

Finanční analytický útvar MF ČR  
Ing. Karel Korynta  
ředitel Finančního analytického útvaru MF ČR

Letenská 15  
110 00 Praha 1

Praha, 06.08. 2007  
č.j. 780/2007  
vyřizuje: Ing. Jindřišková

Vážený pane řediteli,

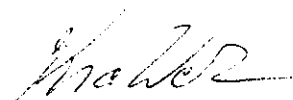
velmi si vážíme možnosti vyjádřit se k návrhu zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Tento návrh byl doručen do Komory auditorů České republiky dne 16. července 2007.

Připomínky Komory auditorů České republiky se týkají především zapojení orgánu pro veřejný dohled nad statutárními auditory a společnostmi do procesu zamezení legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Vzhledem k tomu, že nově vznikající systém veřejného dohledu nad statutárními auditory a auditorskými společnostmi bude nezávislým systémem s pravomocí dohlížet na činnost auditorů, domníváme se, že jeho zapojení do plnění požadavků stanovených novým návrhem zákona by bylo velmi účinné a vhodné. Navrhujeme tedy, aby auditoři plnili svou oznamovací povinnost prostřednictvím orgánu pro veřejný dohled (podobně jako např. daňoví poradci plní oznamovací povinnost prostřednictvím Komory daňových poradců). Dále navrhujeme, aby byl okruh orgánů výkonu správního dozoru rozšířen o orgán pro veřejný dohled nad statutárními auditory a auditorskými společnostmi.

Další připomínky se týkají spíše formálních záležitostí a mají upřesňující charakter. Detailní připomínky naleznete v příloze k tomuto dopisu.

Dovolujeme si Vám touto cestou poděkovat, že jste nám poskytli možnost vyjádřit se k návrhu zákona. Velmi uvítáme možnost s Vámi naše připomínky prodiskutovat. Kontaktní osobou je Ing. Markéta Jindřišková.

S pozdravem



doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc.  
prezident Komory auditorů České republiky

## Zásadní připomínky

### 1. Zapojení orgánu pro veřejný dohled nad prací auditorů

Ministerstvo financí České republiky v současné době připravuje nový text zákona o auditorech, ve kterém budou obsaženy požadavky stanovené směrnicí č. 2006/43/EC o statutárním auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek (dále jen „směrnice“). Požadavky stanovené směrnicí musí být implementovány do národních legislativ do června 2008. Ve směrnici je, mimo jiné, stanoven požadavek na zřízení systému veřejného dohledu nad všemi statutárními auditory a auditorskými společnostmi. Systém musí být nezávislý na auditorské profesi, směrnice stanovuje požadavek na jeho řízení osobami mimo auditorskou profesi, členský stát může umožnit pouze menšinové zastoupení auditorů. Financování systému veřejného dohledu nesmí být vystaveno nepatřičnému vlivu ze strany statutárních auditorů nebo auditorských společností.

Vzhledem k tomu, že v České republice tedy vznikne v krátké době systém, který bude dohlížet na auditory a auditorské společnosti a přitom bude na auditorské profesi nezávislý, domníváme se, že by bylo velmi účinné jej zapojit do procesu plnění požadavků k zamezení legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Doporučujeme proto ke zvážení některé úpravy návrhu zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen „zákon“), a to jak v oblasti oznamovací povinnosti, tak v oblasti výkonu správního dozoru. Vzhledem k tomu, že k dnešnímu datu nemá Komora auditorů České republiky k dispozici text návrhu nového zákona o auditorech, používáme výraz „orgán pro veřejný dohled“, místo toho, abychom specifikovali, zdali se jedná o „radu“, „výbor“ či jiný orgán. Zároveň upozorňujeme, že budou-li navržené úpravy akceptovány, bude nutné také zajistit provázanost s novým zákonem o auditorech.

Navrhujeme doplnit §26 o odstavec 4 v následujícím znění:

Oznámení podle § 18 učiní auditor orgánu pro veřejný dohled. Orgán pro veřejný dohled oznámení auditora přezkoumá za účelem zjištění, zda není v rozporu s ustanoveními odstavce 1 a zda má všechny náležitosti stanovené tímto zákonem. Pokud oznámení auditora náležitosti stanovené tímto zákonem nemá, orgán pro veřejný dohled na to auditora upozorní. Splňuje-li oznámení auditora podmínky uvedené ve větě první, orgán pro veřejný dohled postupuje tak, aby je předal ministerstvu bez zbytečného odkladu, nejpozději do sedmi kalendářních dnů od zjištění obchodu; spolu s oznámením je orgán pro veřejný dohled oprávněn předložit ministerstvu své vyjádření.

Dále navrhujeme doplnit do §35 odst. 1 odstavec e):

e) orgán veřejného dohledu u povinných osob uvedených v §3 odst. 1 písmeno e, které tomuto dohledu podléhají

a do §35 odst. 5 doplnit odkaz:

*Pokud dozorčí úřad uvedený v odstavci 1 písm. b) až e) zjistí skutečnosti, které by mohly souviset s legalizací výnosů z trestné činnosti nebo financováním terorismu, bez odkladu o*

Příloha – Návrh zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu - připomínky Komory auditorů České republiky

*tom informuje ministerstvo a sdělí mu současně všechny informace v rozsahu uvedeném v § 18 odst. 3.*

2. Zvláštní ustanovení o některých právních profesích

Ustanovení § 26 odst. 1 se odkazuje na § 18 odst. 1 návrhu zákona, který definuje pouze subjekt, kterému se oznámení má provést, nikoliv lhůtu jako v dosud platném znění zákona. Ta je upravena v § 18 odst. 2 zákona. Navrhujeme proto úpravu § 26 odst. 1 ve znění (navržené změny jsou podtrženy):

*Ustanovení § 18 odst. ~~1~~ 2 a § 24 se nevztahují na auditora, účetního, soudního exekutora nebo daňového poradce, pokud jde o informace, které získá od svého klienta nebo které získá o svém klientovi během zjišťování jeho právního postavení, během jeho zastupování v soudním řízení anebo v souvislosti s takovým řízením, včetně poradenství ohledně zahájení takového řízení nebo vyhnutí se takovému řízení, bez ohledu na to, zda jsou takové informace získány před tímto řízením, během něj nebo po něm.*

3. Výjimky z povinnosti identifikace a kontroly klienta

V §13 odst. 1 písm. f bod 4 je stanoveno, že povinná osoba nemusí provádět identifikaci a kontrolu klienta, který je klientem, jehož účetnictví podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace. Domníváme se, že je v textu zákona nutné specifikovat, kterého účetního období se má tvrzení o věrném a poctivém obrazu předmětu účetnictví a finanční situace týkat.

Připomínky zpracovala: Ing. Markéta Jindřišková