

Materiál na rokovanie
komisií Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2024

K bodu programu

VÝBOR PRE AUDIT MESTA ŽILINA
(PERSONÁLNA ZMENA ČLENA VÝBORU A SCHVÁLENIE NOVÉHO ZLOŽENIA
VÝBORU PRE OBDOBIE DO 31.12.2026)

Materiál obsahuje:

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

Materiál sa odporúča prerokovať v komisii:

Komisia finančná a majetková

Predkladá:

Mgr. Peter Fiabáne
primátor mesta Žilina

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Pavol Vaščák, PhD.
vedúci odboru ekonomického MsÚ

Žilina, jún 2024

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2024

Komisia odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Žiline na jeho najbližšom zasadnutí

I. schváliť

1. Zmenu personálneho obsadenia jedného člena Výboru pre audit mesta Žilina
2. Nové zloženie Výboru pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie do 31.12.2026:
 - Ing. Natália Stalmašeková, PhD. - predseda
 - Ing. Marcela Síčová - člen
 - Ing. Mariana Máchová - člen
3. Odmenu pre členov výboru na základe dohody o vykonaní práce nasledovne:
 - člen výboru - predseda vo výške 12,0 eur za hodinu. Maximálny rozsah práce je 50 hodín ročne, t.j. najviac 600 eur za rok.
 - člen výboru vo výške 10,0 eur za hodinu. Maximálny rozsah práce je 50 hodín ročne, t.j. najviac 500 eur za rok.

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 nezaujatosti. 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 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 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 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 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.

História:

- 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 12/2019.
- Od 02.01.2020 je v platnosti Štatút výboru pre audit mesta Žilina.
- Uznesením č. 266/2019 Mestského zastupiteľstva v Žiline, konaného dňa 02.12.2019 bol schválený Výbor pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od 01/2020 do 12/2022.
- Uznesením č. 21/2022 Mestského zastupiteľstva v Žiline, konaného dňa 13.12.2022 bol schválený Výbor pre audit mesta Žilina pre funkčné obdobie od 01/2023 do 12/2024.

Personálna zmena a nové zloženie:

Vzhľadom na skutočnosť, že člen Výboru pre audit mesta Žilina – pani **Ing. Viktória Šimková, PhD.** sa rozhodla ukončiť svoje pôsobenie ku dňu 31.05.2024, navrhujeme po schválení mestským zastupiteľstvom, toto miesto obsadiť novým členom: **Ing. Mariana Máchová.**

Zároveň navrhujeme, aby Výbor pre audit mesta Žilina na funkčné obdobie **do 31.12.2026** bol v zložení:

- **Ing. Natália Stalmašeková, PhD.** – predseda
 - nar. 1992, VŠ vzdelanie 3.stupňa, ekonomické zameranie
 - vysokoškolský pedagóg v odbore ekonómia, Žilinská univerzita v Žiline
- **Ing. Marcela Síčová** – člen
 - nar. 1973, VŠ vzdelanie 2.stupňa, ekonomické zameranie
 - ekonómka obce Fačkov, vedenie matriky, účtovníctvo
- **Ing. Mariana Máchová** – člen
 - nar. 1971, VŠ vzdelanie 2.stupňa, študujúca 3.stupeň (doktorandské štúdium)
 - vedecký pracovník aj v ekonomických odboroch, Žilinská univerzita v Žiline

Životopisy členov sú k nahliadnutiu na odbore ekonomickom MsÚ, kancelária č. 306.

Ďalej navrhujeme 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. Vzhľadom k skutočnosti, že Ing. Viktória Šimková, PhD. v roku 2024 odpracovala 12 hodín, nová členka Ing. Mariana Máchová môže do konca roka 2024 odpracovať najviac 38 hodín. Ostatné podmienky ostávajú v platnosti podľa vyššie uvedených zákonov a uznesení a sú v súlade so Štatútom výboru pre audit mesta Žilina.