

### **Znění dotazu:**

„Ustanovení § 44 odst. 3 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen zákon o auditorech), stanoví, že pokud subjekt veřejného zájmu nesplní svoji povinnost zřídit výbor pro audit, pak funkci výboru vykonává jeho dozorčí orgán. Znamená to tedy, že i dozorčí orgán pak musí mít alespoň jednoho člena, který je nezávislý na auditované osobě, a který má tříleté zkušenosti v oblasti účetnictví nebo povinného auditu, jak stanoví § 44 odst. 1 zákona o auditorech pro členy výboru?

Rovněž není zcela zřejmé, jaké sankce hrozí subjektu veřejného zájmu v případě, že subjekt veřejného zájmu nesplní povinnost zřídit výbor pro audit?“

### **Stanovisko:**

Sdělujeme, že v ustanovení § 44 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen zákon o auditorech) je subjektům veřejného zájmu uložena právní povinnost zřídit výbor pro audit. Současně zákon o auditorech stanoví, že nejméně jeden člen tohoto výboru musí být nezávislý na auditované osobě a musí mít nejméně tříleté praktické zkušenosti v oblasti účetnictví nebo povinného auditu. Tento výbor je dalším orgánem obchodní společnosti či jiného subjektu, který doplňuje orgány upravované např. zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Ustanovení § 44 odst. 3 zákona o auditorech pak řeší případ porušení právní povinnosti ze strany subjektu veřejného zájmu. Nejedná se však o „výjimku“ ve vztahu k ustanovení § 44 odst. 1 zákona o auditorech. Řeší pouze situaci, která již porušením zákona o auditorech nastala, a nepřekonává, nezhojuje vzniklý protiprávní stav, pouze stanoví jeden z jeho právních následků.

Ustanovení § 44 odst. 1 zákona o auditorech se netýká dozorčího orgánu subjektu veřejného zájmu. Pokud by zákonodárce chtěl nezávislost a povinnost určité kvalifikace vztáhnout i na člena dozorčího orgánu, musel by tak učinit výslovně. Navíc by stanovení požadavku, aby členem dozorčího orgánu byl i nezávislý člen s kvalifikací, by nebylo jednoduché, neboť dotčené subjekty by musely tento požadavek zohlednit i při volbě či jmenování členů dozorčího orgánu. Ustanovení § 44 odst. 3 poslední věta zákona o auditorech tedy nelze aplikovat extenzivně tak, že by se požadavek na nezávislost i určitou kvalifikaci člena výboru pro audit vztahoval i na člena dozorčího orgánu v situaci podle § 44 odst. 1 zákona o auditorech.

V případě, že subjekt veřejného zájmu svou povinnost nesplní a nezřídí výbor pro audit, zákon o auditorech, stejně jako jím implementovaná směrnice 2006/43/ES, žádnou jednotnou sankci dopadající na všechny subjekty veřejného zájmu nestanoví. Možnou sankci je tedy nutné vyvozovat jednak ze zvláštních právních předpisů, jimiž jsou jednotlivé typy subjektů veřejného zájmu povinny se řídit, a jednak z případné interpretace zákonné úpravy orgánem, který by ve věci rozhodoval, vždy na základě konkrétních okolností případu. Vyloučit nelze ani případnou odpovědnost za škodu v důsledku porušení právní povinnosti zřídit výbor pro audit, vznikla-li někomu škoda.