

# Novela zákona o auditorech

RNDr. Eva Racková

29. 11. 2016

# Proč novela zákona?

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu – přímá účinnost (Nařízení)
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek – přejato novelou zákona (ZoA)
- Novela ne nový zákon
- Soustředí se na povinný audit subjektů veřejného zájmu
- Povinnosti nejen pro auditory, ale i pro výbory pro audit a subjekty veřejného zájmu

# Subjekty veřejného zájmu

- evropská definice:
  - emitenti cenných papírů obchodovaných na evropském regulovaném trhu
  - úvěrové instituce
  - pojišťovny
- Česká republika doplňuje:
  - penzijní společnosti
  - zdravotní pojišťovny
- Definice v zákoně o účetnictví (§1a)
- Účetní jednotka se sídlem v České republice

# Omezení poskytování služeb

- Zakázané neauditorské služby
  - Zcela zakázané neauditorské služby
  - Podmínečně povolené neauditorské služby (§43b, odst. 1 ZoA)
- Povolené neauditorské služby – ty ostatní
  - 70 % odměn za povinný audit v tříletém období
- Obecná podmínka: schválení výborem pro audit
  - čl. 5, odst. 4 Nařízení; §44a, odst. 1, písm. m) ZoA

# Daňové služby

**i) sestavování daňového přiznání**

**ii) daně ze mzdy**

**iii) celních poplatků**

**iv) vyhledávání veřejných dotací a daňových pobídek**

**v) podpory související s daňovými kontrolami**

**vi) výpočtu přímé a nepřímé daně a odložené daně**

**vii) poskytování daňového poradenství**

**i) sestavování daňového přiznání**

**iv) vyhledávání veřejných dotací a daňových pobídek**

**v) podpory související s daňovými kontrolami**



# Ostatní neauditorské služby

**b) služby zahrnující účast na řízení a rozhodování**

**c) účetnictví a sestavování účetních záznamů  
a účetních závěrek;**

**d) služby mzdového účetnictví;**

**e) navrhování a zavádění postupů vnitřní kontroly  
nebo řízení rizik**

**f) oceňovací služby**

**g) právní služby**

**f) oceňovací služby**



# Ostatní neauditorské služby

**h) služby související s funkcí vnitřního auditu**

**i) služby spojené s financováním, kapitálovou strukturou a alokací kapitálu**

**j) podpora akcí**

**k) služby v oblasti lidských zdrojů**

# Podmínky (Nařízení)

- a) služby nemají přímý vliv nebo mají samostatně nebo v souhrnu nevýznamný vliv na auditovanou účetní závěrku;
- b) odhad jejich vlivu na auditovanou účetní závěrku je uceleným způsobem zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě určené výboru pro audit uvedené v článku 11 a
- c) statutární auditor nebo auditorská společnost splňuje zásady nezávislosti stanovené ve směrnici 2006/43/ES.



# Povinná rotace

- povinná rotace auditora (auditorské společnosti)
  - doba trvání zakázky, včetně jejího prodloužení, je maximálně 10 let
  - možno prodloužit na 20 let v případě veřejného výběrového řízení v období 8,5.-10. roku
  - přechodná ustanovení čl. 41
- povinná rotace klíčového auditorského partnera po max. 7 letech – není nová povinnost

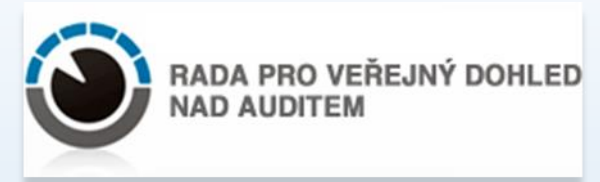
# Výběr auditora

- odpovídá výbor pro audit
- výběrové řízení
  - nediskriminuje malé auditory
  - má definovaná kritéria výběru
  - zohledňuje zveřejněné výsledky kontrol
  - je prokazatelně spravedlivé
- výbor pro audit navrhne 2 auditory s odůvodněnou preferencí pro jednoho
- návrh valné hromadě se může odlišovat, ale s odůvodněním
- informace pro RVDA

# Zpráva auditora

- Zpráva auditora
  - nejpodstatnější rizika, reakce a případné připomínky
  - informace navazující na požadavky nařízení v oblasti jmenování auditora a neauditorských služeb
  - nové požadavky ISA 700/701 = Key audit matters

# Dodatečná Zpráva



- Dodatečná zpráva určená výboru pro audit
  - na žádost nutno postoupit řídicímu nebo kontrolnímu orgánu, ČNB a orgánu dohledu

# Veřejný dohled - RVDA

- RVDA je příslušným orgánem podle Nařízení
- Prezidium
- disciplinární výbor
- kontrolní výbor

# System kontroly kvality auditora

- ISQC1
- Zákon o auditorech
- Nařízení 537/2014
  
- Vnitřní předpisy
- Uplatňování v praxi – testování položek!

# Kontrola spisů

- ISA + další relevantní předpisy
- Výběr na základě analýzy rizik
- Do budoucna by RVDA měla plnit i osvětovou roli
- Výzvou bude nastavení očekávání v oblasti rozsahu a kvality rozšířených auditorských zpráv a dodatečných zpráv pro auditní výbory
- Zkušenosti ze zahraničí ukazují, jak důležité je být v této oblasti náročný a důsledný od samého počátku

Děkuji za pozornost!