



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Ružinov
dňa 23.6.2020

Návrh na zriadenie Výboru pre audit mestskej časti Bratislava-Ružinov

Predkladateľ:

Ing. Martin Chren, v.r.
starosta

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia MZ
2. Dôvodová správa

Zodpovedný:

Mgr. Pavol Balžanka, v.r.
prednosta

Spracovateľ:

Ing. Alena Lehotayová, v.r.
vedúca ekonomického odboru

Mgr. Marta Slobodová, v.r.
vedúca oddelenia účtovníctva a konsolidácie

jún 2020



Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo
Mestskej časti Bratislava-Ružinov
po prerokovaní materiálu

Schvaľuje

zriadenie Výboru pre audit mestskej časti (ďalej len „Výbor“) v súlade s § 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 v zložení:

Ing. Iveta Bullová, referát kontroly a interného auditu Hl. mesto SR Bratislava - člen výboru
Ing. Michal Gajan, sekcia financií, vedúci odd. účtovníctva a pohľadávok, Hl. mesto SR Bratislava - člen výboru
Mgr. Marta Slobodová, vedúca oddelenia účtovníctva MČ Ružinov – člen výboru

D ô v o d o v á s p r á v a

Dňa 17. júna 2016 nadobudol účinnosť Čl. I 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“). 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. V zmysle § 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení obecné zastupiteľstvo zriaďuje a zrušuje orgány potrebné pre samosprávu obce.

Ustanovenie § 34 zákona o štatutárnom audite stanovuje podmienky pre jeho zriadenie a činnosť nasledovne:

- má mať najmenej troch členov;
- môže byť zriadený ako samostatný výbor, alebo ako výbor riadiaceho alebo dozorného orgánu;
- skladá sa z iných členov ako výkonných členov riadiaceho alebo dozorného orgánu alebo z členov menovaných valným zhromaždením. V účtovnej jednotke, ktorá nemá valné zhromaždenie, vymenúva členov výboru pre audit obdobný orgán alebo spôsob menovania ustanovuje osobitný predpis a účtovná jednotka zverejní zloženie výboru pre audit vo výročnej správe;
- 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;
- predsedu výboru pre audit menujú členovia výboru pre audit alebo dozorná rada účtovnej jednotky;
- predseda výboru pre audit a nadpolovičná väčšina členov musí byť nezávislá. Nezávislým členom je fyzická osoba, ktorá nie je majetkovo alebo osobne prepojená s účtovnou alebo dcérskou účtovnou jednotkou, jej spoločníkmi, členmi štatutárnych orgánov a štatutárnym audítorom účtovnej jednotky a ani im nie je blízkou osobou a nemá žiadny príjem od účtovnej jednotky alebo dcérskej účtovnej jednotky okrem odmeny za prácu v dozornej rade alebo vo výbore pre audit. Ak sú všetci členovia výboru pre audit členmi riadiaceho alebo dozorného orgánu, nemusia spĺňať podmienku, že väčšina členov výboru pre audit je nezávislá.

Úlohou výboru pre audit je najmä:

- sledovať proces zostavovania účtovnej závierky, dodržiavania osobitných predpisov,
- predkladať odporúčania a návrhy na zabezpečenie integrity tohto procesu,
- sledovať efektivitu vnútornej kontroly, interného auditu a systémov riadenia rizík v účtovnej jednotke, ak ovplyvňujú zostavovanie účtovnej závierky,
- sledovať priebeh a výsledky štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky a štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky a zohľadňovať zistenia a závery Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,

- preveruje a sleduje nezávislosť štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti, predovšetkým vhodnosť poskytovania neaudítorských služieb a služieb poskytovaných štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou (v súlade s § 33 ods. 4 zákona č. 423/2015 Z. z. môže štatutárny audítor a audítorská spoločnosť poskytovať aj neaudítorské služby, ktorými sa rozumejú najmä služby v oblasti vedenia účtovníctva, analýz účtovného systému, ekonomického a finančného poradenstva, oceňovania majetku, vypracovania odporúčaní a poskytovania konzultácií na overenie a posúdenie podnikateľského zámeru a ostatné neaudítorské služby, ktoré poskytujú v rozsahu požiadavky auditovaného subjektu podľa § 23 ods. 7, ak § 21 a § 33 neustanovujú inak)
- je zodpovedný za postup výberu štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a odporúča vymenovanie štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti
- určovať termín štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti na predloženie čestného vyhlásenia o nezávislosti,
- informovať riadiaci alebo dozorný orgán účtovnej jednotky o výsledku štatutárneho auditu a vysvetliť ako štatutárny audit účtovnej závierky prispel k integrite účtovnej závierky a akú úlohu mal výbor pre audit v uvedenom procese.

STANOVISKO

K bodu: „Návrh na zriadenie Výboru pre audit mestskej časti Bratislava-Ružinov“

Predkladateľ: Ing. Martin Chren, starosta

zo zasadnutia Komisie mandátovej, legislatívno-právnej a kontroly (KLPaK)
mestskej časti Bratislava–Ružinov zo dňa 15. 06. 2020

KLPaK prerokovala a

1. berie na vedomie „Návrh na zriadenie Výboru pre audit mestskej časti Bratislava-Ružinov“,

2. odporúča MZ schváliť „Návrh na zriadenie Výboru pre audit mestskej časti Bratislava-Ružinov“.

Hlasovanie:

Za: 4

Proti: 0

Zdržal sa: 0

JUDr. Michaela Biharyová, v.r.
predsedníčka komisie

V Bratislave, 15. 06. 2020
Zapísala: Zeleníková

STANOVISKO

K bodu: “ Návrh na zriadenie Výboru pre audit mestskej časti Bratislava-Ružinov.”

Predkladateľ: Ing. Alena Lehotayová, vedúca ekonomického odboru

**zo zasadnutia Komisie finančnej, podnikateľských činností (KFPČ)
mestskej časti Bratislava - Ružinov zo dňa 17.6. 2020**

KFPČ prerokovala a

1/ berie na vedomie predložený materiál: “ Návrh na zriadenie Výboru pre audit mestskej časti Bratislava-Ružinov.”

2/ odporúča MZ schváliť.

**Ing. Vladimír Sirotko, PhD.v.r.
predseda KFPČ**

**Zapísala:
Emilie Sihelníková
tajomníčka KFPČ**