

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Komisie finančnej stratégie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 04.02.2025

Návrh na zrušenie Výboru pre audit hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Michal Compeľ
riaditeľ sekcie financií

Spracovateľ:

Ing. Marianna Mazáková
zástupkyňa riaditeľa sekcie financií

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Prílohy:
 - Štatút Výboru pre audit hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy
 - Dodatok č. 1 Štatútu Výboru pre audit hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy
 - Uznesenie MsZ č. 427/2020 zo dňa 30.04.2020
 - Uznesenie MsZ č. 833/2021 zo dňa 27.05.2021

Návrh uznesenia

Komisia finančnej stratégie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy po prerokovaní materiálu

odporúča

Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy

zrušiť

k 31.03.2025 Výbor pre audit hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, vrátane jeho štatútu, ktorý bol zriadený a schválený uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 427/2020 zo dňa 30.04.2020 a doplnený uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 833/2021 zo dňa 27.05.2021.

Dôvodová správa

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 stanovoval podrobné pravidlá a prísnejšie požiadavky na štatutárnych audítorov subjektov verejného záujmu. V zmysle zákona o štatutárnom audite sa subjektom verejného záujmu stali aj obce/mestá a podľa § 34 tohto zákona musel 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.

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „Mestské zastupiteľstvo“) uznesením č. 427/2020 zo dňa 30.04.2020 schválilo zriadenie Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „Výbor“) v súlade s § 34 zákona o štatutárnom audite a zároveň schválilo Štatút Výboru.

Dňa 15.5.2020 bolo rozhodnutím primátora č. 14/2020 zrušené rozhodnutie č. 19/2017, ktorým sa zriadila komisia pre kontrolu činnosti audítora.

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 833/2021 zo dňa 27.05.2021 zrušilo body 1.1 a 1.4 uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 427/2020 týkajúce sa zloženie Výboru a schválilo Dodatok č. 1 k Štatútu Výboru. Uvedené úpravy reflektovali na potrebu flexibilnejšie reagovať na personálne zmeny vo Výbore.

Výbor vykonáva svoju činnosť od zriadenia až do súčasnosti. Zákon o štatutárnom audite a o zmene a doplnení bol v roku 2024 novelizovaný. V prípade hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „HM SR BA“) sa zmena týkala skutočnosti, či je HM SR BA subjektom verejného záujmu (subjekt verejného záujmu je iný pojem ako subjekt verejnej správy). HM SR BA bolo k 31. máju 2024 subjektom verejného záujmu a od 01. januára 2025 sa stalo subjektom osobitného významu. V zmysle predmetnej novely zákona o štatutárnom audite subjekt osobitného významu, ktorý je obcou, mestom alebo mestskou časťou nemá od roku 2025 povinnosť mať zriadený výbor pre audit.

Konkrétne v § 2, odsek 15, písmeno f), bod 4 zákona o štatutárnom audite je definované, že subjekt osobitného významu, ktorý nie je subjektom verejného záujmu uvedeným v ods. 16, ktorým je účtovná jednotka, ktorá je obcou mestom alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov.

V § 34 ods. 1 zákona o štatutárnom audite je uvedené, že účtovná jednotka, ktorá je subjektom verejného záujmu alebo subjektom osobitného významu podľa § 2 ods. 15 písm. f) bod 1 (obchodná spoločnosť), je povinná zriadiť si výbor pre audit, ak odsek 5 neustanovuje inak.

V zmysle hore uvedených zákonných ustanovení je HM SR BA subjektom osobitného významu, na ktorý sa vťahuje výnimka podľa § 34, t.j. HM SR BA je účtovnou jednotkou, ktorá nie je povinná zriadiť si výbor pre audit.

Činnosť nezávislého audítora je kontrolovaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len „ÚDVA“) alebo Slovenskou komorou audítorov formou previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Pokiaľ audítor overuje účtovnú závierku subjektu osobitného významu, previerku zabezpečenia kvality auditu u neho v zmysle ustanovení zákona o štatutárnom audite musí vykonať najmenej raz za 3 roky ÚDVA.

V súčasnosti nie je zákonom ustanovená povinnosť pre subjekt osobitného významu mať zriadený Výbor pre audit. HM SR BA má zriadenú Komisiu finančnej stratégie Mestského zastupiteľstva, Komisiu pre správu a podnikanie s majetkom mesta Mestského zastupiteľstva a rovnako sa k finančným procesom vyjadruje aj Útvar mestského kontrolóra. Úlohy týchto orgánov sa prekrývajú s úlohami Výboru pre audit čo spôsobuje v niektorých prípadoch duplicitné kontrolovanie finančných procesov HM SR BA.

Z vyššie uvedených dôvodov ako aj z dôvodu, že HM SR BA má povinnosť nakladať s finančnými prostriedkami efektívne navrhujeme Výbor pre audit zrušiť ku dňu 31.03.2025.

ŠTATÚT VÝBORU PRE AUDIT hlavného mesta SR Bratislavy

úplné znenie zo dňa 30.04.2020

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. Nezávislý 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.

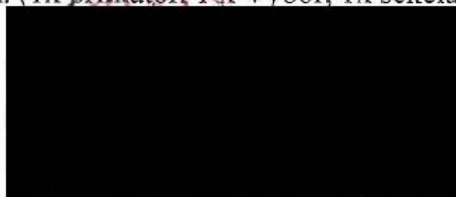
Čl. IV ROKOVANIE VÝBORU PRE AUDIT

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 útvarom 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, 1x Výbor, 1x sekcia financií).



Ing. arch. Matúš Vallo
primátor

Dodatok č. 1

ŠTATÚTU VÝBORU PRE AUDIT

hlavného mesta SR Bratislavy

zo dňa 27.05.2021

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy schvaľuje tento Dodatok č. 1 Štatútu Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy:

Čl. I

Štatút Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy sa mení takto:

1. V čl. II odseky 1 a 2 znejú:

„1. Výbor je zložený z minimálne troch členov, ktorých menuje a odvoláva primátor hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „primátor“).

2. Predsedu Výboru volia členovia Výboru na prvom rokovaní Výboru.“.

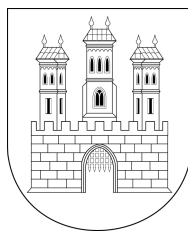
2. V čl. II sa vypúšťa odsek 6.

Čl. II

Tento dodatok nadobúda účinnosť 28. 05. 2021.



Ing. arch. Matúš Vallo
primátor



UZNESENIE

č. 427/2020

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2018 - 2022)
zo zasadnutia dňa

30.04.2020

Návrh na zriadenie Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy

Kód uzn.: 6.11.0.0

Uznesenie 427/2020 zo dňa 30.04.2020

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

schvaľuje

1. zriadenie Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy 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 odo dňa účinnosti do 01. 05. 2023 v zložení:

1.1 Mgr. Marta Slobodová, vedúca oddelenia účtovníctva mestskej časti Bratislava-Ružinov – členka Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy,

1.2 Ing. Alena Lehotayová, vedúca ekonomického odboru mestskej časti Bratislava-Ružinov – členka Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy,

1.3 PhDr. Alžbeta Štubňová, referát kontroly a interného auditu Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy – členka Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy,

1.4 Prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD., katedra účtovníctva a audítorstva, fakulta hospodárskej informatiky, Ekonomická univerzita v Bratislave – člen Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy,

2. odmenu pre členov Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy na základe dohody o vykonaní práce

nasledovne:

- pre predsedu Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy v sume 15,00 Eur/hodinu,
- pre člena Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy v sume 12,00 Eur/hodinu,

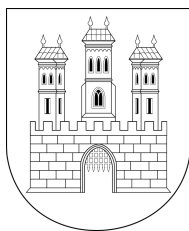
3. cestovné za každé zasadnutie Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy v zmysle zákona o cestovných náhradách. Rozsah práce bude predstavovať maximálne 60 hodín ročne na každého člena Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy, resp. predsedu Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy,

4. Štatút Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy.

- - -

Bratislava, dňa

Ing. arch. Matúš Vallo
primátor



UZNESENIE

č. 833/2021

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2018 - 2022)
zo zasadnutia dňa

27.05.2021

Dodatok č. 1 k Štatútu Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy

Kód uzn.: 6.11.

Uznesenie 833/2021 zo dňa 27.05.2021

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

A. zrušuje

v uznesení Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 427/2020 zo dňa 30. 04. 2020 body 1.1 – 1.4, týkajúce sa zloženia Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy.

B. schvaľuje

dodatok č. 1 k Štatútu Výboru pre audit hlavného mesta SR Bratislavy, ktorý je súčasťou tohto uznesenia.

- - -

Bratislava, dňa

Ing. arch. Matúš Vallo
primátor