V zmysle § 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení obecné zastupiteľstvo zriaďuje a zrušuje orgány potrebné na samosprávu obce. Vzhľadom na skutočnosť, že nebolo možné získať primerane odborne fundované osoby pre výkon kreovaného výboru, mesto oslovilo členov Výboru pre audit VÚC v Žiline. Na základe vyššie uvedeného navrhujeme zastupiteľstvu, aby zriadilo Výbor pre audit Žilinského samosprávneho kraja a zvolilo členov výboru v nasledovnom zložení:

- a. **Ing. Marta Rešetková, PhD.** – predseda (tajomníčka Fakulty riadenia a informatiky Žilinskej univerzity v Žiline),
- b. **Mgr. Natália Dubnicayová** – člen (starostka Obce Čičmany),
- c. **Ing. Martina Harichová** – člen (vedúca odboru organizačného, školstva a sociálnych vecí na Mestskom úrade v Liptovskom Hrádku).

Ďalej navrhujeme zastupiteľstvu schváliť spôsob odmeňovania členov výboru za ich prácu podľa dohody o vykonaní práce nasledovne:

- a. člen výboru – predseda vo výške 12,- € za hodinu,
- b. člen výboru vo výške 10,- € za hodinu,
- c. maximálny rozsah práce je 50 hodín ročne na každého člena.

V dohode o vykonaní práce bude pre všetkých členov výboru dohodnuté aj cestovné za každé zasadnutie výboru v zmysle zákona o cestovných náhradách.

Výbor pre audit v navrhnutom zložení sa navrhuje zriadiť pre funkčné obdobie od 05. decembra 2017 do 07. decembra 2020.

Životopisy navrhnutých kandidátov sú prílohou predloženého návrhu.



Životopis p.
Dubnicayová.pdf



Životopis p.
Harichová.pdf



Životopis p.
Rešetková.pdf