

Výbory pro audit zřizované v subjektech veřejného zájmu

*– zákonná úprava a některé aspekty
aplikační praxe*

Právní úprava, účel zřízení a hlavní principy fungování VpA

- o právní úprava VpA:
 - o zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech – změny 1.10.2016
 - o směrnice 43/2006/ES (novela 2014/56/EU)
 - o od. 17. 6. 2016 nařízení 2014/537/EU
- o součást systému správy a řízení obchodní korporace („corporate governance“)
- o účel zřízení VpA:
 - o *příspěť ke kvalitě finančních informací*
 - o *příspěť k minimalizaci finančních a provozních rizik*
- o zřízením VpA (obchodní právo – zejm. § 44 a dále a např. § 396 a dále ZOK a dále § 151 až 160 NOZ):
 - o *(NE) vyjmutí záležitostí z působnosti řídicího nebo kontrolního orgánu*
 - o *(NE) přesun odpovědnosti z řídicího nebo kontrolního orgánu*

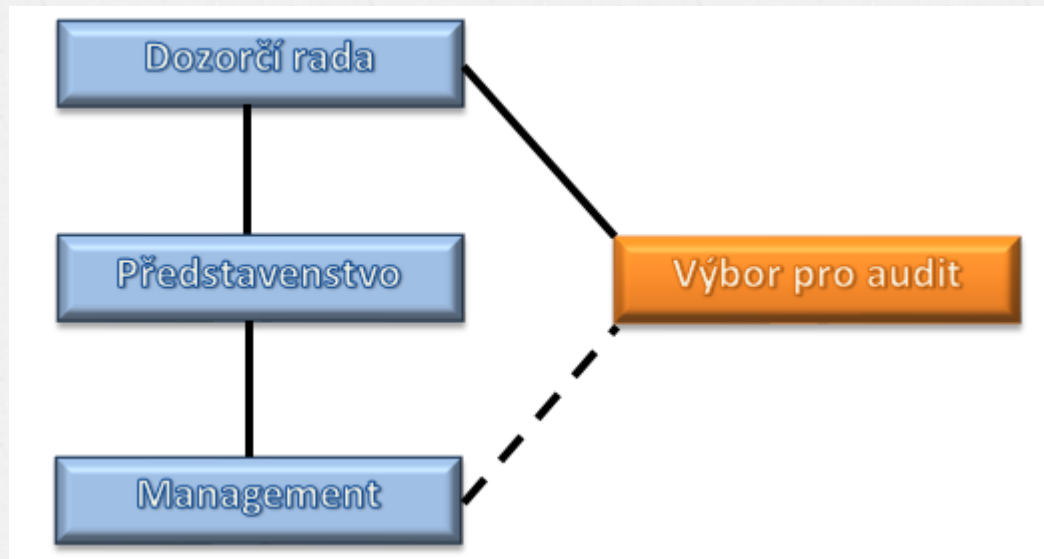
Začlenění VpA do organizačního uspořádání

- o cíl VpA:
 - o *praktická pomoc osobám pověřených správou a řízením (zejm. kontrolnímu orgánu)*
 - o *praktická pomoc auditorům*
- o SVZ vymezí:
 - o *působnost VpA*
 - o *pravomoci*
 - o *složení*
 - o *způsob jednání*
 - o *odměňování*
- o právo na informace (nově § 44aa odst. 1 ZoA)

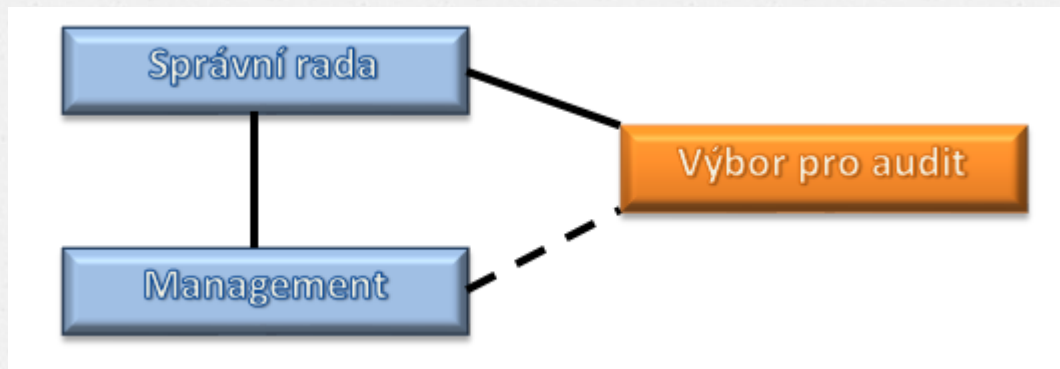
Kdo ze zákona zřizuje VpA?

- o novela zákona o auditorech – doprovod. zákon k novele zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (z. 221/2015 Sb.,)
- o *SVZ = změna: finanční trh + zdravotní pojišťovny (nově přesunuto do zákona o účetnictví)*
- o *velká účetní jednotka s majetkovou účastí státu (zvláštní skupina – § 44c ZoA – cca 68 subjektů)*

VpA – dualistický systém řízení a.s. (§ 396 odst. 1 ZOK)



VpA – monistický systém řízení a.s. (§ 396 odst. 2 ZOK)



Požadavky na složení VpA

- o většina členů VpA = nezávislost + odborná způsobilost
- o alespoň jeden člen VpA = auditor nebo účetní (“účetní kvalifikace”) = musí být vždy nezávislý
- o odborná způsobilost:
 - o *výkonná řídicí funkce v ÚJ, která působí ve stejném odvětví jako SVZ, nebo*
 - o *odpovědnost za*
 - o *výkon funkce řízení rizik*
 - o *vyhodnocování souladu činností s právními předpisy*
 - o *výkon funkce vnitřního auditu nebo pojistně matematické funkce nebo jiné obdobné funkce*
- o princip “*the best person for the job*”

Nezávislost členů VpA

- o zákon taxativně nevymezuje
- o eurokonformní výklad
- o obecně: obchodní, rodinné či jiné vztahy k subjektu veřejného zájmu, jejímu většinovému akcionáři či vedení, pokud by takové vztahy mohly vést ke střetu zájmů zhoršujícím jeho úsudek
- o hodnocení = personální + ekonomické
- o *Doporučení Komise (2005/162/ES) ze dne 15. února 2005 o úloze nevýkonných členů správní rady nebo členů dozorčí rady a o výborech správní nebo dozorčí rady společností kótovaných na burze*

Činnosti VpA podle nové právní úpravy - nové úlohy (1)

- o doporučení k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví
- o projednává s auditorem rizika ohrožující jeho nezávislost a ochranná opatření, která byla auditorem přijata s cílem tato rizika zmírnit
- o posuzuje, zda bude auditorská zakázka předmětem přezkumu řízení kvality auditorské zakázky jiným auditorem (*nařízení 2014/537/EU*)

Činnosti VpA podle nové právní úpravy - nové úlohy (2)

- o informuje kontrolní orgán o výsledku povinného auditu a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu
- o informuje kontrolní orgán, jakým způsobem povinný audit přispěl k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví
- o na základě posouzení nezávislosti auditora předkládá stanoviska, na jejichž základě kontrolní orgán rozhoduje o pokračování zakázky auditorem (*nařízení 2014/537/EU*)

Činnosti VpA podle nové právní úpravy - nové úlohy (3)

- o předkládá stanoviska, na jejichž základě kontrolní orgán schvaluje poskytování jiných neauditorských služeb (*nařízení 2014/537/EU*)
- o doporučení k výběru auditora – výběrové řízení (*nařízení 2014/537/EU*)

Další aspekty fungování VpA – právní pohled

- o jmenování členů VpA – nejvyšší orgán x zvláštní postupy
- o složení VpA – nejméně 3 pokud ZPJ nestanoví jinak
- o předseda VpA – vždy nezávislý + jmenování
- o orgán (§ 151 až 160 NOZ) x poradní výbor kontrolního orgánu (§ 2950 NOZ)
- o SVZ podléhající dohledu ČNB – § 19 a 20 vyhlášky 163/2014 Sb., - vymezení zřízení výborů

Děkuji za pozornost

Tomas.Severa@mfcrcz