

Prešovský samosprávny kraj

Úrad Prešovského samosprávneho kraja

11. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 04.02.2019

číslo poradia:

Voľba členov Výboru pre audit PSK

Predkladá:

Ing. Dagmar Olekšáková
vedúca odboru financií PSK

Návrh na uznesenie:
v prílohe materiálu

Spracoval:

Ing. Dagmar Olekšáková
vedúca odboru financií PSK

Odsúhlasil:

PhDr. Mgr. Jozef Cvoliga
Riaditeľ Úradu PSK

V Prešove dňa 21.01.2019

NÁVRH

na uznesenie

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja 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 prepisov

A. odvoláva

členov výboru pre audit:

Ing. Juraj Hudáč
Ing. Mária Nováková
Ing. Alena Kaščáková

B. menuje

členov výboru pre audit:

.....
.....
.....

Dôvodová správa

Podľa Zákona 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 definuje subjekty verejného záujmu, medzi ktorými je aj vyšší územný celok.

Prešovský samosprávny kraj ako subjekt verejného záujmu je povinný zriadiť výbor pre audit. Výbor pre audit bol zriadený na 22. zasadnutí Zastupiteľstva PSK dňa 12.12.2016.

Podmienky pre zriadenie výboru pre audit sú podľa §34 zákona č. 423/2015 nasledovné:

1. Účtovná jednotka, ktorá je subjektom verejného záujmu alebo obchodnou spoločnosťou podľa § 2 ods. 15 písm. f), je povinná zriadiť si výbor pre audit, ak odsek 5 neustanovuje inak. **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 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.
3. Predsedu 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 jednotkou alebo jej 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 jej dcérskej 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.

Výbor pre audit vykonáva nasledovné činnosti:

- 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 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,
- 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.