

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo 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 bol prerokovaný v komisii:

Komisia finančná a majetková 04.06.2024

Predkladá:

Mgr. Peter Fiabáne
primátor mesta Žilina

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Pavol Vaščák, PhD.
vedúci odboru ekonomického MsÚ

Žilina, 25.06.2024

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2024

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. schvaľuje

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 bol prerokovaný v:

- Komisii finančnej a majetkovej dňa 04.06.2024, ktorá odporúča MZ tento materiál 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 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.