

# Směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti

**JUDr. Ing. Stanislav Kouba, Ph.D.**

vrchní ředitel sekce sekce Daně a cla

7. 11. 2023

**Ministerstvo financí**  
České republiky



# Základní informace

---

- Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti
- Nahrazuje směrnici 2014/95/EU týkající se nefinančního reportingu
- Dílčí legislativní opatření v komplexním legislativním rámci upravujícím ESG reporting
- První zprávy o udržitelnosti budou za účetní období počínající 1. lednem 2024 nebo později
- Transpozice do 6. července 2024



# Rozsah působnosti a účinnost směrnice CSRD

## Rozsah působnosti

- Všechny velké účetní jednotky
- Střední a malé účetní jednotky, pokud jsou jejich CP přijaty k obchodování na regulovaných trzích EU
- Podniky ze třetích zemí
- Mateřská společnost velké skupiny účetních jednotek

*Obecně se vztahuje na obchodní společnosti, v případě úvěrových institucí a pojišťoven se **k právní formě nepřihlíží.***

**Nevztahuje se** na subjekty kolektivního investování



# Rozsah působnosti a účinnost

## Účinnost CSRD rozdělena do 4 fází:

- **První fáze** – vykazání informací za účetní období 2024
  - velké účetní jednotky, které jsou subjektem veřejného zájmu s průměrným počtem zaměstnanců za účetní období vyšším než 500
  - mateřské společnosti velké skupiny účetních jednotek s průměrným počtem zaměstnanců za účetní období vyšším než 500
  
- **Druhá fáze** – vykazání informací za účetní období 2025
  - ostatní velké účetní jednotky
  - ostatní mateřské společnosti velké skupiny účetních jednotek
  
- **Třetí fáze** – vykazání informací za účetní období 2026
  - kótované střední a malé účetní jednotky a ne příliš složité instituce a kaptivní pojišťovny
  
- **Čtvrtá fáze** – vykazání informací za účetní období 2028
  - Podniky a pobočky ze třetích zemí



# Transpozice požadavků do národní legislativy

---

Transpozice požadavků směrnice CSRD se týká:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů/nového zákona o účetnictví
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů

Transpozice rozdělena do 2 fází:

- 1. fáze – vládní návrh zákona o konsolidaci veřejných financí. Součástí konsolidačního balíčku je
  - novela zákona o účetnictví,
  - novela zákona o auditorech a
  - novela zákona o podnikání na kapitálovém trhu,
- 2. fáze - nový zákon o účetnictví



# Transpozice požadavků do národní legislativy

## 1. fáze

---

- V 1. fázi se transpozice týká první skupiny účetních jednotek, které jsou obchodní společnostmi a jsou
  - velkou účetní jednotkou, která je subjektem veřejného zájmu s průměrným počtem zaměstnanců za účetní období vyšším než 500 a
  - mateřskou společností, která je subjektem veřejného zájmu, velké skupiny účetních jednotek s průměrným počtem zaměstnanců za účetní období vyšším než 500
- V případě úvěrových institucí a pojišťoven *se k právní formě nepřihlíží*
- Zpráva o udržitelnosti bude vyhotovena za účetní období 2024
- Účinnost vládního návrhu zákona o konsolidaci veřejných financí je **1. ledna 2024**
- Jedná se o účetní jednotky, které již mají povinnost reportovat nefinanční informace
- Zpráva o udržitelnosti se vyhotovuje v souladu s evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS), přijatých formou nařízení Komise v přenesené působnosti



# Transpozice požadavků do národní legislativy

## 2. fáze

---

- Druhá fáze transpozice se týká všech ostatních účetních jednotek:
  - ostatní velké účetní jednotky – zpráva o udržitelnosti bude vyhotovena za účetní období 2025
  - malé a střední kótované účetní jednotky – zpráva o udržitelnosti bude vyhotovena za účetní období 2026
  - podniky ze třetích zemí – zpráva o udržitelnosti bude vyhotovena za účetní období 2028
  - mateřské společnosti velké skupiny účetních jednotek – zpráva o udržitelnosti bude vyhotovena za účetní období 2028
- V případě úvěrových institucí a pojišťoven *se k právní formě nepřihlíží*
- Zpráva o udržitelnosti bude vyhotovena v souladu s evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti, zjednodušenými standardy pro malé a střední kótované podniky a standardy pro podniky ze třetích zemí, které budou přijaty formou nařízení Komise v přenesené pravomoci



# Přístup k transpozici směrnice

V rámci transpozice požadavků směrnice

- se nepředpokládá se rozšíření rozsahu působnosti oproti požadavkům směrnice CSRD
- se počítá se zachování výjimek pro vyhotovení zprávy o udržitelnosti
- se počítá s využitím diskrece týkající se
  - odložené účinnosti pro malé a střední podniky
  - uvádění citlivých informací
  - některých informací ve vztahu k hodnotovému řetězci
- ověřování zpráv o udržitelnosti – prováděno výhradně auditory
  - Směrnice obsahuje rozsáhlé nároky na profesi ověřovatelů (tj. nároky na odbornou přípravu a zkoušky, průběžné vzdělávání, systémy zajišťování kvality ověřování, profesní etiku, nezávislost, nestrannost, důvěrnost a profesní tajemství, jmenování a odvolávání, organizaci práce nezávislých poskytovatelů ověřovacích služeb, vyšetřování a sankce a hlášení nesrovnalostí)





# Ověřování zpráv o udržitelnosti (1)

## Ověření (assurance)

- změna oproti nefinančnímu reportingu
- ověření „pravdivosti“ informací o udržitelnosti, a to i ve vztahu k dvojí významnosti
- ověření na základě ověřovacích standardů vydaných Evropskou komisí
- vydávání/přijímání standardů na úrovni EK ve dvou fázích
- **První fáze do 1. října 2026** – přijetí standardů s omezenou jistotou, které stanoví postupy, které auditor uplatní k vyvození závěrů týkajících se ověření zpráv o udržitelnosti, včetně plánování, posouzení rizik a reakce na rizika, a druhu závěrů, které mají být zahrnuty do zprávy o ověření
- **Druhá fáze do 1. října 2028** – přijetí standardů pro ověření s přiměřenou jistotou, a to v návaznosti na posouzení, jež má určit, zda je ověřování s přiměřenou jistotou pro auditory a účetní jednotky proveditelné



# Ověřování zpráv o udržitelnosti (2)

- Ověřování zpráv o udržitelnosti zahrnuto do definice auditorské činnosti
- Zprávu o udržitelnosti může ověřit auditor ověřující účetní závěrku nebo jiný auditor

## **Zpráva auditora o ověření zprávy o udržitelnosti poskytuje:**

- omezené ujištění do doby přijetí standardů pro ověření poskytující přiměřené ujištění (výjimku tvoří dohoda s klientem kdy lze aplikovat přiměřené ujištění již nyní)
  - ujištění o souladu zprávy o udržitelnosti s právními předpisy a standardy EU pro podávání zpráv o udržitelnosti
  - ujištění, že zpráva o udržitelnosti je značkována v souladu s právními předpisy a předpisem EU upravujícím jednotný elektronický formát
- Auditor ověřující účetní závěrku a současně zprávu o udržitelnosti může vydat jednu zprávu auditora



# Ověřování zpráv o udržitelnosti (3)

- Na ověřování zpráv o udržitelnosti se použijí v maximální míře ustanovení zákona o auditorech upravující ověření účetní závěrky

## **Klíčová pravidla shodná s auditem účetní závěrky vyplývající ze zákona o auditorech:**

- nezávislost auditora
  - příprava na audit, přijetí auditorské zakázky, postupy auditora, uchovávání záznamů a vztah k účetní jednotce
  - omezení vztahující se k odměně auditora
  - výběr a určení auditora včetně pravidel pro zánik závazku ze smlouvy
  - zakázaná ujednání
- Standardy pro ověřování zpráv o udržitelnosti
- ## **Úroveň EU x národní úprava**
- do doby přijetí standardu(ů) pro ověření zpráv o udržitelnosti poskytující přiměřené ujištění na úrovni EK – použijí se standardy přijaté KAČR (§ 18 zákona o auditorech)
  - možnost přijetí ISSA 5000 do práva EU?
  - ISSA = „International Standard on Sustainability Assurance“ vydávaný IAASB (text dostupný v podobě návrhu)



# Vliv CSRD na stávající auditory

---

- Stávající auditoři nebudou nuceni skládat nové auditorské zkoušky k problematice CSRD
- Problematika naplnění požadavků CSRD však musí být součástí kontinuálního profesního vzdělávání, které může být doplněno zkouškou
- Auditoři, kteří neabsolvují průběžné vzdělávání k problematice CSRD, nejsou oprávněni provádět ověření zprávy o udržitelnosti
- Předpokladem je proškolení všech stávajících auditorů ve vztahu k CSRD
- Komora auditorů uvede v rejstříku auditorů, kdo neabsolvoval průběžné vzdělávání k problematice CSRD



# Vliv CSRD na uchazeče o auditorské oprávnění

---

- Na uchazeče, kteří dokončí odbornou praxi a auditorskou zkoušku do 1.1.2026, se nebudou vztahovat nové požadavky související s problematikou CSRD
  - stejně jako u stávajících auditorů bude následně požadováno kontinuální profesní vzdělávání k problematice CSRD
  - ti, kteří neabsolvují průběžné vzdělávání k CSRD, nejsou oprávněni provádět ověření zprávy o udržitelnosti
  - Komora auditorů uvede v rejstříku auditorů, kdo neabsolvoval průběžné vzdělávání k problematice CSRD
- Uchazeči, kteří dokončí odbornou praxi a auditorskou zkoušku po 1.1.2026
  - budou absolvovat auditorskou zkoušku zahrnující i problematiku CSRD
  - budou absolvovat odbornou praxi zahrnující min. 8 měsíců při provádění ověření zpráv o udržitelnosti nebo jiných souvisejících služeb



# Závěr

---

**Děkuji za pozornost**

