Znění dotazu

Obracím se na Vás s dotazem k ust. § 43 Zákona o auditorech, cit: „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“.

Otázka zní, jak v mém případě splnit povinnost danou výše citovaným ustanovením a to konkrétně „zveřejnění umožňující dálkový přístup“, když nejsem a nechci být osobou registrovanou v obchodním rejstříku – tedy nemohu nic pod svou osobou ve sbírce listin zveřejnit a webové stránky nemám mj. zákon nehovoří o tom, na jak dlouhou dobu bych měla dálkový přístup umožnit – tedy na vždy?

Nejjednodušší řešení, které mě napadá, je zveřejnit tuto zprávu v obchodním rejstříku - ve sbírce listin daného, mnou auditovaného subjektu veřejného zájmu. Klient nemá nic proti tomu, otázka je, zda to rejstříkový soud umožní a pokud ano, splním takto literu zákona? Domnívám se, že určitě, naopak Zpráva o průhlednosti bude přímo ve sbírce listin, kde se také bude nacházet dotčená auditovaná závěrka.

Další řešení je zveřejnění Zprávy v obchodním věstníku. Ten je k dispozici elektronicky půl roku bezplatně komukoli a po půl roce za poplatek. Tzn. zveřejněno by bylo a dálkový přístup je umožněn.

Stanovisko

Požadavek na zveřejnění zprávy o průhlednosti je upraven v ustanovení § 43 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), avšak současná právní úprava neposkytuje dostatečnou právní oporu pro řešení výše popsaného problému. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o implementaci požadavku 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 o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS (dále jen „směrnice o povinném auditu“), je třeba v případě nejasností při interpretaci českého zákona o auditorech vycházet ze zásady konformní interpretace harmonizovaného práva s komunitární předlohou a to tak, aby byly naplněny požadavky směrnice o povinném auditu.

V tomto případě to znamená aplikovat čl. 40 odst. 1 směrnice o povinném auditu, který upravuje zprávu o průhlednosti a jenž stanoví, že:

Členské státy zajistí, aby statutární auditoři a auditorské společnosti provádějící povinný audit subjektů veřejného zájmu zveřejnili **na svých internetových stránkách** do tří měsíců po skončení účetního období výroční zprávy o průhlednosti, které obsahují alespoň směrnicí stanovené údaje...

Auditor provádějící povinný audit subjektu veřejného zájmu je v souladu se směrnicí o povinném auditu povinen zveřejnit zprávu o průhlednosti na svých internetových stránkách, což je přesnějším vyjádřením termínu „způsobem umožňujícím dálkový přístup“ zákona o auditorech. Není proto možné využít pro zveřejnění Obchodní věstník, který tuto definici nesplňuje. Rovněž není splněním požadavku zákona o auditorech zveřejnění v příslušné sbírce listin obchodního rejstříku, neboť zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, v § 38i odst. 1 stanoví taxativní výčet dokumentů, které lze ve sbírce listin zveřejnit, a zpráva o průhlednosti není součástí tohoto výčtu a ani žádný další právní předpis tento požadavek nestanoví (§38i odst. 1 písm. p) obchodního zákoníku).

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že pokud zpráva o průhlednosti není zveřejněna na internetových stránkách auditora či auditorské společnosti, není splněn požadavek §43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.