

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ___/2019

K bodu programu

VÝBOR PRE AUDIT MESTA ŽILINA NA ROKY 2020 - 2022

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Komisia finančná a majetková 19.11.2019

Predkladá:

Mgr. Peter Fiabáne
primátor mesta Žilina

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Pavol Vaščák, PhD.
vedúci ekonomického odboru Mestského úradu v Žiline

Žilina, 02.12.2019

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2019

Mestské zastupiteľstvo

I. schvaľuje

1. Výbor pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2022
2. členov Výboru pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2022:
 - Ing. Marcela Síčová – predseda
 - Ing. Natália Stalmašeková, PhD. – člen
 - Ing. Ľubica Csókás – člen
3. odmenu pre členov výboru na základe dohody o vykonaní práce nasledovne:
 - pre predsedu výboru v sume 12,0 EUR / hodinu,
 - pre člena výboru v sume 10,0 EUR / 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 EUR / rok.

Materiál prerokovaný:

Komisia finančná a majetková dňa 19.11.2019 – odporúča MZ prerokovať a schváliť

MATERIÁL

V zmysle § 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení obecne zastupiteľstvo zriaďuje a zrušuje orgány potrebné na samosprávu obce.

V zmysle 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, musí mať každý subjekt verejného záujmu zriadený tzv. Výbor pre audit (§ 34).

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 efektivitu 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 neaudítorských 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.

Uznesením č. 290/2017 Mestského zastupiteľstva v Žiline, konaného dňa 04.12.2017 bol schválený Výbor pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od roku 2017 do roku 2019 v zložení:

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

Vzhľadom na skutočnosť, že vyššie uvedeným členom Výboru pre audit mesta Žilina **končí funkčné obdobie v deň 31.12.2019**, navrhujeme, aby mal **Výbor pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2022 nasledovné zloženie:**

- **Ing. Marcela Síčová** – predseda
 - nar. 1973, VŠ vzdelanie 2.stupňa, ekonomické zameranie (*)
 - ekonómka obce Fačkov, vedenie matriky, účtovníctvo
- **Ing. Natália Stalmašeková, PhD.** – člen
 - nar. 1992, VŠ vzdelanie 3.stupňa, ekonomické zameranie (*)
 - odborník senior Tlačovej agentúry verejnej správy TAVES, vysokoškolský pedagóg v odbore ekonómia
- **Ing. Ľubica Csókás** – člen
 - nar. 1980, VŠ vzdelanie 2.stupňa, ekonomické zameranie (*)
 - odborný analytik odboru školstva a športu VÚC Žilina

(*) podrobné životopisy sú k nahliadnutiu na odbore ekonomickom.

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

- člen výboru – predseda vo výške 12,0 EUR za hodinu,
- člen výboru vo výške 10,0 EUR za hodinu,
- 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.