



**RADA
EURÓPSKEJ ÚNIE**

**V Bruseli 21. mája 2013 (23.05)
(OR. en)**

9518/13

LIMITE

**DRS 97
CODEC 1061**

**Medziinštitucionálny spis:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)**

POZNÁMKA

Od: Generálny sekretariát

Komu: Výbor stálych predstaviteľov

Č. predch. dok.: 9379/13 DRS 93 CODEC 1024
9380/13 DRS 94 CODEC 1025

Č. návrhu Kom.: 16971/11 DRS 121 CODEC 2039
16972/11 DRS 122 CODEC 2040

Predmet: ***Príprava zasadnutia Rady pre konkurencieschopnosť, ktoré sa uskutoční 29. – 30. mája 2013***
Návrh smernice Európskeho parlamentu a Rady, ktorou sa mení smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok
Návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu
– správa o pokroku
– diskusia o smerovaní

I. ÚVOD

1. Komisia 7. decembra 2011 predložila návrh, ktorý sa týka revízie smernice o audite (ôsma smernica o práve obchodných spoločností) – dokument 16971/11, a návrh nariadenia o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu (dokument 16972/11).

2. Tieto návrhy vychádzajú zo zelenej knihy Komisie z októbra 2010, ktorou sa po globálnej finančnej kríze a v celkovom kontexte reformy finančného trhu začali konzultácie o politike v oblasti auditu. Zelená kniha rozprúdila diskusiu o úlohe a funkcii audítorov v rámci operačného audítorského prostredia a v širšom kontexte finančnej stability. Návrh smernice a návrh nariadenia spolu predstavujú komplexný prístup k riešeniu celého spektra otázok v oblasti auditu.

II SPRÁVA O POKROKU

3. Návrhy Komisie začala počas dánskeho a cyperského predsedníctva skúmať pracovná skupina pre právo obchodných spoločností, pričom diskutovala o špecifických otázkach.
4. Počas írskeho predsedníctva pracovná skupina rokovala 9. januára, 23. januára, 6. februára, 20. februára, 6. marca, 20. marca, 3. apríla, 17. apríla, 29. – 30. apríla a 15. mája 2013.
5. Rokovania sa spočiatku viedli na základe siedmich kompromisných balíkov predsedníctva, ktoré boli očíslované ako 1 – 3, 4a, 4b, 5a a 5b a ktoré sa týkali špecifických otázok súvisiacich s návrhmi.
6. Predsedníctvo na základe svojich skorších kompromisných návrhov, ktoré boli obsiahnuté vo vyššie uvedených balíkoch, predložilo na zasadnutí pracovnej skupiny 15. mája konsolidované kompromisné znenia (dokumenty 9379/13 a 9380/13 z 13. mája 2013) smernice a nariadenia.
7. Na základe diskusií na úrovni pracovnej skupiny predsedníctvo identifikovalo tri hlavné nevyriešené otázky: povinná rotácia audítorov a audítorských spoločností, obmedzenie poskytovania súvisiacich služieb finančného auditu a zákaz neaudítorských služieb a spolupráca vnútroštátnych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu.

8. Zámerom predsedníctva je požiadať Radu pre konkurencieschopnosť 29. mája 2013 o politické usmernenie, ktoré by mu pomohlo v jeho úsilí o dosiahnutie kompromisu v týchto otázkach. Predsedníctvo v záujme štruktúrovanej diskusie na pôde Rady pripravilo otázky, ktoré sa uvádzajú v bode III.
9. Na 31. mája a 14. júna sa naplánovali zasadnutia pracovnej skupiny, na ktorých sa podrobnejšie prerokujú kompromisné znenia predsedníctva, a to na základe usmernenia, o ktorého poskytnutie na úrovni Rady budú požiadaní ministri.
10. V práci na návrhu smernice a nariadenia zároveň pokročil aj Európsky parlament, pričom Výbor pre právne otázky k návrhom prijal správu 25. apríla 2013.

III. OTÁZKY NA DISKUSIU O SMEROVANÍ

1. Povinná rotácia audítorov a audítorských spoločností, ktoré poskytujú služby subjektom verejného záujmu

So zreteľom na potrebu zabezpečiť vysokú kvalitu auditu, a to vrátane nezávislosti a objektívnosti audítorov hlavne subjektov verejného záujmu, ktoré sú ohrozené prevládajúcim dlhodobým pôsobením štatutárnych audítorských spoločností/štatutárnych audítorov, a so zreteľom na spoločenskú úlohu auditu pri podpore integrity hospodárskeho systému a uľahčovaní dobre informovaných ekonomických rozhodnutí investorov, Komisia do návrhu nariadenia vložila ustanovenia, na základe ktorých sa vyžaduje povinná rotácia audítorov a audítorských spoločností po uplynutí obdobia v maximálnej dĺžke 6 rokov, ktoré by sa za určitých výnimočných okolností mohlo predĺžiť na 8 rokov. Komisia v návrhu tiež ustanovila, že ak subjekt verejného záujmu vymenoval dvoch alebo viacerých štatutárnych audítorov alebo audítorské spoločnosti (spoločný audit), maximálna dĺžka ich pôsobenia v tejto funkcii bude 9 rokov, pričom ju možno výnimočne predĺžiť na 12 rokov.

Delegácie v rámci diskusií v pracovnej skupine zaujali k otázke povinnej rotácie rôzne postoje.

Predsedníctvo vo svojom kompromisnom návrhu z 13. mája navrhlo, aby maximálna dĺžka poskytovania audítorských služieb bola 7 rokov (8 rokov v prípade spoločného auditu), pričom by bola s výhradou splnenia určitých kritérií obnoviteľná o maximálne 7 ďalších rokov (8 rokov v prípade spoločného auditu). V kompromisnom návrhu predsedníctva sa okrem toho ustanovuje, že subjekty verejného záujmu môžu vo výnimočných prípadoch požiadať príslušný orgán o ďalšie predĺženie a opätovné vymenovanie štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti na obdobie maximálne 2 ďalších rokov (3 roky v prípade spoločného auditu).

Otázka: súhlasíte v duchu kompromisu s kompromisným návrhom predsedníctva, pokiaľ ide o povinnú rotáciu audítorov a audítorských spoločností?

2. Obmedzenie poskytovania súvisiacich služieb finančného auditu a zákaz neaudítorských služieb

Komisia s ohľadom na potrebu posilniť nezávislosť a profesijný skepticizmus navrhla obmedziť služby, ktoré môžu poskytovať štatutárni audítori a audítorské spoločnosti subjektov verejného záujmu, s dôrazom na to, že audítor by sa mal sústrediť na audit. Komisia navrhla, aby sa rozlišovalo medzi nasledujúcimi službami:

1. služby auditu – hlavné zameranie audítora,
2. súvisiace služby finančného auditu – povolené s určitými obmedzeniami,
3. neaudítorské služby, ktoré sú vo všetkých prípadoch z podstaty nezlučiteľné s nezávislou verejneprospešnou funkciou auditu – nepovolené,
4. neaudítorské služby, ktoré nie sú z podstaty nezlučiteľné s audítorskými službami: audítorský výbor alebo príslušný orgán by mal v závislosti od konkrétnych okolností právo posúdiť, či sa takéto služby kontrolovanému subjektu môžu poskytovať alebo nie.

Komisia navrhla obmedziť poskytovanie súvisiacich služieb finančného auditu tak, aby tieto služby nepredstavovali viac ako 10 % poplatkov, ktoré kontrolovaný subjekt platí za štatutárny audit.

Delegácie vyjadrili obavy, či by toto obmedzenie umožnilo štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam poskytovať súvisiace služby finančného auditu v rozsahu, ktorý je zo zákona potrebný alebo požadovaný.

Predsedníctvo v záujme rozptýlenia týchto obáv a s cieľom umožniť rozumný kompromis navrhlo zvýšiť tento prah na maximálne 70 % platených poplatkov za akékoľvek trojročné obdobie. Okrem toho by sa vylúčili služby súvisiace s audítorskou činnosťou, ktorú ukladajú právne predpisy Únie.

Podľa návrhu predsedníctva sa toto obmedzenie vzťahuje na všetky služby, ktoré sa nenachádzajú na navrhovanom zozname zakázaných služieb (tzv. „čierny zoznam“).

Koncept a obsah zoznamu zakázaných služieb (tzv. „čierny zoznam“) – audítori môžu poskytovať všetky ostatné služby, ktoré sa nenachádzajú na tomto zozname – vytvorilo predsedníctvo v odpovedi na žiadosť delegácií týkajúcu sa jednoduchšieho systému povolených/zakázaných služieb. Zoznam sa vytvoril aj preto, aby sa dosiahli ciele v zmysle posilnenia nezávislosti audítorov a zamedzenia konfliktu záujmov, v súvislosti s ktorými v pracovnej skupine panovali rozličné názory na to, ako je ich možné dosiahnuť a ktoré konkrétne služby by sa mali zakázať.

Otázky: súhlasíte s tým, aby existoval iba „čierny zoznam“? Súhlasíte s obsahom tohto čierneho zoznamu, ako sa uvádza v kompromisnom návrhu predsedníctva (9380/13)? Súhlasíte s kompromisným návrhom predsedníctva, podľa ktorého by sa obmedzilo poskytovanie povolených služieb na najviac 70 % platených poplatkov za akékoľvek trojročné obdobie, s vylúčením služieb súvisiacich s audítorskou činnosťou, ktorú ukladajú právne predpisy Únie?

3. Spolupráca vnútroštátnych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu

V návrhu Komisie na nariadenie sa predpokladá, že pokiaľ ide o dohľad nad výkonom auditu, spolupráca v rámci celej EÚ medzi vnútroštátnymi príslušnými orgánmi bude prebiehať v rámci Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy (ESMA). Navrhovaný výbor by prevzal funkcie, ktoré predtým vykonávala Európska skupina orgánov pre dohľad nad audítormi (EGAOB), expertná skupina, ktorej predsedá Komisia.

Delegácie myšlienku pokračujúcej spolupráce vnútroštátnych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu na úrovni EÚ v širokej miere podporili, rozchádzali sa však v otázke, ktorému orgánu EÚ by sa táto úloha mala prideliť, ako aj v otázke niektorých dodatočných navrhovaných úloh.

Z rokovaní na úrovni pracovnej skupiny zatiaľ vyplynuli dve alternatívy. Kompromisný návrh predsedníctva z 13. mája, ktorý sa snaží rozptýliť obavy niekoľkých delegácií v súvislosti s návrhom Komisie, tým, že by sa v rámci ESMA vytvoril Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB), ktorý by bol tvorený členmi EGAOB a mal by rozhodovacie právomoci. Viacere delegácie navrhli k ESMA alternatívu (dokument 9531/13 zo 14. mája 2013), konkrétne posilnenie súčasnej spolupráce v rámci EGAOB prostredníctvom smernice, ktorou by sa zriadil orgán s názvom „Európska rada orgánov pre dohľad nad výkonom auditu“ (EBAOB), pričom by sa zároveň zrušila skupina EGAOB - buď formou smernice alebo nariadenia, na základe ktorého sa vytvorila (rozhodnutie Komisie 2005/090/ES).

Otázka: súhlasíte v duchu kompromisu s kompromisným návrhom predsedníctva, ktorý sa týka vytvorenia Výboru európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) v rámci ESMA?

III. ZÁVER

Výbor stálych predstaviteľov sa vyzýva, aby túto správu predsedníctva o pokroku, uvedenú v bode II, predložil Rade pre konkurencieschopnosť 29. mája 2013 a vyzval ju, aby na základe otázok uvedených v bode III uskutočnila diskusiu o smerovaní.
