

# Nová legislativa pro externí audit

RNDr. Eva Racková  
Rada pro veřejný dohled  
nad auditem  
Kulatý stůl ČIIA  
14. května 2015



# Legislativa

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES
- Novela zákona o auditorech
  - Pracovní skupina při MF



# Subjekty veřejného zájmu (SVZ)

- Současná úprava v zákoně o auditorech:
  - Právnícká osoba založená podle českého práva, která vydala investiční cenné papíry, které jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu nebo zahraničním trhu obdobněm regulovanému trhu smluvního státu Dohody o EHP
  - Banka nebo Spořitelní a úvěrní družstvo
  - Tuzemská pojišťovna nebo Tuzemská zajišťovna
  - Zdravotní pojišťovna včetně VZP
  - Obchodník s cennými papíry
  - Centrální depozitář
  - Investiční společnost
  - Účastnický a transformovaný fond
  - Investiční fond a důchodový fond
  - Obchodní korporace nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní korporace nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převýšil 4 000 zaměstnanců



# Subjekty veřejného zájmu (SVZ)

- Navrhovaná úprava v zákoně o účetnictví:
  - Účetní jednotka, která je obchodní společností a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu
  - Banka
  - Spořitelní a úvěrní družstvo
  - Pojišťovna nebo zajišťovnou
  - Penzijní společnost
  - Zdravotní pojišťovna



# Rada pro veřejný dohled nad auditerni

- Založena v roce 2009
- Od roku 2016 významné rozšíření působnosti – zejména kontroly auditorů, kteří auditují SVZ
- Spolupráce v rámci Evropy i světa (EGA OB, CEAOB, EAIG, IFIAR)
- Společná příprava přístupu ke kontrolám a následná výměna zkušeností
- Jednání s velkými auditorskými firmami na úrovni Evropy



# Otázky, které je třeba řešit

- Systém kontroly kvality
- Specifikace vnitřní organizace auditora, včetně tzv. „whistleblowingu“
- Definice nezávislosti auditora
- Úloha Rady pro veřejný dohled, odpovědnosti a pravomoci
- Spolupráce v rámci EU a světa – společné kontroly
- Role Rady ve vztahu k VpA