

ESG

Cíl a obsah zkoušky

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti sestavování zpráv o udržitelnosti v souladu s požadavky relevantních evropských předpisů. Zkouška dále pokrývá porozumění podstaty a významu specifik ověřování zpráv o udržitelnosti dle platných standardů vydávaných IAASB, ISAE 3000 (revidované), neautoritativní pokyny pro použití ISAE 3000 (revidované) na ověřovací zakázky týkající se zpráv o udržitelnosti a dalšího rozšířeného externího reportingu („Non-Authoritative Guidance on Applying ISAE 3000 (Revised) to Sustainability and Other Extended External Reporting (EER) Assurance Engagements „), a ISSA 5000, včetně tvorby plánu ověření a schopnosti jeho realizace, s důrazem na specifika v oblasti stanovení hladin významnosti, identifikace a vyhodnocení rizik a stanovení adekvátní reakce na identifikovaná rizika významné nesprávnosti ve zprávě o udržitelnosti, posouzení odhadů vedení a schopnosti přizpůsobit auditorské postupy specifikům určitých odvětví a znalosti analýzy udržitelnosti a postupů náležité péče ve vztahu k otázkám o oblasti udržitelnosti.

Vymezení témat

1. Právní požadavky a standardy vztahující se k přípravě roční a konsolidované zprávy o udržitelnosti:

- CSRD, ZoA, ZoÚ, ZoPKT
- Legislativa týkající se EU taxonomie
- Evropské standardy pro vykazování udržitelnosti (ESRS, SME, sektorové)
- ISSB IFRS SDS, včetně SASB sektorů
- Míra propojenosti mezi reportingovými rámci
- Aplikace požadavků na zveřejňování, včetně výpočtů a prezentace ukazatelů a zveřejnění

2. Analýza udržitelnosti:

- Porozumění významu udržitelnosti a typická témata
- Porozumění sektorových specifik
- Hodnotový řetězec
- Porozumění očekávání pro dané odvětví, analýza dostupných zdrojů informací, např. odvětvové studie, globální hodnotové řetězce, media, profesní a odvětvové asociace
- Analýza a porovnání ukazatelů v čase, v rámci odvětví
- Porozumění obchodnímu modelu, strategii ve vztahu k udržitelnosti

3. Postupy náležité péče ve vztahu k otázkám udržitelnosti:

- Přístup k řízení otázek udržitelnosti
- Mezinárodní instrumenty (CSDDD, Pokyny OECD pro nadnárodní podniky, Obecné zásady OSN v oblasti podnikání a lidských práv)
- Náležitá péče v hodnotovém řetězci

4. Právní požadavky a standardy pro ověřování zpráv o udržitelnosti:

- ISSA 5000, ISAE 3410, (ISAE 3000)
- Cíle ověřovací zakázky, přiměřená a omezená jistota, specifika ověřování zpráv o udržitelnosti, lakování na zeleno („greenwashing“)
- Úvodní aktivity (předpoklady podmiňující provedení zakázky, etické požadavky, přijetí a pokračování zakázky, podmínky zakázky)

- Plánování zakázky a vyhodnocení rizik (porozumění společnosti, hodnotovému řetězci, vnitřnímu kontrolnímu prostředí, stanovení hranic organizace, stanovení materiality, vyhodnocení rizik, pochopení a vyhodnocení procesů společnosti k identifikaci udržitelných témat, která budou zveřejněna na principu dvojí materiality, stanovení povahy, načasování a rozsahu postupů k získání důkazních informací)
- Reakce na identifikovaná rizika (postupy ověřující zveřejněné informace podle SBM-3 a ESRS 2 IRO-2, získání důkazních informací o ověřované skutečnosti, včetně zveřejněných informací o politikách, aktivitách, cílech a ukazatelích)
- Dokončení zakázky (zvážení významnosti identifikovaných nesprávností, zformování ověřovacího závěru a vyhotovení ověřovací zprávy, komunikace s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky, ostatní dokončovací aktivity)

Literatura

a) Knižní publikace

Povinná literatura

- 1) Příručka k uplatňování ISAE 3000 (revidované znění) na ověřovací zakázky, jejichž předmětem jsou zprávy o udržitelnosti a jiné rozšířené externí výkaznictví (IAASB)
- 2) Non-Authoritative Support Material: Credibility and Trust relating to Sustainability and Other Extended External Reporting (IAASB)
- 3) Podpůrný materiál: Ilustrativní příklady k vybraným aspektům ověřovacích zakázek, jejichž předmětem jsou zprávy o udržitelnosti a jiné rozšířené externí výkaznictví (IAASB)
- 4) Implementační pokyny k ESRS (EFRAG IG 1 Materiality Assessment, EFRAG IG 2 Value Chain, EFRAG IG 3 ESRS Data Points)
- 5) Doporučení Komise (EU) 2025/1710 ze dne 30. července 2025 o dobrovolném standardu pro podávání zpráv o udržitelnosti pro malé a střední podniky (VSME)
- 6) Pokyny OECD pro nadnárodní: Doporučení pro odpovědné chování podniků („OECD Guidelines for Multinational Enterprises on Responsible Business Conduct“)
- 7) Obecné zásady OSN v oblasti podnikání a lidských práv

Doporučená literatura

- 1) BŘEZINOVÁ, Hana: ESG a účetní souvislosti. ISBN 978-80-7676-723-2
- 2) Časopis Auditing
- 3) Internetové stránky KA ČR
- 4) Internetové stránky Accountancy Europe

b) Právní předpisy

Obecná znalost

- 1) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES ze dne 15. prosince 2004 o harmonizaci požadavků na průhlednost týkajících se informací o emitentech, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu, a o změně směrnice 2001/34/ES
- 2) Směrnice 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

- 3) 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
- 4) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami (NFRD)
- 5) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 upřesněním obsahu a struktury informací, které mají zveřejňovat podniky podle článků 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU v souvislosti s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a upřesněním metodiky za účelem plnění této povinnosti zveřejňování informací
- 6) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852, pokud jde o stanovení technických screeningových kritérií pro určení toho, za jakých podmínek se hospodářská činnost kvalifikuje jako významně přispívající ke zmírňování změny klimatu nebo k přizpůsobování se změně klimatu, a toho, zda tato hospodářská činnost významně nepoškozuje některý z dalších environmentálních cílů
- 7) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214 ze dne 9. března 2022, kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139, pokud jde o hospodářské činnosti v některých odvětvích energetiky, a nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, pokud jde o specifické zveřejňování informací v souvislosti s těmito hospodářskými činnostmi
- 8) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2485 ze dne 27. června 2023, který se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 stanovující další technická screeningová kritéria pro určení toho, za jakých podmínek se určité hospodářské činnosti kvalifikují jako významně přispívající ke zmírňování změny klimatu nebo k přizpůsobování se změně klimatu, a toho, zda tyto hospodářské činnosti významně nepoškozují některý z dalších environmentálních cílů
- 9) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 202/2486 ze dne 27. června 2023, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 stanovením technických screeningových kritérií pro určení toho, za jakých podmínek se hospodářská činnost kvalifikuje jako významně přispívající k udržitelnému využívání a ochraně vodních a mořských zdrojů, k přechodu na oběhové hospodářství, k prevenci a omezování znečištění nebo k ochraně a obnově biologické rozmanitosti a ekosystémů, a toho, zda tato hospodářská činnost významně nepoškozuje některý z dalších environmentálních cílů, a kterým se mění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, pokud jde o specifické zveřejňování informací v souvislosti s těmito hospodářskými činnostmi

Podrobná znalost

- 1) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ze dne 18. června 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088 (nařízení o taxonomii)
- 2) Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) 537/2014, směrnice 2004/109/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv o udržitelnosti (Směrnice CSRD)
- 3) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772 ze dne 31. července 2023, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, pokud jde o standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS), v platném znění
- 4) Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1760 ze dne 13. června 2024 o náležité péči podniků v oblasti udržitelnosti a o změně směrnice (EU) 2019/1937 a nařízení (EU) 2023/2859
- 5) Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2025/794 ze dne 14. dubna 2025, kterou se mění směrnice (EU) 2022/2464 a (EU) 2024/1760, pokud jde o data, od nichž mají členské státy uplatňovat některé požadavky na podávání zpráv podniků o udržitelnosti a náležitou péči podniků v oblasti udržitelnosti (Směrnice „Stop the clock“), v platném znění
- 6) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2025/1416 ze dne 11. července 2025, kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2023/2772, pokud jde o odklad data použitelnosti požadavků na zveřejňování informací pro určité podniky („Quick fix“ nařízení), v platném znění
- 7) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2026/73 ze dne 4. července 2025, kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, pokud jde o zjednodušení obsahu a struktury informací, které mají být zveřejněny v souvislosti s environmentálně udržitelnými činnostmi, a nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 a (EU) 2023/2486, pokud jde o zjednodušení určitých technických screeningových kritérií pro určení toho, zda hospodářské činnosti významně nepoškozují environmentální cíle, v platném znění
- 8) Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2026/470 ze dne 24. února 2026, kterou se mění směrnice 2006/43/ES, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 a (EU) 2024/1760, pokud jde o některé požadavky na podávání zpráv podniků o udržitelnosti a některé požadavky na náležitou péči podniků v oblasti udržitelnosti (Směrnice Omnibus I), v platném znění
- 9) Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění
- 10) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- 11) Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, v platném znění

c) **Auditorské standardy a podobné normy**

Obecná znalost

- 1) ISSA 5000
- 2) IESSA

Podrobná znalost

- 1) Mezinárodní auditorské standardy v platném znění přijatém KA ČR
- 2) Mezinárodní etický kodex pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) IESBA, v platném znění
- 3) IFRS SDS (ISSB) včetně SASB sektorů

Pomůcky u zkoušky

- Kalkulačka (u elektronické zkoušky je k dispozici na PC).
- Psací potřeby, zvýrazňovače (pro případ tištěného zadání zkoušky).
- Právní předpisy (vykazovací i auditorské) výše uvedené jsou k dispozici v pdf formátech přímo na KAČR počítačích. Tištěná forma právních předpisů je možná bez poznámek. Text předpisů může být strukturován podtrháváním a zvýrazňováním jednotlivých částí textu.

Průběh a podmínky zkoušky

- Maximální doba trvání zkoušky: 4,5 hodiny
- Forma zkoušky: na PC
- 1. část: Testové otázky – otázky multiple-choice a otevřené otázky (30 bodů)
- 2. část: stručné příklady a případové studie (70 bodů)

Celkové hodnocení zkoušky

- Celkové maximální bodové hodnocení dílčí části auditorské zkoušky: 100 bodů
- Počet bodů, které lze maximálně získat za každou otázku, každý příklad, případovou studii či jejich dílčí řešení, je uveden vždy přímo v zadání zkoušky.
- Minimální počet bodů pro úspěšné vykonání dílčí části auditorské zkoušky: 60 bodů