

N á v r h
ZÁKON
ze dne ... 2008
o auditorech

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ
STATUTÁRNÍ AUDITOR, AUDITORSKÁ SPOLEČNOST, KOMORA AUDITORŮ
ČESKÉ REPUBLIKY, RADA VEŘEJNÉHO DOHLEDU NAD AUDITEM

Hlava I
Úvodní ustanovení

§ 1
Předmět úpravy

Tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropských společenství¹⁾ a upravuje postavení a činnost statutárních auditorů, auditorských společností, asistentů auditora, postavení a působnost Komory auditorů České republiky (dále jen "Komora") a Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) a působnost Ministerstva financí (dále jen „ministerstvo“) v oblasti povinného auditu.

§ 2

Pro účely tohoto zákona se rozumí:

(1) povinným auditem ověření řádných a mimořádných účetních závěrek²⁾ nebo konsolidovaných účetních závěrek³⁾, pokud takové ověření vyžaduje zvláštní právní předpis⁴⁾; případně ověření mezitímní účetní závěrky⁵⁾, pokud takové ověření vyžaduje zvláštní právní předpis.

(2) statutárním auditorem fyzická osoba, které bylo Komorou v souladu s tímto zákonem uděleno osvědčení;

¹⁾ Směrnice EP a Rady 2006/43/ES, smlouva o založení ES, smlouva o přistoupení k ES, 4. a 7 směrnice Rady.

²⁾ § 18 a § 19 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

³⁾ § 22 zákona o účetnictví.

⁴⁾ § 20 zákona o účetnictví.

⁵⁾ § 19 odst. 3 zákona o účetnictví.

(3) auditorskou společností právnická osoba, které bylo Komorou v souladu s tímto zákonem uděleno osvědčení;

(4) auditorským subjektem ze třetí země subjekt bez ohledu na jeho právní formu, který provádí audit účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky společnosti mající sídlo ve třetí zemi;

(5) auditorem ze třetí země fyzická osoba, která provádí audit účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky společnosti mající sídlo ve třetí zemi;

(6) auditorem skupiny jeden nebo více statutárních auditorů nebo jedna nebo více auditorských společností, kteří provádějí povinný audit konsolidované účetní závěrky;

(7) auditorskou činností zejména provádění povinného auditu, přezkoumání hospodaření podle zvláštního právního předpisu⁶⁾, pokud toto přezkoumání provádí statutární auditor, a další ověřování údajů, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis⁷⁾;

(8) sítí rozsáhlejší struktura

- a) zaměřená na spolupráci, ke které patří statutární auditor nebo auditorská společnost, a
- b) zřetelně orientovaná na sdílení zisků nebo nákladů nebo která má společné vlastnictví, ovládání či řízení, společné zásady a postupy kontroly kvality, společnou obchodní strategii, nebo používá společnou značku či významnou část odborných zdrojů;

(9) sesterskou společností auditorské společnosti subjekt, bez ohledu na svou právní formu, který je s auditorskou společností spojen společným vlastnictvím, ovládáním nebo řízením;

(10) mezinárodními auditorskými standardy mezinárodní standardy pro audit (ISA) a související prohlášení a standardy v míře, v níž se týkají povinného auditu;

(11) mezinárodními účetními standardy mezinárodní účetní standardy (IAS), mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) a související interpretace (interpretace SIC-IFRIC), novely těchto standardů a souvisejících interpretací vydané nebo přijaté Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB);

(12) subjekty veřejného zájmu subjekty, které jsou založeny podle českého práva a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoli členského státu ve smyslu zákona o obchodování na kapitálovém trhu, banky ve smyslu zákona o bankách, pojišťovny ve smyslu zákona o pojišťovnictví, zdravotní pojišťovny ve smyslu zákona o veřejném zdravotním pojištění, všeobecná zdravotní pojišťovna podle zvláštního právního předpisu⁸⁾ a penzijní fondy podle zvláštního právního předpisu⁹⁾. Subjektem veřejného zájmu jsou rovněž obchodní společnosti nebo družstva nebo konsolidační celky¹⁰⁾, jejichž průměrný přepočtený stav zaměstnanců za bezprostředně předcházející účetní období převýšil 4 000 zaměstnanců;

⁶⁾ Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

⁷⁾ Například zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

⁸⁾ Zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně ČR, ve znění pozdějších předpisů.

⁹⁾ Zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰⁾ § 22 odst. 3 zákona o účetnictví.

(13) osobou mimo profesi fyzická osoba, která nejméně po tři roky před svým jmenováním do prezidia Rady nevykonávala povinné audity, neměla hlasovací právo v auditorské společnosti, nebyla členem statutárního ani řídicího orgánu auditorské společnosti a nebyla zaměstnána ani jinak spojena se žádnou auditorskou společností;

(14) klíčovým auditorským partnerem

- a) jeden nebo více statutárních auditorů, kteří jsou auditorskou společností pověřeni k provedení určité auditorské zakázky, v níž mají hlavní odpovědnost za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti,
- b) v případě auditu skupiny nejméně jeden nebo více statutárních auditorů, kteří jsou určeni auditorskou společností jako hlavní odpovědné osoby za provedení povinného auditu na úrovni skupiny, a jeden nebo více statutárních auditorů, kteří jsou určeni jako hlavní odpovědné osoby na úrovni významných dceřiných společností, nebo
- c) jeden nebo více statutárních auditorů, kteří podepisují zprávu auditora;

(15) třetí zemí území mimo území Evropského společenství.

CELEX: 32006L0043

Hlava II Statutární auditoři a auditorské společnosti

§ 3

Schvalování statutárních auditorů a auditorských společností

Povinný audit podle tohoto zákona jsou oprávněni provádět statutární auditoři nebo auditorské společnosti, kteří jsou schváleni Komorou, není-li dále stanoveno jinak.

CELEX: 32006L0043

§ 4

(1) Na žádost Komora udělí osvědčení opravňující provádět povinný audit (dále jen „osvědčení“) fyzické osobě, která

- a) získala vysokoškolské vzdělání v rámci akreditovaného bakalářského nebo magisterského studijního programu¹¹⁾,

CELEX: 32006L0043

- b) je plně způsobilá k právním úkonům,

¹¹⁾ Zákon č.111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

c) je bezúhonná,

CELEX: 32006L0043

d) absolvovala po dobu alespoň 3 let odbornou praxi v pracovním poměru jako asistent auditora nebo odbornou praxi v obdobné pracovní pozici v jiném členském státě, v rozsahu minimálně 35 hodin týdně nebo ekvivalentní dobu 3 let, pokud byla praxe v rámci týdne kratší,

CELEX: 32006L0043

e) nevykonává činnost neslučitelnou s poskytováním povinného auditu,

f) složila auditorskou zkoušku,

CELEX: 32006L0043

g) nebyla v posledních 10 letech vyškrtnuta ze seznamu auditorů nebo jí nebylo odebráno osvědčení v souvislosti s uložením kárného opatření,

h) uhradila poplatek za vykonání auditorské zkoušky ve výši stanovené Radou,

i) složila slib.

(2) Za bezúhonného se pro účely tohoto zákona nepovažuje ten, kdo byl pravomocně odsouzen

a) pro trestný čin spáchaný úmyslně, nebo

b) pro trestný čin spáchaný z nedbalosti v souvislosti s prováděním povinného auditu, pokud se na něho nehledí, jako by nebyl odsouzen¹²⁾.

(3) Odborná praxe uvedená v odstavci 1 písm. d) musí být prováděna na základě požadavků uvedených v § 27.

(4) Požadavky uvedené v odstavci 1 písm. a), d) dokládá uvedená osoba originálem nebo úředně ověřenou kopií, požadavek v odstavci 1 písm. e) čestným prohlášením. Splnění ostatních požadavků uvedených v odstavci 1 zjišťuje Komora.

(5) Po splnění požadavků uvedených v odstavci 1 písm. a) až h) umožní Komora dané osobě do 30 dnů od jejich splnění složení slibu prezidentu nebo viceprezidentu Komory, který zní: „Slibuji na svou čest a svědomí, že při provádění auditorské činnosti budu dodržovat právní řád, vnitřní předpisy a auditorské standardy, ctít etiku auditorské profese a dodržovat povinnost mlčenlivosti.“. Komora poté bezodkladně udělí dané osobě osvědčení a zapíše ji do seznamu auditorů.

(6) Na žádost Komora udělí osvědčení též právnické osobě, která splňuje tyto podmínky

a) fyzické osoby, které budou provádět povinné audity jménem subjektu, musí být statutárními auditory,

¹²⁾ Například § 60, 60a, 70 zákona č. 140/1961 Sb., Trestní zákon, ve znění pozdějších předpisů.

- b) prostou většinu hlasovacích práv v subjektu drží auditorské společnosti, které jsou schváleny Komorou nebo jsou schváleny v jiném členském státě, nebo fyzické osoby, které jsou schváleny Komorou jako statutární auditori nebo jsou schváleny jako statutární auditori v jiném členském státě.
 - c) prostou většinu členů statutárního orgánu subjektu tvoří auditorské společnosti, které jsou schváleny v některém členském státě, nebo fyzické osoby, které jsou schváleny v některém členském státě; má-li daný orgán dva členy, musí podmínky stanovené v tomto písmenu splňovat alespoň jeden z nich.
 - d) subjekt má dobrou pověst.
- CELEX: 32006L0043

(7) Dobrou pověst podle odstavce 6 písm. d) nemá subjekt, který

- a) má evidované nedoplatky na pojistném na zdravotní pojištění a na sociální zabezpečení za své zaměstnance, které se vymáhají výkonem rozhodnutí; tuto skutečnost prokáže čestným prohlášením v případě zdravotních pojišťoven a potvrzením od příslušné správy sociálního zabezpečení,
- b) má evidované daňové nedoplatky; tuto skutečnost prokáže potvrzením příslušného finančního a celního úřadu jednou ročně,
- c) členové statutárního orgánu nejsou bezúhonní,
- d) vydá-li insolvenční soud rozhodnutí o úpadku nebo je-li osvědčením nebo dokazováním zjištěno, že subjekt je v úpadku nebo že mu úpadek hrozí nebo je-li zamítnut insolvenční návrh pro nedostatek majetku dlužníka,
- e) je v likvidaci.

(8) Informace, které se týkají splnění podmínek stanovených v odstavci 1 a 6, jsou povinni statutární auditor nebo auditorská společnost bezodkladně oznámit Komore. Nesplnění této povinnosti podléhá řízení dle § 23.

§ 5

Dočasné odebrání osvědčení

(1) Komora dočasně odebere statutárnímu auditorovi osvědčení, pokud

- a) mu bylo uloženo kárné opatření dočasného odebrání osvědčení, ke dni, kdy nabylo právní moci rozhodnutí o uložení tohoto kárného opatření,
- b) byl vzat do vazby, ke dni vzetí do vazby,
- c) byl pravomocně odsouzen k výkonu trestu odnětí svobody, ke dni právní moci odsouzení,
- d) mu byl uložen trest zákazu činnosti spočívající v zákazu provádět povinný audit, ke dni právní moci rozsudku,
- e) proti němu bylo zahájeno trestní řízení, ke dni zahájení tohoto řízení do dne, kdy nabude právní moci rozhodnutí, kterým se toto řízení končí,
- f) bylo zahájeno řízení o jeho způsobilosti k právním úkonům, ke dni zahájení tohoto řízení do dne, kdy nabude právní moci rozhodnutí, kterým se toto řízení končí, nebo do dne, kdy se o tom Komora dozví, pokud nastane později,
- g) je v prodlení se zaplacením příspěvků na činnost Komory nebo Rady delším než 1 rok a příspěvek nebyl zaplacen ani do 1 měsíce po vyzvání Komory nebo Rady s poučením o následcích nezaplacení, a to ke dni uvedenému v poučení do dne, kdy byl příspěvek uhrazen,

- h) o to písemně požádá, ode dne uvedeného v žádosti do dne, kdy písemně požádá o vrácení osvědčení, nebo do dne stanoveného na základě dohody s Komorou; je-li o vrácení osvědčení požádáno dotčeným statutárním auditorem po uplynutí tří let ode dne uvedeného v žádosti, může Komora přistoupit k přezkoušení statutárního auditora.

(2) Komora dočasně odebere auditorské společnosti osvědčení, pokud

- a) auditorské společnosti bylo uloženo opatření spočívající v dočasném odebrání osvědčení, ke dni, kdy nabylo právní moci rozhodnutí o uložení tohoto opatření,
- b) je v prodlení se zaplacením příspěvků na činnost Komory nebo Rady delším než 1 rok a příspěvek nebyl zaplacen ani do 1 měsíce po vyzvání Komory nebo Rady s poučením o následcích nezaplacení a to ke dni uvedenému v poučení do doby úhrady příspěvku,
- c) o to písemně požádá, ke dni uvedeného v žádosti do dne, kdy písemně požádá o vrácení osvědčení, nebo do dne stanoveného na základě dohody s Komorou.

(3) Proti rozhodnutí, kterým Komora rozhodla o dočasném odebrání osvědčení statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti, lze podat

(4) k Radě.

(5) Po dobu dočasného odebrání osvědčení

- a) je dále statutárnímu auditorovi pozastaven výkon funkce v orgánech Komory uvedených v § 30 odst. 1 písm. b) až d),
- b) statutární auditor nemůže být volen do orgánů Komory uvedených v § 30 odst. 1 písm. b) až d),
- c) není dotčena povinnost statutárního auditora nebo auditorské společnosti platit povinné příspěvky Komore a Radě,
- d) není dotčena odpovědnost statutárního auditora nebo auditorské společnosti vyplývající z rozhodnutí podle § 23.

(6) Dočasně odebrané osvědčení se vrátí dnem, kdy pominula okolnost, která byla důvodem k dočasnému odebrání osvědčení nebo dnem právní moci rozhodnutí o vrácení osvědčení, není-li stanoveno jinak.

§ 6

Odebrání osvědčení

(1) Komora odebere statutárnímu auditorovi osvědčení, pokud

- a) byl statutární auditor zbaven způsobilosti k právním úkonům nebo mu byla tato způsobilost omezena na základě rozhodnutí soudu o zbavení způsobilosti nebo jejího omezení a to ke dni, kdy se o tom dověděla,
- b) bylo statutárnímu auditorovi uloženo kárné opatření odebrání osvědčení a to ke dni právní moci rozhodnutí o kárném opatření,
- c) přestal splňovat požadavek bezúhonnosti podle § 4 odst. 1 písm. c), ke dni, kdy o tom Komoru statutární auditor informuje podle § 4 odst. 8 nebo § 19 nebo kdy se o tom Komora dozví jinak,
- d) porušuje požadavek § 4 odst. 1 písm. e) a po uplynutí lhůty stanovené Komorou, která nesmí být delší než 3 měsíce, tento požadavek nesplňuje, a to ke dni uplynutí této lhůty,

- e) podal písemně žádost o odebrání osvědčení, pokud jsou ukončeny procesy a řízení spojené se zajištěním kvality, kárným řízením a obdobné procesy spojené s prováděním povinného auditu a pokud splnil veškeré povinnosti vůči Komoře a Radě.

(2) Komora odebere auditorské společnosti osvědčení, pokud auditorská společnost

- a) přestala splňovat požadavek dobré pověsti v § 4 odst. 6 písm. d) a tento požadavek nesplňuje ani po uplynutí 6 měsíců ode dne, kdy o tom byla Komora touto společností informována, nebo ode dne, kdy se o tom Komora dověděla jiným způsobem,
- b) přestala splňovat podmínky stanovené v § 4 odst. 6 písm. b) a c) a nenapraví tento stav do 6 měsíců ode dne porušení těchto podmínek,
- c) bylo jí uloženo opatření odebrání osvědčení, ke dni účinnosti tohoto opatření,
- d) zanikla, ke dni výmazu z obchodního rejstříku, pokud se zapisuje,
- e) podala písemně žádost o odebrání osvědčení, pokud jsou ukončeny procesy a řízení spojené se zajištěním kvality, kárným a jiným řízením a obdobné procesy spojené s prováděním povinného auditu a pokud splnila veškeré povinnosti vůči Komoře a Radě.

(3) Kárná komise rozhodne o odebrání osvědčení statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti, pokud

- a) ve stanovené lhůtě neodstranili nedostatky, pro které jim bylo osvědčení dočasně odebráno podle § 5 odst. 1 nebo 2,
- a) prováděli povinný audit v době, kdy jim bylo osvědčení dočasně odebráno.

(4) O odebrání osvědčení uvědomí Komora osobu, již se tato skutečnost týká, a tuto skutečnost a důvody odebrání osvědčení sdělí rovněž příslušným orgánům členských států, ve kterých jsou statutární auditor nebo auditorská společnost také oprávněni provádět povinný audit.

(5) Statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti lze znovu udělit osvědčení na základě písemné žádosti a po splnění podmínek stanovených tímto zákonem, nejdříve však po uplynutí 12 měsíců ode dne odebrání osvědčení, nešlo-li o odebrání osvědčení na základě řízení podle § 23. Pokud činí doba mezi opětovným schválením statutárního auditora nebo auditorské společnosti více než 5 let, Komora může vyžadovat u statutárních auditorů i složení auditorské zkoušky dle § 7.

§ 7

Auditorská zkouška

(1) Auditorská zkouška je zaměřena na tyto oblasti

- a) všeobecná účetní teorie a zásady,
- b) právní požadavky a standardy vztahující se k přípravě účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- c) mezinárodní účetní standardy,
- d) finanční analýza,
- e) nákladové a manažerské účetnictví,
- f) řízení rizik a vnitřní kontrola,
- g) provádění povinného auditu a profesní znalosti,
- h) právní požadavky a profesní standardy vztahující se k povinnému auditu a statutárním auditorům,
- i) mezinárodní auditorské standardy případně další auditorské standardy vydané Komorou,
- j) profesní etika a nezávislost.

(2)Dále se auditorská zkouška zaměřuje v rozsahu nezbytném pro provádění povinného auditu také na znalosti v těchto oborech

- a) právo obchodních společností a správa a řízení obchodních společností,
- b) úpadkové právo,
- c) daňové právo,
- d) občanské a obchodní právo,
- e) pracovní právo a právo sociálního zabezpečení,
- f) informační a výpočetní systémy,
- g) podniková, všeobecná a finanční ekonomie,
- h) matematika a statistika,
- i) zásady finančního řízení podniků.

CELEX: 32006L0043

(3) Pokud osoba složila vysokoškolskou zkoušku nebo srovnatelnou profesní kvalifikační zkoušku v členském státě v jednom nebo více oborech uvedených v odstavci 1 a 2, jejíž rozsah a obsah se v rozhodující části shoduje s oblastmi auditorské zkoušky podle odstavce 1 a 2 a byla-li zkouška složena nejpozději 7 let přede dnem, kdy osoba požádala o složení auditorské zkoušky, je tato osoba od části auditorské zkoušky, které se taková zkouška týká, osvobozena. Shodu rozsahu a obsahu zkoušky posuzuje Komora, případná odvolání a stížnosti řeší Rada.

CELEX: 32006L0043

(4) Zkušební řád, kterým se stanoví podrobnosti k podání žádosti o vykonání auditorské zkoušky a rozdílové auditorské zkoušky, postup při posuzování kvalifikačních předpokladů podle § 4, stanovení počtu a obsahu dílčích auditorských zkoušek, výše poplatku za přihlášku k dílčím auditorským zkouškám a rozdílové zkoušce, splatnost poplatku, průběh a způsob hodnocení auditorské zkoušky a rozdílové auditorské zkoušky a postup při neúčasti na zkoušce, navrhuje formou vnitřního předpisu Komora a schvaluje jej Rada.

§ 8

Průběžné vzdělávání

Statutární auditori jsou povinni účastnit se programů průběžného profesního rozvoje a vzdělávání s cílem udržet si teoretické znalosti, profesní znalosti a hodnoty na dostatečně vysoké úrovni. Pro tyto účely vydá Komora vnitřní předpis.

CELEX: 32006L0043

§ 9

Schvalování auditorů z jiných členských států

(1) Povinný audit podle tohoto zákona je oprávněna na území České republiky provádět také fyzická osoba, která je schválena pro provádění povinného auditu v jiném členském státě, za podmínek stanovených tímto zákonem. Tato osoba se pak považuje za statutárního auditora podle tohoto zákona.

CELEX: 32006L0043

(2) Na žádost fyzické osoby uvedené v odstavci 1 o oprávnění provádět povinný audit na území České republiky se pro účely uznání kvalifikačních předpokladů použije zvláštní právní předpis¹³⁾.

(3) Uznávacím orgánem podle zvláštního právního předpisu dle odstavce 2 je Komora.

(4) U osoby uvedené v odstavci 1 se vyžaduje rozdílová zkouška.

(5) Na rozdílovou zkoušku se přiměřeně použijí ustanovení k auditorské zkoušce.

§ 10

Seznam auditorů

(1) Komora vede seznam auditorů, který obsahuje informace v českém jazyce o statutárních auditorech, auditorských společnostech, registrovaných auditorech a auditorských subjektech ze třetích zemí. Seznam auditorů obsahuje také identifikační údaje Komory, Rady a ministerstva.

(2) Údaje uvedené v seznamu auditorů jsou uloženy v elektronické podobě a jsou veřejně přístupné.

(3) Údaje poskytnuté Komoře podle § 11 podepisuje osoba, jíž se zápis do seznamu auditorů týká, nebo odpovědná osoba v případě právnických osob.

(4) Komora bez zbytečného odkladu aktualizuje údaje v seznamu auditorů, pokud jsou jí změny údajů známy.

CELEX: 32006L0043

§ 11

(1) Seznam auditorů obsahuje tyto informace o statutárních auditorech

- a) jméno a příjmení statutárního auditora, datum narození, adresa místa trvalého pobytu nebo místo podnikání, je-li podnikatelem, obchodní firmu, je-li odlišná od jména a příjmení statutárního auditora, adresu internetových stránek a obchodní firmu a registrační číslo auditorské společnosti nebo společností, u kterých je statutární auditor zaměstnán nebo s nimiž je spojen jako společník nebo jinak, pokud existují, a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- b) datum získání osvědčení a registrační číslo,
- c) informaci, zda statutární auditor provádí povinný audit vlastním jménem a na vlastní účet nebo jménem auditorské společnosti,
- d) údaje o dočasném odebrání osvědčení, o odebrání osvědčení a o uložení kárného opatření, s výjimkou napomenutí,

¹³⁾ Zákon č. 18/2004 Sb., o uznávání odborné kvalifikace a jiné způsobilosti státních příslušníků členských států Evropské unie, ve znění pozdějších předpisů.

- e) informace o všech dalších registracích jako statutárního auditora provedené u příslušných orgánů jiných členských států a jako auditora ve třetích zemích, včetně názvu registračního orgánu nebo orgánů a registračního čísla nebo čísel, pokud existují.

CELEX: 32006L0043

(2) Seznam auditorů obsahuje tyto informace o auditorských společnostech

- a) obchodní firmu, sídlo, právní formu a identifikační číslo, informace o kontaktních místech, hlavní kontaktní osobu a adresu internetových stránek a adresy všech kanceláří na území České republiky,
- b) datum získání osvědčení a registrační číslo,
- c) jméno, příjmení, a registrační čísla statutárních auditorů provádějících povinný audit jménem auditorské společnosti, zaměstnaných u auditorské společnosti nebo s ní spojených jako společníci či jinak,
- d) jméno, příjmení, datum narození, a adresa místa trvalého pobytu nebo bydliště osob, které jsou jejich statutárním, řídícím nebo dozorčím orgánem,
- e) jména a obchodní adresy nebo obchodní firmy, sídla a právní formu všech vlastníků a společníků či akcionářů včetně rozsahu jejich hlasovacích práv,
- f) případné členství v síti a seznam názvů a adres členských společností a sesterských společností nebo udání místa, kde jsou takové informace veřejně dostupné,
- g) všechny další registrace jako auditorské společnosti provedené u příslušných orgánů jiných členských států a jako auditorského subjektu ve třetích zemích včetně názvu registračního orgánu nebo orgánů a registračního čísla nebo čísel, pokud existují,
- h) údaje o dočasném odebrání osvědčení, o odebrání osvědčení a o uložení opatření podle § 23, s výjimkou napomenutí.

CELEX: 32006L0043

(3) Do seznamu auditorů se zapisují relevantní informace podle odstavce 1 a 2 v případě registrovaných auditorů a auditorských subjektů ze třetích zemí.

§ 12

Zásady profesní etiky

Statutární auditor při provádění své činnosti postupuje v souladu s etickým kodexem. Etický kodex obsahuje zásady profesní etiky statutárního auditora upravující minimálně funkci statutárního auditora jakožto činnost ve veřejném zájmu, zásady bezúhonnosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a přiměřené péče. Funkce statutárního auditora ve veřejném zájmu pro tyto účely znamená, že se na kvalitu práce statutárního auditora spoléhá širší okruh osob a institucí. Etický kodex vydává Komora, přičemž při jeho zpracování respektuje mezinárodní etické požadavky¹⁴⁾.

CELEX: 32006L0043

¹⁴⁾ Například etický kodex Mezinárodní federace účetních.

§ 13

Nezávislost auditora

(1) Statutární auditor je při provádění auditorské činnosti nezávislý¹⁵⁾ na auditovaném subjektu a na jeho rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy podle § 16 a vnitřní předpisy Komory.

(2) Existuje-li jakýkoli přímý nebo nepřímý finanční, obchodní, zaměstnanecký nebo jiný vztah, včetně poskytování neauditorských služeb, mezi statutárním auditorem, auditorskou společností nebo sítí a auditovanou účetní jednotkou, na základě kterého by nestranná a informovaná třetí osoba došla k závěru, že je ohrožena nezávislost statutárního auditora nebo auditorské společnosti, nesmí statutární auditor nebo auditorská společnost provádět povinný audit. Jestliže je nezávislost statutárního auditora nebo auditorské společnosti ve vztahu k auditované účetní jednotce ohrožena skutečnostmi jako je kontrola vlastních služeb, existence vlastního zájmu, protekční vztah, spřízněnost, správa majetku nebo zastrasování, musí statutární auditor nebo auditorská společnost přistoupit k ochranným opatřením s cílem tyto hrozby zmírnit. Je-li význam hrozeb ve srovnání s uplatněnými ochrannými opatřeními takový, že nezávislost statutárního auditora nebo auditorské společnosti je přesto ohrožena, statutární auditor nebo auditorská společnost povinný audit neprovede.

(3) Provádí-li statutární auditor povinný audit jménem auditorské společnosti, nesmějí společníci, akcionáři nebo vedoucí zaměstnanci této auditorské společnosti, členové statutárních, řídicích a dozorčích orgánů této společnosti nebo mateřské či sesterské společnosti zasahovat do poskytování povinného auditu způsobem, který ohrožuje nezávislost a nestrannost statutárního auditora při poskytování takového auditu.

(4) V případě kontroly vlastních služeb nebo existence vlastního zájmu při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu v případě, kde je to nutné pro zabezpečení nezávislosti statutárního auditora a auditorské společnosti, nesmí být statutárním auditorem nebo auditorskou společností povinný audit proveden.

(5) Statutární auditor nebo auditorská společnost jsou povinni uvést ve spisu auditora všechna významná ohrožení své nezávislosti, jakož i opatření přijatá k jejich zmírnění.

CELEX: 32006L0043

§ 14

Zásada mlčenlivosti

(1) Statutární auditor nebo auditorská společnost jsou povinni, pokud tento zákon nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, zachovat mlčenlivost o všech neveřejných skutečnostech týkajících se účetní jednotky, kterou audituje, případně všech neveřejných skutečnostech týkajících se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na statutárního auditora nebo auditorskou společnost, kteří na auditorské zakázce přestali pracovat, a na bývalého statutárního auditora nebo auditorskou

¹⁵⁾ Doporučení Komise 2002/590 z 16. května 2002 o nezávislosti auditora v EU: Soubor základních principů, OJ 191 z 19.7.2002.

společnost ve vztahu k takové auditorské zakázce a dále na osoby pověřené Komorou nebo Radou, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance, společníky, akcionáře i členy orgánů auditorské společnosti.

CELEX: 32006L0043

(2) Povinností mlčenlivosti statutárního auditora nebo auditorské společnosti nejsou dotčeny jejich povinnosti jako daňového subjektu stanovené zvláštními předpisy o správě daní a poplatků.

(3) Statutárního auditora, auditorskou společnost a další osoby uvedené v odst. 1 může zbavit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně přístupné, účetní jednotka nebo v odůvodněných případech soud.

(4) Jsou-li statutární auditor nebo auditorská společnost nahrazeni jiným statutárním auditorem nebo auditorskou společností, poskytnou novému statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti přístup ke všem významným informacím, které se týkají auditované účetní jednotky.

CELEX: 32006L0043

(5) Za porušení mlčenlivosti podle tohoto zákona se nepovažuje

- a) plnění povinností vůči České národní bance podle zvláštního právního předpisu o dohledu v oblasti kapitálového trhu nebo příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo zvláštního právního předpisu o provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu,
- b) poskytnutí informací novému statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti podle odstavce 3 nebo auditorovi skupiny v případě provádění auditu konsolidované účetní závěrky podle § 17,
- c) plnění povinností podle § 19 odst. 3, 4 a 5,
- d) poskytnutí dokumentů týkajících se povinného auditu Radou, statutárním auditorem nebo auditorskou společností orgánu veřejného dohledu jiného členského státu případně třetí země podle § 43 a 53,
- e) poskytnutí informací příslušným orgánům činným v trestním řízení o skutečnostech svědčících o možném trestném činu podplácení nebo na požádání těchto orgánů nebo soudu.

§ 15

Cena za provedení povinného auditu nesmí být

- a) ovlivněna poskytováním doplňkových služeb auditovanému subjektu ani stanovena na jejich základě a
- b) podmíněna faktory, které jsou v rozporu s etickým kodexem.

CELEX: 32006L0043

§ 16

Auditorské standardy

(1) Statutární auditori a auditorské společnosti jsou povinni při provádění povinného auditu postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství¹⁶⁾, případně s auditorskými standardy vydanými Komorou. Seznam a znění auditorských standardů Komora zveřejní na svých internetových stránkách.

(2) Pokud není určitá oblast upravena mezinárodními auditorskými standardy podle odstavce 1, použije se stávající auditorský standard upravující danou oblast. Použití takového standardu je platné do doby, než je daná oblast upravena mezinárodním auditorským standardem podle odstavce 1, není-li jeho použití vyloučeno rozhodnutím Rady.

CELEX: 32006L0043

§ 17

Povinný audit konsolidované účetní závěrky

(1) Auditor skupiny má při provádění auditu konsolidované účetní závěrky plnou odpovědnost za zprávu auditora.

(2) Auditor skupiny provádí pro účely povinného auditu konsolidované účetní závěrky také přezkum auditorské činnosti provedené jedním nebo více statutárními auditory nebo auditorskými společnostmi a auditory a auditorskými společnostmi schválenými k provádění povinného auditu v ostatních členských státech a auditory nebo auditorskými subjekty ze třetí země a uchovává dokumentaci o tomto přezkumu ve stejné lhůtě jako je uvedena v § 18 odst. 8 v rozsahu, která příslušnému orgánu umožní řádné přezkoumání činnosti auditora skupiny.

(3) Pokud je část skupiny auditována jedním nebo více auditory nebo auditorskými subjekty ze třetí země, s níž není uzavřeno pracovní ujednání uvedené v § 53, odpovídá auditor skupiny za to, že je Radě na její žádost řádně předložena dokumentace o auditu provedeném jedním nebo více auditory nebo auditorskými subjekty ze třetí země, včetně pracovních materiálů významných pro audit konsolidované účetní závěrky. Pro tyto účely musí auditor skupiny uchovávat kopii takové dokumentace, dohodnout si s auditorem nebo auditorským subjektem ze třetí země neomezený přístup na požádání nebo provést jiné vhodné opatření. Brání-li právní nebo jiná překážka předání pracovních materiálů k auditu ze třetí země auditorovi skupiny, musí dokumentace, kterou uchovává auditor skupiny, obsahovat důkaz, že provedl náležité úkony, aby k dokumentaci k auditu získal přístup, a v případě jiných než právních překážek vyplývajících z právních předpisů dané země důkaz o takové překážce.

¹⁶⁾ Článek 26 Směrnice Evropského parlamentu a Rady 43/2006.

CELEX: 32006L0043

§ 18

Zpráva auditora

(1) O povinném auditu vyhotoví statutární auditor písemnou zprávu auditora. Zpráva auditora musí obsahovat

a) úvod, ve kterém statutární auditor nebo auditorská společnost uvádí

1. jméno a příjmení, adresu místa trvalého pobytu nebo bydliště a místo podnikání, liší-li se od místa trvalého pobytu nebo bydliště u auditovaných účetních jednotek, které jsou fyzickou osobou nebo zahraniční fyzickou osobou, nebo obchodní firmu nebo název a sídlo u auditovaných účetních jednotek, které jsou právnickou osobou, nebo název a místo podnikání pobočky nebo organizační složky¹⁷⁾ u auditovaných účetních jednotek, které jsou zahraniční právnickou osobou, identifikační číslo, je-li účetní jednotce přiděleno, právní formu účetní jednotky a

2. identifikaci účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky účetních jednotek uvedených v bodu 1, včetně uvedení rozvahového dne nebo jiného okamžiku, k němuž je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena, a identifikaci účetního období, za které je sestavena,

b) rozsah provedeného povinného auditu včetně odkazu na auditorské standardy podle § 16, v souladu s kterými byl povinný audit proveden,

c) výrok auditora, který musí jasně vyjádřit stanovisko statutárního auditora nebo auditorské společnosti, zda účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a účetními standardy; výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradami, záporný, nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže statutární auditor není schopen výrok auditora vyjádřit,

d) popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku podle písmene c) a statutární auditor je považuje za vhodné uvést, zejména významné nejistoty a skutečnosti s významným vlivem na předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky z důvodu finanční situace účetní jednotky.

CELEX: 31978L0660 CELEX: 31983L0349

(2) Vydává-li statutární auditor zprávu o ověření výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy, je povinen vyjádřit se k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou nebo konsolidované výroční zprávy s konsolidovanou účetní závěrkou.

CELEX: 31978L0660 CELEX: 31983L0349

(3) Statutární auditor je povinen ve zprávě uvést své jméno, příjmení a registrační číslo, datum vyhotovení a podpis. Auditorská společnost ve zprávě auditora uvede obchodní firmu, sídlo, registrační číslo a jména a příjmení statutárních auditorů, kteří jménem auditorské společnosti vypracovali zprávu auditora, jejich registrační čísla, jejich podpisy a datum vypracování.

CELEX: 31978L0660 CELEX: 31983L0349

(4) Zprávu auditora projedná statutární auditor nebo auditorská společnost se statutárním orgánem účetní jednotky a, pokud o to projeví zájem, s dozorčím orgánem účetní jednotky a výborem pro audit; jde-li o obec nebo městskou část hlavního města Prahy, projedná ji se

¹⁷⁾ § 7 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů .

starostou, u statutárních měst a hlavního města Prahy s primátorem, u kraje s hejtmanem, dále s finančním výborem zastupitelstva.

(5) O průběhu auditu vede statutární auditor nebo auditorská společnost spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů dle § 16.

Spis se archivuje 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.

(6) Právo nahlížet do spisu mají

- a) auditor skupiny podle § 17
- b) příslušné orgány odpovědné za zajištění kvality a veřejný dohled nad auditory a jimi pověřené osoby,
- c) soud a
- d) orgány činné v trestním řízení, týká-li se trestní řízení statutárního auditora.

§ 19

Práva a povinnosti statutárního auditora

(1) Statutární auditor a auditorská společnost jsou mimo jiné povinni

- a) dodržovat vnitřní předpisy Komory,
- b) nenařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou,
- c) platit Komoře a Radě povinný příspěvek.

(2) Statutární auditor a auditorská společnost mají právo, aby jim účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení povinného auditu, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení povinného auditu. Statutární auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si statutární auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Statutární auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům statutárního auditora vyhovět.

(3) Zjistí-li statutární auditor nebo auditorská společnost při provádění povinného auditu v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá podle zvláštních právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu, včetně dohledu České národní banky, skutečnosti, které

- a) nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky její činnosti,
- b) mají zásadní negativní vliv na její hospodaření,
- c) mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo
- d) mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku,

jsou povinni neprodleně písemně informovat Českou národní banku.

(4) Obdobnou povinnost má statutární auditor nebo auditorská společnost, zjistí-li skutečnosti uvedené v odstavci 3 v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v odstavci 3 disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl větší než 20 % základního kapitálu nebo pokud s ní tvoří podnikatelské seskupení¹⁸⁾.

¹⁸⁾ § 66a obchodního zákoníku.

(5) Zjistí-li statutární auditor nebo auditorská společnost při provádění povinného auditu v účetní jednotce skutečnosti uvedené v odstavci 3 nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku, jsou povinni neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky nebo zastupitelstvo územního samosprávného celku v případě, kdy účetní jednotkou je územní samosprávný celek.

§ 20

Povinné pojištění

(1) Statutární auditor, neprovádí-li povinný audit jménem auditorské společnosti, a auditorská společnost odpovídají za škodu, která byla způsobena v souvislosti s provedením povinného auditu v míře, v níž se podílejí na jejím zavinění.

(2) Statutární auditor a auditorská společnost se odpovědnosti podle odstavce 1 zproští, prokáží-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na nich lze oprávněně požadovat.

(3) Statutární auditor a auditorská společnost musejí být pojištěni pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním povinného auditu tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat.

§ 21

Omezení podnikání statutárního auditora

Předmětem podnikání statutárního auditora a auditorské společnosti mohou být správa vlastního majetku a činnosti týkající se oblastí vymezených v § 7, a to za předpokladu splnění obecných požadavků pro jejich výkon.

§ 22

Zajištění kvality

(1) Statutární auditor a auditorská společnost podléhají systému zajištění kvality, který musí splňovat tato kritéria

- a) je nezávislý na kontrolovaných statutárních auditorech a auditorských společnostech,
- b) podléhá veřejnému dohledu podle hlavy šesté,
- c) je financován z vhodných zdrojů tak, aby nebyl negativně ovlivňován ze strany statutárních auditorů nebo auditorských společností,
- d) přezkum zajištění kvality provádí osoby, které jsou nezávislé na kontrolovaném statutárním auditorovi nebo auditorské společnosti a které mají náležité odborné vzdělání a zkušenosti v oblasti povinného auditu a účetního výkaznictví a pro tyto účely prošly zvláštním školením,
- e) přezkum zajištění kvality se u dotyčného statutárního auditora nebo auditorské společnosti provádí nejméně jednou za šest let, pokud není stanoveno jinak.

(2) Osoby uvedené v odstavci 1 písm. d) prověřují při přezkumu zajištění kvality i vybrané spisy auditora a posuzují dodržování používaných auditorských standardů,

požadavky na nezávislost, množství a kvalitu vynaložených zdrojů, výši auditorských odměn a vnitřní systém řízení kvality auditorské společnosti.

(3) O přezkumu zajištění kvality vydá osoba nebo osoby uvedené v odstavci 1 písm. d) zprávu, kterou Komora archivuje po dobu 7 let od provedení přezkumu.

(4) Jednou ročně vydá Komora souhrnnou zprávu o přezkumu zajištění kvality, v níž uvede hlavní závěry přezkumu zajištění kvality. Zprávu zašle po jejím vyhotovení Radě a zároveň ji zveřejní na svých internetových stránkách.

(5) Nepodnikne-li statutární auditor nebo auditorská společnost v přiměřené době kroky pro soulad s doporučením vyplývající z přezkumů kvality, přikročí Komora k opatření podle § 23.

CELEX: 32006L0043

Hlava III

Sankce

§23

Kárná a jiná opatření

(1) Za závažné nebo opětovné zaviněné porušení povinností stanovených tímto zákonem, zvláštním právním předpisem o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, etickým kodexem, vnitřními předpisy nebo auditorskými standardy může být statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti uloženo některé z těchto kárných a jiných opatření

- a) napomenutí,
- b) veřejné napomenutí,
- c) pokuta v případě statutárního auditora do výše 1 000 000 Kč, v případě auditorské společnosti do výše 2 000 000 Kč,
- d) dočasné odebrání osvědčení podle § 5 nejdéle na 1 rok,
- e) odebrání osvědčení podle § 6.

CELEX: 32006L0043

(2) V kárném řízení a ostatních řízeních před Komorou nebo Radou se postupuje podle správního řádu.

(3) V případě, že se jedná o povinný audit subjektu veřejného zájmu, lze uložit pokutu do výše dvojnásobku částky uvedené v odstavci 1 písm. c).

(4) Jedná-li se o méně závažné porušení povinnosti, lze od uložení kárného opatření upustit, pokud samotné projednání kárného provinění je možno považovat za postačující.

(5) Uložené pokuty jsou příjmem orgánu, který je uložil.

(6) Kárným nebo jiným opatřením uloženým podle tohoto zákona není dotčena odpovědnost statutárního auditora nebo auditorské společnosti podle občanského, obchodního nebo trestního práva.

(7) V případě, že povinný audit provede fyzická nebo právnická osoba, která k jeho provedení nebyla dle tohoto zákona oprávněna, uloží ji Komora pokutu až do výše 1 000 000 Kč nebo do výše odměny získané za tuto službu, byla-li vyšší.

§ 24

Kárné řízení

(1) O uložení kárného a jiného opatření podle § 23 rozhoduje kárná komise Komory na podnět ministra financí (dále jen „ministr“), dozorčí komise, člena prezidia Rady nebo bez návrhu s výjimkou pokuty uvedené v § 23 odst. 6.

(2) Podrobnosti týkající se postupu při ukládání kárných a jiných opatření stanovených v § 23 upravuje kárný řád, který navrhuje Komora a schvaluje Rada.

§ 25

Odvolání

(1) Proti rozhodnutí kárné komise může statutární auditor, auditorská společnost nebo osoba podle § 24 odst. 1 podat do 15 dnů od doručení jeho písemného vyhotovení odvolání Radě, které má odkladný účinek.

(2) O odvolání rozhoduje prezidium Rady.

§ 26

Zahlazení kárného a jiného opatření

Na statutárního auditora nebo na auditorskou společnost se hledí, jako by jim nebylo uloženo kárné nebo jiné opatření

- a) dnem, kdy rozhodnutí o uložení kárného nebo jiného opatření o napomenutí bylo vykonáno,
- b) uplynula-li ode dne, kdy rozhodnutí o uložení kárného nebo jiného opatření veřejného napomenutí bylo vykonáno, doba 1 roku,
- c) uplynula-li od zaplacení pokuty nebo od nabytí právní moci rozhodnutí o vrácení dočasně odebraného osvědčení doba 1 roku,
- d) uplynula-li ode dne, kdy bylo vráceno dočasně odebrané osvědčení, doba 1 roku,
- e) uplynula-li ode dne odebrání osvědčení doba 10 let, bylo-li uloženo kárné nebo jiné opatření spočívající v odebrání osvědčení.

Hlava IV
Asistent auditora

§ 27

Odborná praxe asistenta auditora

(1) Fyzická osoba, která žádá osvědčení musí absolvovat odbornou praxi, mimo jiné při provádění auditu účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek.

CELEX: 32006L0043

(2) Fyzická osoba uvedená v odstavci 1 musí před tím, než začne provádět odbornou praxi, splňovat tyto požadavky

- a) je plně způsobilá k právním úkonům,
- b) je bezúhonná,
- c) získala vzdělání, které je potřebné pro přijetí na vysokou školu, nebo rovnocenné vzdělání¹⁹⁾.

(3) Cílem odborné praxe je získat dostatečné teoretické a praktické znalosti a osvojit si zkušenosti potřebné k provádění povinného auditu.

CELEX: 32006L0043

(4) Odborná praxe musí probíhat u odpovědné osoby, která je statutárním auditorem schváleným pro provádění povinného auditu v některém členském státě a splňuje tyto podmínky

CELEX: 32006L0043

- a) v souladu s vnitřním předpisem Komory nebo obdobného příslušného zahraničního subjektu aktivně vykonává činnost statutárního auditora v některém členském státě,
- b) má praxi při provádění povinného auditu delší než 3 roky,
- c) nebylo jí uloženo kárné opatření, které není k datu zahájení praxe u této osoby zahlazeno, a neměla v této době ani dočasně odebráno osvědčení.

§ 28

Seznam asistentů auditora

(1) Komora vede pro účely tohoto zákona seznam asistentů auditora, který obsahuje jméno a příjmení asistenta auditora, datum narození, adresu místa trvalého pobytu

¹⁹⁾ Zákon o uznávání odborné kvalifikace případně zákon o vysokých školách.

nebo bydliště případně adresu pro doručování písemností, jméno statutárního auditora nebo název auditorské společnosti, u níž vykonává odbornou praxi, datum zápisu do seznamu asistentů auditora.

- (2) Komora vyškrtně ze seznamu asistentů auditora asistenta auditora, který
- a) o to písemně požádá, ke dni doručení žádosti,
 - b) zemřel nebo byl prohlášen za mrtvého, ke dni, kdy se o tom dozvěděla,
 - c) se stal statutárním auditorem, ke dni zápisu do seznamu auditorů,
 - d) nesplňuje některou z podmínek uvedených v § 27 odst. 2, ke dni, kdy se o tom dověděla.

(3) Komora aktualizuje seznam asistentů auditora na základě jí známých skutečností.

(4) Asistent auditora je povinen oznámit Komoře bez zbytečného odkladu změnu zapisovaných údajů podle odstavce 1 a každou změnu, která má dopad na posouzení splnění požadavků uvedených v § 27 odst. 2.

Hlava V

Komora, její orgány a ministr

§ 29

Komora

(1) Komora je veřejnoprávní organizací se sídlem v Praze zřízenou za účelem samosprávy auditorské profese na území České republiky.

(2) Komora je právnickou osobou.

(3) Komora zejména

- a) řídí systém zajištění kvality a dohlíží na řádný výkon auditorské profese, především pak na dodržování tohoto zákona, auditorských standardů a etického kodexu při uskutečňování povinného auditu, ověřovacích zakázek a souvisejících služeb,
- b) vydává vnitřní předpisy, etický kodex a auditorské standardy s výjimkou mezinárodních auditorských standardů upravených právem Evropských společenství dle § 16 odst. 1,
- c) vede seznam auditorů podle § 10 a seznam asistentů auditora podle § 18 tohoto zákona,
- d) vytváří předpoklady pro průběžné udržování a zvyšování odborné úrovně statutárních auditorů,

- e) vytváří předpoklady pro přípravu asistentů auditora ke složení auditorské zkoušky,
- f) vykonává další činnosti stanovené ve statutu Komory,
- g) spolupracuje s Radou ve všech otázkách podle § 36,
- h) rozhoduje o podaných přihláškách k auditorským zkouškám a zajišťuje provádění auditorských zkoušek,
- i) neprodleně informuje Radu v případech, kdy kontaktuje nebo je kontaktována orgánem dohledu jiného členského státu ve smyslu spolupráce podle § 43 a 53.

(4) Komora je povinna předložit Radě vnitřní předpisy stanovené tímto zákonem, etický kodex a auditorské standardy podle odstavce 3 písm. b) a jiné vnitřní předpisy, které si Rada vyžádá, a jejich změny do 60 dnů od jejich přijetí ke konečnému schválení.

§ 30

Orgány Komory

(1) Orgány Komory jsou

- a) sněm,
- b) výkonný výbor,
- c) dozorčí komise,
- d) kárná komise.

(2) Do orgánu Komory může být zvolen statutární auditor, který nemá v době konání voleb dočasně odebráno osvědčení. Funkční období člena orgánu nesmí přesáhnout dobu 4 let. Opětovná volba je možná, přičemž člen orgánu může setrvat v jednom a totéž orgánu nejdéle po dvě po sobě jdoucí funkční období. Způsob voleb a odvolání stanoví vnitřní předpis Komory. Funkce v orgánech jsou čestné. Při jejich výkonu přísluší statutárnímu auditorovi náhrada věcných výdajů a náhrada za ztrátu času stanovená vnitřním předpisem Komory.

(3) Podrobnosti o organizaci Komory a jejích orgánů stanoví statut Komory. Komora je oprávněna vydávat vnitřní předpisy zajišťující řádnou činnost Komory, a to na základě zmocnění ve statutu Komory.

§ 31

Sněm

(1) Nejvyšším orgánem Komory je sněm. Právo účastnit se sněmu mají všichni statutární auditoři zapsaní v seznamu auditorů vedeném Komorou. Sněm svolává nejméně jednou za dva roky výkonný výbor Komory a to ve lhůtách a způsobem stanoveným vnitřním předpisem Komory. Výkonný výbor Komory svolá sněm kdykoli, požádá-li o to písemně v průběhu 60 po sobě jdoucích dní alespoň třetina statutárních auditorů nebo požádá-li o to dozorčí komise; výkonný výbor je povinen svolat v těchto případech sněm nejpozději do 3 měsíců.

- (2) Jednání sněmu se řídí vnitřním předpisem Komory. Sněmu přísluší zejména
- a) volit ze statutárních auditorů přímou a tajnou volbou na dobu 4 let členy a náhradníky orgánů Komory; členy těchto orgánů Komory sněm také tajným hlasováním odvolává,
 - b) schvalovat veškeré vnitřní předpisy Komory, při respektování ustanovení § 29 odst. 4, pokud k jejich schvalování nezmocní svým usnesením výkonný výbor,
 - c) rozhodovat o výši povinného příspěvku statutárních auditorů a auditorských společností na činnost Komory,
 - d) rozhodovat o výši poplatku za přihlášku k dílčím auditorským zkouškám a rozdílové zkoušce,
 - e) projednávat a schvalovat zprávu o činnosti výkonného výboru, dozorčí komise a kárné komise vždy za předchozí dva roky,
 - f) schvalovat účetní závěrku Komory, přičemž v době mezi dvěma sněmy konanými dle odstavce 1 je účetní závěrka schvalována výkonným výborem a předkládána na vědomí sněmu,
 - g) volit statutárního auditora ověřujícího účetní závěrku Komory.

§ 32

Výkonný výbor

- (1) Výkonný výbor je výkonným orgánem Komory. V jeho čele stojí prezident.
- (2) Výkonný výbor má 14 členů a 6 náhradníků, klesne-li počet členů výkonného výboru pod stanovený počet, jsou doplněni z řad náhradníků.
- (3) Výkonný výbor vykonává veškeré činnosti, které jsou mu určeny statutem Komory. Vykonává i ty činnosti, které jsou na něj delegovány usnesením sněmu.
- (4) Výkonný výbor se schází zpravidla jednou za dva měsíce; svolává jej prezident Komory.
- (5) Prezident Komory je statutárním orgánem Komory a jedná jménem Komory ve všech věcech. V době své nepřítomnosti může touto činností pověřit viceprezidenty. Prezident a viceprezidenti jsou voleni a odvoláváni výkonným výborem z jeho členů.

§ 33

Dozorčí komise

Dozorčí komise je kontrolním orgánem Komory. Počet členů a náhradníků dozorčí komise stanoví statut Komory. Dozorčí komisi přísluší dohlížet na plnění usnesení sněmu, dodržování tohoto zákona, zvláštního právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, vnitřních předpisů Komory všemi statutárními auditory, auditorskými společnostmi, asistenty auditora jakož i orgány Komory.

§ 34

Kárná komise

Kárná komise vykonává působnost stanovenou tímto zákonem a kárným řádem v řízení o uložení kárného opatření. Počet členů a náhradníků kárné komise stanoví statut Komory.

Hlava VI
Veřejný dohled

§ 35

Rada

(1) Veřejný dohled nad auditem vykonává Rada. Veřejnému dohledu podléhají všichni statutární auditoři a auditorské společnosti.

CELEX: 32006L0043

(2) Rada je samosprávným orgánem. Rada je právnickou osobou.

(3) Rada se nezapisuje do obchodního rejstříku.

(4) Bližší podmínky činnosti Rady a její hospodaření upravuje statut Rady. Statut Rady schvaluje ministr financí.

§ 36
Působnost Rady

(1) Rada vykonává dohled nad

- a) dodržováním auditorských standardů a etického kodexu a vnitřních předpisů Komory,
- b) systémem zajištění kvality auditorské činnosti,
- c) systémem průběžného vzdělávání statutárních auditorů,
- d) disciplinárním a sankčním systémem,
- e) vstupem do profese.

CELEX: 32006L0043

(2) Rada dále

- a) spolupracuje s ministerstvem na přípravě právních předpisů souvisejících s povinným auditem účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek,
- b) koordinuje činnost dohledu nad auditem, spolupracuje s orgány veřejného dohledu nad auditory ostatních členských států a třetích zemí za podmínek stanovených tímto zákonem,
- c) plní funkci odvolacího orgánu v případech stanovených tímto nebo zvláštním zákonem²⁰⁾,
- d) sleduje vyřizování stížností podaných třetími osobami na statutární auditory, auditorské společnosti nebo vyřizuje stížnosti podané na Komoru a stížnosti podané Komorou,
- e) projednává s Komorou změny vnitřních předpisů Komory,
- f) schvaluje vnitřní předpisy Komory, pokud tak stanoví zákon nebo rozhodnutí prezidia,
- g) před vydáním zprávy o veřejném dohledu nad auditem v České republice konzultuje s Komorou výsledky veřejného dohledu,
- h) dohlíží na průběh kárného řízení prováděného kárnou komisí Komory nebo se ho účastní,
- i) provádí další činnosti, které ji stanoví tento zákon nebo jsou nezbytné k řádnému provádění veřejného dohledu.

(3) Rada má právo

- a) účastnit se sněmu Komory nebo zasedání jejích orgánů; členové Rady nemají hlasovací právo a je jim dáno slovo, kdykoliv o to požádají,
- b) na poskytnutí kopií dokumentů nebo informací od Komory, které jsou nutné pro posouzení konkrétního případu souvisejícího s veřejným dohledem nebo v případě, kdy Rada plní funkci odvolacího orgánu,
- c) postoupit rozhodnutí Komory v opodstatněných případech k novému přezkoumání Komorou,
- d) vyžádat si technickou a personální podporu od Komory pro zajištění svých povinností a odpovědností,
- e) vyžádat si od Komory zprávy o přezkumu zajištění kvality.

(4) Rada nesmí být při plnění své funkce veřejného dohledu a při rozhodování ovlivňována ministerstvem a ostatními státními orgány a Komorou způsobem, který by mohl ohrozit její nezávislost.

²⁰⁾ Správní řád.

(5) Rada vydává jednou ročně, nejpozději do 30. června daného roku, zprávu o veřejném dohledu nad auditem v České republice za předchozí rok.

(6) Podrobnosti o organizaci Rady stanoví statut Rady. V případě, že je statut Rady nebo jiný předpis Rady v rozporu s tímto zákonem nebo jiným právním předpisem, podá ministr návrh na jejich zrušení soudem.

VARIANTA I:

§ 37

Hospodaření Rady

(1) Činnost Rady je financována ze státního rozpočtu.

(2) Finanční prostředky nebo jiný majetek může Rada používat výhradně pro účely veřejného dohledu, pro který byla zřízena. Rada je povinna se při provádění veřejného dohledu chovat hospodárně.

(3) Výdaje za externí znalecké posudky a jiné obdobné služby poskytnuté v rámci veřejného dohledu prováděného Radou jsou hrazeny z příspěvků statutárních auditorů a auditorských společností prostřednictvím Komory.

(4) Účetním obdobím podle zvláštního právního předpisu²¹⁾ je kalendářní rok.

(5) Rada nesmí vykonávat činnosti mimo svou působnost stanovenou v § 36.

VARIANTA II:

§ 37

Hospodaření Rady

(1) Činnost Rady je financována ze státního rozpočtu.

(2) Finanční prostředky nebo jiný majetek může Rada používat výhradně pro účely veřejného dohledu, pro který byla zřízena. Rada je povinna se při provádění veřejného dohledu chovat hospodárně.

(3) Účetním obdobím podle zvláštního právního předpisu je kalendářní rok.

(4) Rada nesmí vykonávat činnosti mimo svou působnost stanovenou v § 36.

²¹⁾ Zákon o účetnictví.

§ 38
Prezidium

(1) Prezidium je statutárním a výkonným orgánem Rady. Sestává minimálně z pěti členů, kteří jsou osobami mimo profesi, a jednoho statutárního auditora, které jmenuje a odvolává prezident České republiky na návrh ministra financí. Nejmenování člena prezidia prezidentem České republiky se neodůvodňuje. V čele prezidia stojí prezident Rady volený prezidiem, který nesmí být statutárním auditorem. Prezident Rady jedná jménem Rady.

CELEX: 32006L0043

(2) Funkční období členů prezidia je 6 let, přičemž každé dva roky se jmenují její dva členové. Člena prezidia lze jmenovat opakovaně. Člena prezidia odvolává ve vymezených případech v odstavci 5 prezident České republiky. Odvolání člena prezidia se neodůvodňuje. Člen prezidia se může své funkce vzdát do rukou prezidenta České republiky.

(3) Členem prezidia může být jmenována fyzická osoba, která má dokončené střední vzdělávání²²⁾, disponuje odbornými znalostmi a zkušenostmi v oblasti účetnictví a auditu a je způsobilá k právním úkonům a je bezúhonná. Členem prezidia nemůže být osoba, které bylo Komorou uloženo kárné opatření odebrání osvědčení dle § 23. Člen prezidia nesmí být současně členem Revizního výboru.

(4) Výkon funkce člena prezidia končí

- a) uplynutím jeho funkčního období,
- b) odvoláním,
- c) vzdáním se funkce,
- d) smrtí nebo prohlášením za mrtvého.

(5) Člena prezidia lze odvolat z funkce

- a) nevykonává-li svou funkci nebo neplní-li své povinnosti podle tohoto zákona po dobu delší než 6 měsíců,
- b) narušuje-li závažným způsobem důstojnost své funkce anebo narušuje-li nezávislost a nestrannost Rady,
- c) pokud nabyl právní moci rozsudek, jímž je zbaven způsobilosti k právním úkonům nebo jímž je jeho způsobilost k právním úkonům omezena, nebo
- d) pokud nabyl právní moci rozsudek, jímž byl odsouzen pro úmyslný trestný čin.

²²⁾ § 57-85 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

(6) Členství v prezidiu je bezplatné. Členové prezidia mají nárok na náhradu prokazatelných nákladů spojených s touto funkcí. Podrobnosti o náhradách určí statut Rady.

§ 39

Zasedání prezidia

(1) Prezidium zasedá podle potřeby, minimálně jednou za tři měsíce. Zasedání prezidia svolává prezident Rady. Prezidium se svolá též v případě, kdy o to požádá některý z členů prezidia nebo Revizní výbor.

(2) Zasedání prezidia jsou neveřejná. Zasedání prezidia se mohou účastnit také další osoby, pokud byly pozvány. Na tyto další osoby se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle tohoto zákona.

(3) Podrobnosti o svolávání, jednání a hlasování prezidia stanoví jednací řád Rady.

§ 40

Revizní výbor

(1) Revizní výbor je kontrolním orgánem Rady. Revizní výbor má tři členy. Jednoho člena má ministerstvo a jednoho Komora a České národní banky. Výbor si volí svého předsedu a místopředsedu.

(2) Člen Revizního výboru je jmenován ministrem na návrh organizací uvedených v odstavci 1. Funkční období člena Revizního výboru je 5 let. Do této funkce lze jmenovat příslušnou osobu opakovaně.

(3) Na členství ve výboru se přiměřeně vztahují ustanovení § 38 odst. 5 a 6.

(4) Revizní výbor

- a) provádí kontrolu hospodaření Rady v průběhu roku,
- b) schvaluje účetní závěrku Rady,
- c) připravuje podklady pro zasedání členů prezidia, zejména zprávu o ověření a schválení účetní závěrky Rady,
- d) vypracovává zprávu o čerpání prostředků,
- e) dává podněty ministrovi v případě, že zjistí, že některý z členů prezidia nevykonává svou funkci v souladu s tímto zákonem,
- f) navrhuje svolání prezidia, pokud zjistí závažné nedostatky, které mohou mít dopad na hospodaření nebo chod Rady,
- g) schvaluje svůj jednací řád.

(5) Členové výboru jsou oprávněni zjišťovat stav a způsob hospodaření Rady, nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se hospodaření Rady a požadovat potřebná

vysvětlení od členů prezidia, odpovědných osob nebo zaměstnanců Rady. Členové výboru mají právo účastnit se zasedání prezidia bez hlasovacího práva.

(6) Revizní výbor se schází podle potřeby, minimálně jednou za 6 měsíců. Výbor svolává jeho předseda. Předseda svolá výbor i v případě, že o to požádá některý člen výboru.

(7) Zasedání výboru jsou neveřejná. Při hlasování v případech daných zákonem nebo statutem je výbor usnášeníschopný, pokud jsou přítomni všichni členové výboru. Při rovnosti hlasů rozhoduje hlas předsedajícího.

(8) Podrobnosti o svolávání, jednání a hlasování Revizního výboru stanoví jednací řád Rady.

§ 41

Působnost ministra

Pokud ministr zjistí, že Rada nebo Komora neplní své funkce uložené jí tímto zákonem, může podat žalobu k soudu²³⁾.

Hlava VII

Spolupráce s orgány dohledu v ostatních členských státech a třetích zemích

§ 42

Vzájemné uznávání regulačních opatření

(1) Auditor nebo auditorská společnost jiného členského státu provádějící povinný audit dceřiné společnosti se sídlem v jiném členském státě nepodléhá v případě povinného auditu konsolidované účetní závěrky dodatečným požadavkům na registraci, přezkum zajištění kvality, profesní etiku a nezávislost a auditorským standardům.

(2) Auditor nebo auditorská společnost schválení v jiném členském státě provádějící povinný audit společnosti, která má sídlo v jiném členském státě a jejíž cenné papíry se obchodují na regulovaném trhu v České Republice, nepodléhá v případě povinného auditu účetní závěrky takové společnosti dodatečným požadavkům na registraci, přezkum zajištění kvality, profesní etiku a nezávislost a auditorským standardům.

CELEX: 32006L0043

§ 43

Spolupráce s příslušnými orgány členských států

(1) Komora a Rada mají povinnost vzájemně spolupracovat s příslušnými orgány členských států kdykoli je to pro účely provádění jejich povinností podle tohoto zákona nutné nebo žádoucí. Jedná se zejména o výměnu informací a spolupráci při šetřeních, která se týkají provádění povinných auditů.

²³⁾ § 4 odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Povinnost zachovávat mlčenlivost se vztahuje na všechny osoby, které jsou nebo byly zaměstnány Komorou nebo Radou. Informace, na které se vztahuje požadavek mlčenlivosti, nesmějí být sděleny žádné jiné osobě či orgánu, nestanoví-li tento nebo jiný právní předpis jinak. Tím není dotčena možnost výměny důvěrných informací mezi příslušnými orgány. Příslušné orgány zajistí, aby se na takto vyměněné informace rovněž vztahovala povinnost zachovávat mlčenlivost. Komora nebo Rada může rovněž požádat příslušný orgán jiného členského státu, aby provedl šetření na svém území. Může také požádat, aby jeho vlastní zaměstnanci nebo jimi vybrané osoby mohli v průběhu šetření doprovázet pracovníky příslušného orgánu tohoto jiného členského státu.

(3) Probíhá-li šetření na území České republiky, vykonává dohled nad šetřením Rada nebo osoby jí pověřené.

(4) Komora nebo Rada mohou odmítnout provést šetření nebo umožnit zaměstnancům nebo jimi vybraným osobám příslušného orgánu doprovázet své pracovníky, jak je uvedeno v odstavci 2, pokud

- a) může mít takové šetření nepříznivý vliv na svrchovanost, bezpečnost nebo veřejný pořádek České republiky,
- b) již bylo zahájeno soudní řízení v souvislosti se stejnými činy proti stejným osobám, nebo
- c) Komora nebo Rada již u takových osob vydaly v rámci kárného nebo jiného řízení za stejné činy rozhodnutí.

CELEX: 32006L0043

§ 44

Výměna informací mezi příslušnými orgány

(1) Komora a Rada poskytnou příslušným orgánům jiných členských států na požádání a bez zbytečného odkladu informace požadované pro účely uvedené v § 43 odst. 1. V případě potřeby přijme Komora nebo Rada, které takovou žádost obdrží, bez zbytečného odkladu nezbytná opatření, aby požadované informace získaly. Na takto poskytnuté informace se vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost.

(2) Neposkytne-li Komora nebo Rada na základě žádosti požadované informace bez zbytečného odkladu, musí sdělit žadatelům důvody.

(3) Komora nebo Rada mohou odmítnout poskytnout informace, pokud

- a) by poskytnutí informací mohlo mít nepříznivý vliv na svrchovanost, bezpečnost nebo veřejný pořádek České republiky nebo mohlo porušit vnitrostátní bezpečnostní předpisy,
- b) již bylo zahájeno soudní řízení před odpovědnými orgány ve věci stejných činů a proti stejným statutárním auditorům a auditorským společnostem, nebo

- c) Komora nebo Rada již u stejných statutárních auditorů nebo auditorských společností vydaly v rámci kárného nebo jiného řízení za stejné činy rozhodnutí.

(4) Aniž jsou dotčeny povinnosti Komory nebo Rady při soudních řízeních, mohou tyto orgány použít informace, které získaly postupem dle § 43 odst. 1, pouze pro výkon svých pravomocí v oblasti působnosti tohoto zákona a v souvislosti se správním nebo soudním řízením, které se konkrétně týká výkonu těchto pravomocí.

(5) Pokud Komora nebo Rada dospěje k závěru, že na území jiného členského státu jsou nebo byly prováděny činnosti v rozporu s ustanovením směrnice¹⁾, oznámí tento závěr co nej přesněji příslušnému orgánu nebo orgánům tohoto jiného členského státu.

(6) Pokud Komora nebo Rada obdrží informace podle odstavce 5, jsou povinny navzájem se o takové skutečnosti informovat. Rada rozhodne o přijetí vhodného opatření. O výsledku, případně významném prozatímním vývoji, uvědomí Rada oznamující příslušný orgán jiného členského státu.

CELEX: 32006L0043

§ 45

Jmenování statutárního auditora nebo auditorské společnosti

(1) Pokud má účetní jednotka, která je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem, jmenuje statutárního auditora nebo auditorskou společnost valná hromada akcionářů, společníci nebo členové.

(2) Statutární auditor nebo auditorská společnost mohou být odvoláni pouze na základě prokazatelného důvodu. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za prokazatelný důvod pro odvolání.

(3) O odvolání dle odstavce 2 nebo v případě, že statutární auditor nebo auditorská společnost od povinného auditu odstoupí, musí odvolávající účetní jednotka nebo odstupující statutární auditor či auditorská společnost neprodleně informovat Radu, včetně uvedení důvodů.

CELEX: 32006L0043

Hlava VIII

Zvláštní ustanovení pro povinný audit subjektů veřejného zájmu

§ 46

Zpráva o průhlednosti

(1) Auditorské společnosti provádějící povinný audit subjektů veřejného zájmu mají povinnost zveřejnit na svých internetových stránkách do tří měsíců po skončení svého účetního období výroční zprávu o průhlednosti, která obsahuje minimálně tyto údaje

- a) popis právní struktury a vlastnictví auditorské společnosti,

- b) popis sítě, pokud do ní auditorská společnost patří, a právní a strukturální postavení této auditorské společnosti v síti,
- c) popis struktury řízení auditorské společnosti,
- d) popis vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti a prohlášení statutárního orgánu o účinnosti jeho fungování,
- e) údaj o tom, kdy byl proveden poslední přezkum zajištění kvality podle § 22,
- f) seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých auditorská společnost zahájila, prováděla nebo ukončila povinný audit v účetním období zahrnutém ve zprávě o průhlednosti,
- g) prohlášení o nezávislosti činnosti auditorské společnosti, které rovněž potvrdí, že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti,
- h) prohlášení o přístupu, který auditorská společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů podle § 8,
- i) finanční informace ukazující významnost auditorské společnosti, jako je celkový obrat rozdělený na odměny za povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek a odměny účtované za jiné ověřovací služby, služby daňového poradenství a další neauditorské služby,
- j) informace týkající se způsobu výpočtu odměny partnerů.

(2) Pokud provádí audit subjektu veřejného zájmu statutární auditor, vztahují se na něj přiměřeně požadavky na zprávu o průhlednosti podle odstavce 1.

(3) Zprávu o průhlednosti podepisuje statutární auditor nebo odpovědná osoba auditorské společnosti.

CELEX: 32006L0043

§ 47

Výbor pro audit

(1) Subjekt veřejného zájmu musí mít zřízen výbor pro audit, není-li dále stanoveno jinak. Tento výbor se skládá z členů dozorčího orgánu případně osob jmenovaných valnou hromadou akcionářů nebo společníků. Minimálně jeden člen tohoto výboru musí být nezávislý ve smyslu § 13 odst. 1 a 2 na auditovaném subjektu a musí mít prokazatelné zkušenosti v oblasti účetnictví nebo auditu.

(2) Aniž je dotčena odpovědnost členů statutárních, řídících nebo dozorčích orgánů nebo jiných osob jmenovaných valnou hromadou akcionářů, výbor pro audit mimo jiné

- a) sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,

- b) sleduje, jaká je účinnost vnitřní kontroly společnosti, vnitřního auditu a případně systémů řízení rizik,
- c) sleduje proces povinného auditu účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- d) posuzuje a sleduje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a zejména poskytování doplňkových služeb auditovanému subjektu,
- e) podává valné hromadě návrh na jmenování statutárního auditora nebo auditorské společnosti.

(3) Statutární auditor nebo auditorská společnost průběžně podává výboru pro audit zprávy o klíčových záležitostech vyplývajících z povinného auditu, zejména o zásadních nedostacích ve vnitřní kontrole ve vztahu k postupu sestavování účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.

(4) Výbor pro audit nemusí mít zřízeny tyto subjekty veřejného zájmu

- a) subjekt veřejného zájmu, který je subjektem kolektivního investování ve smyslu čl. 1 odst. 2 směrnice 85/611/EHS,
- b) subjekty veřejného zájmu, jejichž jediným předmětem činnosti je kolektivní investování kapitálu poskytovaného veřejností, které fungují na základě zásady rozložení rizik a které neusilují o převzetí právní či řídicí kontroly nad emitentem svých podkladových investic, za předpokladu, že jsou tyto subjekty povoleny, podléhají dohledu příslušných orgánů a mají depozitáře, který vykonává činnosti rovnocenné činnostem podle směrnice 85/611/EHS,
- c) úvěrovou instituci ve smyslu čl. 1 bodu 1 směrnice 2000/12/ES, jejíž podíly nebo akcie nejsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu členského státu ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 14 směrnice 2004/39/ES a která trvale nebo opakovaně vydává pouze dluhové cenné papíry, za předpokladu, že je celková jmenovitá hodnota všech takových dluhových cenných papírů nižší než 100 000 000 EUR a že nezveřejnila prospekt podle směrnice 2003/71/ES.

(5) Česká národní banka může vyhláškou stanovit, že subjekty veřejného zájmu uvedené v odstavci 4 písm. a) nebo b) nemusí mít zřízen výbor pro audit .

§ 48

Další požadavky nezávislosti

(1) Statutární auditori nebo auditorské společnosti, kteří provádějí povinný audit subjektu veřejného zájmu jsou povinni

- a) jednou ročně písemně potvrdit výboru pro audit svou nezávislost na tomto subjektu,
- b) jednou ročně písemně sdělit výboru pro audit doplňkové služby poskytnuté tomuto subjektu a
- c) projednat s výborem pro audit případné ohrožení své nezávislosti a opatření použitá k jejich zmírnění, a to v souladu s § 13 odst. 5.

(2) Nemá-li subjekt veřejného zájmu zřízen výbor pro audit podle § 47 odst. 4 a 5, plní statutární auditor nebo auditorská společnost své povinnosti dle odstavce 1 vůči dozorčímu orgánu tohoto subjektu.

(3) Klíčový auditorský partner nebo klíčoví auditorští partneři odpovědní za provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu musí být při provádění auditorské zakázky vystřídáni nejpozději do sedmi let od jmenování a mohou se opět účastnit povinného auditu auditovaného subjektu nejdříve po uplynutí dvou let. Nesplnění této podmínky podléhá kárnému řízení podle § 24.

(4) Statutární auditor nebo klíčový auditorský partner, který provádí povinný audit jménem auditorské společnosti, nesmí přijmout v auditovaném subjektu veřejného zájmu řídicí funkci před uplynutím tří let poté, co provedl povinný audit nebo přestal pracovat, byl odvolán nebo odstoupil jako statutární auditor nebo klíčový auditorský partner z provádění auditorské zakázky.

CELEX: 32006L0043

§ 49

Zajištění kvality

Přezkum zajištění kvality se u statutárních auditorů nebo auditorských společností, kteří provádí povinný audit subjektů veřejného zájmu, provede nejméně jednou za tři roky.

CELEX: 32006L0043

Hlava IX

Auditoři ze třetích zemí

§ 50

Schvalování auditorů ze třetích zemí

(1) Na základě vzájemnosti lze umožnit auditorovi ze třetí země provádět povinný audit účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, pokud doloží, že splňuje požadavky rovnocenné požadavkům uvedeným v § 4 a složí rozdílovou auditorskou zkoušku dle § 9.

CELEX: 32006L0043

(2) Takový auditor ze třetí země je pak považován za statutárního auditora podle tohoto zákona.

§ 51

Registrace auditorů a auditorských společností ze třetích zemí

(1) Komora zaregistruje na žádost v seznamu auditorů všechny auditory a auditorské subjekty ze třetích zemí, kteří předloží zprávu auditora týkající se účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky společnosti se sídlem mimo Společenství, jejíž převoditelné cenné papíry jsou k rozvahovému dni přijaty k obchodování na regulovaném trhu v České republice ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 14 směrnice 2004/39/ES, s výjimkou případu, kdy

společnost vydává pouze dluhopisy přijaté k obchodování na regulovaném trhu v České republice ve smyslu čl. 2 odst. 1 písm. b) směrnice 2004/109/ES a je-li jmenovitá hodnota takového cenného papíru nejméně EUR 50 000 nebo v případě dluhopisů se jmenovitou hodnotou vyjádřenou v cizí měně se ke dni vydání rovná nejméně ekvivalentu EUR 50 000. Pro účely přepočtu se použije kurs devizy střed vyhlášený Českou národní bankou k rozvahovému dni.

(2) Na zaregistrované auditory a auditorské subjekty ze třetích zemí se vztahují ustanovení systému veřejného dohledu, zajištění kvality a šetření a sankcí. Pokud tito auditori a auditorské subjekty ze třetích zemí podléhají systému zajištění kvality jiného členského státu nebo třetí země, který byl vyhodnocen jako rovnocenný v souladu s § 22, a tento přezkum byl u tohoto auditora nebo auditorského subjektu ze třetí země proveden v průběhu předcházejících tří let, přezkum systému zajištění kvality se nemusí provést.

(3) Pokud byla zpráva auditora týkající se účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky podle odstavce 1 vypracována auditorem nebo auditorským subjektem ze třetí země, kteří nejsou zaregistrováni u Komory podle odstavce 4, nelze tuto zprávu považovat za zprávu auditora podle tohoto zákona. To neplatí, pokud je takový auditor schválen Komorou podle § 50.

(4) Komora zaregistruje auditorský subjekt ze třetí země na základě jeho žádosti, pouze pokud

- a) jsou splněny požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 a 2,
- b) většina členů správního nebo řídicího orgánu tohoto subjektu splňuje požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 a 2,
- c) auditor ze třetí země provádějící povinný audit jménem tohoto subjektu splňuje požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 a 2,
- d) audity účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky uvedené v odstavci 1 jsou prováděny v souladu s auditorskými standardy dle §16 a s požadavky stanovenými v § 13 a 15 nebo s rovnocennými standardy a požadavky,
- e) tento subjekt zveřejní na své internetové stránce výroční zprávu o průhlednosti, která obsahuje informace uvedené v § 46 nebo která splňuje rovnocenné požadavky na zveřejnění.

(5) Rovnocennost uvedenou v odstavci 4 písm. d) hodnotí Evropská Komise ve spolupráci s členskými státy. Dokud Evropská Komise v této věci nerozhodne, hodnotí rovnocennost zmíněnou v odstavci 4 písm. d) Rada ve spolupráci s Komorou.

CELEX: 32006L0043

§ 52

Odchyly v případě rovnocennosti

(1) Postup uvedený v § 51 odst. 1 a 2 nemusí být použit nebo může být upraven pouze v případě, že uvedení auditori nebo auditorské subjekty ze třetích zemí podléhají

systémům veřejného dohledu, zajištění kvality a šetření a sankcí ve třetí zemi, které splňují požadavky rovnocenné požadavkům podle § 22, 23 a 35.

(2) Rovnocennost uvedenou v odstavci 1 hodnotí Evropská Komise ve spolupráci s členskými státy. Dokud Komise v této věci nerozhodne, hodnotí tuto rovnocennost Rada, případně se může spoléhat na hodnocení jiných členských států. Pokud následně Evropská Komise rozhodne, že požadavek rovnocennosti uvedený v odstavci 1 není splněn, může umožnit dotčeným auditorům a auditorským subjektům ze třetích zemí pokračovat v provádění povinného auditu podle tohoto zákona po přiměřenou přechodnou dobu.

(3) Rada sdělí Evropské Komisi bez zbytečného prodlení

- a) svá hodnocení rovnocennosti uvedená ve odstavci 2 a
- b) na základě odstavce 1 hlavní součásti svých ujednání o spolupráci se systémy třetích zemí v oblasti veřejného dohledu, zajištění kvality a šetření a sankcí.

CELEX: 32006L0043

§ 53

Spolupráce s příslušnými orgány třetích zemí

(1) Rada může umožnit poskytnutí spisu auditora nebo jiných dokumentů v držení statutárních auditorů nebo auditorských společností příslušným orgánům třetí země za předpokladu, že

- a) se spis auditora, jeho části nebo jiné dokumenty vztahují k povinným auditům společností, které emitovaly cenné papíry v této třetí zemi nebo které jsou součástí skupiny zveřejňující povinnou konsolidovanou účetní závěrku v této třetí zemi,
- b) poskytnutí těchto dokumentů příslušným orgánům dané třetí země se provede na základě jejich žádosti a prostřednictvím Rady,
- c) příslušné orgány dané třetí země splňují požadavky, které byly podle odstavce 3 prohlášeny za přiměřené,
- d) existují pracovní ujednání založená na vzájemnosti, dohodnutá mezi Radou a dotýčnými příslušnými orgány třetí země,
- e) předávání osobních údajů do třetí země probíhá v souladu s kapitolou IV směrnice 95/46/ES.

(2) Pracovní ujednání uvedená v odstavci 1 písm. d) zajistí, aby

- a) příslušné orgány byly povinny odůvodnit účel žádosti podle odstavce 1 písm. b),
- b) osoby zaměstnané nebo dříve zaměstnané příslušnými orgány třetí země, které obdržely informace, podléhaly povinnosti zachovávat mlčenlivost,

- c) příslušné orgány třetí země mohly použít spis auditora a jiné dokumenty pouze pro výkon veřejného dohledu, zajištění kvality a šetření, které splňují požadavky rovnocenné požadavkům uvedeným v § 22, 23 a 35,
- d) žádost příslušných orgánů třetí země o poskytnutí spisu auditora nebo jiných dokumentů v držení statutárního auditora nebo auditorské společnosti bylo možno odmítnout
 - 1. pokud by poskytnutí spisu auditora nebo jiných dokumentů mohlo mít nepříznivý dopad na svrchovanost, bezpečnost nebo veřejný pořádek České republiky nebo Společenství, nebo
 - 2. pokud již bylo před tuzemskými soudy zahájeno soudní řízení proti stejným osobám týkající se stejné činnosti.

(3) Přiměřenost uvedenou v odstavci 1 písm. c) hodnotí Evropská Komise ve spolupráci s členskými státy. Rada přijme opatření nezbytná k dosažení souladu s rozhodnutím Evropské Komise.

(4) Rada může ve výjimečných případech odchýlně od odstavce 1 písemně povolit statutárním auditorům nebo auditorským společnostem, aby poskytli spis auditora nebo jiné dokumenty přímo příslušným orgánům třetí země a to za těchto podmínek

- a) příslušné orgány této třetí země zahájily šetření,
- b) poskytnutí není v rozporu s povinnostmi stanovenými tímto zákonem, které musí statutární auditori a auditorské společnosti plnit ve vztahu k předávání spisu auditora a jiných dokumentů Radě nebo Komoře,
- c) existují pracovní ujednání s příslušnými orgány této třetí země, která umožňují Radě na základě vzájemnosti přímý přístup ke spisu auditora a jiným dokumentům auditorských subjektů z této třetí země,
- d) příslušný orgán třetí země, který žádá informace přímo od statutárního auditora nebo auditorské společnosti, předem uvědomí Radu o každé takové žádosti a uvede důvody pro takový postup,
- e) nejsou porušeny podmínky uvedené v odstavci 2.

(5) Pokud Evropská Komise upřesní výjimečné případy uvedené v odstavci 4, je Rada povinna u těchto výjimečných případů povolit postup podle odstavce 4.

(6) Rada je povinna sdělit Evropské Komisi pracovní ujednání uvedená v odstavci 1 a 4.

ČÁST DRUHÁ PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Hlava X

Přechodná a závěrečná ustanovení

§ 54

(1) Auditoři a auditorské společnosti zapsaní v seznamu auditorských společností a seznamu auditorů vedeném podle dosavadních právních předpisů se dnem účinnosti tohoto zákona stávají auditorskými společnostmi a statutárními auditory podle tohoto zákona. Komora zajistí jejich zápis v souladu s tímto zákonem.

(2) Hostující auditor podle dosavadních právních předpisů může vykonávat svou činnost po dobu uvedenou v osvědčení vydaném na základě dosavadních právních předpisů.

(3) Usazený auditor podle dosavadních právních předpisů je považován za statutárního auditora podle tohoto zákona.

(4) Asistenti auditora zapsaní v seznamu asistentů auditora vedeném podle dosavadních právních předpisů se dnem účinnosti tohoto zákona stávají asistenty auditora podle tohoto zákona. Komora zajistí jejich zápis v souladu s tímto zákonem. Doba pracovního poměru asistenta auditora zapsaného do seznamu asistentů auditora přede dnem účinnosti tohoto zákona se započítává do pracovního poměru dle tohoto zákona.

(5) Praxe vykonaná auditory podle dosavadních předpisů se považuje za praxi podle tohoto zákona.

(6) Auditorská zkouška složená do dne účinnosti tohoto zákona podle dosavadních předpisů se považuje za zkoušku podle tohoto zákona.

(7) Složení dílčí zkoušky podle dosavadních právních předpisů se uzná jako složení dílčí zkoušky podle tohoto zákona. Složení všech dílčích zkoušek podle dosavadních právních předpisů je považováno za složení auditorské zkoušky podle tohoto zákona. Ústní zkouška, která byla vyžadována podle dosavadních právních předpisů, se neprovádí.

(8) Kárné opatření vyškrtnutí ze seznamu auditorů uložené podle dosavadních předpisů se považuje za kárné opatření odebrání osvědčení podle § 6 tohoto zákona.

(9) Kárné řízení zahájené přede dnem účinnosti tohoto zákona podle dosavadních předpisů se dokončí podle dosavadních předpisů. Probíhající odvolací řízení u Komory dokončí Komora. Je-li vydáno rozhodnutí kárnou komisí po dni účinnosti tohoto zákona je odvolacím orgánem Rada.

(10) Do dob nebo lhůt uvedených zakotvených tímto zákonem se započítávají doby nebo lhůty, které počaly běžet za účinnosti nebo podle dosavadních předpisů.

(11) Výkonný výbor uvedený v § 33 svolá první sněm podle tohoto zákona do 31. prosince 2008.

(12) Komora zřízená podle dosavadních právních předpisů je považována za Komoru zřízenou podle tohoto zákona.

(13) Audit zahájený a nedokončený do doby účinnosti tohoto zákona se dokončí podle dosavadních právních předpisů.

(14) Vnitřní předpisy, směrnice a statut Komory vydané do doby účinnosti tohoto zákona zůstávají v platnosti. Do 12 měsíců od účinnosti tohoto zákona je Komora povinna dát je do souladu s tímto zákonem.

(15) Funkce výkonného výboru podle tohoto zákona plní do doby konání voleb dle ustanovení § 30 Rada zvolená podle dosavadních právních předpisů.

(16) Volby do orgánů Komory podle ustanovení § 30 proběhnou poprvé nejpozději do 31. prosince 2010, přičemž 7 členů výkonného výboru s nejvyšším počtem obdržených hlasů bude zvoleno na 4 roky, zbývajících 7 členů na 2 roky. V případě, že z jakéhokoli důvodu odstoupí člen výkonného výboru s čtyřletým mandátem, je na takto uvolněné místo posunut další člen výkonného výboru s nejvyšším počtem hlasů. Na jím uvolněné místo pak nastupuje náhradník.

(17) Podané přihlášky k auditorské zkoušce nebo dílčí auditorské zkoušce podle dosavadních právních předpisů jsou považovány za přihlášky k auditorské zkoušce nebo dílčí auditorské zkoušce podle tohoto zákona.

§ 55

Zrušuje se:

1. Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb.
2. Zákon č. 209/2002 Sb.
3. Zákon č. 169/2004 Sb.
4. Vyhláška č. 467/2000 Sb., kterou se vydává zkušební řád pro auditorské zkoušky a auditorské rozdílové zkoušky (auditorský zkušební řád).

ČÁST TŘETÍ ÚČINNOST

§ 56

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. května 2008.