

## Dôvodová správa

### I. Všeobecná časť

Dňa 1. 7. 2016 nadobudol účinnosť zákon 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“), ktorý v ustanovení § 2 ods. 16 Zákona definuje subjekty verejného záujmu, ktorými sú:

- účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,
- banka a pobočka zahraničnej banky,
- Exportno-importná banka SR,
- poisťovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej poisťovne,
- zaistovňa, pobočka zaistovne z iného členského štátu 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 je Trenčiansky samosprávny kraj subjektom verejného záujmu.

Účtovná jednotka, ktorá je subjektom verejného záujmu, je povinná zriadiť si výbor pre audit.

## **II. Osobitná časť**

Výbor pre audit má najmenej troch členov a môže byť zriadený ako samostatný výbor, alebo ako výbor riadiaceho orgánu alebo ako výbor dozorného orgánu.

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.

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.

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,

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,

g) určuje termín štatutárnemu audítorovi alebo audítorskej spoločnosti na predloženie čestného vyhlásenia o nezávislosti,

h) 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.

Trenčiansky samosprávny kraj v súlade s ust. § 34 ods. 1 Zákona zriadil výbor pre audit ako výbor riadiaceho orgánu a menoval členov výboru pre audit.

Členmi Výboru pre audit sa od januára 2017 stali:

doc. Ing. Jozef Habánik, PhD.

JUDr. Ľubica Fialová

Mária Súletyová

Nakoľko vo voľbách do orgánov samosprávnych krajov konaných dňa 4. novembra 2017 sa doc. Ing. Jozef Habánik, PhD. stal poslancom Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja, na základe vlastnej žiadosti sa vzdal členstva vo výbore.

Nakoľko neexistuje jednoznačnosť ohľadom kreačného orgánu výboru pre audit, no Ministerstvo financií SR skôr odporúča jeho zriadenie zastupiteľstvom samosprávneho kraja, z dôvodu zvýšenia právnej istoty, vzhľadom na skutočnosť, že sa jeden z doterajších členov výboru vzdal členstva vo výbore, bolo zriadenie Výboru pre audit a menovanie jeho členov ponechané Zastupiteľstvu Trenčianskeho samosprávneho kraja.

**Uznesením Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 41/2018 zo dňa 29.01.2018 zastupiteľstvo schválilo zriadenie Výboru pre audit pre účtovnú jednotku Trenčiansky samosprávny kraj a menovalo členov Výboru pre audit pre účtovnú jednotku Trenčiansky samosprávny kraj:**

**JUDr. Ľubica Fialová (teraz Bíliková)**

**Mária Súletyová**

**Ing. Marta Kavecká**

Trenčianskemu samosprávnemu kraju bolo dňa 04.03.2022 doručené oznámenie JUDr. Ľubice Bílikovej o vzdaní sa členstva vo Výbore pre audit, a to ku dňu 31.03.2022.

Za člena Výboru pre audit sa namiesto JUDr. Ľubice Bílikovej navrhuje menovať od 10.05.2022 Ing. Katarínu Kráľovú, Ph.D.. Navrhovaný člen je nezávislý, má prax v oblasti účtovníctva alebo štatutárneho auditu a má kvalifikáciu vhodnú pre sektor, v ktorom Trenčiansky samosprávny kraj ako účtovná jednotka pôsobí.