

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 30.04.2020

Návrh na zriadenie Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. arch. Matúš Vallo, v. r.
primátor

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Štatút Výboru pre audit

Zodpovedný:

Ing. Ctibor Košťál, v. r.
riaditeľ magistrátu

Spracovateľ:

Matúš Lupták, M. A, v. r.
poverený riadením sekcie financií

Ing. Marianna Mazáková, v. r.
zástupkyňa riaditeľa sekcie financií

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

schvaľuje

1. zriadenie Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy (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 na funkčné obdobie: od dňa účinnosti do 01.05.2023 v zložení:
 - 1.1 Mgr. Marta Slobodová, vedúca oddelenia účtovníctva MČ Ružinov – člen Výboru
 - 1.2 Ing. Alena Lehotayová, vedúca ekonomického odboru MČ Ružinov - člen Výboru
 - 1.3 PhDr. Alžbeta Štubňová, referát kontroly a interného auditu Magistrátu HMBA - člen Výboru
 - 1.4 Prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD., katedra účtovníctva a audítorstva, fakulta hospodárskej informatiky, Ekonomická univerzita v Bratislave - člen Výboru
2. odmenu pre členov Výboru pre audit na základe dohody o vykonaní práce nasledovne:
 - pre predsedu Výboru pre audit v sume 15,00 Eur/hodinu
 - pre člena Výboru pre audit v sume 12,00 Eur/hodinu
3. cestovné za každé zasadnutie výboru v zmysle zákona o cestovných náhradách. Rozsah práce bude predstavovať maximálne 60 hodín ročne na každého člena výboru, resp. predsedu výboru
4. Štatút Výboru pre audit

Dôvodová správa

Na základe pripomienok z pravidelnej porady primátora konanej dňa 07. 04. 2020 doplníme Výbor pre audit hlavného mesta SR Bratislavy o jedného člena akademickej obce. Zároveň z dôvodu overenia fungovania Výboru pre audit upravujeme časový úsek trvania Výboru pre audit od dňa účinnosti 01.05.2023.

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.

Materiál má dopad na rozpočet v sume odhadovaných výdavkov 4 000 Eur/rok.

ŠTATÚT VÝBORU PRE AUDIT hlavného mesta SR Bratislavy

úplné znenie zo dňa

Čl. I ÚVODNÉ USTANOVENIA

1. Výbor pre audit hlavného mesta SR Bratislavy sa zriaďuje 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.
2. Výbor pre audit hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „Výbor“) je výborom riadiaceho orgánu.
3. Štatút výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „Štatút“) vymedzuje zloženie, úlohy a spôsob rokovania Výboru.

Čl. II ZLOŽENIE VÝBORU PRE AUDIT

1. Výbor je zložený z minimálne troch členov.
2. Predsedu Výboru menujú členovia Výboru na prvom rokovaní výboru.
3. Predseda Výboru a nadpolovičná väčšina členov Výboru musí byť nezávislá. Nezávislým členom je fyzická osoba, ktorá nie je majetkovo alebo osobne prepojená s účtovnou jednotkou, ktorou je hlavné mesto SR Bratislava alebo jej dcérskou účtovnou jednotkou, ktorými sú rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislava, jej spoločníkmi, členmi štatutárnych orgánov a štatutárnym audítorom účtovnej jednotky, ktorou je hlavné mesto SR Bratislava a ani im nie je blízkou osobou a nemá žiadny príjem od účtovnej jednotky alebo jej dcérskej účtovnej jednotky okrem odmeny za prácu vo Výbore.
4. Člen Výboru nemá žiaden príjem od účtovnej jednotky okrem odmeny za prácu vo výbore. Výška odmeny za prácu vo Výbore je:
Pre predsedu Výboru v sume 15,00 Eur/hodinu rokovania výboru
Pre člena Výboru v sume 12,00 Eur/hodinu rokovania výboru
V dohode o vykonaní práce bude aj cestovné za každé zasadnutie Výboru v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Rozsah práce členov Výboru je stanovený maximálne 60 hodín ročne na každého člena Výboru.
5. Členstvo vo Výbore zaniká:
 - a) dňom odvolania člena mestským zastupiteľstvom
 - b) vzdaním sa členstva na základe písomnej žiadosti
 - c) dňom skončenia pracovného pomeru člena výboru u zamestnávateľa, ktorý člena nominoval,
 - d) dňom smrti alebo dňom vyhlásenia člena Výboru za mŕtveho
6. Členmi Výboru sú: Ing. Marta Slobodová, Ing. Alena Lehotayová, PhDr. Alžbeta Štubňová, prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD. Predsedu Výboru si zvolia členovia na prvom zasadnutí výboru tak, aby bol zabezpečený súlad s Čl. II bodu 3 tohto Štatútu.

Čl. III ČINNOSŤ VÝBORU PRE AUDIT

Výbor plní úlohy v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. štatutárnom audite a zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

1. sleduje proces zostavovania účtovnej závierky, dodržiavania osobitných predpisov, predkladá odporúčania a návrhy na zabezpečenie integrity tohto procesu,
2. sleduje efektivitu vnútornej kontroly, interného auditu a systémov riadenia rizík v účtovnej jednotke, ak ovplyvňujú zostavovanie účtovnej závierky,
3. sleduje priebeh a výsledky štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky a štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky a zohľadňuje zistenia a závery Úradu pre dohľad nad výkonom auditu,
4. 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).
5. 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,
6. určuje termín štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti na predloženie čestného vyhlásenia o nezávislosti,
7. informuje riadiaci orgán účtovnej jednotky o výsledku štatutárneho auditu a vysvetľuje ako štatutárny audit účtovnej závierky prispel k integrite účtovnej závierky a akú úlohu mal Výbor v uvedenom procese.

Čl. IV ROKOVANIE VÝBORU PRE AUDIT

1. Ustanovujúce rokovanie Výboru zvoláva primátor najneskôr do 30 pracovných dní od menovania členov auditu.
2. Ďalšie rokovania Výboru zvoláva predseda Výboru podľa potreby v súlade s Čl. III, vždy na základe pozvánky minimálne 7 pracovných dní pred rokovaním.
3. O zvolanie mimoriadneho rokovania Výboru je oprávnený požiadať ktorýkoľvek člen Výboru.
4. Rokovanie Výboru je neverejné.
5. Rokovanie vedie predseda Výboru alebo ním určený člen.
6. Výbor prijíma závery napríklad formou odporúčaní, stanovísk, vyjadrení alebo návrhov.
7. Výbor je uznášaniaschopný za prítomnosti nadpolovičného počtu členov Výboru.

8. Výbor prijíma závery, ktoré sa pokladajú za schválené, ak za prijatie hlasovala väčšina členov prítomných na rokovaní Výboru. Každý člen má jeden hlas. V prípade rovnosti hlasov rozhoduje hlas predsedu Výboru.
9. Na rokovanie Výboru môže predseda na podnet člena Výboru prizvať inú kvalifikovanú osobu, ak si to vyžaduje prerokovávaná oblasť. Prizvaný člen nemá hlasovacie právo.
10. Rokovanie Výboru organizačne zabezpečuje predseda Výboru, o vyhotovení zápisnice členom rozhoduje predseda Výboru.
11. Výbor môže prijímať závery aj mimo rokovaní Výboru hlasovaním formou písomného rozhodovacieho procesu per rollam (ďalej len „per rollam“) a to:
 - a.) v prípadoch, ktoré si s ohľadom na význam prerokovávanej otázky nevyžadujú rokovanie Výboru,
 - b.) v prípadoch, keď nie je z časového hľadiska možné zvolať nové rokovanie Výboru,
 - c.) na základe rozhodnutia predsedu Výboru.
12. Prijímanie záverov a hlasovania formou per rollam sa vykonáva na základe výzvy predsedu Výboru k prerokovávanej otázke. Výzvu predsedu výboru k prerokovávanej otázke zasiela predseda Výboru elektronicky členom Výboru. Členovia Výboru zasielajú predsedovi Výboru stanovisko, v ktorom vyjadria súhlas alebo nesúhlas k prerokovávanej otázke, a to elektronicky a v termíne uvedenom vo výzve predsedu Výboru.
13. Nedoručenie stanoviska člena Výboru podľa ods. 12 tohto článku v určenom termíne sa považuje za nesúhlas.
14. Pre schvaľovanie záverov formou per rollam sa primerane použije bod 8, Čl. IV týkajúci sa schvaľovania záverov na rokovaní Výboru, pričom takto schválené závery Výboru sú rovnako záväzné ako schválené závery na rokovaní Výboru. Výsledok prijímania záverov a hlasovania formou per rollam predseda Výboru elektronicky oznámi členom Výboru.
15. Písomný záznam z rokovania zašle predseda alebo ním poverený člen Výboru všetkým členom Výboru elektronicky, a to najneskôr do 10 pracovných dní po rokovaní Výboru. Ak prerokovávaná téma súvisí s organizačným útvarem prizvaných osôb, záznam (alebo čiastočný záznam) z rokovania, alebo len závery z rokovania zašle aj týmto prizvaným osobám. Jedno písomné vyhotovenie záznamu z rokovania, podpísané predsedom sa zakladá a archivuje spolu s dokumentáciou o činnosti Výboru.
16. Výbor môže podľa povahy prerokovávaných podnetov vyžadovať súčinnosť jednotlivých vnútorných organizačných útvarov Magistrátu.

Čl. V ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

1. Tento Štatút je záväzný pre všetkých členov Výboru.
2. Zmeny Štatútu schvaľuje Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy.
3. Zmeny Štatútu sa realizujú formou písomného dodatku.
4. Tento Štatút nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy.
5. Štatút je vyhotovený v troch rovnopisoch. (1x primátor, 1 x Výbor, 1x sekcia financií).

Ing. arch. Matúš Vallo
primátor