

Ověření zprávy o odměňování

Datum zveřejnění stanoviska: 19. března 2021

Upozorňujeme, že stanovisko Komory auditorů ČR je založeno na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme proto ověřit si závěry uvedené v tomto stanovisku, pokud bude existovat časová prodleva mezi poskytnutím stanoviska a jeho praktickým využitím. Komora auditorů ČR nemůže vydávat závazná stanoviska a nemůže nahrazovat funkci regulátora účetnictví a auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. Komora auditorů ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla třetím osobám v souvislosti s využitím prezentovaného názoru.

Při zpracování stanoviska vychází pouze z informací, které jí byly poskytnuty.

Stanovisko bylo projednáno ve Výboru pro metodiku auditu.

Dotaz

Jak by měl auditor postupovat při ověření požadovaném § 121q zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů („ZPKT“), zda zpráva o odměňování připravená dle požadavku tohoto zákona obsahuje informace požadované §121p odst. 1? Bude výstupem tohoto ověření samostatná zpráva auditora?

Odpověď

Vymezení předmětu

Požadavek na vyhotovení zprávy o odměňování stanoví § 121o odst. 1 ZPKT. Zprávu o odměňování připravuje vedení emitenta a měla by poskytovat úplný přehled odměn jednotlivým osobám definovaným v ZPKT, včetně všech výhod v jakékoliv formě, poskytnutých nebo splatných v průběhu posledního skončeného účetního období.¹ Požadavky na obsah zprávy jsou definovány v § 121p ZPKT.

Důvodem požadavků na politiku odměňování a zprávu o odměňování je záměr zákonodárce usnadnit výkon práv akcionářů emitenta prostřednictvím zajištění transparentnosti a snadné dosažitelnosti a případného usměrňování určitých postupů, skutečností či informací pro akcionáře ohledně odměňování uplatňovaného emitentem. Proto jsou jak politika odměňování, tak i zpráva o odměňování povinně předkládány stanoveným způsobem valné hromadě a oba dokumenty jsou také povinně zveřejňovány (politika odměňování podle § 121k odst. 4 ZPKT, zpráva o odměňování podle § 121o odst. 4 ZPKT).

Zpráva o odměňování je vyhotovována jako samostatná zpráva a samostatně ji schvaluje i valná hromada. Zpráva o odměňování je předkládána ke schválení nejpozději té valné

¹ Tyto osoby nemusely pro emitenta pracovat celé účetní období, je tedy třeba uvést i údaje o nově přijatých osobách nebo bývalých členech voleného orgánu či o bývalých pracovnících. Dle § 121o odst. 2 ZPKT musí také osoba definovaná ZPKT sdělit emitentovi bez zbytečného odkladu po skončení účetního období veškeré odměny, které jí byly poskytnuty nebo jsou splatné v účetním období, za něž se vypracovává zpráva o odměňování, osobou, která patří do stejné skupiny jako emitent.

hromadě, která schvaluje účetní závěrku za účetní období, za které se vypracovává zpráva o odměňování.

Vzhledem k:

- významu zprávy o odměňování pro akcionáře,
- případným dopadům jejího nepředložení valné hromadě,
- případným dopadům nezohlednění dřívějšího rozhodnutí valné hromady k politice odměňování emitenta v aktuálně předkládané zprávě o odměňování,
- případným dopadům jiného nesouladu s požadavky právních předpisů nebo s rozhodnutími valné hromady na emitenta

musí být zpráva o odměňování před předložením valné hromadě ověřena auditorem. Po konání valné hromady musí být zpráva o odměňování bez zbytečného odkladu bezplatně zveřejněna na webových stránkách emitenta (přehledně i s přihlédnutím k jinému povinnému uveřejňování o odměňování²). Na webových stránkách emitenta musí být ponechána nejméně po dobu 10 let společně s informací vedení společnosti o tom, zda byla valnou hromadou schválena, či nikoliv.

Druh zakázky

Dle našeho názoru se z pohledu auditora bude jednat obvykle o zakázku poskytující omezenou jistotu, která bude provedena v souladu s mezinárodním auditorským standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 – „Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací“ (ISAE 3000).

Zde je třeba zdůraznit, že nebude úkolem auditora ověřovat věcnou správnost zprávy o odměňování, protože zákonný požadavek je pouze na ověření, že zpráva obsahuje zákonem vymezené informace. Vyloučení ověření věcné správnosti zprávy o odměňování by mělo být uvedeno ve zprávě auditora. Zde je nutné upozornit na nesoulad mezi ZPKT a transponovaným evropským předpisem (směrnice 2007/36/EU)³, což je nebo může být významné zejména v případě členství emitenta v přeshraničně působící skupině – podnikatelském uskupení.

Neexistuje zákonné omezení, aby byla ověřovací zakázka dohodnuta a auditorem provedena v širším než minimálně požadovaném rozsahu podle ZPKT. Například tak ověření může zahrnovat i odsouhlasení uvedených finančních informací na účetní záznamy emitenta nebo odsouhlasení ostatních informací uvedených ve zprávě o odměňování na podpůrné dokumenty. V takovém případě je nezbytné upravit příložený příklad zprávy dle smluvně dohodnutého a provedeného rozsahu ověřovací zakázky.

² Např. § 118 odst. 4 písm. f) a h) ZPKT, v případě emitentů – úvěrových institucí také např. čl. 450 ve spojení s čl. 13 nařízení (EU)575/2013 (CRR) ve znění nařízení (EU) 2019/876 (CRR2).

³ § 121q ZPKT - auditor ověří, zda zpráva o odměňování obsahuje informace podle § 121p odst. 1 ZPKT.

Čl. 9b směrnice 2007/36 - Statutární auditor nebo auditorská společnost ověří, zda byly poskytnuty informace požadované tímto článkem.

Pozn.: ke směrnici se připravují na základě mandátu v čl. 9b odst. 6 směrnice 2007/36 pokyny Evropské komise https://ec.europa.eu/info/consultations/public-consultation-remuneration-report-guidelines-implementing-shareholders-rights-directive_en

Ověřovací práce a případné rozpory zjištěné při ověřování zprávy o odměňování

Zprávu o odměňování předkládá auditorovi k ověření osoba nebo osoby oprávněné jednat za emitenta. Auditor provede ověřovací postupy za účelem formování závěru, zda nebyly zjištěny skutečnosti svědčící o tom, že zpráva o odměňování neobsahuje ve všech významných ohledech informace požadované v § 121p odst. 1 ZPKT.

Zároveň auditor posoudí, zda informace uvedené ve zprávě o odměňování nejsou ve významném rozporu s poznatkami, které auditor získal během auditu účetní závěrky. Toto posouzení nepředstavuje povinnost získat další důkazní informace ke skutečnostem popisovaným ve zprávě o odměňování nad rámec poznatků, které auditor získal během auditu účetní závěrky.

Pokud auditor při ověřování získá podezření na nesoulad s požadavky § 121p odst. 1 ZPKT nebo zjistí, že informace uvedené ve zprávě o odměňování neodpovídají poznatkům auditora o emitentovi, které získal během auditu účetní závěrky, je povinen projednat toto zjištění s osobami pověřenými správou a řízením, a případně také s výborem pro audit, a zvážit případný dopad tohoto zjištění na zprávu auditora ke zprávě o odměňování.

Zveřejnění zprávy o odměňování a reakce auditora

Povinností auditora při této ověřovací zakázce není ověřovat, zda byl emitentem dodržen požadavek ZPKT na dobu i lhůty zveřejnění. Pokud valná hromada předchozí zprávu o odměňování neschválila, tak není povinností auditora při ověřovací zakázce k aktuální zprávě o odměňování ověřovat, zda její součástí je vysvětlení, jakým způsobem byl výsledek hlasování na valné hromadě týkající se předchozí zprávy o odměňování zohledněn v aktuální zprávě o odměňování (§ 121o odst. 3 ZPKT).

Je zároveň nutno doplnit a zdůraznit, že posouzení dodržení doby a lhůty a dalších povinností pro přípravu, obsah a zveřejnění zprávy o odměňování, stanovených právními předpisy, bude povinnou součástí postupů auditora při auditu účetní závěrky následujícího účetního období podle mezinárodního auditorského standardu ISA 250 – „Přihlížení k právním předpisům při auditu účetní závěrky“.

Příklad zprávy auditora v případě ověřování zprávy o odměňování

Upozornění: Příklad zprávy nezávislého auditora k ověření zprávy o odměňování vychází z předpokladu, že auditor ověřující Zprávu o odměňování je zároveň auditorem účetní závěrky Společnosti.

Zpráva nezávislého auditora k ověřovací zakázce

Valné hromadě společnosti ABC a.s.

Úvod

V souladu se smlouvou o provedení ověření Zprávy o odměňování dle požadavku §121q zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPKT“), jsme byli představenstvem/správní radou společnosti ABC a.s. („Společnost“) pověřeni provést ověření příložené zprávy o odměňování za rok končící 31. prosincem 2020 („Zpráva o odměňování“) připravené představenstvem/správní radou Společnosti a obsahující informace požadované v §121p odst. 1 ZPKT.

Předmět ověření a stanovená kritéria

Předmětem naší zakázky bylo ověření požadované § 121q ZPKT, zda Zpráva o odměňování obsahuje informace požadované § 121p odst. 1 ZPKT.

Úkolem auditora není ověřovat věcnou správnost Zprávy o odměňování a informací v ní uvedených.

Účel zprávy

Tato zpráva nezávislého auditora je určena výhradně ke splnění požadavků ZPKT a pro Vaši informaci a nesmí být použita pro jiné účely ani distribuována jiným příjemcům. Zpráva se týká pouze Zprávy o odměňování a nesmí být spojována s účetní závěrkou společnosti jako celkem.

Zodpovědnost představenstva/správní rady

Představenstvo/správní rada Společnosti odpovídá za přípravu Zprávy o odměňování v souladu s příslušnými požadavky ZPKT. Představenstvo/správní rada Společnosti odpovídá za zveřejnění Zprávy o odměňování na webových stránkách Společnosti a za bezplatný přístup k ní po dobu nejméně 10 let ode dne konání valné hromady, na kterou byla Zpráva o odměňování předložena. Představenstvo/správní rada Společnosti je rovněž odpovědné/á za přípravu finančních údajů a nefinančních informací, jakož i za návrh, implementaci a údržbu systémů a procesů vnitřní kontroly a účetních záznamů, které jsou nezbytné pro přípravu Zprávy o odměňování neobsahující významné nesprávnosti a splňující příslušné požadavky právních předpisů.

Zodpovědnost nezávislého auditora

Ověření bylo provedeno v souladu s mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky (ISAE) 3000 (revidovaný) – „Ověřovací zakázky jiné než audit nebo prověrky historických finančních informací“. V souladu s tímto předpisem jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali omezenou jistotu o Zprávě o odměňování.

Řídíme se mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a v souladu s tímto standardem byl zaveden komplexní systém řízení kvality, včetně interních zásad a postupů upravujících soulad s etickými a profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

Dodržujeme požadavky týkající se nezávislosti a další požadavky Etického kodexu pro auditory a účetní znalce, vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), který definuje základní principy profesní etiky, tj. integritu, objektivitu, odbornou způsobilost a řádnou péči, zachování důvěrnosti informací a profesionální jednání.

Shrnutí provedené práce

Výběr postupů závisí na našem úsudku. Provedené postupy zahrnují zejména dotazování relevantních osob a další postupy, jejichž cílem je získat důkazní informace o Zprávě o odměňování.

Provedené ověření představuje zakázku vyjadřující omezenou jistotu. Charakter, časová náročnost a rozsah postupů, které se provádějí u ověřovací zakázky vyjadřující omezenou jistotu, jsou oproti požadavkům na zakázku vyjadřující přiměřenou jistotu omezené, a proto je i související míra jistoty nižší.

Naše ověřovací postupy zahrnovaly:

- porozumění usnesení valné hromady Společnosti týkajícího se politiky odměňování členů představenstva/správní rady a dozorčí rady, jakož i dalších osob podle § 121m odst. 1 ZPKT, jakož i případných usnesení dozorčí rady a dalších dokumentů upravujících politiku odměňování podléhajících požadavku na zveřejnění ve Zprávě o odměňování;
- porozumění postupům přijatých dozorčí radou a představenstvem/správní radou za účelem splnění požadavků politiky odměňování, přípravy zprávy o odměňování a posouzení uplatňování příslušných kritérií pro vypracování Zprávy o odměňování;
- identifikaci osob dle §121m odst. 1 ZPKT, u nichž existuje požadavek na zahrnutí informací do Zprávy o odměňování;
- posouzení, zda Zpráva o odměňování obsahuje všechny informace požadované v §121p odst. 1 ZPKT ke každé výše identifikované osobě.

Upozorňujeme, že Zpráva o odměňování nebyla součástí auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V průběhu provádění ověřovacích postupů jsme neprováděli audit ani prověrku finančních či nefinančních informací použitých k přípravě Zprávy o odměňování. V rámci našich postupů jsme nicméně posoudili, zda informace uvedené ve Zprávě o odměňování nejsou ve významném rozporu s poznatky, které jsme získali během auditu účetní závěrky Společnosti.

Věříme, že důkazní informace, které jsme získali, jsou dostatečné a vhodné, aby poskytly základ pro náš závěr vyjádřený níže.

Závěr

Na základě provedených ověřovacích postupů a získaných důkazních informací jsme nezjistili žádné skutečnosti svědčící o tom, že Zpráva o odměňování neobsahuje ve všech významných ohledech informace požadované v § 121p odst. 1 ZPKT.

Datum

Podpis

Ev. číslo