



**RADA
EVROPSKÉ UNIE**

**Brusel 24. května 2013 (27.05)
(OR.en)**

9693/13

LIMITE

**DRS 99
CODEC 1113**

**Interinstitucionální spisy:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)**

POZNÁMKA

Odesílatel: Generální sekretariát

Příjemce: Rada

Č. předchozího dokumentu: 9518/13 DRS 97 CODEC 1064

Č. návrhů 16971/11 DRS 121 CODEC 2039

Komise: 16972/11 DRS 122 CODEC 2040

Předmět: Návrh směrnice Evropského parlamentu a Rady, kterou se mění směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek
Návrh nařízení Evropského parlamentu a Rady o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu
– Zpráva o pokroku
– orientační rozprava

I. ÚVOD

1. Dne 7. prosince 2011 Komise předložila dva návrhy, z nichž jeden představoval revizi směrnice o auditu (osmá směrnice o právu obchodních společností) (dokument 16971/11) a druhý tvořil návrh nařízení o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu (dokument 16972/11).

2. Tyto návrhy vznikly na základě zelené knihy Komise z října roku 2010, která vedla k zahájení konzultace ohledně politiky v oblasti auditu v návaznosti na celosvětovou finanční krizi a v obecném kontextu reformy finančních trhů. Tato zelená kniha otevřela diskusi o úloze a funkci auditora v prostředí, v němž auditoři působí, a v širším kontextu finanční stability. Uvedené dva návrhy – směrnice a nařízení – společně představují komplexní přístup k řešení celé škály otázek v oblasti auditu.

II ZPRÁVA O POKROKU

3. Za dánského a kyperského předsednictví provedla Pracovní skupina pro právo obchodních společností první posouzení návrhů Komise a projednala konkrétní témata.
4. Za irského předsednictví proběhla zasedání ve dnech 9. ledna, 23. ledna, 6. února, 20. února, 6. března, 20. března, 3. dubna, 17. dubna, 29. a 30. dubna a 15. května 2013.
5. Jednání zpočátku probíhala ohledně sedmi kompromisních balíčků vypracovaných předsednictvím, které byly označeny čísly 1–3, 4a, 4b, 5a a 5b a týkaly se konkrétních témat souvisejících s danými návrhy právních předpisů v oblasti auditu.
6. Na základě předchozích kompromisních návrhů obsažených ve výše uvedených balíčcích předsednictví předložilo na zasedání pracovní skupiny Rady dne 15. května konsolidovaná kompromisní znění (dokumenty 9379/13 a 9380/13 ze dne 13. května 2013) směrnice i nařízení.
7. Na základě diskusí na úrovni pracovní skupiny předsednictví určilo tři hlavní nevyřešené otázky: povinné střídání auditorů a auditorských společností; omezení poskytování souvisejících služeb finančního auditu a zákaz poskytování neauditorských služeb; a spolupráce vnitrostátních orgánů pro dohled nad auditory.
8. Cílem předsednictví je, aby Rada pro konkurenceschopnost na zasedání dne 29. května 2013 poskytla politické pokyny, které by předsednictví pomohly v úsilí o dosažení kompromisu o těchto otázkách. Za účelem strukturování rozpravy v Radě předsednictví připravilo otázky uvedené v části III.

9. Výbor stálých zástupců vzal dne 24. května na vědomí zprávu o pokroku vypracovanou předsednictvím, jakož i otázky připravené za účelem strukturování orientační rozpravy v Radě pro konkurenceschopnost dne 29. května 2013.
10. Zasedání pracovní skupiny jsou naplánována na dny 31. května a 14. června a měla by se na nich dále projednávat kompromisní znění předsednictví na základě pokynů, k jejichž poskytnutí na úrovni Rady budou ministři vyzváni.
11. Evropský parlament zároveň také pokračil v práci na návrhu směrnice a návrhu nařízení a Výbor pro právní záležitosti přijal zprávu o návrzích dne 25. dubna 2013.

III. OTÁZKY PRO ORIENTAČNÍ ROZPRAVU

1. Povinné střídání auditorů a auditorských společností subjektů veřejného zájmu

S ohledem na potřebu zajistit vysokou kvalitu auditů, jakož i zejména nezávislost a objektivitu auditorů subjektů veřejného zájmu, která je ohrožena v důsledku dlouhé doby, po kterou statutární auditorské společnosti či statutární auditori zajišťují audity subjektů, a s ohledem na společenskou úlohu auditů spočívající v podpoře integrity hospodářského systému a v usnadňování informovaného ekonomického rozhodování investorů navrhla Komise v rámci nařízení ustanovení, podle nichž se vyžaduje povinné střídání auditorů a auditorských společností nejdéle po 6 letech, přičemž tuto lhůtu lze za určitých výjimečných okolností prodloužit na 8 let. Komise rovněž navrhla, že pokud subjekt veřejného zájmu jmenoval dva nebo více statutárních auditorů nebo auditorských společností (společný audit), bude maximální doba trvání zakázek 9 let, přičemž ve výjimečných případech lze tuto dobu prodloužit na 12 let.

Při diskusích v rámci pracovní skupiny vyjádřily delegace různorodé postoje k otázce povinného střídání.

Kompromisní návrh předsednictví ze dne 13. května stanoví maximální dobu trvání zakázky 7 let (8 let v případě společného auditu), kterou lze při splnění určitých kritérií obnovit nejdéle na dalších 7 let (8 let v případě společného auditu). Kromě toho kompromisní návrh vypracovaný předsednictvím předpokládá, že subjekt veřejného zájmu může ve výjimečných případech požádat příslušný orgán o možnost dalšího prodloužení pro účely opětovného jmenování daného statutárního auditora nebo auditorské společnosti nejvýše na další 2 roky (3 roky v případě společného auditu).

Otázka: Mohli byste v zájmu dosažení kompromisu souhlasit s kompromisním návrhem předsednictví, pokud jde o povinné střídání auditorů a auditorských společností?

2. Omezení poskytování souvisejících služeb finančního auditu a zákaz poskytování neauditorských služeb

Vzhledem k nutnosti posilovat nezávislost a profesní skepticismus Komise navrhla omezení služeb, které mohou poskytovat statutární auditori a auditorské společnosti subjektů veřejného zájmu, přičemž zdůraznila, že auditori by se měli soustřeďovat na audity. Komise navrhla rozlišovat tyto služby:

1. auditorské služby – hlavní oblast činnosti auditora;
2. související služby finančního auditu – povolené s určitými omezeními;
3. neauditorské služby auditovanému subjektu, které jsou zásadním způsobem neslučitelné s nezávislou funkcí auditu ve veřejném zájmu – nejsou povoleny nikdy;
4. neauditorské služby, jež nejsou zásadním způsobem neslučitelné s auditorskými službami – výbor pro audit nebo příslušný orgán by byl zmocněn posoudit v závislosti na konkrétních okolnostech, zda je lze auditovanému subjektu poskytovat.

Komise navrhla omezit odměnu za poskytnutí souvisejících služeb finančního auditu na nejvýše 10 % odměny, kterou auditovaný subjekt uhradil za povinný audit.

Delegace vyjádřily obavy ohledně toho, zda by toto omezení umožnilo statutárním auditorům a auditorským společnostem poskytovat související služby finančního auditu v rozsahu, který je nutný nebo vyžadovaný právními předpisy.

Za účelem vyřešení těchto obav a snazšího dosažení rozumného kompromisu navrhlo předsednictví zvýšení této hranice na nejvýše 70 % odměny uhrazené v kterémkoli období tří let. Z tohoto omezení by navíc byly vyňaty služby související s auditorskou prací vyžadovanou právními předpisy Unie.

Podle návrhu předsednictví se toto omezení vztahuje na všechny služby, jež nejsou uvedeny na seznamu zakázaných služeb („černá listina“) navrhovaném předsednictvím.

Myšlenku i obsah seznamu, který stanoví pouze zakázané služby („černá listina“), přičemž auditorům je povoleno poskytovat všechny ostatní služby nezahrnuté do tohoto seznamu, rozpracovalo předsednictví v reakci na požadavek delegací na jednodušší systém povolených/zakázaných služeb. Tento seznam byl vytvořen rovněž za účelem posílení nezávislosti auditorů a zabránění střetu zájmů, přičemž v rámci pracovní skupiny byly vyjádřeny rozdílné názory ohledně způsobů, jak těchto cílů dosáhnout, a ohledně konkrétních služeb, které by měly být zakázány.

Otázky: Mohli byste souhlasit s principem, že by byla stanovena pouze „černá listina“?

Mohli byste souhlasit s obsahem této „černé listiny“ v podobě navržené v kompromisním znění předsednictví (dokument 9380/13)?

Mohli byste souhlasit s kompromisním návrhem předsednictví, podle něhož by odměna za poskytnutí povolených služeb byla omezena na nejvýše 70 % odměny uhrazené v kterémkoli období tří let, přičemž z tohoto omezení by byly vyňaty služby související s auditorskou prací vyžadovanou právními předpisy Unie?

3. Spolupráce vnitrostátních orgánů pro dohled nad auditory

Návrh nařízení vypracovaný Komisí předpokládá, že spolupráce v oblasti dohledu nad auditory mezi vnitrostátními příslušnými orgány bude na úrovni celé EU probíhat v rámci Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA). Navrhovaný výbor by zastával funkce, které dříve vykonávala Evropská skupina orgánů pro dohled nad auditory (EGAOB) – skupina odborníků, které předsedá Komise.

Delegace vyjádřily širokou podporu myšlenky pokračující spolupráce mezi vnitrostátními orgány pro dohled nad auditory na úrovni EU, neshodly se však na tom, kterému orgánu EU by měly být úkoly v rámci spolupráce svěřeny, ani na některých dodatečných navržených úkolech.

Z jednání na úrovni pracovní skupiny zatím vyplynuly dvě alternativy. Kompromisní návrh předsednictví ze dne 13. května, který usiluje o vyřešení obav vyjádřených několika delegacemi v souvislosti s návrhem Komise, a stanoví proto zřízení Výboru evropských orgánů dohledu nad auditem (CEAOB) v rámci orgánu ESMA, který by byl tvořen členy skupiny EGAOB a měl by rozhodovací pravomoci. Řada delegací navrhla alternativu k orgánu ESMA (dokument 9531/13 ze dne 14. května 2013), která by spočívala v posílení stávající spolupráce zajišťované v rámci skupiny EGAOB tím, že by směrnice stanovila orgán nazvaný „Evropská rada orgánů dohledu nad auditory“ (EBAOB) a skupina EGAOB by zároveň byla zrušena prostřednictvím zrušení nástroje, kterým byla zřízena (rozhodnutí Komise 2005/909/ES), přičemž toto zrušení by stanovila směrnice nebo nařízení.

Otázka: Mohli byste v zájmu dosažení kompromisu souhlasit s kompromisním návrhem předsednictví, pokud jde o vytvoření Výboru evropských orgánů dohledu nad auditem (CEAOB) v rámci orgánu ESMA?

III. ZÁVĚR

Rada se vyzývá k tomu, aby vzala na vědomí zprávu o pokroku uvedenou v části II a na základě otázek uvedených v části III uspořádala na zasedání dne 29. května 2013 orientační rozpravu.
