

MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE

Materiál na rokovanie pre
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2022

K bodu programu

VÝBOR PRE AUDIT MESTA ŽILINA NA ROKY 2023 - 2024:

Materiál obsahuje:

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

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

Mgr. Peter Fiabáne
primátor mesta Žilina

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Pavol Vaščák, PhD.
vedúci odboru ekonomického

Žilina, 13.12.2022

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2022

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. schvaľuje

1. Členov Výboru pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2024 v zložení:
 - Ing. Natália Stalmašeková, PhD. – predseda
 - Ing. Marcela Síčová – člen
 - Ing. Viktória Šimková, PhD. – člen
2. Odmenu pre členov výboru na základe 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.

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 nezáujatosti.

Materiál ma dopad na rozpočet v sume odhadovaných celkových výdavkov 2 200 eur / rok (ročné výdavky na mzdy a cestovné pre členov Výboru pre audit).

MATERIÁL

V zmysle § 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení obecné 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 audítorm 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 audítovi 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.

Uznesením č. 266/2019 Mestského zastupiteľstva v Žiline, konaného dňa 02.12.2019 bol schválený Výbor pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od roku 2020 do roku 2022.

Od 02.01.2020 je v platnosti Štatút výboru pre audit mesta Žilina.

Vzhľadom na skutočnosť, že členom Výboru pre audit mesta Žilina končí funkčné obdobie v deň 31.12.2022, navrhujeme, aby zloženie Výboru pre audit mesta Žilina na obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2024 bolo nasledovné:

- **Ing. Natália Stalmašeková, PhD.** – predseda
 - nar. 1992, VŠ vzdelanie 3.stupňa, ekonomické zameranie
 - vysokoškolský pedagóg v odbore ekonómia
- **Ing. Marcela Síčová** – člen
 - nar. 1973, VŠ vzdelanie 2.stupňa, ekonomické zameranie
 - ekonómka obce Fačkov, vedenie matriky, účtovníctvo
- **Ing. Viktória Šimková, PhD.** – člen
 - nar. 1989, VŠ vzdelanie 3.stupňa, ekonomické zameranie
 - vysokoškolský pedagóg v odbore ekonómia

Podrobné životopisy sú k nahliadnutiu na odbore ekonomickom.

Ostatné podmienky ostávajú v platnosti podľa vyššie uvedených zákonov a sú v súlade so **Štatútom výboru pre audit mesta Žilina**.

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