

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. Název problému a jeho charakteristika

Povinnost zřídit výbor pro audit u společností:

- Plzeňská teplárenská, a.s., se sídlem Doubravecká 2760/1, 301 00 Plzeň, IČ 49790480 (dále jen PT, a.s.),
- Plzeňské městské dopravní podniky, a.s., se sídlem Denisovo nábřeží 920/12, Východní Předměstí, 301 00 Plzeň, IČ 25220683 (dále jen PMDP, a.s.),
- VODÁRNA PLZEŇ a.s., se sídlem Malostranská 143/2, 317 68 Plzeň, IČ 25205625 (dále jen Vodárna Plzeň a.s.), a to v souvislosti s novelou zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, (dále jen zákon o auditorech).

Obsazení míst členů výborů pro audit ve výše uvedených společnostech.

2. Konstatování současného stavu a jeho analýza

Dne 1. 1. 2016 nabyla účinnosti novela zákona o auditorech, podle které mají městem 100% vlastněné obchodní společnosti uvedené v bodě 1 povinnost zřídit výbor pro audit, neboť tyto společnosti splňují podmínku „velké účetní jednotky“ definované v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví (aktiva nad 500 mil. Kč, obrat nad 1 mld., počet zaměstnanců nad 250, při splnění alespoň dvou kritérií).

V současné době má každá z výše uvedených společností v souladu se zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, a svými stanovami zřízenou dozorčí radu. Vznik výboru pro audit nijak neovlivní odpovědnost členů kontrolního či statutárního orgánu společnosti. Náplň práce výboru pro audit představuje zejména tyto činnosti:

- a) sledování účinnosti vnitřní kontroly, systému řízení rizik,
- b) sledování účinnosti vnitřního auditu a zajišťování jeho funkční nezávislosti, je-li funkce vnitřního auditu zřízena; vnitřní audit je výboru pro audit v takovém případě funkčně podřízený,
- c) sledování postupu sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- d) doporučení auditora kontrolnímu orgánu společnosti s tím, že toto doporučení řádně odůvodní,
- e) posuzování nezávislosti statutárního auditora a auditorské společnosti a jimi poskytovaných doplňkových služeb auditované osobě,
- f) sledování procesu povinného auditu.

Složení a osoby členů výboru pro audit musí splňovat předpoklady stanovené zákonem o auditorech. Personální návrhy na obsazení členů výboru pro audit byly ZMP předloženy představenstvy jednotlivých dotčených společností.

Za nezávislého lze považovat takového člena výboru, který nemá obchodní, rodinné či jiné vztahy k auditované osobě, jejímu většinovému akcionáři či vedení, pokud by takové vztahy mohly vést k podstatnému střetu zájmů ovlivňující jeho úsudek. Odbornost členů výboru pro audit je definována v zákoně takto:

- nejméně jeden člen výboru pro audit musí být osobou, která je nebo byla statutárním auditorem nebo osobou, jejíž znalosti anebo dosavadní praxe v

- oblasti účetnictví zajišťují předpoklad řádného výkonu funkce člena výboru pro audit, a to s ohledem na odvětví, ve kterém subjekt veřejného zájmu působí; tento člen musí být vždy nezávislý,
- odborně způsobilým členem výboru je kromě osoby uvedené v předchozím odstavci i ten, kdo nejméně dva roky
 - a) zastával výkonnou řídicí funkci v účetní jednotce, která působí ve stejném odvětví jako subjekt veřejného zájmu, nebo
 - b) byl odpovědným za výkon funkce řízení rizik, vyhodnocování souladu činností s právními předpisy, vnitřního auditu nebo pojištění matematické funkce nebo jiné obdobné funkce.

Společnosti PT, a.s., PMDP, a.s. a Vodárna Plzeň a.s., z důvodu splnění zákonné povinnosti – zřídit výbor pro audit, přistoupily k úpravě svých stávajících stanov, jejichž změna je paralelně s tímto návrhem usnesení předkládána ke schválení ZMP.

Navrhovaní kandidáti na místa členů ve výboru pro audit souhlasili se zveřejněním svých osobních údajů uvedených v návrhu tohoto usnesení.

3. Předpokládaný cílový stav

Schválení návrhů na jmenování členů výborů pro audit společností PT, a.s., PMDP, a.s., a Vodárna Plzeň a.s., dle bodu II. tohoto návrhu usnesení.

4. Navrhované varianty řešení

Varianty nejsou navrhovány.

5. Doporučená varianta řešení

Viz bod II. tohoto návrhu usnesení.

6. Finanční nároky řešení a možnosti finančního krytí

Ze strany města nejsou žádné.

7. Návrh termínů realizace a určení odpovědných pracovníků

Dle bodu III. tohoto usnesení.

8. Dříve přijatá usnesení orgánů města

Nejsou.

9. Závazky či pohledávky vůči městu

Nešetří se.

10. Přílohy

Nejsou.