

Bod č. Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

27. apríla 2018

Návrh

na zriadenie Výboru pre audit

Materiál predkladá:

Mgr. Juraj Droba, MBA, MA
predseda
Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Prílohy
4. Stanoviská komisií

Zodpovedný:

RNDr. Ing. Marián Viskupič
riaditeľ Úradu
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovatelia:

JUDr. Matúš Šaray
vedúci právneho oddelenia

JUDr. Lucia Leflerová, PhD.
referent právneho oddelenia

Bratislava
apríl 2018

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. / 2018

zo dňa 27. 04. 2018

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

s c h v a ľ u j e

zriadenie Výboru pre audit pre účtovnú jednotku Bratislavský samosprávny kraj 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:

1. Ing. Martin Chren člen Výboru pre audit
2. Ing. István Pomichal, PhD. člen Výboru pre audit
3. Ing. Martin Smeja, PhD. člen Výboru pre audit

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“), ktorý upravuje podmienky na výkon štatutárneho auditu, postavenie a činnosť štatutárnych audítorov, audítorských spoločností a asistentov štatutárneho audítora, dohľad nad výkonom štatutárneho auditu, pôsobnosť Slovenskej komory audítorov a pôsobnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. **V zmysle § 2 ods. 16 písm. m) vyššie citovaného zákona je vyšší územný celok, a teda Bratislavský samosprávny kraj, subjektom verejného záujmu a ako účtovná jednotka je povinný zriadiť si výbor pre audit.**

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,
- preverovať a sledovať nezávislosť štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti podľa § 21, 24 a 25, predovšetkým vhodnosť poskytovania neaudítorských služieb v súlade s osobitným predpisom a služieb poskytovaných štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou podľa § 33 ods. 1 zákona o štatutárnom audite,
- 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, pričom ak ide o obchodnú spoločnosť podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona o štatutárnom audite pri postupe výberu štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti a odporúčaní vymenovania štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti na schválenie na výkon štatutárneho auditu sa nepostupuje podľa osobitného predpisu,

- 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.

Nakoľko legislatívne znenie § 34 zákona o štatutárnom audite nie je jednoznačné a je skôr aplikovateľné na súkromné obchodné spoločnosti (slovnými spojeniami „dozorný orgán“, „valné zhromaždenie“, „dozorná rada“), nie je zrejmé kto má kreovať výbor pre audit v podmienkach vyššieho územného celku (zriadenie, menovanie jednotlivých členov, rozhodovanie o odmene a pod.), či zastupiteľstvo alebo predseda. Valné zhromaždenie a dozornú radu v obchodnej spoločnosti vzhľadom na ich činnosť a spôsob kreovania nemožno stotožňovať so Zastupiteľstvom BSK a inými orgánmi vyššieho územného celku.

Z tohto dôvodu v podmienkach Bratislavského samosprávneho kraja zabezpečovalo od roku 2016 činnosť výboru pre audit Oddelenie vnútorného auditu na základe určenia predsedom Bratislavského samosprávneho kraja, a to s odvolaním sa na ustanovenie § 34 ods. 5 písm. c) zákona o štatutárnom audite, v zmysle ktorého „účtovná jednotka, ktorá je subjektom verejného záujmu alebo obchodnou spoločnosťou podľa § 2 ods. 15 písm. f), nemusí mať zriadený výbor pre audit, ak je účtovnou jednotkou podľa § 2 ods. 16 písm. n), v ktorej činnosť výboru pre audit zabezpečuje obdobný orgán určený starostom alebo primátorom.“ BSK vychádzal z analogického použitia tohto ustanovenia, a teda pokiaľ starosta obce, resp. primátor mesta má kompetenciu určiť orgán obdobný výboru pre audit, predseda samosprávneho kraja by mal mať taktiež kompetenciu zriadiť výbor pre audit a menovať jeho členov.

BSK oslovil pri aplikačných problémoch súvisiacich s procesom kreovania a obsadzovania výboru pre audit priamo gestora zákona - Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Odbor pre legislatívu a metodiku účtovníctva so žiadosťou o poskytnutie stanoviska. **V zmysle obdržaného stanoviska vyplývajú pre vyššie územné celky nasledovné možnosti ako zriadiť výbor pre audit:**

A. samostatný výbor z nezávislých členov, ktorých vymenuje zastupiteľstvo na svojom zasadnutí

Vzhľadom na legislatívne znenie v tomto prípade možno uvažovať o troch nezávislých členoch predovšetkým z oblasti účtovníctva a univerzitného prostredia. Výhodou tohto riešenia je obsadenie výboru odborníkmi z praxe, avšak je potrebné vziať do úvahy, že medzi členmi výboru a BSK by musel byť uzatvorený zmluvný vzťah (napr. dohoda o pracovnej činnosti) s dohodou o odmene za výkon tejto činnosti. Nevýhodou je teda vyššia administratívna záťaž, potreba vyčlenenia ďalších finančných prostriedkov na úhradu odmeny pre členov výboru a zodpovedanie otázky jej výšky.

B. výbor, ktorého členmi budú členovia komisie zriadenej zastupiteľstvom, napr. finančná komisia

Predkladaný návrh uznesenia vychádza práve z tejto alternatívy. Výhodou riešenia je znalosť poslancov Zastupiteľstva BSK o vnútorných pomeroch BSK, zastúpenie členmi, ktorí sú známi nie len ostatným poslancom, ale aj zamestnancom BSK a v neposlednom rade aj absencia zvýšených finančných prostriedkov na úhradu odmeny. Vzhľadom na potrebu

zastúpenia členov vo výbore s odbornou praxou v oblasti účtovníctva alebo štatutárneho auditu, navrhujeme jeho zloženie aspoň z dvoch členov finančnej komisie a v takomto prípade nevidíme žiadne nevýhody tohto riešenia.

C. výbor, ktorého členmi budú zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

Stanovisko MF SR pripúšťa obsadiť výbor pre audit aj zamestnancami funkčne zaradenými na útvare hlavného kontrolóra, nakoľko oprávnenia a činnosť výboru pre audit sú prevažne kontrolného charakteru. Zamestnanci funkčne zaradení na ÚHK by tak vykonávali nie len doterajšiu činnosť, ale aj oprávnenia výboru pre audit. Výhodou je jednoznačne znížená administratíva, nakoľko zamestnanci už majú uzatvorené pracovné zmluvy s dohodnutou výškou mesačnej mzdy a nepochybne majú výbornú znalosť vnútorných pomerov BSK a príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov. Pri tejto možnosti je však potrebné vziať do úvahy, že by došlo k značnému prelínaniu pracovných úloh vyplývajúcich z kontrolnej činnosti s úlohami vyplývajúcimi pre výbor pre audit zo zákona o štatutárnom audite, čo môže byť vnímané ako zásah do oprávnenia hlavného kontrolóra riadiť ÚHK.

Na základe vyššie uvedených skutočností navrhujeme zriadiť Výbor pre audit z poslancov Zastupiteľstva BSK, t.j. členov komisií zriadených Zastupiteľstvom BSK, v nasledovnom zložení:

Ing. Martin Chren	člen Finančnej komisie a Komisie majetku, investícií a verejného obstarávania
Ing. István Pomichal, PhD.	predseda Finančnej komisie a člen Komisie školstva, športu a mládeže
Ing. Martin Smeja, PhD.	člen Komisie dopravy

Prílohy:

- Stanovisko MF SR zo dňa 27.10.2016