

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY
Poslanecká sněmovna
2008
V. volební období

517

Vládní návrh

na vydání

zákona,

o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ O AUDITORECH

Hlava I Úvodní ustanovení

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropských společenství¹⁾ a upravuje postavení a činnost statutárních auditorů, auditorských společností a asistentů auditora, postavení a působnost Komory auditorů České republiky (dále jen "Komora") a Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“).

§ 2

Vymezení pojmů

- Pro účely tohoto zákona se rozumí
- povinným auditem ověření řádných a mimořádných účetních závěrek²⁾ nebo konsolidovaných účetních závěrek³⁾, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis⁴⁾; případně ověření mezitímní účetní závěrky⁵⁾, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis,
 - auditorskou činností provádění povinného auditu, přezkoumání hospodaření podle jiného právního předpisu⁶⁾, pokud toto přezkoumání provádí auditor, ověřování účetních záznamů, pokud tak stanoví jiný právní předpis⁷⁾, a ověřování jiných ekonomických informací prováděné podle auditorských standardů,
 - statutárním auditorem fyzická osoba, které bylo Komorou vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (dále jen „auditorské oprávnění“).

¹⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS,

Smlouva o založení Evropského společenství,

Čtvrtá Směrnice Rady ze dne 25. července 1978, založená na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o ročních účetních závěrkách některých forem společností,

Sedmá Směrnice Rady ze dne 13. června 1983, založená na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy o konsolidovaných účetních závěrkách.

²⁾ § 18 a 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb., zákona č. 437/2003 Sb., zákona č. 254/2004 Sb. a zákona č. 179/2005 Sb.

³⁾ § 22 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb.

⁴⁾ § 20 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb.

⁵⁾ § 19 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., zákona č. 257/2004 Sb.

⁶⁾ Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

⁷⁾ Například zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů.

- d) auditorskou společností právnická osoba, které bylo Komorou vydáno auditorské oprávnění,
- e) auditorem statutární auditor nebo auditorská společnost,
- f) auditorskou osobou ze třetí země osoba bez ohledu na její právní formu, která provádí audit účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky společnosti, která má sídlo ve třetí zemi,
- g) auditorem ze třetí země fyzická osoba, která provádí audit účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky společnosti mající sídlo ve třetí zemi,
- h) auditorem skupiny jeden nebo více statutárních auditorů nebo jedna nebo více auditorských společností, kteří provádějí povinný audit konsolidované účetní závěrky,
- i) sítí rozsáhlejší struktura vztahů nebo osob, ke které auditor patří, a která je zaměřena na spolupráci a na sdílení výnosů nebo nákladů, nebo má společného majitele, společnou ovládací osobu nebo společné vedení, společnou koncepci a postupy pro kontrolu kvality, společnou obchodní strategii, či používají společnou obchodní značku nebo sdílí významnou část odborných kapacit,
- j) propojenou osobou auditorské společnosti osoba, která má s auditorskou společností společného majitele, je společně ovládána nebo řízena,
- k) mezinárodními auditorskými standardy mezinárodní standardy pro audit (ISA) v míře, v níž se týkají povinného auditu,
- l) mezinárodními účetními standardy mezinárodní účetní standardy (IAS), mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) a související interpretace (interpretace SIC-IFRIC), novely těchto standardů a souvisejících interpretací vydané nebo přijaté Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB),
- m) subjekty veřejného zájmu právnické osoby, které jsou založeny podle českého práva a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoli členského státu Evropské unie nebo smluvního státu dohody o Evropském hospodářském prostoru (dále jen „členský stát“), banky, pojišťovny a zajišťovny, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky⁸⁾, zdravotní pojišťovny, penzijní fondy, spořitelni a úvěrní družstva, obchodníci s cennými papíry, centrální depozitář, provozovatel vypořádacího systému, investiční společnosti, investiční fondy a instituce elektronických peněz. Subjektem veřejného zájmu je rovněž obchodní společnost nebo družstvo nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní společnosti nebo družstva nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převýšil 4 000 zaměstnanců,
- n) osobou mimo profesi fyzická osoba, která nejméně po tři roky nevykonává auditorskou činnost, nemá hlasovací právo v auditorské společnosti, není členem statutárního ani řídicího orgánu auditorské společnosti a nemá s žádnou auditorskou společností sjednán pracovněprávní vztah,
- o) klíčovým auditorským partnerem
 - 1. jeden nebo více statutárních auditorů, který je auditorskou společností určen jako osoba odpovědná za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti,
 - 2. v případě auditu skupiny jeden nebo více statutárních auditorů, kteří jsou určeni auditorskou společností jako odpovědné osoby za provedení povinného auditu na úrovni skupiny, a jeden nebo více statutárních auditorů, kteří jsou určeni jako odpovědné osoby na úrovni významných dceřiných společností, nebo
 - 3. jeden nebo více statutárních auditorů, kteří podepisují zprávu auditora,
- p) třetí zemí země, která není členským státem.

CELEX: 32006L0043

⁸⁾ Zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Hlava II

§ 3

Výkon auditorské činnosti

Povinný audit podle tohoto zákona jsou oprávněni provádět auditoři. Další auditorské činnosti jsou auditoři oprávněni provádět v souladu s tímto zákonem.

CELEX: 32006L0043

Vydávání auditorského oprávnění

§ 4

(1) Na žádost Komora vydá auditorské oprávnění fyzické osobě, která

- a) získala vysokoškolské vzdělání v rámci akreditovaného bakalářského nebo magisterského studijního programu⁹⁾ nebo dokončila studium, které je uznané příslušným členským státem za součást jeho vysokoškolského systému a jehož dokončení poskytuje studentovi vysokoškolskou kvalifikaci,

CELEX: 32006L0043

- b) je způsobilá k právním úkonům,

- c) je bezúhonná,

CELEX: 32006L0043

- d) absolvovala po dobu alespoň 3 let odbornou praxi podle § 29 v pracovním poměru jako asistent auditora nebo odbornou praxi v obdobné pracovní pozici v jiném členském státě, v rozsahu nejméně 35 hodin týdně nebo po dobu ekvivalentní době 3 let, pokud byla praxe v rámci týdne kratší,

CELEX: 32006L0043

- e) nevykonává činnost, na níž se vztahuje omezení uvedené v § 23,

- f) složila auditorskou zkoušku,

CELEX: 32006L0043

- g) nebyla v posledních 10 letech vyškrtuta ze seznamu auditorů nebo jí nebylo odebráno osvědčení v souvislosti s uložením kárného opatření nebo jí byl v této lhůtě trvale zakázán výkon auditorské činnosti, s výjimkou postupu podle § 7 odst. 1 písm. e),
- h) uhradila poplatky podle § 8 odst. 7,
- i) nemá nedoplatek na daních nebo odvodech, poplatcích, úhradách, úplatách, pokutách a penále, včetně nákladů řízení, které vybírají a vymáhají územní finanční orgány podle zvláštního právního předpisu¹⁰⁾,
- j) nemá nedoplatek na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění, nebo na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, s výjimkou případů, kdy bylo povoleno splácení ve splátkách a není v prodlení se splácením splátek,
- k) složila slib auditora.

⁹⁾ Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰⁾ Zákon č. 531/1990 sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Za bezúhonného se pro účely tohoto zákona nepovažuje ten, kdo

- a) byl pravomocně odsouzen pro trestný čin spáchaný úmyslně, nebo
- b) byl pravomocně odsouzen pro trestný čin spáchaný z nedbalosti v souvislosti s prováděním auditorské činnosti, pokud se na něho nehledí, jako by nebyl odsouzen¹¹⁾.

Za bezúhonného se nepovažuje rovněž ten, kdo nemá z profesního hlediska dobrou pověst.

(3) Splnění požadavku

- a) uvedeného v odstavci 1 písm. a) dokládá žadatel vysokoškolským diplomem, dodatkem k diplomu nebo jejich ověřenou kopií nebo jiným obdobným dokladem osvědčujícím úspěšné ukončení vysokoškolského programu v zahraničí,
- b) uvedeného v odstavci 1 písm. b) prokazuje žadatel občanským průkazem, cestovním pasem nebo jiným obdobným dokladem,
- c) uvedeného v odstavci 1 písm. d) dokládá žadatel například pracovní smlouvou, potvrzením od zaměstnavatele nebo výpisem ze seznamu asistentů auditora,
- d) uvedeného v odstavci 1 písm. e) prokazuje žadatel čestným prohlášením.

Za účelem doložení bezúhonnosti žadatele podle odstavce 1 písm. c) si Komora vyžádá podle zvláštního právního předpisu¹²⁾ výpis z evidence Rejstříku trestů; žádost o vydání výpisu z evidence Rejstříku trestů a výpis z evidence Rejstříku trestů se předávají v elektronické podobě, a to způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(4) Do 30 dnů ode dne doložení splnění všech požadavků uvedených v odstavcích 1 písm. a) až h) umožní Komora žadateli složení slibu auditora. Slib auditora se skládá do rukou prezidenta nebo viceprezidenta Komory. Slib zní: „Slibuji na svou čest a svědomí, že při provádění auditorské činnosti budu dodržovat právní řád, vnitřní předpisy Komory auditorů České republiky a auditorské standardy, ctít etiku auditorské profese a dodržovat povinnost mlčenlivosti.“. Po složení slibu Komora bezodkladně vydá žadateli auditorské oprávnění a zapíše jej do seznamu auditorů.

§ 5

(1) Na žádost Komora vydá auditorské oprávnění též obchodní společnosti, která splňuje tyto podmínky:

- a) fyzické osoby, které budou provádět povinné audity jejím jménem, jsou statutárními auditory,
- b) prostou většinou hlasovacích práv v ní disponuje auditorská společnost nebo statutární auditoři, kterým bylo vydáno auditorské oprávnění nebo jsou oprávnění k provádění povinného auditu v jiném členském státě,
- c) prostou většinu členů jejího statutárního orgánu tvoří statutární auditoři nebo auditorské společnosti, kterým bylo vydáno auditorské oprávnění nebo jsou oprávnění k provádění auditorské činnosti v jiném členském státě; má-li statutární orgán dotčené právnické osoby dva členy, musí stanovené podmínky splňovat alespoň jeden z nich,
- d) členové jejího statutárního orgánu jsou bezúhonní; pro posuzování bezúhonnosti platí § 4 odst. 2 obdobně,

¹¹⁾ Například § 60, 60a, 70 zákona č. 140/1961 Sb., trestní zákon, ve znění zákona č. 56/1965 Sb., zákona č. 175/1990 Sb., zákona č. 253/1997 Sb., zákona č. 256/2001 Sb.

¹²⁾ Zákon č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů.

- e) není na základě pravomocného rozhodnutí soudu v úpadku,
- f) nemá nedoplatek na daních nebo odvodech, poplatcích, úhradách, úplatách, pokutách a penále, včetně nákladů řízení, které vybírají a vymáhají územní finanční orgány podle zvláštního právního předpisu¹⁰⁾,
- g) nemá nedoplatek na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění, nebo na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, s výjimkou případů, kdy bylo povoleno splácení ve splátkách a není v prodlení se splácením splátek,
- h) má dobrou pověst.

CELEX: 32006L0043

(2) Pokud zaniká právnická osoba, které bylo vydáno auditorské oprávnění, s právním nástupcem, přechází auditorské oprávnění na tohoto právního nástupce, pokud splňuje podmínky podle odstavce 1, a pokud neexistuje jiná překážka takového přechodu.

§ 6

Dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti a dočasné odebrání auditorského oprávnění

- (1) Statutární auditor má dočasně zakázán výkon auditorské činnosti, pokud
- a) mu bylo rozhodnutím uloženo kárné opatření dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti, ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí,
 - b) byl pravomocně odsouzen k nepodmíněnému trestu odnětí svobody, ode dne právní moci rozsudku,
 - c) mu byl uložen trest zákazu činnosti spočívající v zákazu provádět auditorskou činnost, ke dni právní moci rozsudku,
 - d) proti němu bylo zahájeno trestní stíhání pro trestné činy vymezené v § 4 odst. 2, ode dne zahájení tohoto řízení do dne, kdy nabude právní moci rozhodnutí, kterým se toto řízení končí,
 - e) bylo zahájeno řízení o jeho omezení nebo zbavení způsobilosti k právním úkonům, ode dne zahájení tohoto řízení do dne, kdy nabude právní moci rozhodnutí, kterým se toto řízení končí,
 - f) je v prodlení se zaplacením příspěvků na činnost Komory delším než 1 rok a příspěvek nebyl zaplacen ani do 1 měsíce po doručení písemné výzvy Komory k zaplacení v náhradní lhůtě s poučením o následcích nezaplacení, a to od prvního dne následujícího po marném uplynutí náhradní lhůty do dne, kdy byl dlužný příspěvek uhrazen, nebo
 - g) o to písemně požádá, ode dne doručení žádosti Komoře, není-li v žádosti uveden den pozdější, do dne, kdy byla Komoře doručena jeho písemná žádost o ukončení dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti, není-li v žádosti uveden den pozdější.

(2) Trvá-li dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti podle odstavce 1 déle než 5 po sobě jdoucích let a neúčastnil-li se statutární auditor programů průběžného vzdělávání podle § 9, je podmínkou ukončení dočasného zákazu auditorské činnosti úspěšné absolvování písemného přezkoušení znalostí podle § 8; rozsah tohoto přezkoušení stanoví zkušební řád.

- (3) Auditorská společnost má dočasně zakázán výkon auditorské činnosti, pokud
- a) jí bylo rozhodnutím uloženo opatření spočívající v dočasném zákazu výkonu auditorské činnosti, a to ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí,

- b) je v prodlení se zaplacením příspěvků na činnost Komory delším než 1 rok a příspěvek nebyl zaplacen ani do 1 měsíce po doručení písemné výzvy Komory k zaplacení v náhradní lhůtě s poučením o následcích nezaplacení, a to od prvního dne následujícího po marném uplynutí náhradní lhůty do dne, kdy byl dlužný příspěvek uhrazen, nebo
- c) o to písemně požádá, ode dne doručení žádosti Komoře, není-li v žádosti uveden den pozdější, do dne, kdy byla Komoře doručena její písemná žádost o ukončení dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti, není-li v žádosti uveden den pozdější.

(4) V případech uvedených v odstavcích 1 a 3 je auditor povinen vrátit vydané auditorské oprávnění ve lhůtě 30 dnů ode dne vzniku dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti.

(5) Po dobu dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti

- a) je statutárnímu auditorovi též pozastaven výkon funkce v orgánech Komory, uvedených v § 32 odst. 1 písm. b) až d),
- b) statutární auditor nemůže být volen do orgánů Komory uvedených v § 32 odst. 1 písm. b) až d),
- c) není dotčena povinnost auditora platit povinné příspěvky Komoře a
- d) není dotčena odpovědnost auditora vyplývající z rozhodnutí podle § 25.

(6) Komora na žádost auditora rozhodne o opětovném vydání auditorského oprávnění auditorovi, pominula-li skutečnost, která byla důvodem k dočasnému zákazu výkonu auditorské činnosti, není-li dále stanoveno jinak.

(7) Informaci o dočasném zákazu činnosti auditorovi zaznamená Komora bezodkladně v seznamu auditorů. Obdobně postupuje Komora v případě opětovného vydání dočasně odebraného auditorského oprávnění.

§ 7

Trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti a trvalé odebrání auditorského oprávnění

(1) Statutární auditor má trvale zakázán výkon auditorské činnosti, pokud

- a) mu bylo rozhodnutím uloženo kárné opatření trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti, a to ke dni právní moci tohoto rozhodnutí,
- b) byl zbaven způsobilosti k právním úkonům nebo mu byla tato způsobilost omezena, a to ke dni právní moci rozsudku,
- c) přestal splňovat požadavky bezúhonnosti podle § 4 odst. 1 písm. c), ke dni, kdy nastaly skutečnosti, jež jsou překážkou bezúhonnosti,
- d) existuje překážka splnění požadavku podle § 4 odst. 1 písm. e) a tato překážka není odstraněna ani po uplynutí lhůty stanovené v písemné výzvě vydané Komorou, která činí 3 měsíce, a to ke dni marného uplynutí stanovené lhůty, nebo
- e) o to písemně požádá, ke dni doručení žádosti Komoře, není-li v žádosti uveden den pozdější; účinky trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti v tomto případě nenastávají, pokud nejsou ukončena řízení spojená s kontrolou zajištění kvality, kárným řízením a obdobná řízení spojená s prováděním auditorské činnosti a pokud statutární auditor nemá splněny veškeré ostatní povinnosti vůči Komoře a Radě.

(2) Auditorská společnost má trvale zakázán výkon auditorské činnosti, pokud

- a) jí bylo rozhodnutím uloženo opatření trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti, a to ke dni právní moci tohoto rozhodnutí,

- b) přestala splňovat některou z podmínek stanovených v § 5 odst. 1 písm. a), b) nebo c) a nenapraví tento stav do 6 měsíců ode dne porušení této podmínky, ke dni uplynutí této lhůty,
- c) existuje překážka splnění požadavku podle § 5 odst. 1 písm. d) až g) a tato překážka není odstraněna ani po uplynutí lhůty stanovené v písemné výzvě vydané Komorou, která činí 3 měsíce, a to ke dni marného uplynutí této lhůty, nebo
- d) o to písemně požádá, ke dni doručení žádosti Komoře, není-li v žádosti uveden den pozdější; účinky trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti v tomto případě nenastávají, pokud nejsou ukončena řízení spojená s kontrolou zajištění kvality, kárným a jiným řízením a obdobná řízení spojená s prováděním auditorské činnosti a pokud auditorská společnost nemá splněny veškeré ostatní povinnosti vůči Komoře a Radě.

(3) V případech uvedených v odstavcích 1 a 2 je auditor povinen vrátit vydané auditorské oprávnění ve lhůtě 30 dnů ode dne vzniku trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti.

(4) Komora rozhodnutím trvale zakáže auditorovi výkon auditorské činnosti, pokud

- a) prováděl auditorskou činnost v době, kdy měl dočasně zakázán výkon auditorské činnosti, nebo
- b) pozbyl dobrou pověst.

(5) Informaci o trvalém zákazu činnosti zaznamená Komora bezodkladně v seznamu auditorů. O trvalém zákazu výkonu auditorské činnosti a jeho důvodech informuje Komora též příslušné orgány členských států, ve kterých je auditor oprávněný provádět povinný audit.

(6) Auditorovi lze opětovně vydat auditorské oprávnění na základě písemné žádosti a po splnění podmínek stanovených tímto zákonem, nejdříve však po uplynutí 12 měsíců ode dne vzniku účinků trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti nebo ode dne vrácení auditorského oprávnění, došlo-li k tomuto vrácení později. Tato lhůta neplatí pro případ trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti na základě řízení podle § 25.

(7) Trvá-li zákaz výkonu auditorské činnosti podle odstavce 1 déle než 5 po sobě jdoucích let a neúčastnil-li se příslušný statutární auditor programů průběžného vzdělávání podle § 9, je podmínkou opětovného vydání auditorského oprávnění úspěšné absolvování písemného přezkoušení znalostí podle § 8; rozsah tohoto přezkoušení stanoví zkušební řád.

§ 8

Auditorská zkouška

(1) Auditorská zkouška je zaměřena na tyto oblasti

- a) všeobecná účetní teorie a zásady,
- b) právní požadavky a standardy vztahující se k přípravě účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- c) mezinárodní účetní standardy,
- d) finanční analýza,
- e) nákladové a manažerské účetnictví,
- f) řízení rizik a vnitřní kontrola,
- g) provádění povinného auditu a profesní znalosti,
- h) právní požadavky a profesní standardy vztahující se k povinnému auditu a statutárním auditorům,

- i) mezinárodní auditorské standardy, případně další auditorské standardy vydané Komorou,
- j) profesní etika a nezávislost.

(2) Dále se auditorská zkouška zaměřuje v rozsahu nezbytném pro provádění auditorské činnosti také na znalosti v těchto oborech

- a) právo obchodních společností a správa a řízení obchodních společností,
- b) insolvenční právo,
- c) finanční právo,
- d) občanské a obchodní právo,
- e) pracovní právo a právo sociálního zabezpečení,
- f) informační a výpočetní systémy,
- g) podniková, všeobecná a finanční ekonomie,
- h) matematika a statistika,
- i) zásady finančního řízení podniků.

(3) Pokud uchazeč složil vysokoškolskou zkoušku nebo srovnatelnou profesní kvalifikační zkoušku v členském státě v jednom nebo více oborech uvedených v odstavcích 1 a 2, jejíž rozsah a obsah se v rozhodující části shoduje s oblastmi auditorské zkoušky podle odstavců 1 a 2 a byla-li zkouška složena nejvýše 7 let přede dnem, kdy uchazeč požádal o vykonání auditorské zkoušky, je tento uchazeč od části auditorské zkoušky, které se taková zkouška týká, osvobozen, pokud o to požádá. O shodě rozsahu a obsahu zkoušky rozhoduje Komora. Proti rozhodnutí Komory se lze odvolat k Radě.

CELEX: 32006L0043

(4) Auditorskou zkoušku tvoří dílčí zkoušky a je vykonána složením všech dílčích zkoušek. Auditorská zkouška se koná v českém jazyce a má písemnou formu.

(5) Komora stanoví v každém kalendářním pololetí nejméně jeden termín pro konání každé dílčí zkoušky. Auditorská zkouška musí být vykonána nejpozději do 3 let ode dne konání první dílčí zkoušky; není-li auditorská zkouška vykonána v této lhůtě, složené dílčí zkoušky se při podání nové žádosti o vykonání auditorské zkoušky neuznávají.

(6) Hodnocení dílčích zkoušek provádí nejméně tříčlenná zkušební komise složená ze statutárních auditorů a dalších odborníků z ekonomické a právní teorie a praxe jmenovaných a odvolávaných Radou. Zkušební komise rozhoduje o hodnocení uchazeče výrokem „vyhověl“ nebo „nevyhověl“. Nesouhlasí-li uchazeč s rozhodnutím zkušební komise, může se proti němu odvolat.

(7) Podrobnosti organizačního a jiného zajištění auditorské zkoušky a rozdílové zkoušky stanoví zkušební řád, který je vnitřním předpisem Komory.

(8) Zkušební řád stanoví zejména

- a) podrobnosti k podání žádosti o vykonání auditorské zkoušky a rozdílové zkoušky,
- b) postup při posuzování kvalifikačních předpokladů podle § 4,
- c) počet a obsah dílčích zkoušek,
- d) výši poplatku za přihlášku k dílčím zkouškám a rozdílové zkoušce a splatnost poplatku; výše poplatku za přihlášku k dílčí zkoušce nebo rozdílové zkoušce nesmí být vyšší než 6 000 Kč,
- e) průběh a způsob hodnocení auditorské zkoušky a rozdílové zkoušky,
- f) způsob hlasování zkušební komise a

g) postup při neúčasti na zkoušce.

§ 9

Průběžné vzdělávání

Statutární auditoři jsou povinni účastnit se programu průběžného vzdělávání s cílem zvyšovat si teoretické a profesní znalosti. Program průběžného vzdělávání v rozsahu nejvýše 60 hodin ročně stanoví vnitřní předpis Komory.

CELEX: 32006L0043

§ 10

Auditoři z jiných členských států a volné poskytování služeb

(1) Auditorskou činnost podle tohoto zákona je oprávněna na území České republiky provádět také fyzická osoba, která je oprávněna k provádění povinného auditu v jiném členském státě nebo Švýcarské konfederaci, za podmínek stanovených tímto zákonem. Této osobě Komora vydá auditorské oprávnění, za podmínek stanovených tímto zákonem.

(2) Na žádost fyzické osoby uvedené v odstavci 1 o oprávnění provádět auditorskou činnost na území České republiky se pro účely uznání kvalifikačních předpokladů použije zákon o uznávání odborné kvalifikace¹³⁾. Uznávacím orgánem je Komora.

(3) U osoby uvedené v odstavci 1 se vyžaduje kompenzační opatření formou složení rozdílové zkoušky, pokud není doklady o formální kvalifikaci prokázána znalost všech oblastí uvedených v § 8. Rozdílová zkouška se koná zpravidla v českém jazyce.

(4) Auditorskou činnost, s výjimkou povinného auditu, může na území České republiky dočasně nebo příležitostně provádět také fyzická osoba podle odstavce 1, oznámí-li před zahájením dočasné nebo příležitostné auditorské činnosti písemně Komoře záměr vykonávat tuto činnost na území České republiky.

(5) Oznámení podle odstavce 4 obsahuje

- a) jméno a příjmení auditora,
- b) adresu pro doručování písemností na území České republiky,
- c) kopii dokladu o formální kvalifikaci pro výkon auditorské činnosti,
- d) druh auditorské činnosti, kterou hodlá provádět,
- e) místo výkonu auditorské činnosti a
- f) přepokládanou dobu výkonu auditorské činnosti.

(6) Komora je oprávněna ověřit odbornou kvalifikaci osob oprávněných provádět auditorskou činnost podle odstavců 1 a 4 pro přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí podle jiného právního předpisu⁶⁾; postupuje při tom podle zákona o uznávání odborné kvalifikace¹³⁾.

¹³⁾ Zákon č. 18/2004 Sb., o uznávání odborné kvalifikace a jiné způsobilosti státních příslušníků členských států Evropské unie a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

(7) Komora vede evidenci osob oprávněných vykonávat auditorskou činnost podle odstavce 4. Evidence obsahuje údaje uvedené v odstavci 5. Na vedení této evidence se přiměřeně použijí ustanovení o vedení seznamu auditorů.

CELEX: 32006L0043

Seznam auditorů

§ 11

- (1) Komora vede seznam auditorů, který obsahuje informace o
- a) statutárních auditorech,
 - b) auditorských společnostech,
 - c) registrovaných auditorech a auditorských osobách ze třetích zemí podle § 48.

Seznam auditorů obsahuje také adresu sídla a kontaktní údaje Komory a Rady, případně jejich orgánů příslušných ke kontrole kvality podle § 24 a kárných opatření podle § 25 odst. 1 písm. b) až e) a § 25 odst. 3 a 4.

- (2) Seznam auditorů je veden v elektronické podobě¹⁴⁾.
- (3) Údaje jsou v seznamu auditorů vedeny v českém jazyce.
- (4) Údaje uvedené v seznamu auditorů, s výjimkou dat narození a rodných čísel, jsou veřejně přístupné.
- (5) Údaje do seznamu auditorů v českém jazyce a opatřené podpisem předává Komoře bez zbytečného odkladu osoba, jíž se údaje týkají. Jsou-li údaje předávány v elektronické podobě, musí být podepsané zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb¹⁵⁾.
- (6) Informace zapisované do seznamu auditorů, které se týkají splnění podmínek stanovených v § 4 a 5 a dále informace nebo jejich změny podle § 12 je auditor povinný bezodkladně oznámit Komoře.

CELEX: 32006L0043

§ 12

- (1) Seznam auditorů obsahuje tyto informace o statutárních auditorech
- a) jméno a příjmení statutárního auditora, rodné číslo, nebylo-li rodné číslo přiděleno, datum narození, adresu bydliště, místa podnikání, obchodní firmu, je-li odlišná od jména a příjmení statutárního auditora, a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
 - b) datum vydání auditorského oprávnění a jeho číslo,
 - c) informaci, zda statutární auditor provádí auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo jménem auditorské společnosti nebo jménem jiného auditora,

¹⁴⁾ Zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁵⁾ Zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu).

- d) obchodní firmu, adresu sídla, registrační číslo a elektronickou adresu, má-li ji zřízeno, auditorské společnosti nebo společností, u kterých je statutární auditor zaměstnán nebo s nimiž je spojen jako společník nebo jinak, pokud existují, a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- e) informace o všech dalších registracích jako statutárního auditora provedené u příslušných orgánů jiných členských států a jako auditora ve třetích zemích, včetně názvu registračního orgánu nebo orgánů a registračního čísla nebo čísel, pokud existují,
- f) den dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti, den trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti a den nabytí právní moci rozhodnutí o uložení kárného opatření, včetně druhu kárného opatření, s výjimkou napomenutí.

(2) Seznam auditorů obsahuje tyto informace o auditorských společnostech

- a) obchodní firmu, adresu sídla, právní formu a identifikační číslo,
- b) jméno, příjmení, rodné číslo, datum narození, adresu bydliště nebo místo pobytu nebo bydliště mimo území České republiky osob, které jsou jejich statutárním, řídicím nebo dozorčím orgánem,
- c) jména a adresy míst podnikání nebo obchodní firmy, adresy sídla a právní formu všech společníků včetně rozsahu jejich hlasovacích práv,
- d) informace o kontaktních místech, jméno, příjmení a adresu kontaktní osoby, elektronickou adresu, má-li ji zřízeno, a adresy všech provozoven na území České republiky,
- e) datum získání auditorského oprávnění a číslo auditorského oprávnění,
- f) jméno, příjmení, a registrační čísla statutárních auditorů provádějících povinný audit jménem auditorské společnosti, zaměstnaných u auditorské společnosti nebo s ní spojených jako společníci či jinak,
- g) případné členství v síti a seznam názvů a adres členských společností a propojených osob nebo udání místa, kde jsou takové informace veřejně dostupné,
- h) všechny další registrace auditorské společnosti provedené u příslušných orgánů jiných členských států a auditorské osoby ve třetích zemích včetně názvu registračního orgánu nebo orgánů a registračního čísla nebo čísel, pokud existují,
- i) den dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti, den trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti a den nabytí právní moci rozhodnutí o uložení opatření podle § 25, včetně druhu tohoto opatření, s výjimkou napomenutí.

CELEX: 32006L0043

(3) V případě registrovaných auditorů a auditorských osob ze třetích zemí se do seznamu auditorů zapisují informace podle odstavce 1 a 2, pokud jsou u těchto osob v zahraničí evidovány. Změnu zapisovaných informací jsou tyto osoby povinny oznámit bez zbytečného odkladu Komoře. Komora může při neoznámení změn a při závažném dopadu tohoto neoznámení přistoupit k zahájení řízení podle § 25.

§ 13

Etický kodex

Auditor při provádění své činnosti dodržuje etický kodex, který je minimálním standardem profesní etiky auditora. Etický kodex stanoví zejména bližší podmínky dodržování zásady bezúhonnosti, nezávislosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a náležitě péče, a to pro výkon auditorské činnosti, jako činnosti ve veřejném zájmu. Etický kodex

vydává Komora jako svůj vnitřní předpis. Při jeho zpracování respektuje mezinárodní etické požadavky, zejména etický kodex Mezinárodní federace účetních.

CELEX: 32006L0043

§ 14

Nezávislost auditora

(1) Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy podle § 18, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory.

(2) Existuje-li jakýkoli přímý nebo nepřímý finanční, obchodní, pracovně právní nebo jiný vztah, včetně poskytování neauditorských služeb, mezi auditorem nebo osobami tvořícími síť a auditovanou účetní jednotkou, ze kterého lze usuzovat, že je ohrožena nezávislost auditora, nesmí auditor provádět povinný audit.

(3) Jestliže je nezávislost auditora ve vztahu k auditované účetní jednotce ohrožena skutečnostmi jako je kontrola vlastních služeb, existence vlastního zájmu, upřednostňování některých osob, správa majetku nebo další skutečnosti uvedené v etickém kodexu, musí auditor přistoupit k opatřením s cílem toto ohrožení zmírnit. Je-li význam tohoto ohrožení ve srovnání s uplatněnými opatřeními takový, že nezávislost auditora je přesto ohrožena, auditor povinný audit neprovede.

CELEX: 32006L0043

(4) Auditor nesmí provádět auditorskou činnost v účetní jednotce, pokud je dlouhodobě závislý na příjmech ze služeb poskytnutých této účetní jednotce.

(5) Provádí-li statutární auditor auditorskou činnost jménem auditorské společnosti, nesmějí společníci nebo vedoucí zaměstnanci této auditorské společnosti, členové statutárních, řídicích a dozorčích orgánů této společnosti nebo propojených osob zasahovat do provádění auditorské činnosti způsobem, který ohrožuje nezávislost a nestrannost statutárního auditora při poskytování takového auditu.

(6) V případě kontroly vlastních služeb nebo existence vlastního zájmu při provádění auditorské činnosti v subjektu veřejného zájmu v případě, kde je to nutné pro zabezpečení nezávislosti statutárního auditora a auditorské společnosti, nesmí být auditorem taková činnost provedena.

(7) Auditor je povinný uvést ve spisu auditora všechna významná ohrožení své nezávislosti, jakož i opatření přijatá k jejich zmírnění.

CELEX: 32006L0043

§ 15

Povinnost mlčenlivosti

(1) Auditor je povinný, pokud tento zákon nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní

jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na auditora, který na auditorské zakázce přestal pracovat, na auditora, který má dočasný nebo trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti nebo jinak ukončil výkon auditorské činnosti a dále na osoby pověřené Komorou nebo Radou, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti.

CELEX: 32006L0043

(2) Auditora a další osoby uvedené v odstavci 1 může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.

(3) Je-li auditor nahrazen jiným auditorem, poskytne novému auditorovi přístup ke všem shromážděným významným informacím, které se týkají auditované účetní jednotky.

CELEX: 32006L0043

(4) Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje

a) poskytnutí informací České národní bance v oblasti její dohledové působnosti na finančním trhu¹⁶⁾ nebo příslušnému orgánu podle jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo jiného právního předpisu o provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodního míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu,

CELEX: 32003L0071

- b) poskytnutí informací novému auditorovi podle odstavce 3 nebo auditorovi skupiny v případě provádění auditu konsolidované účetní závěrky podle § 19,
- c) plnění povinností podle § 21 odst. 3 až 5,
- d) poskytnutí dokumentů týkajících se povinného auditu Radou, auditorem orgánu veřejného dohledu jiného členského státu, případně třetí země podle § 42 a 49,
- e) poskytnutí informací příslušným orgánům činným v trestním řízení o skutečnostech svědčících o možném spáchání trestných činů úplatkářství, nebo
- f) poskytnutí informací soudu nebo poskytnutí informací orgánům činným v trestním řízení, týká-li se trestní řízení statutárního auditora.

§ 16

Cena za provedení povinného auditu nesmí být

- a) ovlivněna poskytováním doplňkových služeb auditované osobě ani stanovena na jejich základě nebo
- b) podmíněna dalšími skutečnostmi, které ohrožují nezávislost, nestrannost nebo kvalitu provedení povinného auditu.

CELEX: 32006L0043

¹⁶⁾ § 44 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů.

§ 17

Určení auditora a smlouva o povinném auditu

(1) Pokud má účetní jednotka, která je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem, určí auditora její nejvyšší orgán. Nemá-li účetní jednotka nejvyšší orgán nebo auditora tento orgán neurčí, pak ho určí dozorčí orgán této účetní jednotky. Statutární orgán je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem.

(2) Smluvní vztah podle smlouvy o povinném auditu může účetní jednotka jednostranně ukončit pouze neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.

(3) Odstoupení od smlouvy o povinném auditu účetní jednotkou nebo auditorem oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě, a to včetně řádného uvedení důvodů; toto platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.

CELEX: 32006L0043

§ 18

Mezinárodní auditorské standardy a auditorské standardy vydávané Komorou

Auditoři jsou povinni při provádění auditorské činnosti postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství¹⁷⁾ a s auditorskými standardy vydanými Komorou, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti, neupravené mezinárodními auditorskými standardy. Seznam mezinárodních auditorských standardů a auditorských standardů vydávaných Komorou a jejich aktuální znění Komora zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.

CELEX: 32006L0043

§ 19

Povinný audit konsolidované účetní závěrky

(1) Při provádění povinného auditu konsolidované účetní závěrky určí konsolidující účetní jednotka auditora skupiny, který má plnou odpovědnost za zprávu auditora. Auditor skupiny pro účely povinného auditu konsolidované účetní závěrky také prověří rozsah a způsob provedení auditorské činnosti provedené jedním nebo více auditory a auditory a auditorskými společnostmi schválenými k provádění povinného auditu v ostatních členských státech a auditory nebo auditorskými osobami ze třetí země a uchovává dokumentaci o tomto prověření po stejnou dobu, která je uvedena v § 20 odst. 6, a to v rozsahu, která příslušnému orgánu umožní řádné přezkoumání činnosti auditora skupiny.

(2) Pokud je u části skupiny prováděn povinný audit jedním nebo více auditory nebo auditorskými osobami ze třetí země, s níž není uzavřeno pracovní ujednání uvedené v § 49, je auditor skupiny na žádost Rady povinen zajistit předložení dokumentace o auditu provedeném

¹⁷⁾ Článek 26 Směrnice Evropského parlamentu a Rady 43/2006.

jedním nebo více auditory nebo auditorskými osobami ze třetí země, včetně pracovních materiálů významných pro audit konsolidované účetní závěrky.

(3) Pro splnění povinnosti zajištění předložení dokumentace podle odstavce 2 auditor skupiny dále

- a) zajistí kopii této dokumentace,
- b) smluvně k této dokumentaci zajistí neomezený přístup na požádání nebo
- c) provede jiné vhodné opatření.

(4) Brání-li právní nebo jiná překážka předání dokumentace k auditu ze třetí země auditorovi skupiny, musí dokumentace, kterou uchovává auditor skupiny, obsahovat důkazní prostředek, že provedl náležité úkony, aby k dokumentaci k auditu získal přístup, a v případě jiných než právních překážek vyplývajících z právních předpisů příslušné země důkazní prostředek o takové překážce.

CELEX: 32006L0043

§ 20

Zpráva auditora

(1) O povinném auditu vyhotoví auditor písemnou zprávu auditora. Zpráva auditora musí obsahovat

- a) úvod, ve kterém statutární auditor uvádí
 1. jméno a příjmení, adresu místa trvalého pobytu nebo místo podnikání, liší-li se od místa trvalého pobytu nebo bydliště u auditovaných účetních jednotek, které jsou fyzickou osobou nebo zahraniční fyzickou osobou, nebo obchodní firmu nebo název a sídlo u auditovaných účetních jednotek, které jsou právnickou osobou, nebo název a místo podnikání pobočky nebo organizační složky¹⁸⁾ u auditovaných účetních jednotek, které jsou zahraniční právnickou osobou, identifikační číslo, je-li účetní jednotce přiděleno, právní formu účetní jednotky a
 2. identifikaci účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky účetních jednotek uvedených v bodu 1, včetně uvedení rozvahového dne nebo jiného okamžiku, k němuž je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena, a identifikaci účetního období, za které je sestavena,
- b) rozsah provedeného povinného auditu včetně odkazu na auditorské standardy podle § 18, v souladu s kterými byl povinný audit proveden,
- c) výrok auditora, který musí jasně vyjádřit stanovisko auditora, zda účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a účetními standardy; výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže auditor není schopný výrok auditora vyjádřit,
- d) popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku podle písmene c) a auditor je považuje za vhodné uvést, zejména významné nejistoty a skutečnosti s významným vlivem na předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky z důvodu finanční situace účetní jednotky

¹⁸⁾ § 7 zákona č. 531/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění zákona č. 30/2000 Sb., zákona č. 367/2000 Sb., zákona č. 370/2000 Sb., zákona č. 501/2001 Sb., zákona č. 476/2002 Sb., zákona č. 87/2003 Sb., zákona č. 88/2003 Sb.

(2) Vydává-li auditor zprávu o ověření výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy, je povinen se vyjádřit k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou nebo konsolidované výroční zprávy s konsolidovanou účetní závěrkou.

(3) Statutární auditor je povinen ve zprávě auditora uvést své jméno, příjmení a číslo auditorského oprávnění, datum vyhotovení a podpis. Auditorská společnost ve zprávě auditora uvede obchodní firmu, sídlo, číslo auditorského oprávnění a jména a příjmení statutárních auditorů, kteří jménem auditorské společnosti vypracovali zprávu auditora, čísla jejich auditorského oprávnění, jejich podpis a datum vyhotovení.

CELEX: 31978L0660 CELEX: 31983L0349

(4) Zprávu auditora projedná auditor se statutárním orgánem auditované účetní jednotky. Případné připomínky tohoto orgánu ke zprávě auditora je statutární auditor povinen písemně vypořádat.

(5) O průběhu povinného auditu vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů podle § 18.

(6) Auditor uchovává spis nejméně 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora o provedení povinného auditu.

(7) Právo nahlížet do spisu mají

- a) auditor skupiny podle § 19,
- b) dozorčí a kárná komise Komory,
- c) členové Prezidia a jimi pověřené osoby, pro účely kontroly kvality podle § 24,
- d) soud a
- e) orgány činné v trestním řízení, týká-li se trestní řízení statutárního auditora.

§ 21

Práva a povinnosti auditora

(1) Auditor je mimo jiných povinností stanovených tímto zákonem povinen

- a) dodržovat vnitřní předpisy Komory,
- b) dodržovat mezinárodní auditorské standardy a auditorské standardy vydávané Komorou,
- c) nenařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou a
- d) platit povinný příspěvek na činnost Komory ve výši stanovené vnitřním předpisem Komory,
- e) spolupracovat s Radou při výkonu veřejného dohledu nad auditem.

(2) Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si statutární auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Statutární auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům statutárního auditora vyhovět. Auditor je oprávněn požadovat odměnu za auditorskou činnost.

(3) Zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá podle jiných právních předpisů státnímu dozoru nebo bankovnímu dohledu, skutečnosti, které

- a) nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů upravujících podmínky její činnosti,
- b) mají zásadní negativní vliv na její hospodaření,
- c) mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo
- d) mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku podle § 20 odst. 1 písm. c),

je povinen neprodleně písemně informovat příslušný orgán státního dozoru nebo bankovního dohledu.

(4) Povinnost podle odstavce 3 má též auditor, zjistí-li skutečnosti uvedené v odstavci 3 v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v odstavci 3 disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu nebo pokud jde o ovládající nebo ovládanou osobu¹⁹⁾.

(5) Zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce skutečnosti uvedené v odstavci 3 nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, jsou povinni neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky nebo zastupitelstvo územního samosprávného celku nebo městské části Hlavního města Prahy v případě, kdy účetní jednotkou je územní samosprávný celek nebo městská část Hlavního města Prahy.

(6) Auditor je povinen pro potřeby výkonu dohledu poskytnout České národní bance na základě její žádosti informace a vysvětlení týkající se průběhu povinného auditu a poznatky získané na základě povinného auditu prováděného v účetní jednotce, která podléhá dohledu České národní banky.

(7) Auditorská společnost je povinna určit jednoho nebo více statutárních auditorů, kteří jsou osobou odpovědnou za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti, a to u každé účetní jednotky nebo skupiny, u které provádí povinný audit.

§ 22

Pojištění odpovědnosti za škodu

Statutární auditor a auditorská společnost musejí být pojištěni pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat.

¹⁹⁾ § 66a obchodního zákoníku, ve znění zákona č. 142/1996 Sb., zákona č. 15/1998 Sb., zákona č. 30/2000 Sb., zákona č. 367/2000 Sb., zákona č. 370/2000 Sb., zákona č. 501/2001 Sb., zákona č. 476/2002 Sb.

§ 23

Omezení podnikání auditora

(1) Auditor nesmí vykonávat další výdělečnou činnost mající znaky podnikání, nestanoví-li tento zákon jinak.

(2) Překážkou provádění auditorské činnosti auditorem není

- a) správa vlastního majetku,
- b) členství v dozorčím orgánu účetní jednotky,
- c) vědecká, pedagogická, publicistická, literární nebo umělecká činnost,
- d) vedení účetnictví nebo provozování ekonomické, poradenské a organizační činnosti podle jiného právního předpisu,
- e) daňové poradenství podle jiného právního předpisu,
- f) výkon funkce insolvenčního správce, hostujícího insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce, zvláštního insolvenčního správce nebo likvidátora podle jiných právních předpisů,
- g) činnost znalce.

§ 24

Kontrola kvality

(1) Statutární auditor a auditorská společnost podléhají systému kontroly kvality, jehož účelem je především kontrolovat, zda auditoři postupují při provádění auditorské činnosti podle mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů vydávaných Komorou a etického kodexu.

(2) Systém kontroly kvality organizuje a řídí Komora v souladu s dozorčím řádem, který je vnitřním předpisem Komory, a který zároveň stanoví podrobnosti provádění kontroly kvality osobami podle odstavce 3 písm. d) a postup projednání zprávy o kontrole kvality.

(3) Systém kontroly kvality musí splňovat tato kritéria:

- a) je nezávislý na kontrolovaných statutárních auditorech a auditorských společnostech,
- b) podléhá veřejnému dohledu podle části šesté,
- c) jeho financování je bezpečné a nesmí být negativně ovlivňováno ze strany auditorů,
- d) kontrolu kvality provádí fyzická osoba, která je nezávislá na kontrolovaném auditorovi a která má náležité odborné vzdělání a zkušenosti v oblasti povinného auditu a účetního výkaznictví a pro tyto účely prošla zvláštním školením určeným Komorou (dále jen „osoba provádějící kontrolu kvality“), kterou určí dozorčí komise Komory,
- e) kontrola kvality se u dotyčného auditora provádí nejméně jednou za 6let, pokud není stanoveno jinak.

CELEX: 32006L0043

(4) Komora vydává vnitřní předpis k systému kontroly kvality, který zejména stanoví podrobnosti organizačního a personálního zajištění systému kontroly kvality auditorem.

(5) Osoby provádějící kontrolu kvality prověřují při kontrole kvality i vybrané spisy auditora a posuzují dodržování používaných mezinárodních auditorských standardů a auditorských standardů vydávaných Komorou, požadavky na nezávislost, množství a kvalitu

vynaložených zdrojů, výši auditorských odměn a vnitřní systém řízení kvality auditorské společnosti.

CELEX: 32006L0043

(6) Termín kontroly kvality stanoví Komora a oznámí jej auditorovi nejméně 30 dnů před jejím konáním. Od data oznámení termínu kontroly kvality do doby, kdy je tato kontrola ukončena, nemůže statutární auditor a auditorská společnost požádat o dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti podle § 6 odst. 1 písm. g) nebo § 6 odst. 3 písm. c) nebo trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti podle § 7 odst. 1 písm. e) nebo § 7 odst. 2 písm. d). Způsob provedení a další podmínky organizačního zajištění kontroly kvality stanoví dozorčí řád.

(7) Kontrola kvality se u auditorů, kteří provádí auditorskou činnost v subjektech veřejného zájmu, provede nejméně jednou za 3 roky.

CELEX: 32006L0043

(8) Statutární auditor a auditorská společnost předloží osobě provádějící kontrolu kvality seznam auditovaných osob a na požádání zpřístupní spisy, které si tato osoba vyžádá.

(9) O kontrole kvality vyhotoví osoba provádějící kontrolu kvality zprávu, ve které uvede zjištěné nedostatky a doporučí způsob a lhůtu pro jejich odstranění, a tuto zprávu s auditorem projedná. Zprávu o kontrole kvality předává osoba provádějící kontrolu kvality Komoře, která uchová zprávu o kontrole kvality po dobu 7 let od provedení kontroly.

CELEX: 32006L0043

(10) Neodstraní-li auditor v doporučené lhůtě nedostatky uvedené ve zprávě o kontrole kvality, zahájí Komora kárné řízení podle § 25.

(11) Jednou ročně vydává Komora souhrnnou zprávu o kontrole kvality, v níž uvádí podstatná zjištění, zejména opakované nedostatky systémů kontroly kvality auditorů, které vyplývají z provedených kontrol kvality. Zprávu Komora doručuje Radě a zároveň ji zveřejňuje způsobem umožňujícím dálkový přístup.

CELEX: 32006L0043

Hlava III

Kárná opatření a kárné řízení

§ 25

Kárná opatření

(1) Za zaviněné porušení povinnosti stanovené tímto zákonem, jiným právním předpisem o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, etickým kodexem, vnitřními předpisy nebo auditorskými standardy, lze statutárním auditorovi uložit některé z těchto kárných opatření

- a) napomenutí,
- b) veřejné napomenutí,
- c) pokuta do výše 1 000 000 Kč,
- d) dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti podle § 6 nejdéle na 1 rok,
- e) trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti podle § 7.

CELEX: 32006L0043

(2) Opatření podle odstavce 1 písm. c) lze uložit současně s kárným opatřením podle odstavce 1 písm. d) nebo e).

(3) Je-li ukládáno kárné opatření podle odstavce 1 za jednání, které bylo učiněno jménem auditorské společnosti nebo v souvislosti s její činností, lze současně uložit opatření podle odstavce 1 též této auditorské společnosti s tím, že pokutu podle odstavce 1 písm. c) lze uložit až do výše 5 000 000 Kč. V tomto případě je auditorská společnost účastníkem řízení. Prokáže-li auditorská společnost, že nemohla ani při vynaložení veškeré péče zabránit statutárnímu auditorovi v jednání podle odstavce 1, opatření se jí neuloží.

(4) Je-li kárné opatření ukládáno za jednání učiněné v souvislosti s prováděním povinného auditu subjektu veřejného zájmu, lze statutárnímu auditorovi uložit pokutu do výše 2 000 000 Kč.

(5) Kárné řízení lze zahájit ve lhůtě jednoho roku ode dne, kdy se příslušný orgán dozvěděl o existenci důvodu pro zahájení řízení, nejpozději však do 3 let ode dne, kdy k porušení povinnosti auditorem došlo.

(6) Při ukládání kárného opatření se přihlíží k závažnosti protiprávního jednání, způsobu jeho spáchání, jeho následkům, a okolnostem, za nichž bylo spácháno.

(7) Jedná-li se o méně závažné porušení povinnosti, lze od uložení kárného opatření upustit, pokud je možno samotné projednání kárného provinění považovat za dostačující.

(8) Výnos z uložených pokut je příjmem Komory.

§ 26

Kárné řízení

(1) O uložení kárného opatření podle § 25 rozhoduje kárná komise Komory na návrh ministra financí, dozorčí komise, člena Prezidia, orgánu státního dozoru nebo bankovního dohledu, včetně České národní banky, nebo bez návrhu.

(2) Rozhodnutí o uložení kárného opatření podle § 25 podepisuje předseda kárné komise Komory. Podrobnosti týkající se postupu při ukládání kárných opatření uvedených v § 25 upravuje kárný řád, který je vnitřním předpisem Komory.

(3) Rozhodnutí o uložení kárného opatření se doručuje též osobě, která podala návrh na jeho uložení.

§ 27

Zahlazení kárného opatření

Na auditora se hledí, jako by mu nebylo uloženo kárné opatření uplynula-li

a) ode dne nabytí právní moci rozhodnutí uložení kárného opatření, napomenutí nebo veřejného napomenutí, doba 1 roku,

- b) od zaplacení pokuty nebo od nabytí právní moci rozhodnutí o dočasném zákazu výkonu auditorské činnosti doba 1 roku,
- c) ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o trvalém zákazu výkonu auditorské činnosti doba 10 let.

Hlava IV Asistent auditora

§ 28

Asistent auditora

- (1) Asistentem auditora se rozumí fyzická osoba zapsaná v seznamu asistentů auditora.
- (2) Komora zapíše na žádost do seznamu asistentů auditora fyzickou osobu, která
 - a) je způsobilá k právním úkonům,
 - b) je bezúhonná,
 - c) získala vzdělání, které je potřebné pro přijetí na vysokou školu, nebo rovnocenné vzdělání²⁰⁾.
- (3) Pro doložení bezúhonnosti se použije § 4 odst. 3 věta poslední obdobně.

§ 29

Odborná praxe asistenta auditora

(1) Za odbornou praxi se považuje účast na provádění auditu účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek za účelem získání dostatečných teoretických a praktických znalostí a osvojení si zkušeností potřebných k provádění auditorské činnosti.

(2) Odborná praxe musí probíhat u auditora, který je oprávněn k provádění auditorské činnosti v některém členském státě a splňuje tyto podmínky

- a) aktivně vykonává auditorskou činnost, včetně povinného auditu, v některém členském státě,
- b) má praxi při provádění auditorské činnosti delší než 3 roky a
- c) nebylo mu uloženo kárné opatření, které není k datu zahájení praxe u této osoby zahlazeno, a nemá v této době ani dočasně zakázán výkon auditorské činnosti.

CELEX: 32006L0043

§ 30

Seznam asistentů auditora

- (1) Komora vede seznam asistentů auditora, který obsahuje
 - a) jméno a příjmení asistenta auditora, rodné číslo, nebylo-li přiděleno, datum narození, adresu bydliště, případně adresu pro doručování písemností,

²⁰⁾ Například zákon č. 18/2004 Sb., o uznávání odborné kvalifikace, zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách.

- b) jméno a příjmení, obchodní firmu, je-li odlišná od jména a příjmení, identifikační číslo a adresu místa podnikání statutárního auditora, nebo obchodní firmu, adresu sídla a identifikační číslo auditorské společnosti, u níž vykonává odbornou praxi,
- c) datum zápisu do seznamu asistentů auditora,
- d) registrační číslo.

(2) Na vedení seznamu asistentů auditora se přiměřeně použijí ustanovení § 11 odst. 2 až 6.

(3) Komora vyškrtne ze seznamu asistentů auditora asistenta auditora, který

- a) o to písemně požádá, ke dni doručení žádosti,
- b) zemřel nebo byl prohlášen za mrtvého, ke dni, kdy se o této skutečnosti dozvěděla,
- c) se stal statutárním auditorem, ke dni zápisu do seznamu auditorů,
- d) nesplňuje některou z podmínek uvedených v § 28 odst. 2, ke dni, kdy se o této skutečnosti dozvěděla.

(4) Asistent auditora je povinen oznámit Komoře bez zbytečného odkladu změnu zapisovaných údajů podle odstavce 1 a každou změnu, která má vliv na posouzení splnění požadavků uvedených v § 28 odst. 2.

(5) Komora aktualizuje údaje v seznamu asistentů auditora bezodkladně.

Hlava V

Komora a její orgány

§ 31

Komora

(1) Komora je samosprávnou organizací všech statutárních auditorů se sídlem v Praze. Komora je právnickou osobou.

(2) Komora

- a) zajišťuje podmínky pro organizaci, řízení a provoz systému kontroly kvality podle § 24,
- b) kontroluje, zda jsou statutárními auditory, auditorskými společnostmi a asistenty auditora dodržována ustanovení tohoto zákona,

CELEX: 32006L0043

- c) vydává vnitřní předpisy Komory, etický kodex a auditorské standardy s výjimkou mezinárodních auditorských standardů upravených právem Evropských společenství podle § 18,
- d) vede seznam auditorů podle § 11 a seznam asistentů auditora podle § 30 tohoto zákona,
- e) vytváří předpoklady pro průběžné udržování a zvyšování odborné úrovně statutárních auditorů,
- f) vytváří předpoklady pro přípravu asistentů auditora ke složení auditorské zkoušky,
- g) rozhoduje o podaných přihláškách k auditorským zkouškám, dílčím auditorským zkouškám a zajišťuje provádění auditorských a dílčích auditorských zkoušek,
- h) neprodleně informuje Radu v případech, kdy kontaktuje orgán dohledu jiného členského státu nebo je takovým orgánem kontaktována ve smyslu spolupráce podle § 41 a 49,
- i) sdělí na požádání České národní bance výsledek kontroly kvality u auditora, který provádí povinný audit účetní jednotky, jež podléhá dohledu České národní banky,
- j) v odůvodněných případech zprošťuje auditora mlčenlivosti podle § 15 odst. 2,

k) vykonává další činnosti vymezené jí tímto zákonem.

(3) Komora poskytne Radě na její žádost

- a) kopie dokumentů a veškeré informace, které jsou nezbytné pro posouzení konkrétního případu souvisejícího s veřejným dohledem podle hlavy VI tohoto zákona nebo v případě, kdy Rada plní funkci odvolacího orgánu,
- b) zprávy o kontrole kvality.

(4) Komora je povinna spolupracovat s Radou ve všech otázkách týkajících se veřejného dohledu a spolupráce Rady s orgány dohledu v ostatních členských státech a třetích zemí podle § 37, hlavy VII a hlavy IX, pokud je o to Radou požádána.

(5) V rozsahu nutném k provedení opatření vydaného orgány Evropských společenství k provedení § 14, § 20 a § 24 Komora vydá vnitřní předpis.

CELEX: 32006L0043

§ 32

Orgány Komory

(1) Orgány Komory jsou

- a) sněm,
- b) výkonný výbor a prezident Komory,
- c) dozorčí komise,
- d) kárná komise.

(2) Do orgánu Komory, s výjimkou sněmu, může být zvolen statutární auditor, který nemá v době konání voleb dočasně zakázán výkon auditorské činnosti. Funkční období člena orgánu Komory nesmí přesáhnout dobu 4 let. Opětovná volba je možná, přičemž člen orgánu Komory může setrvat v jednom a tomtéž orgánu Komory nejdéle po dvě po sobě jdoucí funkční období. Podrobnosti o způsobu volby a odvolání členů orgánů Komory stanoví vnitřní předpis Komory. Funkce v orgánech Komory jsou čestné; za jejich výkon přísluší členovi orgánu Komory náhrada výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce a náhrada výdajů spojených s výkonem funkce.

(3) Podrobnosti organizace Komory a jejích orgánů a způsobu schvalování a publikaci vnitřních předpisů Komory stanoví statut Komory.

§ 33

Sněm

(1) Nejvyšším orgánem Komory je sněm. Právo účastnit se sněmu mají všichni statutární auditoři zapsaní v seznamu auditorů. Sněm svolává nejméně jednou za dva roky výkonný výbor Komory, a to ve lhůtách a způsobem stanoveným vnitřním předpisem Komory. Výkonný výbor Komory svolá sněm kdykoli, požádá-li o to písemně v průběhu 60 po sobě jdoucích dní alespoň třetina statutárních auditorů nebo požádá-li o to dozorčí komise; výkonný výbor je povinen svolat v těchto případech sněm tak, aby se uskutečnil nejpozději do 3 měsíců ode dne svolání.

(2) Jednání sněmu se řídí jednacím řádem, který je vnitřním předpisem Komory. Sněmu přísluší

- a) volit a odvolávat ze statutárních auditorů přímou a tajnou volbou členy orgánů Komory a jejich a náhradníky,
- b) schvalovat statut Komory, vnitřní předpisy Komory nebo jejich změny,
- c) schvalovat etický kodex a auditorské standardy při respektování ustanovení § 18;
- d) rozhodovat o výši povinného příspěvku statutárních auditorů a auditorských společností na činnost Komory,
- e) rozhodovat o výši poplatku za přihlášku k auditorské zkoušce, dílčím auditorským zkouškám a rozdílové zkoušce,
- f) projednávat a schvalovat zprávu o činnosti výkonného výboru, dozorčí komise a kárné komise vždy za předchozí dva roky,
- g) schvalovat účetní závěrku Komory, přičemž v době mezi dvěma sněmy konanými podle odstavce 1 je účetní závěrka schvalována výkonným výborem a předkládána na vědomí sněmu,
- h) volit auditora ověřujícího účetní závěrku Komory,
- i) provádět další činnosti stanovené ve statutu Komory.

(3) Komora předloží Radě vnitřní předpisy Komory, etický kodex a auditorské standardy do 30 dnů ode dne jejich schválení sněmem.

§ 34

Výkonný výbor

(1) Výkonný výbor je výkonným orgánem Komory. V čele výkonného výboru stojí prezident Komory, který je statutárním orgánem Komory.

(2) Výkonný výbor má 14 členů a 6 náhradníků. Klesne-li počet členů výkonného výboru pod stanovený počet, jsou doplněni z řad náhradníků. Způsob volby náhradníků a postup při doplňování počtu členů výkonného výboru stanoví statut Komory.

(3) Výkonný výbor vykonává činnosti, které jsou

- a) stanoveny tímto zákonem Komoře a nepřísluší zároveň jiným orgánům Komory,
- b) určeny statutem Komory a
- c) na něj delegovány usnesením sněmu.

(4) Vyžadují-li předpisy Evropských společenství nebo změna předpisů uvedených v § 2 písm. k) změnu předpisu podle § 33 odst. 2 písm. c), připravuje a schvaluje výkonný výbor změnu tohoto předpisu, která je účinná dnem zveřejnění způsobem podle § 18. Tuto změnu vnitřního předpisu schvaluje sněm na svém nejbližším jednání.

(5) Výkonný výbor se schází zpravidla jednou za dva měsíce; svolává jej prezident Komory.

(6) Výkonný výbor volí a odvolává ze svých členů prezidenta Komory a viceprezidenty Komory. V případě, že prezident Komory nemůže dočasně vykonávat funkci může písemně pověřit některého z viceprezidentů Komory výkonem své funkce.

§ 35

Dozorčí komise

(1) Dozorčí komise je kontrolním orgánem Komory. Počet členů a náhradníků dozorčí komise stanoví statut Komory. Dozorčí komise organizuje a řídí systém kontroly kvality auditu, kontroluje dodržování tohoto zákona, plnění usnesení sněmu, dodržování jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a dodržování vnitřních předpisů Komory všemi statutárními auditory, auditorskými společnostmi, asistenty auditora a orgány Komory.

(2) Dozorčí komise se při své činnosti řídí dozorčím řádem.

(3) Dozorčí komise informuje nejméně jednou za šest měsíců Komoru a Radu o výsledcích své činnosti.

§ 36

Kárná komise

(1) Kárná komise vykonává působnost stanovenou tímto zákonem. Počet členů a náhradníků kárné komise stanoví statut Komory.

(2) Kárná komise se při své činnosti řídí kárným řádem.

Hlava VI

Veřejný dohled

§ 37

Rada a její působnost

(1) Zřizuje se Rada pro veřejný dohled nad auditem. Rada je právnickou osobou. Sídlem Rady je Praha.

(2) Rada

- a) vykonává veřejný dohled nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory v rozsahu stanoveném tímto zákonem a
- b) rozhoduje o právech, právech chráněných zájmech a povinnostech právnických a fyzických osob, pokud tak stanoví tento zákon.

CELEX: 32006L0043

(3) Rada při výkonu veřejného dohledu dbá na ochranu veřejného zájmu.

(4) Činnost Rady je financována ze státního rozpočtu a z příjmů z pokut uložených podle § 45 odst. 4.

(5) Podrobnosti o činnosti a vnitřní organizaci Rady a jejího sekretariátu stanoví statut Rady.

Činnost Rady

(1) Výkonem veřejného dohledu podle § 37 odst. 2 se rozumí dohled nad

- a) kontrolou dodržování ustanovení tohoto zákona, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditorů a orgány Komory,
- b) organizací, řízením a provozováním systému kontroly kvality auditorské činnosti prováděného Komorou,
- c) organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou,
- d) uplatňováním disciplinárních a sankčních opatření podle tohoto zákona Komorou při řízeních proti auditorům, případně auditorům ze třetích zemí.

CELEX: 32006L0043

(2) Rada

- a) spolupracuje s Ministerstvem financí na přípravě právních předpisů souvisejících s povinným auditem účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek,
- b) spolupracuje s orgány veřejného dohledu nad auditory ostatních členských států a třetích zemí za podmínek stanovených tímto zákonem,
- c) spolupracuje s Českou národní bankou ve věci dohledu nad auditory provádějícími auditorskou činnost osobám podléhající dohledu České národní banky,
- d) plní funkci odvolacího orgánu v případech stanovených tímto nebo jiným zákonem²¹⁾,
- e) schvaluje :
 - 1. statut Rady,
 - 2. plán činnosti Rady,
 - 3. návrh rozpočtu Rady,
 - 4. jednací řád Rady, organizační, spisový a podpisový řád Rady,
 - 5. zprávu o veřejném dohledu nad auditem podle odstavce 3,
- f) projednává s Komorou návrhy změn vnitřních předpisů nebo návrhy vnitřních předpisů Komory před procesem jejich schvalování sněmem nebo výkonným výborem; členové Rady mají právo účastnit se bez hlasovacího práva sněmu Komory nebo zasedání jejích orgánů,
- g) podává Komoře návrh na zrušení nebo změnu vnitřního předpisu Komory nebo jeho části, pokud jsou v rozporu s tímto zákonem nebo jiným právním předpisem; nevyhoví-li Komora tomuto návrhu ve lhůtě stanovené Radou, může podat návrh na zrušení vnitřního předpisu Komory nebo jeho části soudem,
- h) podává Komoře návrh na provedení kontroly kvality u auditora,
- i) dohlíží na provádění kontroly kvality podle § 24 prostřednictvím Radou pověřeného člena nebo jiné pověřené osoby a navrhuje opatření k nápravě,

CELEX: 32006L0043

- j) je odvolacím správním orgánem v řízení o odvolání proti rozhodnutí Komory,
- k) provádí další činnosti, které jí stanoví tento zákon a jsou nezbytné k řádnému provádění veřejného dohledu nad auditem.

(3) Rada vydá každoročně, nejpozději do 30. června, zprávu o veřejném dohledu nad auditem v České republice za předcházející kalendářní rok.

²¹⁾ Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění zákona č. 413/2005 Sb.

CELEX: 32006L0043

§ 39

Orgány Rady

(1) Výkonným orgánem Rady je Prezidium, které vykonává činnosti stanovené tímto zákonem Radě. Prezidium může výkonem činností podle § 38 odst. 2 písm. a) až d) a f) a g) pověřit prezidenta Rady.

(2) Prezidium sestává

- a) z 5 členů, kteří jsou osobami mimo profesi, a
- b) 1 člena, který je statutárním auditorem.

(3) Prezidium jmenuje a odvolává ministr financí po dohodě s Českou národní bankou.

(4) Prezidium volí a odvolává ze svých členů podle odstavce 2 písm. a) Prezidenta Rady při ustavujícím zasedání Rady a dále vždy při jmenování více jak jednoho nového člena Prezidia, nebo pokud Prezidentovi Rady výkon funkce člena Prezidia skončí.

(5) Prezident Rady je statutárním orgánem Rady. Prezidenta Rady v jeho nepřítomnosti zastupuje jím pověřený člen Prezidia.

(6) Funkční období členů Prezidia je 6 let. Každé 2 roky jsou jmenováni dva členové Prezidia.

(7) Členem Prezidia může být jmenován občan České republiky, který je uznávaným odborníkem a byl nebo je činný v oboru účetnictví, auditorské činnosti nebo v oborech s nimi souvisejících, nebo v oblasti právní vědy a ekonomie.

CELEX: 32006L0043

(8) Členem Prezidia nemůže být jmenován ten, komu bylo Komorou uloženo kárné opatření podle § 25 odst. 1 písm. b) až e).

(9) Výkon funkce člena Prezidia končí

- a) uplynutím jeho funkčního období,
- b) odvoláním,
- c) vzdáním se funkce,
- d) smrtí nebo prohlášením za mrtvého,
- e) v případě člena Prezidia podle odstavce 2 písm. b) dočasným nebo trvalým zákazem výkonu auditorské činnosti, s výjimkou jeho vlastní žádosti podle § 6 odst. 1 písm. g) a § 7 odst. 1 písm. e).

(10) Člen Prezidia je odvolán z funkce

- a) nevykonává-li svou funkci nebo neplní-li své povinnosti podle tohoto zákona po dobu delší než 9 měsíců,
- b) narušuje-li závažným způsobem důstojnost své funkce, anebo narušuje-li nezávislost a nestrannost Rady,
- c) pokud nabyl právní moci rozsudek, jímž je zbaven způsobilosti k právním úkonům nebo jímž je jeho způsobilost k právním úkonům omezena,
- d) pokud nabyl právní moci rozsudek, jímž byl odsouzen pro úmyslný trestný čin, nebo

e) jestliže členu Prezidia podle odstavce 2 písm. b) bylo uloženo kárné opatření podle § 25 odst. 1 písm. b) až e).

(11) Členu Prezidia náleží za výkon jeho funkce odměna ve výši určené z platové základny platovým koeficientem 0,25 podle zákona o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců.

(12) Prezidentu náleží za výkon jeho funkce odměna ve výši určené z platové základny platovým koeficientem 0,35 podle zákona o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců.

(13) Členové Prezidia mají právo na náhradu výdajů spojených s výkonem funkce. Náhradami výdajů spojených s výkonem funkce a vynakládaných při dodržení zásady hospodárnosti jsou peněžité plnění poskytovaná za prokázané

- a) výdaje na dopravu vlastním vozidlem nebo nájemným dopravním prostředkem z místa trvalého pobytu do místa sídla Rady a při cestách spojených s výkonem funkce,
- b) výdaje na dopravu veřejnými hromadnými dopravními prostředky, s výjimkou letecké dopravy, při tuzemských cestách spojených s výkonem funkce,
- c) výdaje na dopravu při zahraničních cestách spojených s výkonem funkce,
- d) výdaje na stravování při tuzemských a zahraničních cestách spojených s výkonem funkce,
- e) výdaje na ubytování při tuzemských a zahraničních cestách spojených s výkonem funkce,
- f) výdaje na přechodné ubytování v místě sídla Rady,
- g) výdaje na odborné a administrativní práce,
- h) výdaje na odbornou literaturu.

§ 40

Zasedání Prezidia

(1) Prezidium zasedá podle potřeby, minimálně však jednou za 3 měsíce. Zasedání Prezidia svolává prezident. Požádá-li písemně některý z členů Prezidia o svolání mimořádného zasedání, svolá prezident Rady toto zasedání nejpozději do 30 dnů ode dne doručení žádosti.

(2) Zasedání Prezidia je neveřejné, pokud statut Rady nestanoví jinak.

(3) Prezidium rozhoduje hlasováním. Každý člen Prezidia má jeden hlas. Rozhodnutí je přijato, pokud pro něj hlasovali alespoň 4 členové Prezidia, s výjimkou rozhodování podle § 37 odst. 2 písm. b); v tomto případě je rozhodnutí přijato nadpoloviční většinou přítomných členů Prezidia a v případě jejich rovnosti je rozhodný hlas Prezidenta. O hlasování se vede protokol, který podepisují všichni přítomní členové Prezidia, případně i osoba, která byla pověřena sepsáním protokolu.

(4) Organizační strukturu a další organizační podrobnosti Rady stanoví statut Rady.

Hlava VII

Spolupráce s orgány dohledu v ostatních členských státech

§ 41

Spolupráce s příslušnými orgány členských států

(1) Rada má povinnost vzájemně spolupracovat s příslušnými orgány členských států kdykoli je to pro účely provádění veřejného dohledu podle tohoto zákona nutné nebo žádoucí. Jedná se zejména o výměnu informací a spolupráci při šetřeních, která se týkají provádění povinných auditů.

(2) Povinnost zachovávat mlčenlivost se vztahuje na všechny osoby, které jsou nebo byly zaměstnány Radou. Informace, na které se vztahuje požadavek mlčenlivosti, nesmějí být sděleny žádné jiné osobě či orgánu, nestanoví-li tento nebo jiný právní předpis jinak. Tím není dotčena možnost výměny důvěrných informací mezi příslušnými orgány. Rada zajistí, aby se na takto vyměněné informace rovněž vztahovala povinnost zachovávat mlčenlivost. Rada může rovněž požádat příslušný orgán jiného členského státu, aby provedl šetření na svém území. Může také požádat, aby jeho vlastní zaměstnanci nebo jí vybrané osoby mohli v průběhu šetření doprovázet pracovníky příslušného orgánu tohoto jiného členského státu. Rada může umožnit zaměstnancům nebo vybraným osobám příslušného orgánu jiného členského státu doprovázet v průběhu přezkumu kontroly kvality člena Prezidia nebo jinou osobu pověřenou provedením přezkumu kontroly kvality.

(3) Rada může odmítnout provést šetření nebo umožnit zaměstnancům nebo jí vybraným osobám příslušného orgánu jiného členského státu doprovázet své pracovníky, jak je uvedeno v odstavci 2, pokud

- a) může mít takové šetření nepříznivý vliv na svrchovanost, bezpečnost nebo veřejný pořádek České republiky,
- b) bylo již proti auditorovi zahájeno soudní řízení ve stejné věci, nebo
- c) Komora nebo Rada již u těchto osob v rámci kárného nebo jiného řízení v této věci rozhodly.

CELEX: 32006L0043

§ 42

Výměna informací mezi příslušnými orgány

(1) Rada poskytne příslušným orgánům jiných členských států na požádání a bez zbytečného odkladu informace požadované pro účely uvedené v § 41 odst. 1. V případě potřeby přijme Rada, která takovou žádost obdrží, bez zbytečného odkladu nezbytná opatření, aby požadované informace získala. Na takto poskytnuté informace se vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost.

(2) Neposkytne-li Rada na základě žádosti požadované informace bez zbytečného odkladu, musí sdělit žadatelům důvody.

(3) Rada může odmítnout poskytnout informace, pokud

- a) by poskytnutí informací mohlo mít nepříznivý vliv na svrchovanost, bezpečnost nebo veřejný pořádek České republiky,
- b) bylo již ve stejné věci proti auditorům zahájeno soudní řízení, nebo

c) o této věci pravomocně rozhodl soud.

(4) Aniz jsou dotčeny povinnosti Komory nebo Rady při správních nebo soudních řízeních, mohou použít informace, které získaly postupem podle § 41 odst. 1 od příslušných orgánů jiných členských států, pouze pro výkon svých pravomocí v oblasti působnosti tohoto zákona a v souvislosti se správním nebo soudním řízením, které se konkrétně týká výkonu těchto pravomocí.

(5) Pokud Rada nebo Komora dospějí k závěru, že na území jiného členského státu jsou nebo byly prováděny činnosti v rozporu s ustanovením směrnice¹⁾, oznámí tento závěr co nejpřesněji příslušnému orgánu nebo orgánům tohoto jiného členského státu. Komora navíc zašle oznámení Radě.

(6) Pokud Rada nebo Komora obdrží informace podle odstavce 5, jsou povinny navzájem se o takové skutečnosti informovat. Rada rozhodne o přijetí vhodného opatření. O výsledku, případně podstatném prozatímním vývoji, uvedomí Rada oznamující příslušný orgán jiného členského státu.

CELEX: 32006L0043

Hlava VIII

Zvláštní ustanovení pro povinný audit subjektů veřejného zájmu

§ 43

Zpráva o průhlednosti

(1) Auditor provádějící povinný audit subjektu veřejného zájmu má povinnost zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup do 3 měsíců po skončení svého účetního období výroční zprávu o průhlednosti, která obsahuje tyto údaje

- a) informaci o právní formě a vlastnících auditorské společnosti,
- b) popis sítě, pokud do ní auditorská společnost patří, a právní a strukturální postavení této auditorské společnosti v síti,
- c) popis struktury řízení auditorské společnosti,
- d) popis vnitřního systému řízení kvality auditora, příp. prohlášení statutárního orgánu auditorské společnosti o účinnosti jeho fungování,
- e) údaj o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality podle § 24,
- f) seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých auditor zahájil, provádí nebo již ukončil provádění povinného auditu v účetním období zahrnutém ve zprávě o průhlednosti,
- g) vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti, které rovněž potvrdí, že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti,
- h) vyjádření o přístupu, který auditorská společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů podle § 9,
- i) finanční informace vypovídající o postavení auditorské společnosti na trhu, jako je celkový obrat rozdělený na odměny za povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek a odměny účtované za jiné ověřovací služby, služby daňového poradenství a další neauditorské služby,
- j) informace týkající se způsobu výpočtu odměny osob, které vykonávají funkci klíčového auditorského partnera.

(2) Pokud provádí audit subjektu veřejného zájmu statutární auditor, vztahují se na něj přiměřeně požadavky na zprávu o průhlednosti podle odstavce 1.

(3) Zprávu o průhlednosti podepisuje auditor.

CELEX: 32006L0043

§ 44

Výbor pro audit

(1) Subjekt veřejného zájmu zřizuje výbor pro audit, není-li dále stanoveno jinak. Výbor pro audit je orgánem subjektu veřejného zájmu a má 3 členy, nestanoví-li stanovy nebo jiný obdobný zakladatelský dokument subjektu veřejného zájmu počet vyšší. Nejméně 1 člen tohoto výboru musí být nezávislý na auditované osobě a musí mít nejméně tříleté praktické zkušenosti v oblasti účetnictví nebo povinného auditu.

(2) Nejvyšší orgán subjektu veřejného zájmu jmenuje členy výboru pro audit z členů dozorčího orgánu nebo z třetích osob. Nemá-li subjekt veřejného zájmu nejvyšší orgán, jmenuje členy tohoto výboru jeho dozorčí orgán .

(3) Nesplní-li subjekt veřejného zájmu svoji povinnost zřídit výbor pro audit, vykonává činnosti výboru pro audit jeho dozorčí orgán.

(4) Aniž je dotčena odpovědnost členů statutárních nebo dozorčích orgánů nebo jiných osob jmenovaných nejvyšším orgánem subjektu veřejného zájmu, výbor pro audit zejména

- a) sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- b) hodnotí účinnost vnitřní kontroly společnosti, vnitřního auditu a případně systémů řízení rizik,
- c) sleduje proces povinného auditu účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- d) posuzuje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a zejména poskytování doplňkových služeb auditované osobě,
- e) doporučuje auditora.

(5) Auditor průběžně podává výboru pro audit zprávy o významných skutečnostech vyplývajících z povinného auditu, zejména o zásadních nedostacích ve vnitřní kontrole ve vztahu k postupu sestavování účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.

(6) Pojišťovna, zajišťovna, penzijní fond, spořitelni a úvěrní družstvo, banka, obchodník s cennými papíry, provozovatel vypořádacího systému, investiční společnost, investiční fond a instituce elektronických peněz nemusejí mít zřízen výbor pro audit, pokud

- a) nejsou osobou, jejíž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu,
- b) funkci výboru pro audit plní dozorčí orgán a
- c) podle své poslední roční účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky splňuje nejméně 2 z následujících 3 kritérií:
 - 1. průměrný počet zaměstnanců v posledním finančním roce je nižší než 250,
 - 2. celková bilanční suma nepřesahuje 43 000 000 EUR, nebo
 - 3. roční čistý obrat nepřesahuje 50 000 000 EUR.

(7) Pokud subjekt veřejného zájmu nemá zřízen výbor pro audit, zveřejňuje způsobem umožňujícím dálkový přístup, který orgán plní funkce výboru pro audit, a které osoby jsou jeho členy.

CELEX: 32006L0043

§ 45

Další požadavky nezávislosti

- (1) Auditoři, kteří provádějí povinný audit subjektu veřejného zájmu, jsou povinni
- a) jednou ročně formou písemného prohlášení potvrdit výboru pro audit svou nezávislost na tomto subjektu,
 - b) jednou ročně písemně sdělit výboru pro audit doplňkové služby poskytnuté tomuto subjektu a
 - c) projednat s výborem pro audit případné ohrožení své nezávislosti a opatření použitá k jejich zmírnění, a to v souladu s § 14 odst. 5.

(2) Nemá-li subjekt veřejného zájmu zřízen výbor pro audit podle § 44, plní auditor své povinnosti podle odstavce 1 vůči dozorčímu orgánu tohoto subjektu.

(3) Klíčový auditorský partner odpovědný za provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu musí být při provádění auditorské zakázky vystřídán nejpozději do 7let od zahájení provádění povinného auditu a může opět provádět auditorskou činnost v tomto subjektu veřejného zájmu nejdříve po uplynutí 2 let.

(4) Statutární auditor nebo klíčový auditorský partner, který provádí povinný audit jménem auditorské společnosti, nesmí přijmout v auditovaném subjektu veřejného zájmu řídicí funkci před uplynutím 2 let poté, co provedl povinný audit nebo přestal pracovat, byl odvolán nebo odstoupil jako statutární auditor nebo klíčový auditorský partner z provádění auditorské zakázky. Poruší-li statutární auditor nebo klíčový auditorský partner tento zákaz, rozhodne Rada o uložení pokuty tomuto statutárnímu auditorovi do výše částky uvedené v § 25 odst. 1 písm. c). Pokuta je příjmem Rady.

CELEX: 32006L0043

Hlava IX

Auditoři ze třetích zemí a spolupráce s příslušnými orgány třetích zemí

§ 46

Schvalování auditorů ze třetích zemí

(1) Na základě vzájemnosti lze umožnit auditorovi ze třetí země provádět auditorskou činnost, pokud doloží, že splňuje požadavky rovnocenné požadavkům uvedeným v § 4 a složí rozdílovou zkoušku, vyžaduje-li se podle § 10.

CELEX: 32006L0043

(2) Auditor ze třetí země podle odstavce 1 je považován za auditora podle tohoto zákona. Auditorovi ze třetí země Komora vydá auditorské oprávnění nejpozději do 30 dnů ode dne splnění podmínek podle odstavce 1.

§ 47

Registrace auditorů a auditorských společností ze třetích zemí

(1) Komora zaregistruje na žádost v seznamu auditorů všechny auditory a auditorské osoby ze třetích zemí, kteří předloží zprávu auditora týkající se účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky společnosti se sídlem mimo Společenství, jejíž cenné papíry jsou k rozvahovému dni přijaty k obchodování na regulovaném trhu v České republice, s výjimkou případu, kdy společnost vydává pouze dluhopisy nebo jim obdobné cenné papíry představující právo na splacení dlužné částky přijaté k obchodování na regulovaném trhu v České republice a je-li jmenovitá hodnota takového cenného papíru nejméně 50 000 EUR nebo v případě dluhopisů se jmenovitou hodnotou vyjádřenou v jiné měně se ke dni vydání rovná nejméně ekvivalentu 50 000 EUR. Pro účely přepočtu se použije kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou k rozvahovému dni.

(2) Na zaregistrované auditory a auditorské osoby ze třetích zemí se vztahují ustanovení tohoto zákona upravující veřejný dohled, kontrolu kvality a kárná opatření. Pokud tito auditori a auditorské osoby ze třetích zemí podléhají systému kontroly zajištění kvality jiného členského státu nebo třetí země, který byl vyhodnocen jako rovnocenný v souladu s § 24, a tento přezkum byl u tohoto auditora nebo auditorské osoby ze třetí země proveden v průběhu předcházejících 3 let, přezkum systému kontroly zajištění kvality se nemusí provést.

(3) Pokud byla zpráva auditora týkající se účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky podle odstavce 1 vypracována auditorem nebo auditorskou osobou ze třetí země, kteří nejsou zaregistrováni u Komory podle odstavce 4, nelze tuto zprávu považovat za zprávu auditora podle tohoto zákona. To neplatí, pokud je takový auditor schválen Komorou podle § 46.

(4) Komora zaregistruje auditorskou osobu ze třetí země na základě její žádosti, pouze pokud

- a) jsou splněny požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 a 2,
- b) většina členů správního nebo řídicího orgánu této osoby splňuje požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 a 2,
- c) auditor ze třetí země provádějící povinný audit jménem této osoby splňuje požadavky rovnocenné požadavkům stanoveným v § 4 odst. 1 a 2,
- d) audity účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky uvedené v odstavci 1 jsou prováděny v souladu s auditorskými standardy podle § 18 a s požadavky stanovenými v § 14 a 16 nebo s rovnocennými standardy a požadavky,
- e) tato osoba zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup výroční zprávu o průhlednosti, která obsahuje informace uvedené v § 43 nebo která splňuje rovnocenné požadavky na zveřejnění.

(5) Rada hodnotí rovnocennost zmíněnou v odstavci 4 písm. d), pokud Evropská Komise v této věci nerozhodla dříve. Rada případně může spolupracovat s Komorou.

§ 48

Odchyly v případě rovnocennosti

(1) Postup uvedený v § 47 odst. 1 a 2 nemusí být použit v případě, že uvedení auditorů nebo auditorské osoby ze třetích zemí podléhají systémům veřejného dohledu, kontroly kvality a sankcí ve třetí zemi, které splňují požadavky rovnocenné požadavkům podle § 24, 25 a 36.

(2) Rada hodnotí rovnocennost zmíněnou v odstavci 1, pokud Evropská Komise v této věci nerozhodla dříve. Rada se případně může spoléhat na hodnocení jiných členských států. Pokud následně Evropská Komise rozhodne, že požadavek rovnocennosti uvedený v odstavci 1 není splněn, mohou dotčený auditor nebo auditorská osoba ze třetí země pokračovat v provádění auditorské činnosti podle tohoto zákona po přiměřenou přechodnou dobu, umožní-li jim to Evropská komise ve svém rozhodnutí.

(3) Rada sdělí Evropské Komisi bez zbytečného prodlení

- a) svá hodnocení rovnocennosti uvedená v odstavci 2 a
- b) na základě odstavce 1 hlavní součásti svých ujednání o spolupráci se systémy třetích zemí v oblasti veřejného dohledu, kontroly zajištění kvality a šetření a sankcí.

CELEX: 32006L0043

§ 49

Spolupráce s příslušnými orgány třetích zemí

(1) Rada může poskytnout spis auditora nebo jiné dokumenty v držení auditorů příslušným orgánům třetí země za předpokladu, že

- a) se spis auditora, jeho části nebo jiné dokumenty vztahují k povinným auditům společností, které vydaly cenné papíry v této třetí zemi nebo které jsou součástí skupiny zveřejňující povinnou konsolidovanou účetní závěrku v této třetí zemi,
- b) poskytnutí těchto dokumentů příslušným orgánům příslušné třetí země se provede na základě jejich žádosti a prostřednictvím Rady,
- c) příslušné orgány příslušné třetí země splňují požadavky, které byly podle odstavce 3 prohlášeny za přiměřené,
- d) existují pracovní ujednání založená na vzájemnosti, dohodnutá mezi Radou a dotýcnými příslušnými orgány třetí země,
- e) předávání osobních údajů do třetí země probíhá podle jiného právního předpisu²²⁾.

(2) Pracovní ujednání uvedená v odstavci 1 písm. d) zajistí, aby

- a) příslušné orgány byly povinny odůvodnit účel žádosti podle odstavce 1 písm. b),
- b) osoby zaměstnané nebo dříve zaměstnané příslušnými orgány třetí země, které obdržely informace, podléhaly povinnosti zachovávat mlčenlivost,
- c) příslušné orgány třetí země mohly použít spis auditora a jiné dokumenty pouze pro výkon veřejného dohledu, kontroly zajištění kvality a šetření, které splňují požadavky rovnocenné požadavkům uvedeným v § 24, 25 a 36,

²²⁾ Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

d) žádost příslušných orgánů třetí země o poskytnutí spisu auditora nebo jiných dokumentů v držení auditora bylo možno odmítnout

1. pokud by poskytnutí spisu auditora nebo jiných dokumentů mohlo mít nepříznivý dopad na svrchovanost, bezpečnost nebo veřejný pořádek České republiky nebo Společenství, nebo
2. pokud již bylo před tuzemskými soudy zahájeno soudní řízení proti těmto osobám ve stejné věci.

(3) Rada přijme opatření nezbytná k dosažení souladu s rozhodnutím Evropské Komise v případě hodnocení přiměřenosti uvedené v odstavci 1 písm. c).

(4) Rada může ve výjimečných případech odchýlně od odstavce 1 písemně povolit auditorům, aby poskytli spis auditora nebo jiné dokumenty přímo příslušným orgánům třetí země, a to za těchto podmínek

- a) příslušné orgány této třetí země zahájily šetření,
- b) poskytnutí není v rozporu s povinnostmi stanovenými tímto zákonem, které musí statutární auditoři a auditorské společnosti plnit ve vztahu k předávání spisu auditora a jiných dokumentů Radě nebo Komoře,
- c) existují pracovní ujednání s příslušnými orgány této třetí země, která umožňují Radě na základě vzájemnosti přímý přístup ke spisu auditora a jiným dokumentům auditorských osob z této třetí země,
- d) příslušný orgán třetí země, který žádá informace přímo od auditora, předem uvědomí Radu o každé takové žádosti a uvede důvody pro takový postup,
- e) nejsou porušeny podmínky uvedené v odstavci 2.

(5) Pokud Evropská Komise upřesní výjimečné případy uvedené v odstavci 4, je Rada povinna u těchto výjimečných případů povolit postup podle odstavce 4.

(6) Rada je povinna sdělit Evropské Komisi pracovní ujednání uvedená v odstavci 1 a 4.

CELEX: 32006L0043

Hlava X

Společná, přechodná a zrušovací ustanovení

§ 50

Společná ustanovení

Ve věcech uvedených v § 4 a 5, § 6 odst. 6, § 7 odst. 4 a 6, § 8 odst. 6, § 10, § 25 a 26, § 28 odst. 2, § 38 odst. 2 písm. j) a § 46 a 47 se postupuje podle správního řádu, nestanoví-li tento zákon něco jiného. Ustanovení § 10 a 11, 13, 25, 58 až 63 a § 94 až 178 správního řádu se přitom nepoužijí.

§ 51

Přechodná ustanovení

(1) Auditoři a auditorské společnosti zapsaní v seznamu auditorských společností a seznamu auditorů vedeném podle dosavadních právních předpisů se dnem nabytí účinnosti tohoto zákona stávají auditorskými společnostmi a statutárními auditory podle tohoto zákona. Komora zajistí jejich zápis v souladu s tímto zákonem.

(2) Hostující auditor podle dosavadních právních předpisů může vykonávat svou činnost po dobu uvedenou v osvědčení vydaném na základě dosavadních právních předpisů.

(3) Usazený auditor podle dosavadních právních předpisů je považován za statutárního auditora podle tohoto zákona.

(4) Auditorská zkouška složená do dne nabytí účinnosti tohoto zákona podle dosavadních právních předpisů se považuje za zkoušku podle tohoto zákona.

(5) Složení dílčí zkoušky podle dosavadních právních předpisů se uzná jako složení dílčí zkoušky podle tohoto zákona. Složení všech dílčích zkoušek podle dosavadních právních předpisů je považováno za složení auditorské zkoušky podle tohoto zákona.

(6) Audit zahájený a nedokončený do dne nabytí účinnosti tohoto zákona se dokončí podle dosavadních právních předpisů.

(7) U smluvních vztahů vzniklých přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jejichž předmětem je výkon auditorské činnosti ve vztahu k účetním obdobím započatým přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se ve věci posouzení nezávislosti auditora postupuje se podle dosavadních právních předpisů.

(8) Pro smluvní vztahy vzniklé před nabytím účinnosti tohoto zákona, jejichž předmětem je povinný audit účetních závěrek s rozhodným dnem nejdéle k 31. prosinci 2010, se nevyžaduje určení auditora podle § 17 odst. 1.

§ 52

(1) Asistenti auditora zapsaní v seznamu asistentů auditora vedeném podle dosavadních právních předpisů se dnem nabytí účinnosti tohoto zákona stávají asistenty auditora podle tohoto zákona. Komora zajistí jejich zápis v souladu s tímto zákonem. Doba pracovního poměru asistenta auditora zapsaného do seznamu asistentů auditora přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se započítává do doby pracovního poměru podle tohoto zákona.

(2) Praxe vykonaná auditory podle dosavadních předpisů se považuje za praxi podle tohoto zákona.

§ 53

Do dob nebo lhůt upravených tímto zákonem se započítávají doby nebo lhůty, které začaly běžet přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

§ 54

(1) Kárné opatření vyškrtnutí ze seznamu auditorů uložené podle dosavadních předpisů se považuje za kárné opatření trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti podle § 7.

(2) Kárné řízení zahájené přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona podle dosavadních předpisů se dokončí podle dosavadních předpisů. Probíhající odvolací řízení u Komory dokončí Komora. Je-li vydáno rozhodnutí kárnou komisí po dni nabytí účinnosti tohoto zákona je odvolacím orgánem Rada.

§ 55

(1) Výkonný výbor uvedený v § 33 svolá první sněm podle tohoto zákona do 31. prosince 2008.

(2) Komora zřízená podle dosavadních právních předpisů se považuje za Komoru zřízenou podle tohoto zákona.

(3) Profesionální předpisy, směrnice a statut Komory vydané do dne nabytí účinnosti tohoto zákona zůstávají v platnosti. Do 12 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona je Komora povinna uvést je do souladu s tímto zákonem.

(4) Pokud se ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona na určitou oblast auditorské činnosti nevztahuje mezinárodní auditorský standard podle § 18, použije se dosavadní auditorský standard upravující danou oblast vydaný Komorou, a to až do doby, než je daná oblast upravena mezinárodním auditorským standardem podle § 18.

(5) Členové a náhradníci rady Komory zvolení podle dosavadních právních předpisů se dnem nabytí účinnosti tohoto zákona stávají členy a náhradníky výkonného výboru podle tohoto zákona. Až do doby zvolení výkonného výboru podle tohoto zákona má výkonný výbor počet členů a náhradníků, který byl stanoven dosavadními právními předpisy pro radu Komory (§ 32 odst. 2 zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb.). Stejným způsobem se postupuje u Dozorčí komise a Kárné komise Komory.

(6) Volby do orgánů Komory podle § 32 proběhnou poprvé nejpozději do 31. prosince 2010 s tím, že 7 členů výkonného výboru s nejvyšším počtem obdržovaných hlasů bude zvoleno na 4 roky, zbývajících 7 členů na 2 roky. V případě, že z jakéhokoli důvodu odstoupí člen výkonného výboru se čtyřletým mandátem, je na takto uvolněné místo obsazen další člen výkonného výboru s nejvyšším počtem hlasů. Na jím uvolněné místo pak nastupuje náhradník.

(7) Při jmenování prvních šesti členů Prezidia, jsou 2 členové jmenováni na šestileté funkční období, 2 členové na čtyřleté funkční období a 2 členové na dvouleté funkční období. Při tomto jmenování může být počet členů Prezidia, kteří jsou osobou mimo profesi, snížen na 4 členy.

§ 56

(1) Podané přihlášky k auditorské zkoušce nebo dílčí auditorské zkoušce nebo rozdílové auditorské zkoušce podle dosavadních právních předpisů jsou považovány za přihlášky k auditorské zkoušce nebo dílčí auditorské zkoušce nebo rozdílové zkoušce podle tohoto zákona.

(2) Statutární auditori, auditorské společnosti a asistenti auditorů zašlou Komoře do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona informace vyjadřující skutečný stav, které se zapisují do seznamu auditorů nebo seznamu asistentů auditorů.

§ 57

Subjekty veřejného zájmu jsou povinny splnit své povinnosti podle tohoto zákona nejpozději do 30. června 2009.

§ 58

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se:

1. Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb.
2. Zákon č. 209/2002 Sb., kterým se mění zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb.
3. Zákon č. 169/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění zákona č. 209/2002 Sb.
4. Vyhláška č. 467/2000 Sb., kterou se vydává zkušební řád pro auditorské zkoušky a auditorské rozdílové zkoušky (auditorský zkušební řád).

ČÁST DRUHÁ

Změna zákona č. 284/2004 Sb., ve znění zákona č. 344/2005 Sb.

§ 59

V zákoně č. 284/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a o změně a doplnění souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, ve znění zákona č. 344/2005 Sb., se část třetí zrušuje.

ČÁST TŘETÍ

Změna zákona č. 56/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

§ 60

V zákoně č. 56/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, se část desátá zrušuje.

ČÁST ČTVRTÁ

**Změna zákona č. 57/2006 Sb., o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad
finančním trhem**

§ 61

V zákoně č. 57/2006 Sb., o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem, se část dvacátá sedmá zrušuje.

ČÁST PÁTÁ

**Změna zákona č. 70/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím
zákona o provádění mezinárodních sankcí**

§ 62

V zákoně č. 70/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o provádění mezinárodních sankcí, se část sedmnáctá zrušuje.“.

**ČÁST ŠESTÁ
ÚČINNOST**

§ 63

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. října 2008.

Důvodová zpráva

I. OBECNÁ ČÁST

Zhodnocení platného právního stavu

Právní úprava postavení a činnosti auditorů byla naposled významně změněna zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb. Tento zákon je v souladu s Osmou směrnicí Rady ES ze dne 10. dubna 1984 založenou na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy o schvalování osob odpovědných za provedení povinných auditů účetních dokumentů.

K výkonu činnosti auditora je oprávněna fyzická nebo právnická osoba, která splní zákonem stanovené požadavky a složí auditorskou zkoušku. Auditorskou činnost může provozovat i auditor schválený k provádění auditu v jiném členském státě, pokud splní zákonné požadavky a složí rozdílovou auditorskou zkoušku.

Současný platný zákon umožňuje fyzické nebo právnické osobě poskytovat auditorské služby na základě zápisu do seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností, který má konstitutivní účinek. Pokud jde o příslušníky jiných členských států, kteří chtějí na území České republiky poskytovat auditorské služby pouze dočasně, umožní Komora auditorů (dále jen Komora) těmto osobám poskytovat tyto služby na základě registrace v seznamu auditorů. Tato úprava se opírá významně o zákon o uznávání kvalifikací, jehož některá ustanovení byla včleněna i do současného zákona o auditorech (č.254/2000 Sb.).

Zákon zachovává úpravu činnosti Komory jako jediné profesní organizace auditorů. Komora zejména dohlíží na řádné poskytování auditorských služeb, vydává profesní předpisy a auditorské směrnice, vede seznam auditorů včetně auditorských společností a seznam asistentů auditora, zajišťuje odbornou úroveň auditorů a asistentů auditora a vykonává další činnosti stanovené ve statutu Komory. Stát (Ministerstvo financí) si v rámci regulace auditorské profese ponechává určité pravomoci.

Pokud nejsou auditorem nebo auditorskou společností prováděny auditorské služby řádně, může Komora přistoupit k opatřením, která mohou mít na tyto osoby finanční dopad, případně může auditora nebo auditorskou společnost vyškrtnout z příslušného seznamu.

Novelou zákona zákonem č. 169/2004 Sb. bylo v souvislosti s přistoupením České republiky k Evropské unii upraveno poskytování auditorských služeb cizími státními příslušníky z členských zemí. Tento požadavek vyplynul zejména ze směrnice o obecném systému pro uznávání vysokoškolských diplomů a ze směrnice o druhém obecném systému uznávání odborného vzdělání. Tímto byly v zákoně nově upraveny režimy usazeného auditora a hostujícího auditora.

Hlavní principy navrhované právní úpravy

Nezbytnost úpravy stávajícího stavu vyvolala nová SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu

ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS.

Nová Směrnice zavádí oproti „staré“ auditorské směrnici z roku 1984 několik významných prvků. S ohledem na tyto změny, které by novelou současného zákona měly negativní dopad na jeho strukturu a přehlednost, je předkládán návrh nového zákona.

Základní okruhy, které nový zákon přináší lze shrnout do následujících bodů:

- uvést do souladu českou právní úpravu se směrnicí 2006/43/ES,
- zachovat v co nejvyšší možné míře stávající regulaci auditorské profese a co nejméně zasahovat do fungujících struktur vymezených současným zákonem, využít znění současné právní úpravy regulace auditorské profese,
- zasadit do těchto struktur nový orgán veřejného dohledu (Radu pro veřejný dohled nad auditem), která bude dohlížet na činnost Komory, na plnění jejích funkcí daných zákonem, na dodržování auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory, bude kontrolovat, zda systém zajištění kvality auditorské činnosti, systém průběžného vzdělávání statutárních auditorů, disciplinární a sankční systémem a vstup do profese, je Komorou prováděn tak, aby byla dodržena ustanovení zákona.

V Evropě je běžný dvojstupňový systém regulace auditorské profese, kdy nad samosprávnou organizací, tzn. Komorou je nadřazena další osoba plnící funkci veřejného dohledu. Navrhované řešení vychází i z Akčního plánu pro Českou republiku v oblasti účetnictví a auditu schváleného usnesením vlády ze dne 20. října 2004 č. 1002 ke zvýšení důvěryhodnosti účetnictví a auditu v České republice, ve kterém bylo rozhodnuto o zřízení Rady pro veřejný dohled.

Zvolené řešení pro Českou republiku, tzn. vytvoření Rady pro veřejný dohled, jako právnické osoby, která je pověřena výkonem působnosti v oblasti veřejné správy, vychází z principu efektivnosti a hospodárnosti a je též konformní s programovým prohlášením vlády. Rada pro veřejný dohled je navrhována jako právnická osoba s vlastním malým administrativním zázemím nutným pro zajištění operativního fungování a rozhodování (6 členů prezidia Rady a cca 6 administrativních pracovníků). Tato koncepce vychází též ze zkušeností a praxe jiných členských států.

Dále bylo nutné:

- stanovit způsob financování veřejného dohledu, který musí splňovat zejména požadavky bezpečnosti a nesmí být vystaven nepatřičnému vlivu ze strany auditorské profese,
- sladit působnost a odpovědnost orgánu dohledu tak, aby nedocházelo ke zbytečným a systematickým chybám, duplikaci pravomocí a odpovědností Komory, Rady pro veřejný dohled nad auditem a ministerstvem financí jako regulátorem, nepatřičným zdržením a nefunkčností i ve vztahu k orgánům veřejného dohledu ostatních členských států a orgánu dohledu nad kapitálovým trhem (České národní banky),
- vymezit pro účely povinného auditu další subjekty veřejného zájmu, mezi něž patří dle směrnice povinně banky, pojišťovny a kótované společnosti, a stanovit povinné zakládání výborů pro audit v těchto subjektech,
- blíže specifikovat systém kontroly kvality, který bude provádět a organizovat Komora; tento systém je v současnosti upraven „pouze“ vnitřními předpisy Komory,
- upravit nově prvky mezinárodní spolupráce s orgány veřejného dohledu v rámci Evropské unie i spolupráce s orgány veřejného dohledu ve třetích zemích,
- upravit povinné používání mezinárodních auditorských standardů, které budou přijímány v EU v rámci komitologie, a stanovit povinnost auditorovi řídit se

mezinárodně uznávanými etickými normami (etický kodex Mezinárodní federace účetních),

- změnit systém zkoušek, které již nebudou obsahovat, v souladu se zahraničními zkušenostmi s cílem zvýšení objektivitu a přezkoumatelnosti, ústní část, budou se dělit pouze na dílčí zkoušky z oborů předepsaných novou auditorskou směrnicí,
- respektovat další požadavky, které jsou v České republice přijímány nebo byly v poslední době přijaty v obecné rovině - např. zjednodušení prokazování bezúhonnosti pro účely vstupu do regulovaných profesí, uznávání kvalifikací v souvislosti s novelou zákona o uznávání kvalifikací a nastavení mechanismů v boji proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.

Ačkoliv je současná úprava auditorské profese do značné míry odpovídající požadavkům nové auditorské směrnice, je nezbytné splnit všechny požadavky, které jsou směrnicí na členské státy, tedy i ČR, kladeny. Předkládaný návrh zákona bude v souladu s ústavním pořádkem ČR, s právními akty Evropských společenství a mezinárodními smlouvami, kterými je ČR vázána.

Navrhovaný zákon nemá dopad na životní prostředí, sociální dopady ani dopady na rovnost mužů a žen.

Přímé finanční dopady na podnikatelské prostředí nebudou žádné. Jako významnou změnu ve vztahu k podnikatelskému prostředí lze identifikovat nový institut „subjektu veřejného zájmu“. Na vymezené subjekty tak budou kladeny kvalitativně vyšší nároky na zajištění kontrolních mechanismů. Významným pozitivním dopadem na podnikatelské prostředí bude zvýšení důvěryhodnosti domácích i zahraničních investorů v účetní závěrky ověřené auditorem.

Předkládaný návrh zákona bude mít předpokládaný dopad na státní rozpočet v souvislosti se zřízením orgánu veřejného dohledu nad auditem a jeho činností. Předpokládaný dopad vzniku Rady pro veřejný dohled nad auditem je předběžně vyčíslen na cca 7,5 mil. Kč ročně. Předpokládaná struktura ročních nákladů by měla být následující:

1. Předpokládané náklady na odměny členů prezidia Rady 1,5 mil.
2. Předpokládané náklady na mzdy administrativních pracovníků 3 mil.
3. Pronájem prostor - 0,6 mil.
4. Kancelářské vybavení - zejména v prvním roce - 0,5 mil.
5. Náhrady nákladů členům prezidia (za ušlou mzdu, cestovní náhrady) - 1 mil.
6. Provozní náklady - 0,2 mil.
7. Ostatní náklady a rezerva - 0,7 mil.

II. ZVLÁŠTNÍ ČÁST

Část první

Hlava první

K § 1 a 2

V první hlavě je vymezena působnost zákona o auditorech a základní pojmy používané pro účely zákona, např. statutární auditor, auditorská společnost, auditor, povinný audit, auditorská činnost, auditor ze třetí země, auditor skupiny. Vymezuje rovněž subjekty veřejného zájmu. S ohledem na zaměření celého zákona je zvlášť vymezena „auditorská činnost“, která obsahuje povinný audit účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a dále zejména kontrolu hospodaření územně samosprávných celků podle zákona č. 420/2004 Sb. a další ověřování podle zvláštních právních předpisů a auditorských standardů.

Protože je v některých právních předpisech používán pojem „audit“ jako výsledek určitých činností, které se zcela nebo zčásti týkají technických skutečností, resp. se netýkají účetních záznamů, je znění ust. § 1 a 2 zákona koncipováno tak, aby bylo zřejmé, že se na tyto činnosti tento zákon nevztahuje. Jedná se např. o energetický audit (zákon č. 406/2000 Sb. o hospodaření energií), technický audit (zákon č. 274/2001 Sb. o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů) apod..

Oproti současné právní úpravě je působnost zákona rozšířena o orgán veřejného dohledu a jsou nově definovány některé pojmy použité pro účely povinného auditu, zejména subjekt veřejného zájmu, který je definicí z části povinnou ze směrnice, a z části konzultovanou s ČNB pro účely řádného dohledu a kontroly kapitálových trhů. Dalším, nově vymezeným, pojmem je „sít“. Toto vymezení, využívané pro účely zajištění nezávislosti auditora, vychází ze směrnice, a to s cílem zamezit situaci, kdy by stejné subjekty byly v některých zemích EU považovány za součást sítě a v jiných zemích nikoliv. Pro bližší vymezení tohoto pojmu lze použít ustanovení 290.14 až 290.26 Etického kodexu, který je rovněž mezinárodně sdílenou normou.

Hlava druhá

K § 3 až 5

V těchto paragrafech je vymezeno, kdo může provádět povinný audit, jaké jsou požadavky na možnost vstupu do profese. Navrhovaná úprava ve své podstatě odpovídá současným požadavkům, kdy se po složení auditorské zkoušky a splnění všech požadavků stává žadatel auditorem rozhodnutím Komory. Komora následně auditora zapíše do seznamu auditorů. Novelizací zákona o Rejstříku trestů bylo přistoupeno ke zmírnění administrativní zátěže na žadatele o možnost provádět auditorskou činnost. Výpis z rejstříku trestů, který je nezbytný pro prověření bezúhonnosti žadatele, bude vyžadovat elektronickou cestou samotná Komora. Systém by měl být v době účinnosti zákona již plně funkční.

Změnou oproti současnému stavu je zejména statut zápisu do seznamu auditorů, který není konstitutivním, ale již deklaratorním. K tomuto se přistoupilo zejména z důvodu odstranění časové prodlevy mezi získáním osvědčení a faktickým zápisem do seznamu auditorů, který opravňuje auditora k výkonu profese. Zároveň v případě vyškrtnutí ze seznamu nebo např. při uložení kárného opatření pozastavení činnosti, bylo nezbytné „čekat“ na okamžik, kdy se provede zápis těchto skutečností do seznamu auditorů, a kdy toto nabylo účinku. Tento požadavek vyplynul z praxe na doporučení Komory. Jelikož v této změně nevidíme žádný negativní dopad, ale naopak určité odstranění administrativní a časové bariéry,

byl tento požadavek přijat a upraven v návrhu zákona. Změnou prošlo i ustanovení týkající se praxe asistentů auditora. Prakticky jde o umožnění osobám provádějícím praxi pracovat na pozici asistenta auditora i na částečný úvazek, s tím, že je nezbytné, aby celková doba odpovídala 3 letům plného pracovního úvazku. Touto změnou je umožněno např. ženám na mateřské dovolené provádět praxi a připravovat se takto na auditorskou profesi.

Další změnou vyplývající z požadavků směrnice je povinnost splnění dobré pověsti auditora a auditorské společnosti.

K § 6 až 9

Tyto paragrafy stanoví možnost dočasně nebo zcela odebrat statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti osvědčení a uvádí dopady takovýchto opatření. Dále stanoví oblasti, které má pokrývat auditorská zkouška, a povinnost auditora účastnit se programů průběžného vzdělávání, které stanoví Komora formou vnitřního předpisu. Oblast zkoušky je zaměřena tak, aby pokryla nezbytnou kvalifikaci auditora pro kvalitní a spolehlivý výkon své činnosti. S ohledem na neustálé změny v oblasti práva finančního, účetní oblasti atd. je auditor povinen se průběžně vzdělávat, aby dokázal posuzovat v rámci kontroly (auditu) účetní závěrky tyto změny. Stanovení omezení programů průběžného vzdělávání na 60 hodin ročně vychází z požadavku Etického kodexu IFAC, který stanoví u praktikujících auditorů 40 hodin a u neprojektujících auditorů pro udržení znalostí se vyžaduje o 50 procent více.

Oproti současné právní úpravě nedošlo v systému odebrání osvědčení a dočasnému odebrání osvědčení k podstatným změnám. Byl doplněn jeden důležitý prvek při přerušení auditorské činnosti, např. pro účely možnosti pracovat ve státní sféře jako kontrolor hospodaření územně samosprávných celků s tím, že taková osoba zjevně bude mít i po návratu do profese zkušenosti s prováděním auditu. Jelikož se původně vyžadovalo opětovné složení auditorské zkoušky, byla v návrhu zákona Komoře dána možnost od auditorské zkoušky upustit, pokud je prokazatelné, že dotýčný auditor, který má dočasně odebráno osvědčení, je nadále schopen provádět auditorskou činnost kvalitně, aniž by bylo nutné jej prozkoušet. Podmínkou však je průběžné vzdělávání auditora a omezení tohoto „přerušení“ na dobu 5 let. Podstatnou změnu, která má zvýšit důvěryhodnost hodnocení auditorské zkoušky, zaznamenal proces auditorské zkoušky. Z procesu byla odstraněna ústní část zkoušky, která byla považována za část zkoušky, kde mohli zkoušející hodnotit subjektivně. Navíc bylo z praktických důvodů v některých případech problematické zajišťovat dostatečné množství zkoušejících, zejména z titulu stanovených termínů ústních zkoušek a možné kolizi s běžnou činností zkoušejících komisařů. Navržená změna by měla přispět k větší objektivitě zkoušky, což potvrzují i zahraniční zkušenosti s touto formou.

K § 10

Upravuje nezbytná ustanovení k uznávání kvalifikací auditorů schválených v jiných členských státech pro možnost provádění povinného auditu na území ČR. V největší možné míře se odkazuje na zákon o uznávání kvalifikací, který řeší komplexně oblast uznávání kvalifikací, postupy podávání žádostí apod.. Auditor, pokud je schválen v jiném členském státě, může na základě základních svobod v rámci EU provádět přeshraničně audit. Zákon pouze stanoví, na základě směrnice o povinném auditu, že tato osoba musí složit rozdílovou zkoušku, aby bylo zřejmé, že bude pro poskytování povinného auditu na území ČR dostatečně kvalifikována - zejména v českém právu obchodním, v oblasti účetnictví dle zákona o účetnictví, nikoliv např. v auditorských standardech, které budou v rámci

EU totožné. Pokud žadatel splňuje všechny požadavky resp. pokud je doklady o formální kvalifikaci prokázána jeho znalost všech oblastí, rozdílovou zkoušku nevykoná. Odděleně je upraveno dočasné poskytování služeb jiných než je povinný audit, jelikož tyto činnosti nejsou upraveny samostatnou směrnicí (jako je tomu u povinného auditu účetních závěrek), a proto se na ně vztahují obecná ustanovení o uznávání kvalifikací a poskytování služeb.

Oproti současnému stavu je značná část úpravy vypuštěna, aby nedocházelo ke zbytečné duplikaci ustanovení ve dvou zákonech, proto se na celý proces uznávání vztahuje zejména zákon o uznávání kvalifikací s tím, že jen nezbytné úpravy uvádí nový zákon o auditorech, jako např. povinnost složit rozdílovou zkoušku. Toto ustanovení nebylo v praxi téměř využíváno. Možnost uznání zkoušek odstraní nežádoucí duplicitu a umožní např. daňovým poradcům uznání daňových zkoušek pro získání auditorské kvalifikace.

K § 11 a 12

Obsahují úpravu seznamu auditorů a jeho obsahové vymezení v souladu s požadavky a zásadami budování eGovernmentu, dodržování jednotných pravidel pro vedení informačních systémů veřejné správy, vytváření předpokladů pro vznik základních registrů veřejné správy, využívání jednotných základních identifikátorů (rodné číslo pro fyzické osoby, identifikační číslo pro právnické osoby a podnikající fyzické osoby) ve všech evidencích a rejstřících veřejné správy, ochrany osobních údajů (nezveřejňování data narození a rodného čísla), zajištění kompatibility s dosavadním seznamem auditorů a seznamem auditorských společností podle § 6 a 7 současného zákona o auditorech, účelného sdílení dat mezi existujícími evidencemi a rejstříky (přebírání údajů z obchodního rejstříku) a přehlednosti výčtu údajů.

Změnou vůči stávající úpravě je vedení seznamu auditorů, v němž jsou uvedeni statutární auditoři a zároveň auditorské společnosti, registrovaní auditoři a auditorské subjekty ze třetích zemí. Dalším prvkem je pak upřesnění obsahového vymezení.

K § 13 až 18

Upravuje základní povinnosti auditora při výkonu auditorské činnosti, tj. řídit se pravidly profesní etiky s odkazem na Etický kodex Mezinárodní federace účetních, být nezávislý a zachovávat povinnost mlčenlivosti. Na auditorský výstup, tj. zprávu, zda je účetní závěrka věrně a poctivě sestavená, spoléhá široká veřejnost. Z tohoto důvodu je auditor podroben zejména etickým požadavkům na provádění povinného auditu. V rámci ujednání (vychází i ze směrnice o povinném auditu) budou jednotně využívány na území EU povinně mezinárodní auditorské standardy, které budou v rámci komitologie přijaty (předpokládá se, že Komise zvolí stejný postup jako u mezinárodních účetních standardů, tzn. formou nařízení). Tyto standardy se stanou závaznými zveřejněním v úředním věstníku. Použití dalších auditorských standardů je možné, pokud budou použity pro specifické oblasti auditu. Jde např. o vazbu na veřejný sektor. V § 17 je zakotveno ustanovení o určení auditora nejvyšším orgánem účetní jednotky a další skutečnosti související s odvoláním auditora. Vzhledem k tomu, že se zde jedná o širší okruh osob, resp. účetních jednotek než je upraven v obchodním zákoníku, nelze toto ustanovení považovat za nepřímou novelu obchodního zákoníku.

V souvislosti se současnou úpravou nezaznamenala nová úprava podstatných obsahových změn. Komora vyžaduje mezinárodní auditorské standardy (ISA) od roku 2005, požadavek daný směrnicí tedy nebude pro auditory ničím neočekávaným a novým. Stejně tak Etický kodex, který vydává Komora, je již v současné době založen na zásadách kodexu Mezinárodní federace účetních. S ohledem na praktické

problémy a jiné právní předpisy je upravena mlčenlivost, kterou statutární auditor neporuší, bude-li podávat povinná hlášení zákonem vymezených subjektům - např. orgánům činným v trestním řízení v případech, kdy jde o skutečnosti svědčící o možném nezákonném činu podplácení. Nezbytnou součástí vyplývající z požadavků orgánu dohledu nad kapitálovým trhem bylo zapracování komunikace mezi auditorem a ČNB. Tento požadavek, ačkoliv je i v současném znění obdobná úprava uvedena, pouze s tím, že zde nemůže být ČNB jako iniciátor komunikace, by měl umožnit právě ČNB kvalitnější a efektivnější dohled na subjekty, které podléhají jejímu dohledu. Nově je v zákoně upraveno i určení auditora nejvyšším orgánem účetní jednotky, který vyplývá z požadavku směrnice a přechodná ustanovení pak zajišťují dostatečnou kontinuitu smluvních vztahů, uzavřených před účinností nového zákona.

K § 19 a 20

Nově upravuje některé povinnosti auditora skupiny při provádění povinného auditu konsolidované účetní závěrky a vymezuje povinné údaje, které jsou obsaženy ve zprávě auditora. Auditor je obecně zodpovědný za svou kontrolu. V rámci konsolidované účetní závěrky je tedy nezbytné, aby se auditor spoléhal na audity ostatních auditorů, kteří auditují dceřiné společnosti. Nicméně auditor skupiny odpovídá za audit konsolidované účetní závěrky, obdobně jako nese odpovědnost u auditu účetní závěrky.

Pokud jde o zprávu auditora, vychází i současný stav z požadavků 4. a 7. směrnice. Tato úprava nebyla měněna, pouze na jednu výjimku. Auditor, v okamžiku, kdy projednává zprávu auditora se statutárním orgánem, má povinnost vypořádat připomínky, které byly ke zprávě vzneseny tímto orgánem. Tato změna má odpovídat obdobné úpravě v zákoně o státní kontrole. Tímto vstřícným krokem však nemá být případná změna výroku auditora na základě vznesených připomínek. Je zřejmé, že nelze tímto způsobem měnit jeho výrok, ke kterému auditor v průběhu auditu došel. Případně vznesené námitky je auditor povinen písemně vypořádat. Změna byla provedena i u povolení nahlížet do spisu auditora. Nově jde o auditora skupiny, který má tuto možnost danou právě proto, aby mohl řádně provést audit konsolidované účetní závěrky.

K § 21 až 23

V těchto paragrafech jsou uvedena práva a povinnosti statutárního auditora, včetně povinnosti pojištění pro případ odpovědnosti za škodu a omezení vykonávat další podnikání, které nesouvisí s předmětem činnosti auditora. Odpovědnost za škodu se v případě poskytování povinného auditu a dalších auditorských činností řídí civilně právní úpravou. Vzhledem k poskytování auditorských služeb na základě smluvního vztahu bude pravděpodobné, že bude smluvně upravena též odpovědnost za škodu zejména v případě poskytování auditorských služeb více auditory. Vzhledem k možným vysokým částkám, které by mohly být na auditorovi vymáhány, je nezbytné, aby auditorská činnost byla povinně pojištěna. V současné době Evropská komise připravuje doporučení týkající se rozsahu odpovědnosti auditorů. Pokud jde o omezení podnikání auditora, je převzata stávající úprava. Tato úprava by měla vymezit jasné mantinely pro povolení další výdělečné činnosti auditora s cílem omezení možného konfliktu zájmů.

Nově je v § 21 odst. 6 zakotvena komunikační vazba mezi ČNB a auditorem, která by doplňovala § 21 odst. 3 (jehož funkčnost je spíše teoretická). Jedná se v zásadě pouze o legislativní zakotvení současné praxe, kdy všechny auditorské společnosti jednají s ČNB a prezentují své auditorské postupy, poznatky a zjištění, ke kterým

došly při auditu příslušné instituce. Forma je převážně ústní a neklade na auditorské společnosti žádné nepřiměřené nároky.

K § 24

Tento paragraf nově vymezuje povinná kritéria pro systém kontroly kvality, kterému podléhají všichni statutární auditoři a auditorské společnosti. Úprava vychází z požadavků směrnice. Systém kontroly kvality je jedním z kontrolních prvků auditorské profese. Účelem je zejména minimalizovat případy, kdy auditor při své činnosti postupuje jinak než podle auditorských standardů a etického kodexu, čímž se zvyšuje pravděpodobnost nekvalitního výstupu (provedeného auditu) a možného vzniku škody třetím osobám. Systém kontrol provádí Komora systematicky u každého auditora a zvláště u auditorských společností.

Systém kontroly kvality není v současném zákoně upraven. Nicméně Komora v rámci svých pravomocí kontrolu kvality práce auditorů a auditorských společností provádí na základě ustanovení ve statutu Komory. S ohledem na požadavky směrnice je tudíž nezbytné tuto úpravu začlenit do zákona o auditorech. Systém má být přísnější na statutární auditory a auditorské společnosti, které vykonávají audit subjektů veřejného zájmu. Na tyto auditory se dále vztahují další pravidla. Jde o úpravu zajišťující větší věrohodnost investorů ve výstup práce auditora (auditorskou zprávu).

Hlava třetí

K § 25 až 27

Tyto paragrafy se týkají sankčních mechanismů pro případ, kdy není auditorskými společnostmi nebo statutárními auditory prováděn povinný audit řádně. Sankční opatření obsahují napomenutí, veřejné napomenutí, možnost uvalení pokuty, dočasné odebrání oprávnění a odebrání oprávnění v souvislosti s tím, jak závažného pochybení se auditor dopustil. S ohledem na dodržování ustanovení tohoto zákona a udržení důvěry veřejnosti v auditorskou profesi je stanovení těchto sankčních mechanismů nezbytné.

Nově byly stanoveny resp. zvýšeny limity finančních postihů pro auditory i pro auditorské společnosti. Došlo ke zrušení sankcí pro asistenty auditora, vzhledem ke skutečnosti, že statutární auditor, který provádí povinný audit, zodpovídá za tento audit, zodpovídá i za asistenty auditora, kteří na auditorské zakázce pracují. Navíc Komora v tomto směru bude mít dostatečné množství práce s kontrolou statutárních auditorů a auditorských společností. Řešení odpovědnosti v případě špatné práce asistenta je ponechána na auditorech a asistentech v rámci pracovního vztahu. Sankční mechanismy dále s ohledem na subjekty veřejného zájmu nově obsahují zdvojnásobené finanční postihy pro auditory vykonávající povinný audit těchto subjektů. Stávající limit pokuty u auditorských společností byl zvýšen ze 2 na 5 mil. Kč. Obecně v případě úpravy kárného řízení bude Komora vycházet z ustanovení správního řádu. Rada by neměla do tohoto systému zasahovat jako orgán „první instance“, ale má fungovat jako odvolací orgán.

Hlava čtvrtá

K § 28 až 30

Ustanovení se týká odborné praxe a činnosti asistentů auditora. Je zřejmé, že nelze omezovat průběh praxe pouze na území ČR. Proto osobě, která bude žádat o povolení provádět auditorskou činnost podle tohoto zákona, bude možné započítat i praxi, kterou prováděla mimo území ČR, pokud byla prováděna pod dohledem auditora

schváleného v jiném členském státě a zároveň za podmínek, které tento jiný členský stát na odbornou praxi klade. Pokud je praxe prováděna na území ČR, což bude většina případů, je osoba provádějící tuto praxi vedena v seznamu asistentů auditora. S tím má osoba zapsaná do seznamu (asistent auditora) spojeny určité povinnosti, jako je hlášení změn, ukončení praxe, pokud se nestane statutárním auditorem, apod. Obsah seznamu asistentů auditora vede Komora. Nově dle ustanovení směrnice specifikuje požadavky na osobu, u níž odborná praxe probíhá. Asistentská praxe je pro následné provádění povinného auditu nezbytná. Proto, aby byla praxe provedena v rámci daného tříletého období správně, je zákonem vymezeno, že asistent je veden a zaučován statutárním auditorem, který plní určité požadavky - zejména etické a požadavek na odbornost. Kvalitní praxe je pak kvalitním základem pro osobu, která se chce stát auditorem a provádět povinné auditu a další auditorské činnosti. Tato praxe se provádí ve všech státech EU.

Dosavadní zkušenosti poukázaly na potřebu změny v provádění odborné praxe. Byl proto odstraněn přísný požadavek na plný pracovní úvazek asistentů auditora s tím, že je umožněno vykonávat praxi na částečný úvazek za podmínky jeho rozložení do delšího časového úseku.

Hlava pátá

K § 31 až 36

Tato hlava upravuje zřízení a funkce Komory, vymezení jejích orgánů, pravomocí a odpovědností a působností. Komora jako již existující a fungující samosprávný orgán má stanoveny zákonem základní požadavky a pravomoci. Podrobnosti upravuje statut Komory, který musí být v souladu se zákonnými požadavky. Zejména jde o regulaci orgánů Komory, které jsou nezbytné pro plnění účelu zákona, což je řádné provádění auditu.

Oproti současné úpravě dochází ke změnám zejména v přejmenování Rady Komory na Výkonný výbor, aby nedocházelo k terminologické záměně s Radou pro veřejný dohled, dále k dílčím změnám ve volebním systému. Blíže bude upraveno ve statutu Komory. Komora bude také zajišťovat kontroly kvality. Přejížděná ustanovení zajišťují právní kontinuitu stávající Komory.

Hlava šestá

K § 37 až 40

Upravuje nový prvek v regulaci auditorské profese - zřízení orgánu veřejného dohledu nad auditem, Radu pro veřejný dohled nad auditem. V Evropě je běžný dvojstupňový systém regulace auditorské profese, kdy nad samosprávnou organizací tzn. Komorou auditorů je nadřazena další osoba, která plní funkci veřejného dohledu. Zvolené řešení pro Českou republiku, tzn. vytvoření Rady pro veřejný dohled, jako právnické osoby, která je pověřena výkonem působnosti v oblasti veřejné správy, vychází z principu efektivnosti a hospodárnosti a je též konformní s programovým prohlášením vlády. Rada pro veřejný dohled je navrhována jako právnická osoba s vlastním malým administrativním zázemím nutným pro zajištění operativního fungování a rozhodování (6 členů prezidia Rady a cca 6 administrativních pracovníků). Tato koncepce vychází též ze zkušeností a praxe jiných členských států.

Rada sestává z osob mimo auditorskou profesi, dle směrnice je využita možnost, aby se na řízení tohoto orgánu podílela i osoba z profese (zástupce Komory). Rada má vymezen dohled nad dodržováním auditorských standardů a etického kodexu a vnitřních předpisů Komory, systémem kontroly kvality auditorské činnosti, systémem průběžného vzdělávání statutárních auditorů, disciplinárním a sankčním systémem a vstupem do profese. Pro zajištění těchto

povinností může Rada přezkoumat profesní předpisy Komory a může navrhnout jejich změnu či zrušení, pokud budou v rozporu se zákonem nebo jinými právními předpisy. Může dát Komoře návrh na přezkoumání kontroly kvality. Rada dále spolupracuje s ostatními orgány dohledu v ostatních členských státech a třetích zemích, může přezkoumávat rozhodnutí Komory, plní funkci odvolacího orgánu. Při řízení před Radou se obdobně jako u řízení před Komorou postupuje podle správního řádu, nestanoví-li tento zákon jinak.

Výkonným orgánem Rady je prezidium. Pro zajištění podstaty orgánu veřejného dohledu členy prezidia Rady navrhuje odborná profesní sdružení, organizátoři a regulátoři finančních trhů a jiné organizace zainteresované na kvalitě účetních závěrek a auditu. Členy Rady pak z navržených osob jmenuje ministr financí, zároveň však Česká národní banka má možnost vyjádřit své stanovisko k těmto kandidátům. Tímto systémem by měla být zajištěna objektivita při výběru členů Rady.

S ohledem na skutečnost, že jde o veřejný dohled nad auditem, a že zájem na správném fungování auditorské profese má široká veřejnost, je navržen veřejný zdroj financování - státní rozpočet. Dalším podstatným důvodem navrženého způsobu je i požadavek osmé směrnice na nezávislé a bezpečné financování veřejného dohledu.

Významným přínosem zřízení orgánu veřejného dohledu a s tím souvisejících opatření vyžadovaných osmou směrnicí bude zvýšení důvěryhodnosti účetních závěrek ověřených auditorem vůči domácím i zahraničním investorům.

Hlava sedmá

K § 41 a 42

Tato hlava upravuje spolupráci s orgány dohledu v ostatních členských státech a výměnu informací. Klade důraz na zachování profesního tajemství. Upravuje rovněž předávání dokumentů k auditu v případech, kdy je to nezbytné pro provádění šetření jiným orgánem dohledu na svém území. Jedná se o novou úpravu oproti současnému zákonu o auditorech, zejména v prosazování prvku spolupráce mezi jednotlivými členskými státy. S vývojem auditorské profese směrem ke globálnímu poskytování auditorských služeb je působnost zejména auditorských společností rozprostřena do mnoha zemí. Pro řádný dohled nad těmito společnostmi je spolupráce a výměna informací nezbytná. Celý proces výměny spisu auditora by měl probíhat prostřednictvím Rady. Jen ve výjimečných případech může Rada povolit předat spis přímo jinému orgánu.

Hlava osmá

K § 43 až 45

Nová úprava v této hlavě obsahuje zvláštní ustanovení pro subjekty veřejného zájmu, které podle směrnice musí mít zřízen výbor pro audit, který spolupracuje se statutárním auditorem. V souvislosti s povinným auditem zejména sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, sleduje, jaká je účinnost vnitřní kontroly společnosti, vnitřního auditu a případně systémů řízení rizik. Sleduje proces povinného auditu účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, posuzuje a sleduje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a zejména poskytování doplňkových služeb auditovanému subjektu, doporučuje nejvyššímu orgánu subjektu návrh na určení statutárního auditora nebo auditorské společnosti. Auditorské společnosti nebo statutární auditoři provádějící audit subjektům veřejného zájmu jsou povinni písemně potvrzovat výboru pro audit svou

nezávislost, rozsah dalších služeb poskytovaných tomuto subjektu a vyhotovovat a zveřejňovat zprávu o průhlednosti, která má stanoven nutný výčet povinně uváděných informací o auditorské společnosti (nebo statutárním auditorovi). Auditorské společnosti a statutární auditori provádějící povinný audit subjektům veřejného zájmu podléhají častějším kontrolám ze strany Komory v rámci systému kontroly kvality - minimálně jednou za 3 roky. Součástí ustanovení § 44 je i vyloučení požadavku na zřízení výboru pro audit u takových osob, u kterých s ohledem na rozsah jejich činnosti a jejich velikost lze dostatečně funkce výboru pro audit alternativně zajišťovat jiným (již existujícím) orgánem.

Hlava devátá

K § 46 až 49

Na základě vzájemnosti lze umožnit auditorovi ze třetí země provádět povinný audit účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, stejně jako statutárnímu auditorovi nebo auditorovi z jiného členského státu za splnění zákonných podmínek, pokud doloží, že splňuje požadavky rovnocenné požadavkům pro tuzemské žadatele a složí rozdílovou zkoušku. Jde o úpravu, která by neměla být vůči auditorům ze třetích zemí, se kterými ČR vzájemně v oblasti auditu spolupracuje, příliš diskriminační. Pokud bude auditor ze třetí země zaregistrován, je zpráva auditora zprávou auditora podle tohoto zákona se všemi dopady. Je nezbytné zdůraznit, že takový auditor nemá oprávnění provádět povinný audit na území ČR, pokud nesloží rozdílovou zkoušku obdobně jako auditor jiného členského státu. Tato regulace má stejné odůvodnění, jako v případě schvalování auditorů z ostatních členských států. Na zaregistrované auditory a auditorské subjekty ze třetích zemí se vztahují ustanovení systému veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí. Pokud ovšem tyto osoby podléhají systému zajištění kvality jiného členského státu nebo třetí země, který byl vyhodnocen jako rovnocenný, a tento přezkum byl u těchto osob proveden v průběhu předcházejících tří let, přezkum systému zajištění kvality se nemusí provést. Toto osvobození eliminuje zbytečnou kontrolu osoby, která byla správně „zkontrolována“ jiným orgánem (zejména profesní organizací).

Hlava desátá

K § 50 až 58

Zde jsou upravena společná, přechodná a závěrečná ustanovení, včetně zrušovacího ustanovení. § 50 upravuje, ve kterých věcech a podle kterých částí správního řádu se při aplikaci tohoto zákona postupuje, a které části správního řádu naopak nepoužijí. Přechodná ustanovení upravují nezbytné postupy nutné k zabezpečení hladkého přechodu a fungování stávajících struktur. Je nezbytné zachování Komory, auditorů, auditorských společností, asistentů auditorů a usazených auditorů, případně hostujících auditorů podle dosavadních právních předpisů, dále se započítává praxe, která je prováděna dle současného zákona. Pokud je složena jedna či více z dílčích zkoušek podle dosavadních předpisů, je tato zkouška uznána. Je nezbytné nechat proběhnout veškerá správní řízení, která byla zahájena dle současného zákona. S ohledem na změnu Rady Komory na Výkonný výbor je nutné specifikovat úkoly Rady Komory do doby, než bude zvolen Výkonný výbor, který bude plnit funkce dosavadní Rady Komory. Zároveň je nezbytné zrušit zákon č. 254/2000 Sb. a jeho novely.

Část druhá až pátá

Tyto části obsahují zrušovací ustanovení u zákonů, které novelizovaly zákon č. 254/2000 Sb. S ohledem na legislativní pravidla je nezbytné zrušit příslušné části zákonů, které novelizovaly zákon o auditorech.

Část šestá

Zde je navržena účinnost zákona. Povinný termín implementace směrnice do právního řádu ČR je 29. června 2008.

V Teplicích dne 21. května 2008

Ing. Mirek Topolánek

předseda vlády

Ing. Miroslav Kalousek

ministr financí