



# **REFORMA AUDITU V PRAXI**

**Ing. Radek Neužil, LL.M.**

# Legislativní změny Výboru pro audit

## **Odložená novela zákona o auditorech (leden 2015)**

- Posílení nezávislosti VpA a úprava kompetencí

## **Novela zákona o účetnictví (leden 2016)**

- Zpřísnění podmínek členství ve VpA a další rozšíření kompetencí

## **Transpoziční novela zákona o auditorech (???????)**

- Komplexní přepracování úpravy, týkající se VpA



# Výbory pro audit a společnosti musí na legislativní změny reagovat

- Výbory pro audit jsou nuceny na změny zákona ve své činnosti reagovat okamžitě, ke změně korporátních dokumentů je ale třeba určitý čas.
- Valné hromady se zpravidla konají jednou ročně a tak může paradoxně dojít k tomu, že legislativně vynucená změna stanov bude znamenat jejich soulad se zákonem jen po velmi omezenou dobu.
- Je třeba co nejdříve přijmout transpoziční novelu ZoA a legislativní nastavení VpA stabilizovat.



# Koordinace činnosti a možnost výměny zkušeností

- Rada pro veřejný dohled nad auditem bude nově povinně sledovat vývoj na trhu provádění povinného auditu SVZ. Proti tomu VpA jednou ročně zpracuje pro RVDA zprávu o činnosti.
- Nabízí se proto zastřešení koordinace činnosti VpA prostřednictvím RVDA. Nejedná se přitom jen o vztah VpA k externímu auditu (RVDA), ale také i internímu auditu (ČIIA) a logická je participace dalších dotřených orgánů, zejména MF, ČNB a KA ČR.
- Příkladem koordinace VpA, která je zastřešená dohledovým orgánem je „Guidance on Audit Committees“, vydaný dohledovým orgánem UK – FRC Financial Reporting Council nebo webový portál „Audit Committee Dialog“ publikovaný US regulátorem – PCAOB Public Company Accounting Oversight Board.
- Relevantní informace k činnosti VpA zpracovávají a publikují i samotné auditorské společnosti a k problematice se vyjadřují i další instituce.



# Koordinace činnosti a možnost výměny zkušeností

Guidance

Corporate Governance



Financial Reporting Council

September 2012

## Guidance on Audit Committees

# Koordinace činnosti a možnost výměny zkušeností

**PCAOB**  
Public Company Accounting Oversight Board

**Audit Committee  
Dialogue**

**Key Recurring Areas  
of Concern**

**New Risks the  
PCAOB is Monitoring**

**Keep This Dialogue  
Going**

## Audit Committee Dialogue

May 2015

The PCAOB and audit committees share a common interest in audit quality. In our talks with audit committee members, we heard your request to provide insights from our oversight activities.



# Co všechno výbory pro audit čeká

**Příklady oblastí, kde se nabízí určitá míra koordinace a sjednocení postupů v souvislosti se zákonem o auditorech:**

- *sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,*
- *doporučuje auditora ... s tím, že toto doporučení.... řádně odůvodní,*
- *posuzuje nezávislost (projednává rizika) statutárního auditora a auditorské společnosti a poskytování doplňkových neauditorských služeb, schvaluje poskytování jiných neauditorských služeb,*
- *posuzuje, zda bude auditorská zakázka předmětem přezkumu řízení zakázky jiným statutárním auditorem,*
- *vyhotoví zprávu o činnosti, ve které zhodnotí svoji činnost ve vztahu k činnostem uvedeným v § 44a odst. 1 a poskytne ji Radě.*

**Samostatnou kapitolou jsou VpA subjektů s majetkovou účastí státu.**



# Koordinace činnosti a výstupů výborů pro audit

## **Společná metodika formou doporučení a minimálního standardu**

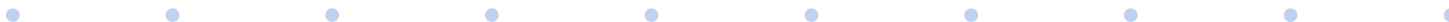
- Ulehčení orientace členů výboru v zákonných povinnostech a metodická pomoc při jejich plnění.
- Rámcové sjednocení způsobu práce a výstupů s přesahem do korporátních dokumentů.
- Pomoc při nastavení spolupráce s dalšími orgány a partnery.

## **Metodické workshopy a spolupráce s partnery**

- Setkání členů výboru na společných akcích, poznatky z činnosti výborů, zahraniční zkušenosti.
- Bližší komunikace s regulátory, metodika, Best Practice, výstupy z dohledu nad auditory.

## **Koordinované Public Relation a komunikace vůči veřejnosti (akcionářům)**

- Širší vysvětlování role VpA i povinného auditu obecně, zejména v souvislosti s novou legislativou.





**DĚKUJI VÁM ZA POZORNOST**  
**Radek Neužil**

[radek.neuzil@rvda.cz](mailto:radek.neuzil@rvda.cz)



# Role výboru pro audit ve vztahu k internímu auditu

## Úprava role výborů pro audit ve vztahu k internímu auditu podle poslední legislativní úpravy

Výbor pro audit:

- Schvaluje statut vnitřního auditu,
- Schvaluje rizikově zaměřené plány vnitřního auditu,
- Projednává zjištění a doporučení interního auditu,
- Dohlíží nad využitím doporučení vnitřního auditu a nad plněním přijatých nápravných opatření,
- Přezkoumává adekvátnost zdrojů vnitřního auditu a navrhuje jejich navýšení nebo snížení včetně odměn vedoucího vnitřního auditu,
- Projednává jmenování a odvolání vedoucího vnitřního auditu,
- Projednává narušení nezávislosti interního auditu.



# Role výboru pro audit ve vztahu k internímu auditu

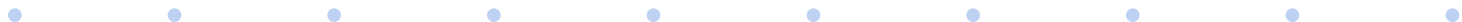
## Složení výborů pro audit

- Statutární auditor,
- Interní auditor,
- Finanční, účetní manažer.

## Zajištění dostatečných kompetencí a zkušeností

Vnímání role výboru pro audit ostatními orgány společnosti a vedením

Informovanost o tom, co je odpovědností výboru pro audit



**DĚKUJI VÁM ZA POZORNOST**  
**Andrea Káňová**

**[kanova.andrea@gmail.com](mailto:kanova.andrea@gmail.com)**

