



Ministerstvo financí
ČESKÉ REPUBLIKY

Legislativa ve světle nové evropské právní úpravy auditu

JUDr. David Bauer
odbor 28 - Regulace a
metodika účetnictví



Právní základ EU

- Směrnice Evropského parlamentu a Rady kterou se mění Směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek
 - novela 8. Směrnice (2006/43/ES)
 - právní základ: čl. 50 SFEU
 - ✓ všechny povinné audity
- Nařízení č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu
 - právní základ: čl. 114 SFEU
 - ✓ povinné audity subjektů veřejného zájmu



Legislativní rámec po novele

- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech
 - představuje legislativní základ
 - Sněmovní tisk 759 - projednávání - rozpočtový výbor PS - jednání přerušeno do 11. 5. 2016
- Nařízení č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu
 - je přímo použitelné, samostatná úprava provádění povinných auditů u subjektů veřejného zájmu
 - některé výjimky („MS option“) - implementovat do zákona



Nejvýznamnější požadavky nařízení(SVZ)

- strop na neauditorské služby ve výši 70% odměny za audit (tzv. cap)
- zákaz poskytování neauditorských služeb (tzv. black list)
- podíl odměny od jednoho klienta na celkových příjmech auditora
- přezkum řízení kvality zakázky (povinně a auditorem)
- „rozšíření“ zprávy auditora
- dodatečná zpráva určená výboru pro audit
- postup jmenování auditora



Rotace auditorů (SVZ)

- model 10 + 10
- přechodné ustanovení:** *„S výjimkou případů uvedených v čl. 41 odst. 1 a 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 se v případě auditorské zakázky u subjektu veřejného zájmu, která dovršila délky trvání 10 let v období ode dne 17. června 2014 do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti tohoto zákona, použije § 43 odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona v případě, že na provedení povinného auditu na období bezprostředně následující po uplynutí 10 let trvání této auditorské zakázky bylo uskutečněno výběrové řízení v souladu s čl. 16 odst. 2 až 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.“*



Nařízení a dohled

- Orgán dohledu (RVDA):**
 - **organizace a řízení systému zajištění kvality**
 - **výkon kontrol kvality kontrolory kvality - zaměstnanci a experti RVDA**
 - **šetření**
 - **ukládání sankcí**
 - **dohled nad dodržováním požadavků nařízení jinými subjekty (např. členové sítě auditora)**



Významné změny směrnice

- posílení nezávislosti auditora
 - vnitřní organizace auditorů a auditorských společností
 - zákaz vlastnictví finančních nástrojů
 - dary - nepatrná hodnota
 - omezení zaměstnávání bývalých auditorů ÚJ
- profesní skepticismus
- výbory pro audit - posílení role



Další významné změny zákona

- auditoři z jiných ČS a ze třetích zemí
- smlouva o povinném auditu - výpověď závazku x odstoupení
 - vymezení podmínek, kdy lze odstoupit od smlouvy nebo vypovědět závazek ze smlouvy
- správní delikty



Vize MF

- sjednocování postupu výkonu auditů
- metodická podpora VpA
- platforma pro diskusi mezi interními a externími auditory



Ministerstvo financí
ČESKÉ REPUBLIKY

Děkuji za pozornost