

Legislativní rada vlády České republiky
JUDr. Cyril Svoboda
předseda

Nábřeží Edvarda Beneše 4
118 01 Praha 1 – Malá Strana

V Praze dne 21. srpna 2007
Č.j. 799/07
Vyřizuje Ing. Markéta Jindřišková, tel. číslo 221 60 2417

Vážený pane předsedo,

Komora auditorů České republiky by Vám ráda sdělila připomínku k návrhu zákona č. 15/1998 Sb., o dohledu nad kapitálovým trhem (dále jen „zákon o dohledu nad kapitálovým trhem“), který by měl být dne 23. srpna 2007 projednáván Legislativní radou vlády. Jsme si vědomi skutečnosti, že Legislativní rada vlády má pouze omezené pravomoci při úpravě předkládaných zákonů, přesto bychom svou připomínku rádi sdělili, neboť ji považujeme za zásadní s ohledem na problematiku mlčenlivosti auditora. Návrh zákona o dohledu nad kapitálovým trhem nebyl Komoře auditorů České republiky zaslán k připomínkám, využíváme tedy poslední možnost jak zasáhnout do textu zákona před tím, než bude předán vládě České republiky k dalšímu projednávání.

Změny v zákonu o dohledu nad kapitálovým trhem byly vyvolány požadavky stanovenými směrnicí o trzích finančních nástrojů (dále jen „směrnice MiFID“). V článku 50 této směrnice je upravena součinnost auditora a regulátora takto:

„Pravomoci příslušných orgánů

1. Příslušné orgány musí mít veškeré dohlížecí a vyšetřovací pravomoci, které jsou pro výkon jejich úkolů nezbytné. V mezích stanovených vnitrostátním právem vykonávají tyto pravomoci

a) přímo, nebo

b) ve spolupráci s dalšími orgány, nebo

c) v rámci své odpovědnosti přenesením na subjekty, na které byly úkoly přeneseny podle čl. 48 odst. 2, nebo

d) prostřednictvím dožádání u příslušných soudních orgánů.



2. Právomoci uvedené v odstavci 1 jsou vykonávány v souladu s vnitrostátním právem a zahrnují přinejmenším právo

...

h) požadovat, aby auditoři povolených investičních podniků a regulovaných trhů poskytovali informace;

...“

V textu návrhu zákona, který by měl být projednáván, je použita tato formulace:

„1) Česká národní banka je oprávněna pro účely výkonu dohledu nad kapitálovým trhem

a) vyžadovat informace nebo podklady od každého, včetně auditorů“

Domníváme se, že požadavky na spolupráci auditora s regulátorem stanovené v návrhu zákona o dohledu na kapitálovém trhem jsou vyšší, než požadavky stanovené směrnicí MiFID. Aby se předešlo případným nedorozuměním a komplikacím při definování rozsahu a formy „informací nebo podkladů“ požadovaných od auditora, navrhuje, aby v textu návrhu zákona o dohledu nad kapitálovým trhem byla použita přesná formulace obsažená ve směrnici MiFID, t.j. *požadovat, aby auditoři povolených investičních podniků a regulovaných trhů poskytovali informace.*

Velmi uvítáme, pokud se budete naší připomínce věnovat. V případě dotazů nás, prosím, neváhejte kontaktovat.

S pozdravem,



Ing. Eva Rokosová, MBA
ředitelka Úřadu

Kopie: Ministerstvo financí ČR, sekce Finanční trh
Odbor Legislativa finančního trhu