

PVT1 - ESG

Infowebinář k pravidlům plnění a uznávání
KPV, vydávání oprávnění a úpravě
zkoušek před vstupem do profese

Online Webex 26.1.2024

Relevantní členové Výkonného výboru KA ČR



Obsah informačního webináře

1. ESG a vývoj legislativy v roce 2023
2. Požadavky PVT1 parametry, termíny, uznávání
3. Vydávání oprávnění
4. Dopad do zkouškového systému
5. Odpovědi na otázky

ESG a vývoj legislativy v roce 2023

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D. – prezident KA ČR, Ing. Hana Mužátková – viceprezidentka KA ČR

▪ Vznik a vývoj regulace nefinančního výkaznictví v EU



Vykazování udržitelnosti neřeší jen EU

- **GRI** - Global Sustainability Standards Board published the world's first globally accepted standards for sustainability reporting
- **US SEC** - Enforcement Task Force on Climate and ESG Issues (Climate Disclosure Rules)
- **UN** - Sustainable Stock Exchanges (SSE) initiative organized by the United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD), United Nations Global Compact, United Nations Environment Programme Finance Initiative (UNEP FI), and UN-supported Principles for Responsible Investment (PRI)
- **TCFD** Climate Reporting
- **IFRS** Foundation: International Sustainability Standards Board (ISSB)
- **A další...**

Obecné principy a souvislosti vykazování udržitelnosti

- Reporting ESG je součástí Zelené dohody (Green Deal) EU
- V listopadu 2022 byla Evropským parlamentem schválena a 5. ledna 2023 nabyla účinnosti Směrnice Evropského Parlamentu a Rady o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD)
 - Jedná se o novelu stávajících pravidel pro nefinanční výkaznictví (NFRD)
 - Implementační lhůta pro členské země je 18 měsíců
 - Povinnost vykazovat udržitelnost bude „nabíhat“ postupně
 - První skupiny firem se povinnost týká za období počínající 1. lednem 2024
- Směrnice obsahuje také požadavky na ověření zpráv o udržitelnosti

Na koho a od kdy se vykazování udržitelnosti vztahuje

Za rok 2024

- Společnosti, které již nyní podléhají vykazování dle NFRD
- Přesahují 2 ze tří kritérií (aktiva 25 mil. EUR, obrat 50 mil EUR, počet zaměstnanců 250)

Za rok 2025

- Velké společnosti a skupiny, které dosud povinnost vykazovat dle NFRD neměly

Za rok 2026

- Malí a střední emitenti CP
- Malé a nekomplexní úvěrové instituce a kaptivní pojišťovny

Za rok 2028

- Společnosti se sídlem mimo EU, které mají v EU dceřinou společnost nebo organizační složku a obrat za dva roky vyšší než 150 mil. EUR

Regulace ověřování zpráv o udržitelnosti

- Směrnice CSRD ukládá povinnost nezávislého (externího) ověření zpráv o udržitelnosti (auditorem):
 - Ověření je povinné již od první etapy implementace, ale pouze na úrovni „limited assurance“ – omezené jistoty
 - Od roku 2028 se požadavek na úroveň ověření zvýší na „reasonable assurance“ – přiměřenou jistotu
- Směrnice standardně předpokládá, že ověřování budou provádět auditoři.
- Konkrétní úprava ověřování zpráv o udržitelnosti a způsobu získání odborné způsobilosti k ověřování ponechává směrnice na členské země.

Ověřovací standardy pro audit udržitelnosti

- Na vydání mezinárodních standardů pro ověřování udržitelnosti pracuje IAASB
- Aktuálně použitelné standardy:
 - ISAE 3000 (Revidovaný), Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací
 - ISAE 3410, Zakázky spočívající v ověření výkazů emisí skleníkových plynů
 - Doprovodná sada materiálů k ISAE 3000 týkající se jeho aplikace na audit udržitelnosti
- IAASB připravuje samostatný Mezinárodní Standard pro Ověřování Udržitelnosti (ISSA) 5000, obecné požadavky pro ověřování udržitelnosti:
 - Návrh byl zveřejněn v červnu 2023 k připomínkování
 - Veřejné konzultace probíhají (srpen – prosinec 2023)
 - Konečné schválení se předpokládá v září 2024

Implementace vykazování a auditu udržitelnosti v ČR

Povinnost předkládání zpráv o udržitelnosti je uložena novelou stávajícího zákona o účetnictví

§ 32f Povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti

(1) Zprávu o udržitelnosti vyhotovuje účetní jednotka, která:

- a) je obchodní korporací,
- b) je subjektem veřejného zájmu,
- c) by byla velkou účetní jednotkou, i kdyby nebyla subjektem veřejného zájmu, a
- d) k rozvahovému dni překročila kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců za účetní období.

Pravidla auditu zpráv o udržitelnosti upravuje novela zákona o auditorech

§ 2a Ověření zprávy o udržitelnosti

(1) Ověřením zprávy o udržitelnosti je ověření poskytující omezené ujištění, zda zpráva o udržitelnosti,

- a) byla vypracována v souladu s právními předpisy a přímo použitelným právním předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic a standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti včetně postupu pro určování informací vykazovaných podle standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti,
- b) byla vypracována a značkována v souladu s právními předpisy a přímo použitelným právním předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv.

Implementace proběhla prostřednictvím konsolidačního balíčku s účinností od 1.1.2024

Příprava auditorů na ověřování udržitelnosti

- Komora auditorů ČR implementuje audit udržitelnosti v souladu s novelou zákona a auditorech do svého vzdělávacího systému:

Pro stávající auditory (do 31.12.2025):

- Pravidla pro předkládání a audit udržitelnosti budou prioritním vzdělávacím tématem KPV v rozsahu 40 hodin na roky 2024-2025
- Jednotlivé bloky tohoto KPV budou uzavřeny ověřením dosažených znalostí
- Získání této kvalifikace pro ověřování ESG bude vyznačeno ve veřejném seznamu auditorů

Pro nové auditory (od 1.1.2026):

- Pravidla pro předkládání a audit udržitelnosti budou nedílnou součástí zkouškového systému KA ČR
- Pro získání kvalifikace bude nutná řízená praxe v oblasti ESG v délce 6 měsíců
- Získání této kvalifikace pro ověřování ESG bude vyznačeno ve veřejném seznamu auditorů

Struktura školení, časový plán

Ing. Petra Jirková Bočáková – členka VV odpovědná za VESG

Přehled bloků pro PVT 1 - ESG		
0	Úvod do nefinančního reportingu	komentovaná přednáška
1	Úvodní blok, ESRS 1 a 2	1. pol. termíny vypsány
2	ESRS E 1	
3	ESRS E 3 – E 5	
4	ESRS S 1 – S 4 a G 1	
5	EU Taxonomie	
6	Přístup k ověřování zpráv o udržitelnosti dle ISAE 3000	květen - červen '24
7	ISSA 5000	podzim '24
8	2025 osvěžení znalostí - zkušenosti z první vlny	podzim '25

- Formou webinarů pro snadnější dostupnost
- Testy pozornosti/pochopení u modulů 1-5
- Modul 6 – anketní otázky v průběhu vlastní přednášky na probíraných případových studiích

Požadavky PVT1 parametry

Ing. Blanka Dvořáková – členka VV odpovědná za VKPV

- musí zahrnovat:
 - právní předpisy a standardy upravující podávání přehledu informací o udržitelnosti,
 - analýzu udržitelnosti
 - právní předpisy a profesní standardy vztahující se k ověření zprávy o udržitelnosti
 - postupy náležitě péče podniků v oblasti udržitelnosti
- požadováno je 40 hodin,
- pro uznání je třeba prokázat nabyté znalosti kontrolním testem
- termín splnění: 31. prosinec 2025
- assistenti – plní poloviční počet hodin, není požadován kontrolní test znalostí
- detaily viz [Prioritní vzdělávací téma pro rok 2024 a 2025 - ESG - KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY \(kacr.cz\)](#)

Požadavky PVT1 uznávání školení

Ing. Blanka Dvořáková – členka VV odpovědná za VKPV

- Na plnění KPV se uznává:
 - školení a Konference ESG organizované KA ČR, která jsou výslovně označena, že se do plnění PVT1 započítávají
 - školení auditorských firem organizovaných pro zaměstnance (firmy odsouhlasené VV na základě jejich žádosti)
 - školení organizovaná jinými subjekty
 - školení na PVT1 realizovaná po 1. lednu 2023,
 - publikační a lektorská činnost na PVT1 realizovaná po 1. lednu 2023.

Požadavky PVT1 – kontrolní test

Ing. Blanka Dvořáková – členka VV odpovědná za VKPV

- Kontrolní testy
 - nutný pro uznání PVT1 (bez testu budou hodiny uznány pouze jako standardní KPV)
 - jedním z nutných předpokladů pro vydání doplňku k oprávnění
 - všichni auditoři mohou test zdarma absolvovat v rámci aplikace Competent bez ohledu na to, kde se vzdělávali
 - testy, které jsou součástí interního vzdělávání auditorských firem (schválených) se uznávají
 - testy u třetích stran – uznání je třeba individuálně konzultovat
- Kontrolní testy - Competent
 - je možné absolvovat 5 individuální testů po jednotlivých úvodních modulech nebo jeden souhrnný test
 - je třeba dosáhnout 70% správných odpovědí,
 - počet opakování i termín pro splnění testu jsou neomezené
 - nesprávně odpovězené otázky se nezobrazují
- Moduly školení týkající se ověřování budou obsahovat otázky přímo v rámci školení (formou anketních otázek v Teams)

Vydávání oprávnění

Ing. Zdeněk Grygar – člen VV odpovědný za VSP

Období do 31. prosince 2025

- oprávnění bude vydáno KA ČR na základě podané žádosti do 30 dnů ve formě dodatku k oprávnění
- žádost lze podat prostřednictvím datové schránky. Žádost podaná v listinné podobě musí mít notářsky ověřený podpis
- v žádosti auditor doloží/prohlásí:
 - absolvování minimálně 40 hodin profesního vzdělávání v oblasti problematiky ověřování zpráv o udržitelnosti
 - úspěšné absolvování ověření znalostí z oblasti problematiky ověřování zpráv o udržitelnosti (ESG)

Období po 1. lednu 2026

- noví auditoři
- stávající auditoři

Dopad do zkouškového systému

Ing. Monika Randáková, Ph.D. – členka VV odpovědná za VAZ

Asistent, který vstoupil do zkouškového systému do 31. 12. 2023

Co musí být splněno do 31.12.2025, aby bylo vydáno auditorské oprávnění

- všech 11 dílčích částí auditorské zkoušky; dílčí části auditorské zkoušky musí být splněny v rámci 5leté lhůty, tzn., od absolvování první dílčí části auditorské zkoušky běží lhůta 5ti let
- řízenou praxi (3 roky)

Pokud výše uvedené nebude splněno do 31.12.2025, pak musí být splněny stejné podmínky jako u asistentů, kteří vstoupili do zkouškového systému po 1.1.2024.

Co musí být splněno do 31.12.2025, aby byl vydán dodatek k auditorskému oprávnění – ESG

- v rámci KPV absolvování profesního vzdělávání v rozsahu 40 hodin (PVT1) úspěšně zakončené kontrolním testem znalostí

Dopad do zkouškového systému

Ing. Monika Randáková, Ph.D. – členka VV odpovědná za VAZ

Asistent, který vstoupil do zkouškového systému po 1. 1. 2024

Co musí být splněno, aby bylo vydáno auditorské oprávnění včetně ověřování zpráv o udržitelnosti (ESG)

- všech 12 dílčích částí auditorské zkoušky, tj. včetně zkoušky „ESG“; dílčí části auditorské zkoušky musí být splněny v rámci 5leté lhůty, tzn., od absolvování první dílčí části auditorské zkoušky běží lhůta 5ti let
- řízenou praxi (3 roky)
- praxi v oblasti udržitelnosti (8 měsíců)

Otázky



Otázka	
Je možné si splnit povinné vzdělávací téma na ESG bez závěrečného testování? Nechci se testovat, v brzké době bych chtěla činnost ukončit.	VSP
Je nutné se vzdělávat v oblasti ESG a plnit Komorou vyhlášené PVT, když nechci a nebudu auditovat tuto oblast?	VSP
Absolvovala jsem školení v celém rozsahu u třetí strany. Stačí Komoře doložit certifikát/y nebo musím ještě úspěšně splnit komorové testy?	VKPV, VESG
Předpokládám, že se budou školení opakovat, lhůta na splnění je dlouhá, budou se prezentace u jednotlivých modulů průběžně aktualizovat?	VESG
Plánuji, že se přihlásím na všechny moduly v tomto i v příštím roce, abych měl dostatek hodin, bude mi stačit absolvovat test pouze jednou?	VKPV
Jsem asistentka auditora. Mám povinnost plnění PVT1 a PVT2? Pokud ano, kolik hodin pro zápočet do KPV musím splnit u jednotlivých témat PVT1 a PVT2?	VKPV
Závěrečné testy připravené Komorou budou časově limitované? Jakou lhůtu budu mít na splnění?	VKPV
Minimálně 8 hodin z ročního rozsahu 40 hodin se musí týkat auditu a auditních technik. Dle vypsaných školení na stránkách KA ČR je ale u školení ohledně ESG, že se nejedná o auditní téma. A to samé je napsáno u PVT2 školení. I přes tuto informaci uvedenou u školení (že se jedná o neauditní téma), pokud bych splnila pouze v roce 2024 školení na PVT1 a PVT2, tak je vše v pořádku a mám splněno i zmiňovaných 8 hodin?	VKPV

Otázky



Dotazy

Jsem asistentkou auditora a chtěla jsem se zeptat na informace ohledně vzdělávání v oblasti Nového zákona o účetnictví a ESG. Zajímá mne, jak jsou stanoveny podmínky pro asistenty, protože ta školení jsou zakončena testem, tak jestli si mám v systému školení navolit i přesto, že tento rok budu absolvovat zkoušky KAČR nebo jak mám nejlépe v této věci postupovat?

VKPV, VAZ

Plánuje se z cyklu školení na ESG pořizovat záznamy?

VESG

Budou stejné moduly ESG 1-5 také v druhé polovině roku 2024, na podzim?

VESG

Kdo rozhodnul o tom, že znalosti nabyté na školeních se budou testovat. To je novinka, a nevzpomínám si, že by se to projednávalo na Sněmu.

Prezidium,
VSP, VKPV

Budou testy/zkoušky v rámci ESG zdarma nebo za ně budeme platit?

VKPV

Testy po absolvování všech modulů ESG budou online nebo fyzicky na Komoře? Bude jeden nebo jich bude více? Bude se dělat jen jednou a když ho neudělám, jinou šanci ho opakovat mít nebudu? Budou testy zdarma nebo za peníze?

VKPV

Otázky



Otázka	
<p>V přehledu zkoušek na příští rok jsme si všimli, že ESG je připojeno ve zkoušce Auditing II. Jak se má postupovat u asistentů, kteří plní zkoušky?</p> <ol style="list-style-type: none">1) Pokud Auditing II. již mají splněný (případně splní v květnu) – pak pro splnění PVT bude stačit proškolení a splnění testování interně? Nebo musejí u KAČR skládat další testy/zkoušku?2) Pokud Auditing II. nemají splněný (a nesplní jej v květnu) budou automaticky plnit zkoušku včetně ESG u KAČR (v prosinci a později) a nemusejí se tedy testovat interně? Pouze se budou školit.	VAZ
<p>Jak je to s povinnou praxí pro asistenty v oblasti ESG? Auditorská zkouška absolvovaná 4/2023, praxe přerušena z důvodu MD, nyní chybí cca 2 roky - bude v tomto případě povinná 8 měsíční praxe v oblasti ESG? Bude z této oblasti také potřeba další dílčí auditorská zkouška nebo budou stačit tyto kontrolní testy v rámci vzdělávacích modulů?</p>	VAZ
<p>Existuje odhad, kolik cca minut by mohlo trvat účastníkovi absolvovat úspěšně kontrolní test? Je to 15 minut, 60 minut, 90 minut?</p>	VESG
<p>Kolik bude pokusů při kontrolním testu?</p>	VKPV
<p>Dá se nějak zjistit ve výsledcích testu, které otázky byly chybně?</p>	VKPV
<p>Jaký dopad bude mít ESG na profesní zkoušky v roce 2024 a případně i v roce 2025?</p>	VAZ

Otázky



Otázka	
Nový zákon o účetnictví ještě není ani zdaleka schválen a není vůbec jisté kdy a v jaké přesně podobě schválený bude. Opravdu není PVT2 a povinnost ho splnit už v roce 2024 nějaký omyl?	VKPV
Bude Komora auditorů organizovat dostatek kurzů v průběhu let 2024 a 2025, aby mohl každý statutární auditor splnit KPV1 i KPV2? Pro ESG vidím zatím dostupnost pěti modulů, které jsou dohromady v rozsahu pouhých 15 hodin.	VESG, VKPV

Děkujeme za pozornost

✉ kacr@kacr.cz

