

Praha 1. září 2015
vyřizuje: P. Pšeničková
č.j. 1876/2015
telefon: 221 602 218

Ministerstvo financí ČR
Ing. Andrej Babiš
ministr financí
Letenská 15
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

velmi děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů. Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky (dále jen „KAČR“) doručen dne 5. srpna 2015.

Připomínky KAČR naleznete v příloze tohoto dopisu.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

Ing. Irena Liškařová
prezidentka Komory auditorů ČR

Příloha

Připomínky KAČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

ZÁSADNÍ PŘIPOMÍNKY

1. Ustanovení § 2 písm. b)

b) ověřením výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy ověření, zda údaje obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou včetně vyjádření podle § 20b zákona,

Zdůvodnění

Navrhujeme doplnit odkaz na ustanovení § 20b zákona, protože toto vyjádření auditora je nedílnou součástí ověření výroční zprávy.

2. Ustanovení § 2 písm. c)

c) auditorskou činností provádění provedení povinného auditu, přezkoumání hospodaření podle jiného právního předpisu⁶⁾, pokud toto přezkoumání provádí auditor, ověřování ověření účetních záznamů, ověřování ověření jiných ekonomických informací auditorem nebo provádění provedení dalších činností auditorem, pokud tak stanoví jiný právní předpis nebo přímo použitelný předpis Evropské unie, nebo jiné ověřování ověření účetní závěrky, jiných účetních záznamů nebo jejich částí prováděné provedené auditorem,

Zdůvodnění

Domníváme se, že dikce tohoto ustanovení by měla odpovídat dikci odst. a) i b), které je orientováno na výsledek činnosti auditora.

3. Ustanovení § 3 odst. 4

~~*(4) Statutární auditor, který vykonává auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, nesmí vykonávat auditorskou činnost pro jiného auditora v rámci základního pracovněprávního vztahu nebo jako společník auditorské společnosti. Statutární auditor, který vykonává auditorskou činnost pro jiného auditora v rámci základního pracovněprávního vztahu nebo jako společník auditorské společnosti, nesmí vykonávat auditorskou činnost pro více než jednoho auditora v rámci základního pracovněprávního vztahu nebo jako společník jedné auditorské společnosti.*~~

(4) Statutární auditor, který vykonává auditorskou činnost pro jiného auditora v rámci základního pracovněprávního vztahu nebo jako společník auditorské společnosti, nesmí vykonávat auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo pro více než jednoho auditora v rámci základního pracovněprávního vztahu nebo jako společník více než jedné auditorské společnosti.

(5) Auditorská společnost nebo statutární auditor, který vykonává auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, se smí podílet na auditorské činnosti jiného auditora

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

pouze v rámci spolupráce v síti, při výkonu auditorské činnosti pro auditora skupiny nebo obdobně jako osoba, která není auditorem.

Zdůvodnění

Domníváme se, že stávající právní úprava nepostihuje případy, ke kterým může v praxi docházet a v rozporu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS, ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/30/ES a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU (dále jen „Směrnice“) zakazuje spolupráci na auditních zakázkách v rámci auditorské sítě či při výkonu činnosti auditora skupiny.

4. Ustanovení § 7a

Auditorovi může být zrušeno oprávnění k výkonu auditorské činnosti, jestliže se dopustil správního deliktu podle § 49d odst. 1 písm. a), b), e), f), g) a h), § 49d odst. 2 písm. f) a g) nebo § 49d odst. 3 písm. b), d) a e). Rada zruší auditorovi oprávnění k výkonu auditorské činnosti, rozhodne-li tak Rada v řízení o správním deliktu.

Rozhodne-li Rada v řízení o správním deliktu, že se auditor dopustil správního deliktu podle § 49d odst. 1 písm. a), b), e), f), g) a h), § 49d odst. 2 písm. f) a g) nebo § 49d odst. 3 písm. b), d) a e), a zároveň rozhodne o zrušení jeho auditorského oprávnění, Komora zruší auditorovi oprávnění k výkonu auditorské činnosti.

Zdůvodnění

Domníváme se, že o zrušení auditorského oprávnění by v případech závažného správního deliktu, který je vymezen výčtem, měla rozhodnout Rada, protože takové rozhodnutí podle dikce zákona nepatří do sankční kompetence Komory.

5. Ustanovení § 7b odst. 2

(2) Statutárnímu auditorovi zaniká oprávnění k výkonu auditorské činnosti, pokud zemřel nebo byl prohlášen za mrtvého, a to dnem smrti nebo dnem, který se pokládá za den jeho smrti.

Zdůvodnění

Domníváme se, že vzhledem k významné regulaci auditorské profese by bylo vhodné doplnit toto ustanovení o nakládání se spisy po smrti auditora či v případě ukončení auditorské činnosti u auditorské společnosti, aby nemohlo dojít k úniku důvěrných informací či byly zachovány jako materiály pro případné spory o náhradu škody.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

6. Ustanovení § 7c odst. 3

(3) *Žádá-li ten, komu zaniklo oprávnění k výkonu auditorské činnosti ~~podle odstavce 1~~, o vydání auditorského oprávnění ve lhůtě, která je kratší než 5 let ode dne zániku oprávnění k výkonu auditorské činnosti, § 4 odst. 1 písm. d), f) a h) se nepoužije.*

Zdůvodnění

Domníváme se, že o vydání auditorského oprávnění v zákonné lhůtě by měli mít možnost požádat i auditoři, kteří zrušili oprávnění dobrovolně.

7. Ustanovení § 8b písm. f)

*f) výši poplatku za přihlášku k rozdílové zkoušce a splatnost poplatku; poplatek ~~spojená~~ **spojený** s provedením rozdílové zkoušky nesmí být vyšší než částka stanovená podle zákona o uznávání odborné kvalifikace,*

Zdůvodnění

Formální úprava textu.

8. Ustanovení § 9

Statutární auditoři jsou povinni účastnit se programu průběžného vzdělávání s cílem zvyšovat si teoretické a profesní znalosti. Program Požadavky průběžného vzdělávání v rozsahu nejvýše 60 hodin ročně stanoví vnitřní předpis Komory.

Zdůvodnění

Domníváme se, že Komora rozhoduje vždy podle vývoje a potřeb profese a požadavek na tvorbu programu není v souladu s vnitřními předpisy Komory týkajícími se kontinuálního profesního vzdělávání, a ani s potřebami profese.

9. Ustanovení § 10 odst. 2

(2) Na žádost Komora zaregistruje auditorskou osobu z jiného členského státu, pokud nemá pozastaven nebo zakázán výkon povinného auditu v domovském členském státě a pokud klíčový auditorský partner, který bude odpovědný za provedení povinného auditu jejím jménem, je statutárním auditorem na území České republiky (dále jen „zaregistrovaná auditorská osoba“). Zaregistrované auditorské osobě Komora přidělí evidenční číslo.

Zdůvodnění

Domníváme se, že Směrnice požaduje schválení klíčového auditorského partnera jako statutárního auditora v členském státě vyžadujícím povinný audit.

Pruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

10. Ustanovení § 11 odst. 7

(7) Komora může ve statutu Komory stanovit, že se do ~~neveřejné části~~ rejstříku zapisují i další potřebné údaje.

Zdůvodnění

Navrhujeme neomezovat pravomoce Komory pouze na neveřejnou částí rejstříku, protože může být v některých případech ve veřejném zájmu, aby Komora doplnila do veřejné části telefonické nebo e-mailové spojení na auditory.

11. Ustanovení § 13a odst. 1 písm. d)

d) budoucí peněžní toky ve vztahu k předpokladu ~~časově~~ nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Zdůvodnění

Navrhujeme vypustit slovo „časově“ s cílem uvést pojem do souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

12. Ustanovení § 14b - označení rubriky a odst. 1 písm. c)

c) jsou splněny požadavky uvedené v § 14g odst. 4 tak, aby byl povinný audit proveden podle tohoto zákona, ~~resp. a~~ nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,

Zdůvodnění

Vzhledem k obsahu ustanovení navrhujeme doplnit označení rubriky § 14b jako „Přípravu na povinný audit a posuzování rizika ohrožení nezávislosti“.

13. Ustanovení § 14d odst. 1 písm. d)

d) vnitřní systém řízení kvality, jehož cílem je zajišťování kvality provádění auditorské činnosti; odpovědnost za vnitřní systém řízení kvality nesou statutární auditoři, auditoři z jiného členského státu, auditorské společnosti nebo auditorské osoby z jiného členského státu, kteří jsou členy ~~nové~~ řídicího orgánu podle § 5 odst. 1 písm. c) společně a nerozdílně,

Zdůvodnění

Formální úprava textu.

14. Ustanovení § 14d odst. 3

(3) Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet pravidelně ověřují a hodnotí účinnost vnitřního systému řízení kvality a dalších opatření uvedených v odstavcích 1 a 2 a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou

Rucl

Přípomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

činnost vlastním jménem a na vlastní účet provedou nejméně jednou ročně za kalendářní rok hodnocení vnitřního systému řízení kvality.

Zdůvodnění

Navrhujeme úpravu textu, protože řada auditorských společností nevyužívá kalendářního, ale hospodářského roku.

15. Ustanovení § 14h odst. 1

(1) Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet vedou záznamy o všech závažných porušeních tohoto zákona a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a záznamy o veškerých důsledcích těchto porušení, včetně opatření přijatých za účelem nápravy a za účelem změny vnitřního systému řízení kvality. Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet sestaví alespoň jednou ročně za kalendářní rok přehled všech opatření přijatých podle věty první a učiní ho předmětem interního sdělení.

Zdůvodnění

Navrhujeme úpravu textu, protože řada auditorských společností nevyužívá kalendářního, ale hospodářského roku.

16. Ustanovení § 15 odst. 3 písm. a) a odst. 4

a) poskytnutí informací ~~Radě pro účely výkonu její působnosti podle tohoto zákona a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014~~, České národní bance v oblasti její dohledové působnosti na finančním trhu¹⁶⁾ nebo příslušnému orgánu podle jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo jiného právního předpisu o provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu, ...

(4) Povinnosti mlčenlivosti se auditor nemůže dovolávat v souvislosti s uplatňováním práv a povinností Komory nebo Rady v souvislosti s kontrolní činností a dohledovou činností nebo uplatňováním nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Zdůvodnění

Domníváme se, že se jedná o duplicitní úpravu mlčenlivosti ve vztahu k Radě, navrhujeme proto navrhovanou úpravu v odst. 3 písm. a) zrušit.

17. Ustanovení § 15b odst. 1 a 2

(1) Člen orgánu Rady, člen orgánu Komory, zaměstnanec pracovník Komory, zaměstnanec pracovník Rady, osoby přizvané nebo pověřené k výkonu činnosti Komory a Rady a kontrolor kvality jsou povinni, pokud tento nebo jiný zákon nestanoví jinak, zachovávat

Rud

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy, které se dozvěděli v souvislosti s výkonem své funkce nebo zaměstnání nebo které se týkají činnosti Komory nebo Rady, a to i po zániku takové funkce nebo ukončení pracovněprávního vztahu. Tato povinnost se vztahuje i na osobu, která na základě pověření Komorou nebo Radou má nebo měla k takovým informacím přístup.

(2) Osoby uvedené v odstavci 1 nebo v čl. 22 a 34 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 může ve zvlášť odůvodněných případech zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy

- a) Komora, jde-li o
 1. člena orgánu Komory,
 2. zaměstnance pracovníka Komory, nebo
 3. osobu přizvanou nebo pověřenou Komorou, nebo
- b) Prezident Rady, jde-li o
 1. člena orgánu Rady,
 2. zaměstnance pracovníka Rady,
 3. osobu přizvanou nebo pověřenou Radou, nebo
 4. kontrolora kvality.

Zdůvodnění

Navrhovaná právní úprava ve vybraných termínech nekoresponduje s příslušnými souvisejícími právními předpisy, proto navrhujeme úpravu - viz výše.

18. Ustanovení § 17a odst. 5

(5) Odstoupení od smlouvy o povinném auditu účetní jednotkou nebo auditorskou společností nebo statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě, a to včetně řádného uvedení důvodů; toto platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před během provádění provedením povinného auditu jiným způsobem.

Zdůvodnění

Navrhujeme úpravu textu ustanovení uvádějící znění do souladu s požadavky Směrnice.

19. Ustanovení § 20 odst. 1 písm. d)

d) popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku podle písmene c) a auditor je považuje za nezbytné uvést nebo na ně auditor upozornil a považuje-li takové upozornění za významné, zejména významné nejistoty a skutečnosti s významným vlivem na předpoklad časově nepřetržitého trvání účetní jednotky

Zdůvodnění

Navrhujeme vypustit slovo „časově“ s cílem uvést pojem do souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kučel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

20. Ustanovení § 20 odst. 1 písm. e) a f)

e) vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, zda informace obsažené ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou nebo konsolidovanou účetní závěrkou, **provedl-li takové ověření,**

f) vyjádření auditora podle § 20b, provedl-li takové ověření.

Zdůvodnění

Domníváme se, že ustanovení § 20 odst. 1 písm. e) a f) se týkají ověření výroční zprávy a je vázáno stejnými podmínkami.

21. Ustanovení § 20 odst. 4

(4) Statutární auditor uvede ve zprávě auditora **své jméno podnikatele**, adresu sídla, evidenční číslo, podpis a datum vyhotovení.

Zdůvodnění

Navrhujeme nahradit termín „jméno podnikatele“ termínem „své jméno“, protože audit není ze zákona podnikáním.

22. Ustanovení § 20b písm. b)

b) také uvede, zda na základě poznatků a povědomí o **obchodním závodě obchodní společnosti**, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti; dospěje-li k názoru, že výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu.

Zdůvodnění

Domníváme se, že směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS v čl. 34 upravuje obecné požadavky na zprávu auditora pro obchodní společnosti, nikoliv pouze pro obchodní závod.

23. Ustanovení § 20c

e) Určí-li účetní jednotka pro provedení povinného auditu více než jednoho statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo více než jednu auditorskou společnost, vyhotovují určení auditori společnou zprávu auditora obsahující společný výrok auditora; § 20 se použije obdobně. Dospějí-li statutární auditori

Kucl

Přípomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

~~vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorské společnosti vzájemně k rozdílnému stanovisku auditora, ve společné zprávě auditora uvede každý z nich vlastní výrok auditora a uvede důvody neshody.~~

Zdůvodnění

Navrhujeme zrušení tohoto ustanovení, neboť zavedení společných auditů do českého právního řádu a do auditní praxe vyžaduje řešení celé řady dalších souvisejících a navazujících otázek např. vzájemné komunikace obou auditorů, povinnost účetní jednotky informovat o společném auditu, odpovědnosti, spisů, archivace.

24. Ustanovení § 24 odst. 2

(2) Systém zajištění kvality zahrnuje kontroly kvality u auditora, který provedl nebo provede

- a) auditorskou činnost s výjimkou povinného auditu subjektu veřejného zájmu, organizované a řízené Komorou, a
b) povinný audit subjektu veřejného zájmu, organizované a řízené Radou.

Zdůvodnění

Domníváme se, že použití budoucího času postihuje pouze budoucí vztahy a nezasahují probíhající auditorské zakázky, které by již do kontrolní kompetence kontroly kvality měly být zahrnuty. Navrhovaná změna zajišťuje, že auditor, který zahájil audit SVZ je již v kontrolní kompetenci Rady.

25. Ustanovení § 24b odst. 2

(2) V návrhu plánu podle odstavce 1 Komora uvede jméno auditora, u něhož je kontrola kvality plánována, jméno, popřípadě jména kontrolorů kvality pověřených provedením kontroly kvality, návrh vedoucího kontrolora kvality a termín provedení kontroly kvality. Při předložení návrhu plánu Radě Komora vždy uvede, jakým způsobem zohlednila kritéria uvedená v § 24 odst. 4 písm. d).

Zdůvodnění

Domníváme se, že součástí plánu předkládaného Radě by měl být i návrh vedoucího kontrolora kvality za účelem urychlení procesu schvalování.

Má-li Rada posoudit plán kontrol kvality předkládaný Komorou, musí znát i kritéria, na jejichž základě byl plán kontroly kvality Komorou připraven.

26. Ustanovení § 24b odst. 4

(4) ~~O kKontrolora kvality podle § 24 odst. 2 písm. a), která není zahrnuta v plánu kontrol kvality, může být provedena jen po předchozím schválení Radou je Komora povinna~~

Rada

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

informovat Radu s uvedením důvodů nebo rizik, pro které má být taková kontrola kvality provedena. Tento postup vždy předchází zahájení kontroly kvality podle § 24d odst 2.

Zdůvodnění

Domníváme se, že není třeba schvalovat každou dílčí mimořádnou kontrolu neuvedenou v plánu kontrol předloženém Komorou a stačí pouze o této skutečnosti informovat Radu.

27. Ustanovení § 24c odst. 1 písm. a)

~~**a) dosáhla nejméně úplného středního nebo úplného středního odborného vzdělání nebo dokončila studium, jehož dokončení poskytuje rovnocenné vzdělání,**~~

a) získala vysokoškolské vzdělání v rámci akreditovaného bakalářského nebo magisterského studijního programu⁹⁾ nebo dokončila studium, které je uznané příslušným členským státem za součást jeho vysokoškolského systému a jehož dokončení poskytuje studentovi vysokoškolskou kvalifikaci,

Zdůvodnění

Domníváme se, že vzdělání kontrolora kvality by mělo odpovídat požadavkům na vzdělání auditora.

28. Ustanovení § 24e odst. 2

(2) Kontrolor kvality při kontrole kvality především

- a) posuzuje soulad vnitřního uspořádání a postupů auditora s tímto zákonem, auditorskými standardy podle § 18, etickým kodexem a požadavky na nezávislost a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, s cílem ověřit účinnost vnitřního systému řízení kvality auditora,
- b) hodnotí vnitřní systém řízení kvality auditora,
- c) posuzuje množství a kvalitu vynaložených zdrojů,
- d) kontroluje dodržování požadavku na průběžné vzdělávání,
- e) posuzuje odměny za provedení auditorské činnosti, a
- f) posuzuje vnitřní předpisy nebo metodiky auditora
- g) kontroluje výši příspěvků odváděných Komorě,**
- h) kontroluje soulad postupů s požadovanými postupy stanovenými vnitřními předpisy Komory.**

Zdůvodnění

V příkladném výčtu navrhuje doplnit dva důležité body, kterými by se kontrolor kvality měl při kontrole kvality zabývat.

29. Ustanovení § 24i odst. 3 písm. a)

- a) namítnout podjatost kontrolora kvality, jakmile se o ~~něm~~ dozví,

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

Zdůvodnění

Domníváme se, že námitku podjatosti lze namítat vždy, nicméně v zájmu efektivního průběhu kontroly lze požadovat, aby podjatost kontrolora bylo nutno namítat okamžitě po jejím zjištění a nikoli později, kdy by bylo nutno některé úkony opakovat.

30. Ustanovení 24l odst. 4 písm. c)

c) kontrolor kvality neumožní osobě podle písm. a) přístup k těm dokumentům k auditu, pokud je to v rozporu s tímto zákonem nebo pracovními ujednáními kdy by tím došlo k porušení tohoto zákona nebo pracovních ujednání.

Zdůvodnění

Z důvodu zvýšení srozumitelnosti navrhujeme úpravu ustanovení.

31. Ustanovení § 27a odst. 2

(2) Komora na základě rozhodnutí Kárné komise nezveřejní opatření v rejstříku, pokud by zveřejnění ohrozilo stabilitu finančních trhů, probíhající trestní řízení vedené proti auditorovi nebo způsobilo účastníkům řízení nepřiměřené škody. Komora na základě rozhodnutí Kárné komise rovněž nezveřejní opatření v rejstříku, dojde-li na základě svého posouzení k závěru, že zveřejnění nepřiměřeně zasáhne do soukromého a osobního života statutárního auditora.

Zdůvodnění

Domníváme se, že kárná komise je v lepší pozici učinit rozhodnutí o nezveřejnění, neboť se situací daného auditora zabývala. Výkonný výbor, který by jinak o věci musel rozhodnout, nemá přístup do kárného spisu a nemohl by kvalifikovaně rozhodnout. Upozorňujeme, že v podobné pozici jsou orgány Rady při postupu podle §49f odst. 2.

32. Ustanovení § 27a odst. 3

(3) O opatření, které Komora nezveřejní podle odstavce 2, informuje Komora Radu, která toto opatření zveřejní bez uvedení identifikačních údajů o auditorovi, kterému bylo opatření uloženo.

Zdůvodnění

Domníváme se, že není vhodné, aby opatření, které nezveřejní Komora s odkazem na ustanovení § 27 odst. 2, bylo bez uvedení identifikačních údajů zveřejněno na stránkách Rady. Vypovídací schopnost takové informace je mizivá. Toto zveřejnění může provést Komora přímo na svých webových stránkách.

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

33. Ustanovení § 28 odst. 3

(3) Auditor, u kterého asistent auditora vykonává odbornou praxi, je povinen tuto skutečnost bezodkladně oznámit Komoře. V oznámení auditor uvede jméno asistenta auditora, rodné číslo a nebylo-li rodné číslo přiděleno, datum narození a datum zahájení odborné praxe. K oznámení auditor přiloží doklad podle odstavce 4 ~~a pracovní smlouvu~~ prohlášení auditora o jeho zaměstnání.

Zdůvodnění

Domníváme se, že pro doložení zaměstnání asistenta auditora je zcela dostačující prohlášení auditora. Není nutné, aby Komora archivovala pracovní smlouvy pouze jako doklad této skutečnosti.

34. Ustanovení § 36 odst. 3

(3) Kárná komise informuje nejméně jednou za šest měsíců Komoru a Radu o výsledcích své činnosti.

Zdůvodnění

Domníváme se, že tato informační povinnost by měla být předkládána jak Radě, tak Komoře stejně jako informace o výsledcích činnosti dozorčí komise.

35. Ustanovení § 37 odst. 3

(3) Rada při výkonu ~~výkonu~~ působnosti podle tohoto zákona a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 dbá na ochranu veřejného zájmu.

Zdůvodnění

Formální úprava textu.

36. Ustanovení § 38 odst. 2 písm. o) a q)

- o) rozhoduje o prodloužení maximální doby trvání auditorské zakázky podle čl. 17 odst. 6 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, ...
- q) sjednává a uzavírá dohody o spolupráci týkající se výměny informací s příslušnými orgány třetích zemí za podmínek stanovených nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,

Zdůvodnění

Navrhujeme úpravu z důvodu zvýšení srozumitelnosti ustanovení.

Kuel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

37. Ustanovení § 40b odst. 3 písm. c)

c) zkoumat knihy a záznamy vyhotoven~~ých~~ podle tohoto zákona nebo vyhotoven~~ých~~ při činnostech prováděných podle tohoto zákona týkajících se povinného auditu subjektů veřejného zájmu, a pořizovat z nich výpisy a opisy,

Zdůvodnění

Formální úprava textu.

38. Ustanovení Hlavy VIII

Zdůvodnění

Domníváme se, že by ustanovení Hlavy VIII mělo být rozděleno do dvou částí. První část by se měla týkat zvláštních ustanovení pro povinný audit subjektů veřejného zájmu a druhá část by se měla týkat subjektů s majetkovou účastí státu, neboť stávající označení rubrik je pro různé subjekty velmi podobné, a tudíž nepřehledné.

39. Ustanovení § 43b odst. 1

(1) Auditor, který provádí povinný audit subjektu veřejného zájmu, může v období počínající prvním dnem účetního období, za které je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka ověřována, a dále do vydání zprávy auditora, poskytovat tomuto subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci se sídlem v České republice a jeho dceřiné obchodní korporaci se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, za podmínek stanovených tímto zákonem a pokud:

- a) tyto neauditorské služby nemají přímý a významný vliv nebo mají samostatně nebo v souhrnu nevýznamný vliv na ověřovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku, a*
- b) odhad jeho jejich vlivu na ověřovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku je auditorem zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě výboru pro audit vyhotovené podle čl. 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.*

Zdůvodnění

Navrhovaná formulace uvádí text do souladu s požadavky nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

40. Ustanovení § 44 odst. 1

(1) Subjekt veřejného zájmu zřizuje výbor pro audit, není-li dále stanoveno jinak. Výbor pro audit má nejméně 3 členy, nestanoví-li zakladatelské právní jednání počet vyšší.

Zdůvodnění

Navrhujeme vypustit druhou část věty z důvodu nadbytečnosti.

Rud

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

41. Ustanovení § 44 odst. 6

(6) Odborně způsobilým se pro účely této hlavy rozumí člen výboru podle odstavce 4 5 a ten, kdo nejméně dva roky

- a) zastával výkonnou řídicí funkci v účetní jednotce, která působí ve stejném odvětví jako subjekt veřejného zájmu, nebo*
- b) byl odpovědným za výkon funkce řízení rizik, vyhodnocování souladu činností s právními předpisy, vnitřního auditu nebo pojistně matematické funkce nebo jiné obdobné funkce.*

Zdůvodnění

Navrhujeme upravit odkaz po změně číslování odstavců § 44.

42. Ustanovení § 44a odst. 1 písm. i)

i) v případech stanovených nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 posuzuje, zda bude auditorská zakázka předmětem přezkumu řízení kvality auditorské zakázky jiným statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorskou společností,

Zdůvodnění

Kompetence výboru pro audit rozhodovat o přezkumu řízení kvality jiným auditorem je podle nařízení pouze ve vybraných případech. Text zákona však umožňoval výklad, že výbor pro audit má tuto pravomoc vždy.

43. Ustanovení § 44a odst. 1 písm. n)

n) předkládá návrhy, na jejichž základě kontrolní orgán provádí úkony ve výběrovém řízení v souladu s čl. 16 nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, a n) předkládá řídicímu nebo kontrolnímu orgánu doporučení týkající se jmenování auditora pro provedení povinného auditu, jež bylo vypracováno na základě provedeného výběrového řízení v souladu s § 45b zákona a s čl. 16 nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, a

Zdůvodnění

Navrhovaná formulace uvádí text do souladu s požadavky nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

44. Ustanovení §45a a § 45b

Zdůvodnění

Navrhujeme vypuštění § 45a a §45b. Tato problematika nebyla předmětem diskuze při přípravě novely a domníváme se, že není konzistentní se závěry z diskuze v minulých

ruce

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

letech, kdy byla pozice České republiky k rotaci auditorských firem a vytváření seznamů nepovolených služeb nad rámec Etického kodexu IESBA negativní. Vzhledem k tomu, že bylo na základě předchozího legislativního procesu rozhodnuto, že obchodní korporace s většinou majetkovou účastí státu nejsou subjekty veřejného zájmu, nedoporučujeme, aby se pro tyto korporace zaváděly rovnocenné požadavky jako pro subjekty veřejného zájmu v oblasti povinnosti rotace auditora a zákazu poskytování některých neauditorských služeb auditory.

45. Ustanovení § 45a odst. 4

(4) Auditor provádějící povinný audit účetní jednotky uvedené v § 44c, člen sítě, do níž auditor patří, může poskytovat této účetní jednotce, její mateřské obchodní korporaci se sídlem v České republice a její dceřiné obchodní korporaci se sídlem v České republice po dobu odpovídající účetnímu období, za které se účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavuje, a dále do vydání zprávy auditora, neauditorské služby uvedené v odstavci 3 písm. a) a f) za podmínek stanovených tímto zákonem a pokud

- a) tyto neauditorské služby nemají přímý a významný vliv nebo mají samostatně nebo v souhrnu nevýznamný vliv na ověřovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku, a
- b) odhad ~~jeho~~ jejich vlivu na ověřovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku je auditorem zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě výboru pro audit.

Zdůvodnění

Aniž by byla dotčena naše připomínka č. 44, která doporučuje vypuštění §45a a §45b bez náhrady, doporučujeme, aby v případě, že bude ustanovení §45a ponecháno, byla díkce ustanovení §45a odst. 4 uvedena do souladu s požadavky nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 pro subjekty veřejného zájmu (i když §45a se subjektů veřejného zájmu netýká).

46. Ustanovení § 45b odst. 2 písm. b)

b) jde-li o veřejnou zakázku na služby, jejímž předmětem je určení auditora, účetní jednotka uvedená v § 44c postupuje za podmínek stanovených v zákoně upravujícím ~~ímho~~ zadávání veřejných zakázek.

Zdůvodnění

Formální úprava textu.

47. Ustanovení § 49a odst. 4

(4) Statutární auditor nebo auditorská společnost se jako osoba podřízené pověřená přezkumuem řízení kvality auditorské zakázky podle čl. 8 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 dopustí přestupku tím, že nevede záznamy o výsledcích přezkumu řízení kvality zakázky podle čl. 8 odst. 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č.

Kučel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

537/2014 a neuchová je po dobu stanovenou v čl. 15 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Zdůvodnění

Navrhovaná formulace uvádí text do souladu s požadavky nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

V Praze dne 1. září 2015



Zpracovala: Ing. Lenka Rückerová
Oddělení metodiky KA ČR