

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
- zaist'ovňa a pobočka zahraničnej zaist'ovne,
- 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 účtovníctva** 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 audítorm 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 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 neauditorských 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, 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. Mária Nováková, ktorý má kvalifikáciu vhodnú pre sektor v ktorom účtovná jednotka pôsobí,

Ing. Alena Kaščáková, ktorá splňa podmienku odbornej praxe v oblasti účtovníctva.