



EURÓPSKY PARLAMENT

2009 – 2014

---

*Výbor pre právne veci*

---

**2011/2037(INI)**

2.3.2011

## **NÁVRH SPRÁVY**

o audítorskej politike: Poučenie z krízy  
(2011/2037(INI))

Výbor pre právne veci

Spravodajca: Antonio Masip Hidalgo

Spravodajkyňa výboru požiadaneho o stanovisko (\*):

Kay Swinburne, Výbor pre hospodárske a menové veci

(\*) Postup pridružených výborov – článok 50 rokovacieho poriadku

PR\_INI

## OBSAH

	<b>strana</b>
NÁVRH UZNESENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU .....	3

## NÁVRH UZNESENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU

### o audítorskej politike: Poučenie z krízy (2011/2037(INI))

*Európsky parlament,*

- so zreteľom na zelenú knihu Komisie z 13. októbra 2010 o audítorskej politike: Poučenie z krízy (KOM(2010)0561)),
- so zreteľom na uznesenie z .... o správe a riadení spoločností v prípade finančných inštitúcií (2010/2303(INI))<sup>1</sup>,
- so zreteľom na uznesenie z 10. marca 2009 o vykonávaní smernice 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok (2008/2247(INI))<sup>2</sup>,
- so zreteľom na smernicu 2006/43/ES Európskeho parlamentu a Rady zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok<sup>3</sup>,
- so zreteľom na článok 48 rokovacieho poriadku,
- so zreteľom na správu Výboru pre právne veci a stanovisko Výboru pre hospodárske a menové veci (A7-0000/2011),

#### *Všeobecné otázky*

1. víta zelenú knihu Komisie a jej holistický prístup;
2. domnieva sa, že rozprava o úlohe audítora by mala prebiehať súčasne s revíziou úlohy výboru pre audit, ktorý dnes nie je veľmi účinný, ako aj s revíziou finančných informácií a informácií o riziku, ktoré by mali spoločnosti poskytovať;
3. pripomína Komisii, že je potrebné uskutočniť rozsiahle a komplexné posúdenie vplyvu, ktoré bude analyzovať rôzne politické možnosti a zameria sa na praktické otázky v súlade so zásadami lepšej tvorby právnych predpisov;

#### *Úloha audítora*

4. domnieva sa, že štatutárny audit zohráva sociálnu úlohu a slúži verejnému záujmu, ide teda vlastne o prvoradú potrebu hospodárskeho systému a demokratického politického systému;
5. zhoduje sa s Komisiou, že závery správy o audite by sa mali zameriavať skôr na podstatu než na formu;

---

<sup>1</sup>

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ C 87E, 1.4.2010, s. 23.

<sup>3</sup> Ú. v. EÚ L 157, 9.6.2006, s. 87.

6. žiada Komisiu, aby preskúmala, akým spôsobom je možné rozšíriť úlohy audítora o audit informácií súvisiacich s rizikom poskytovaných auditovaným subjektom bez toho, aby sa zanedbalo overenie informácií uvedených v účtovnej uzávierke;
7. domnieva sa, že audítor by mal mať povinnosť upozorniť orgány dohľadu alebo príslušný orgán v prípade, že zistí problémy, ktoré by mohli ohroziť pokračovanie činnosti auditovaného subjektu;
8. podporuje stručné audítorské správy, ktorých závery sú uvedené jasnou a stručnou formou a doplnené prílohami, ktoré obsahujú doplňujúce vysvetlivky k všeobecným otázkam, ako je použitá metodika, ako aj ku konkrétnym otázkam, ako sú kľúčové ukazovatele, významné hodnoty, hodnotenie rizika súvisiaceho s citlivými účtovnými odhadmi alebo prijaté významné rozhodnutia, ako aj špecifické problémy, s ktorými sa audítor stretol počas uskutočňovania auditu;
9. domnieva sa, že profesionálny skepticizmus je základom auditu a ovplyvňuje všetky jeho etapy; poznamenáva, že tento skepticizmus sa dosahuje objektivnosťou a nezávislosťou audítora;
10. domnieva sa, že plynulý a pravidelný dialóg medzi externým audítorom, interným audítorom a výborom pre audit je základom pre účinný audit, pričom je dôležité poskytovať zainteresovaným stranám informácie napríklad o dôvodoch zvolenia, opätovného zvolenia alebo prepustenia audítora alebo prostredníctvom konkrétnych vysvetliviek k audítorskej správe;

### ***Riadenie a nezávislosť audítorských firiem***

11. súhlasí s tým, že existuje nevyhnutý rozpor spočívajúci v tom, že audítor je vymenovaný a platený audítorskou spoločnosťou; v tejto chvíli však nepovažuje za opodstatnené, aby toto vymenovanie uskutočňovala tretia strana; v tomto zmysle žiada, aby sa posilnila úloha výboru pre audit;
12. domnieva sa, že v záujme zaručenia nezávislosti auditu treba obmedziť maximálne obdobie trvania audítorských zmlúv na celkové obdobie ôsmich rokov; podporuje myšlienku, aby sa úvodná zmluva podpisovala na štyri roky a aby sa dala predĺžiť jedenkrát o nasledujúce štyri roky, po ktorých by nasledovali minimálne štyri roky a v prípade subjektov verejného záujmu osem rokov, počas ktorých by nesmeli vykonávať audit v tej istej spoločnosti; domnieva sa, že na konci úvodného štvorročného obdobia by v danej audítorskej firme bola potrebná interná výmena audítorského tímu;
13. považuje za nevyhnutné prijať opatrenia na zabránenie podvodom v podobe pravidiel povinnej rotácie prostredníctvom menovania iného audítora z tej istej skupiny alebo tých istých audítorov v inej spoločnosti;
14. domnieva sa, že je potrebné zakázať poskytovanie iných než audítorských služieb auditovanému subjektu, pretože predstavujú riziko pre nezávislosť audítora, pričom v každom prípade treba zabrániť tomu, aby sa služby interného a externého auditu poskytovali súbežne; obmedzil by sa tak tzv. low balling, teda umelé zníženie cien za audítorské služby s očakávaním, že budú kompenzované inými doplnkovými službami; z

tohto dôvodu by sa mal zákaz vzťahovať na všetky spoločnosti a ich klientov, tým viac, čím väčšie sú audity;

15. domnieva sa, že rozsah honorárov, ktoré môže audítorská firma dostať od jedného klienta v porovnaní s jej celkovými príjmami, je potrebné obmedziť s cieľom zabrániť tomu, aby sa audítorská spoločnosť dostala do situácie hospodárskej závislosti;
16. zastáva názor, že audítorské spoločnosti, ktoré vykonávajú audit u subjektov verejného záujmu, by mali zverejňovať svoje účtovné závierky, pričom tieto účtovné závierky, ako aj ich metódy by sa mali revidovať v záujme zaručenia ich kvality;

### ***Koncentrácia a štruktúra trhu***

17. domnieva sa, že vzhľadom na súčasné rozloženie síl na trhu by prepád jednej zo spoločností tzv. veľkej štvorky znamenal riziko pre dôveryhodnosť audítorskej profesie;
18. domnieva sa, že spoločnosti považované za „príliš veľké na to, aby zlyhali“, by potenciálne mohli vytvoriť riziko morálneho nebezpečenstva; mali by sa preto podporiť pohotovostné plány vo vzťahu k veľkým audítorským spoločnostiam; zámermi týchto plánov by mali byť minimalizácia možností, že nejaká audítorská spoločnosť odíde z trhu bez podstatného dôvodu, obmedzenie neistoty a zmätkov, ktoré by takéto odídenie z trhu spôsobilo, a súčasne zaistenie toho, aby trhu napokon nedominoval ešte menší oligopol;
19. pohotovostné plány by mali zahŕňať mechanizmus, ktorý by informoval regulačný orgán o každom probléme, ktorý hrozí audítorskej spoločnosti na vnútroštátnej alebo medzinárodnej úrovni, plány určené na stabilizáciu audítorskej spoločnosti a odvrátenie bezprostredného zlyhania v dôsledku hromadného odlivu klientov a zamestnancov počas uskutočňovania vyšetrovania, objektívnu štúdiu o pôvode prípadu bez ohľadu na príslušné sankcie, ktorá objasní, či problém súvisí priamo s audítorskou spoločnosťou alebo či sa audítorská firma dá zachrániť celá alebo sčasti, a plán reakcie, v ktorom regulačný orgán určí, či pomoc audítorskej firme bude alebo nebude pokračovať a za akých podmienok; plán by mal v prípade potreby zohľadňovať aj bežný odliv klientov a zamestnancov do iných audítorských firiem;
20. považuje za potrebné vytvoriť alebo podporiť dobrovoľný etický kódex v rámci veľkej štvorky, aby sa tieto firmy zaviazali k tomu, že samy obmedzia svoj rast a že tak budú chrániť rozvoj stredných audítorských firiem, čo by napokon bolo prínosom aj pre ďalšiu existenciu samotných veľkých firiem;
21. konštatuje, že podstatné je zakázať v zmluvách obmedzujúce doložky v prospech veľkej štvorky; žiada, aby sa podnecovali fúzie malých a stredných audítorských spoločností; podnecuje Komisiu, aby preskúmala možnosti vytvorenia certifikátu a registra kvality pre audítorské spoločnosti, ktorý by preukazoval, že malé a stredné audítorské spoločnosti dokážu vykonávať uspokojivú prácu;
22. žiada Komisiu, aby vytvorila systém povinnej pravidelnej verejnej súťaže pre subjekty verejného záujmu, do ktorej by bolo povinné začleniť minimálne jednu spoločnosť mimo veľkej štvorky; domnieva sa, že výbor pre audit musí byť poverený jasnou úlohou v tomto procese a že sa na ňom musia zúčastňovať aj zainteresované strany;

***Vytvorenie európskeho trhu***

23. podnecuje Komisiu, aby predložila návrhy na postupné zosúladenie pravidiel ako cesty k vytvoreniu európskeho pasu pre audítorov;

***Medzinárodná spolupráca***

24. žiada Komisiu, aby zintenzívnila svoje snahy o dosiahnutie väčšieho zblíženia;

o

o o

25. poveruje svojho predsedu, aby toto uznesenie postúpil Rade a Komisii.