

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
Úrad Prešovského samosprávneho kraja

4. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 13.02.2023

Číslo poradia:

Schválenie návrhu na zloženie výboru pre audit

Predkladá:
Ing. Peter Makara
vedúci odboru financií

Návrh na uznesenie:
v prílohe materiálu

Spracoval:
Ing. Peter Makara
vedúci odboru financií

Odporúča:
Mgr. Fabián Novotný
riaditeľ Úradu PSK

Prerokované:
Komisia finančná dňa 30.1.2023

V Prešove dňa 26.01.2023

Návrh
na uznesenie

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja v súlade so zákonom NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov

s c h v a ľ u j e

členov Výboru pre audit pre účtovnú jednotku Prešovský samosprávny kraj v zložení:

- | | |
|-----------------------------------|------------------------|
| 1. Ing. Juraj Hudáč | člen výboru pre audit, |
| 2. Ing. Matúš Polák | člen výboru pre audit, |
| 3. doc. Ing. Sylvia Jenčová, PhD. | člen výboru pre audit. |

s mandátom na rok 2023.

Dôvodová správa

Zákon NR SR č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon“) nadobudol účinnosť dňa **1. 7. 2016**.

V citovanom zákone v § 2 odst.16 sú definované **subjekty verejného záujmu**, ktorými sú:

- účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere,
- banka a pobočka zahraničnej banky,
- Exportno-importná banka SR,
- poisťovňa a pobočka zahraničnej poisťovne
- zaistovňa a pobočka zahraničnej zaistovne,
- zdravotná poisťovňa,
- správcovská spoločnosť a pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti
- dôchodková správcovská spoločnosť
- doplnková dôchodková spoločnosť
- Burza cenných papierov
- Železnice SR
- Účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy
- **Vyšší územný celok**
- Účtovná jednotka, ktorá je obcou, mestom alebo mestskou časťou podľa osobitných predpisov a najmenej 2 po sebe idúce obdobia spĺňa podmienky celkovej hodnoty majetku viac ako 100 000 000,- € a viac ako 50 000 obyvateľov.

V zmysle vyššie uvedeného sa **Prešovský samosprávny kraj stal subjektom verejného záujmu** a ako účtovná jednotka je povinná zriadiť si **výbor pre audit**.

Ustanovenie § 34 citovaného zákona stanovuje podmienky pre jeho zriadenie nasledovne:

1. Výbor pre audit **má najmenej troch členov** a môže byť **zriadený ako samostatný výbor**, alebo ako výbor riadiaceho orgánu alebo ako výbor dozorného orgánu.
2. Výbor pre audit sa skladá z iných členov ako výkonných členov riadiaceho orgánu, z členov 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 prax v oblasti**

účetníctva alebo štatutárneho auditu. Členovia výboru pre audit ako celok musia mať kvalifikáciu vhodnú pre sektor, v ktorom účtovná jednotka pôsobí.

3. **Predseda výboru pre audit menujú členovia výboru pre audit** alebo dozorná rada účtovnej jednotky. Predseda výboru pre audit a nadpolovičná väčšina členov výboru pre audit 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 okrem odmeny za prácu v dozornej rade alebo vo výbore pre audit. Ak sú všetci členovia výboru pre audit členmi riadiaceho orgánu alebo dozorného orgánu, nemusia spĺňať podmienku, že väčšina členov výboru pre audit je nezávislá.
4. Výbor pre audit
 - a) **sleduje proces zostavovania účtovnej závierky**, dodržiavanie osobitných predpisov a predkladá odporúčania a návrhy na zabezpečenie integrity tohto procesu,
 - b) **sleduje efektivitu 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 audítorom 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, pričom ak ide o obchodnú spoločnosť podľa § 2 ods. 15 písm. f) 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,
 - 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.

Na subjekty verejného záujmu sa v niektorých ustanoveniach vzťahuje aj Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo dňa 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES.

V podmienkach Prešovského samosprávneho kraja navrhujeme **vytvoriť samostatný „Výbor pre audit pre účtovnú jednotku Prešovský samosprávny kraj“ zložený z 3 členov** a to:

Ing. Juraj Hudáč, ktorý má kvalifikáciu vhodnú pre sektor v ktorom účtovná jednotka pôsobí,

Ing. Matúš Polák, ktorý má kvalifikáciu vhodnú pre sektor v ktorom účtovná jednotka pôsobí,

doc. Ing. Sylvia Jenčová, PhD., ktorá spĺňa podmienku odbornej praxe v oblasti účtovníctva.

Prešovský samosprávny kraj, Námestie mieru 2, 080 01 Prešov

Štatút Výboru pre audit

Článok 1

Úvod

1. Výbor pre audit (ďalej len „VPA“) zriadil Prešovský samosprávny kraj ako subjekt verejného záujmu v súlade s § 34 ods. 1 zákona NR SR 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“) ako samostatný výbor.
2. Štatút VPA vymedzuje jeho úlohy, zloženie a spôsob rokovania.

Článok 2

Úlohy VPA

1. VPA Prešovského samosprávneho kraja:
 - a) sleduje proces zostavovania účtovnej závierky, dodržiavanie osobitných predpisov a predkladá odporúčania a návrhy na zabezpečenie integrity tohto procesu,
 - b) sleduje efektivitu vnútornej kontroly 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 neauditorských služieb v súlade s osobitným predpisom a služieb poskytovaných štatutárnym audítorom 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 účtovnej jednotky o výsledku štatutárneho auditu s vysvetlením ako štatutárny audit účtovnej závierky prispel k integrite účtovnej závierky a akú úlohu mal výbor pre audit v uvedenom procese.

Článok 3

Zloženie VPA

1. VPA tvoria predseda a dvaja ďalší členovia. Členov VPA schválilo Zastupiteľstvo PSK na svojom 4. zasadnutí a to uznesením č. /2023 zo dňa 13. 02. 2023.
2. Predsedu výboru volia členovia VPA.
3. Organizačno-technickú a administratívnu podporu VPA zabezpečuje tajomník, vedie agendu činnosti výboru, najmä spracováva návrh programu rokovaní výboru, zabezpečuje pracovnú dokumentáciu pre rokovania, zúčastňuje sa rokovaní výboru, podieľa sa na vypracovaní informácie o činnosti výboru a vykonáva iné činnosti podľa pokynov predsedu VPA.
4. Tajomník nie je členom VPA.

Článok 4

Rokovanie VPA

1. Členovia VPA sú povinní zúčastňovať sa na zasadnutiach VPA. Neúčast' na rokovaní sa ospravedlňuje predsedovi VPA a oznamuje tajomníkovi VPA.
2. V prípade, že sa rokovania nemôže zúčastniť predseda VPA, je povinný poveriť zastupovaním jedného z členov VPA na rokovaní VPA a zároveň to oznámi tajomníkovi.
3. Rokovanie výboru sa uskutočňuje podľa potreby, zvoláva ho predseda VPA, riadi sa programom, ktorý VPA schváli na začiatku rokovania.
4. Rokovania VPA sa môže zúčastniť a materiály na rokovanie okrem členov VPA predkladať audítor PSK, predseda PSK, poslanci PSK, hlavný kontrolór PSK, riaditeľ Úradu PSK alebo iný odborný zamestnanec Úradu PSK podľa požiadaviek VPA a ďalšia osoba podľa požiadaviek VPA.
5. Rokovania výboru sú neverejné.
6. VPA je spôsobilý rokovať, ak je prítomná nadpolovičná väčšina členov. Predseda a členovia VPA disponujú jedným hlasom. O návrhoch sa rozhoduje hlasovaním. Na prijatie rozhodnutia je potrebná nadpolovičná väčšina všetkých členov VPA. Výsledky hlasovaní sú súčasťou zápisnice.
7. O každom rokovaní vyhotoví tajomník zápisnicu a doručí ju na verifikáciu predsedovi výboru najneskôr do 3 pracovných dní po skončení rokovania.

8. Zápisnica po podpise predsedom musí byť doručená každému členovi výboru do 5 pracovných dní odo dňa rokovania výboru. Za doručenie zápisnice sa považuje aj doručenie elektronickou formou (scan podpísanej zápisnice).
9. Archiváciu dokumentov VPA zabezpečuje tajomník výboru.

Článok 5

Záverečné ustanovenia

1. Zmeny a doplnky štatútu schvaľuje VPA.
2. Štatút VPA bol schválený dňa a týmto dňom nadobúda Štatút účinnosť.

V Prešove dňa

Ing. Juraj Hudáč

.....
predseda VPA

Ing. Matúš Polák

.....
člen VPA

doc. Ing. Sylvia Jenčová, PhD.

.....
člen VPA