

Předpoklady a požadavky na kvalifikaci auditora ESG

role Komory auditorů ČR

Ladislav Mejzlík

prezident Komory auditorů ČR



Regulace ověřování zpráv o udržitelnosti

- Směrnice CSRD ukládá povinnost nezávislého (externího) ověření zpráv o udržitelnosti (auditorem):
 - Ověření je povinné již od první etapy implementace, ale pouze na úrovni „limited assurance“ – omezené jistoty
 - Od roku 2028 se požadavek na úroveň ověření zvýší na „reasonable assurance“ – přiměřenou jistotu
- Směrnice standardně předpokládá, že ověřování budou provádět auditoři, ale umožňuje členským zemím, aby ověřování svěřili i jiným profesím s obdobným systémem řízení kvality
- Konkrétní úpravu ověřování zpráv o udržitelnosti a způsobu získání odborné způsobilosti k ověřování ponechává směrnice na členské země.

Implementace vykazování a auditu udržitelnosti v ČR

Povinnost předkládání zpráv o udržitelnosti je uložena novelou stávajícího zákona o účetnictví

§ 32f Povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti

(1) Zprávu o udržitelnosti vyhotovuje účetní jednotka, která:

- a) je obchodní korporací,
- b) je subjektem veřejného zájmu,
- c) by byla velkou účetní jednotkou, i kdyby nebyla subjektem veřejného zájmu, a
- d) k rozvahovému dni překročila kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců za účetní období.

Pravidla auditu zpráv o udržitelnosti upravuje novela zákona o auditorech

§ 2a Ověření zprávy o udržitelnosti

(1) Ověřením zprávy o udržitelnosti je ověření poskytující omezené ujištění, zda zpráva o udržitelnosti,

- a) byla vypracována v souladu s právními předpisy a přímo použitelným právním předpisem Evropské unie upravujícím rámec pro usnadnění udržitelných investic a standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti včetně postupu pro určování informací vykazovaných podle standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti,
- b) byla vypracována a značkována v souladu s právními předpisy a přímo použitelným právním předpisem Evropské unie upravujícím jednotný elektronický formát pro podávání zpráv.

Implementace proběhla prostřednictvím konsolidačního balíčku s účinností od 1.1.2024

Další úprava a doplnění ustanovení o ESG a jeho ověřování je aktuálně v legislativním procesu.

Implementace vykazování a auditu udržitelnosti v ČR

- Ověřováním udržitelnosti byly v ČR pověřeni auditoři a Komoře auditorů bylo uloženo zajistit potřebnou kvalifikaci úpravou KPV a zkouškového systému
- Výkonný výbor KAČR rozhodl o způsobu realizace přípravy auditorů na audit ESG prostřednictvím podkladů od:
 - Výboru pro ESG
 - Zkouškového výboru
 - Výboru pro KPV
 - Výboru pro správu profese
- Pro stávající auditory bylo vyhlášeno na roky 2024-2025 prioritní vzdělávací téma zahrnující ověřování zpráv o udržitelnosti v rozsahu 40 hodin
- KAČR připravila systém školení a testů v rámci KPV, které již první auditoři absolvovali

Příprava auditorů na ověřování udržitelnosti

- Komora auditorů ČR implementuje audit udržitelnosti v souladu s novelou zákona a auditorech do svého systému kontinuálního profesního vzdělávání:

Pro stávající auditory (do 31.12.2025):

- Pravidla pro předkládání a audit udržitelnosti jsou prioritním vzdělávacím tématem KPV v rozsahu 40 hodin na roky 2024-2025
- Jednotlivé bloky tohoto KPV jsou uzavřeny ověřením dosažených znalostí
- Získání této kvalifikace pro ověřování ESG bude se vyznačuje ve veřejném seznamu auditorů

Pro nové auditory (od 1.1.2026):

- Pravidla pro předkládání a audit udržitelnosti budou nedílnou součástí zkouškového systému KA ČR
- Pro získání kvalifikace bude nutná řízená praxe v oblasti ESG v délce 8 měsíců
- Získání této kvalifikace pro ověřování ESG bude vyznačeno ve veřejném seznamu auditorů

Struktura školení ESG

Přehled bloků pro PVT 1 - ESG

0	Úvod do nefinančního reportingu
1	Úvodní blok, ESRS 1 a 2
2	ESRS E 1
3	ESRS E 3 – E 5
4	ESRS S 1 – S 4 a G 1
5	EU Taxonomie
6	Přístup k ověřování zpráv o udržitelnosti dle ISAE 3000
7	ISSA 5000

- Formou webinarů pro snadnější dostupnost
- Testy pozornosti/pochopení u modulů 1-5
- Modul 6 – anketní otázky v průběhu vlastní přednášky na probíraných případových studiích

Požadavky na absolvování

- **Vzdělávání musí zahrnovat:**
 - právní předpisy a standardy upravující podávání přehledu informací o udržitelnosti,
 - analýzu udržitelnosti
 - právní předpisy a profesní standardy vztahující se k ověření zprávy o udržitelnosti
 - postupy náležité péče podniků v oblasti udržitelnosti
- požadováno je 40 hodin,
- pro uznání je třeba prokázat nabyté znalosti kontrolním testem
- termín splnění: 31. prosinec 2025
- detaily viz:
 - [Prioritní vzdělávací téma pro rok 2024 a 2025 - ESG - KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY \(kacr.cz\)](https://www.kacr.cz)

Požadavky na uznávání školení

■ Na plnění KPV se uznává:

- školení a Konference ESG organizované KA ČR, která jsou výslovně označena, že se do plnění PVT1 započítávají
- školení auditorských firem organizovaných pro zaměstnance (firmy odsouhlasené VV na základě jejich žádosti)
- školení organizovaná jinými subjekty
- školení na PVT1 realizovaná po 1. lednu 2023,
- publikační a lektorská činnost na PVT1 realizovaná po 1. lednu 2023.

Požadavky na kontrolní test

▪ **Kontrolní testy**

- nutný pro uznání PVT1 (bez testu budou hodiny uznány pouze jako standardní KPV)
- jedním z nutných předpokladů pro vydání doplňku k oprávnění
- všichni auditoři mohou test zdarma absolvovat v rámci aplikace Competent bez ohledu na to, kde se vzdělávali
- testy, které jsou součástí interního vzdělávání auditorských firem (schválených) se uznávají
- testy u třetích stran – uznání je třeba individuálně konzultovat

▪ **Kontrolní testy**

- je možné absolvovat 5 individuální testů po jednotlivých úvodních modulech nebo jeden souhrnný test
 - je třeba dosáhnout 70% správných odpovědí,
 - počet opakování i termín pro splnění testu jsou neomezené
 - nesprávně odpovězené otázky se nezobrazují
- Moduly školení týkající se ověřování obsahují otázky přímo v rámci školení (formou anketních otázek v MS Teams)

Vydávání oprávnění k auditu ESG

Období do 31. prosince 2025

- oprávnění bude vydáno KA ČR na základě podané žádosti do 30 dnů ve formě dodatku k oprávnění
- žádost lze podat prostřednictvím datové schránky. Žádost podaná v listinné podobě musí mít notářsky ověřený podpis
- v žádosti auditor doloží/prohlásí:
 - absolvování minimálně 40 hodin profesního vzdělávání v oblasti problematiky ověřování zpráv o udržitelnosti
 - úspěšné absolvování ověření znalostí z oblasti problematiky ověřování zpráv o udržitelnosti (ESG)

Období po 1. lednu 2026

- noví auditoři
- stávající auditoři

Auditorská společnost má oprávnění k auditu ESG tehdy, pokud je alespoň jeden její auditor držitelem oprávnění k auditu ESG

Dopad do zkouškového systému KAČR

Asistent, který vstoupil do zkouškového systému do 31. 12. 2023

Co musí být splněno do 31.12.2025, aby bylo vydáno auditorské oprávnění

- všech 11 dílčích částí auditorské zkoušky; dílčí části auditorské zkoušky musí být splněny v rámci 5leté lhůty, tzn., od absolvování první dílčí části auditorské zkoušky běží lhůta 5ti let
- řízenou praxi (3 roky)

Pokud výše uvedené nebude splněno do 31.12.2025, pak musí být splněny stejné podmínky jako u asistentů, kteří vstoupili do zkouškového systému po 1.1.2024.

Co musí být splněno do 31.12.2025, aby byl vydán dodatek k auditorskému oprávnění – ESG

- v rámci KPV absolvování profesního vzdělávání v rozsahu 40 hodin (PVT1) úspěšně zakončené kontrolním testem znalostí

Dopad do zkouškového systému

Asistent, který vstoupil do zkouškového systému po 1. 1. 2024

Co musí být splněno, aby bylo vydáno auditorské oprávnění včetně ověřování zpráv o udržitelnosti (ESG)

- všech 12 dílčích částí auditorské zkoušky, tj. včetně zkoušky „ESG“; dílčí části auditorské zkoušky musí být splněny v rámci 5leté lhůty, tzn., od absolvování první dílčí části auditorské zkoušky běží lhůta 5ti let
- řízenou praxi (3 roky)
- praxi v oblasti udržitelnosti (8 měsíců)

Jak vyhledat auditora s oprávněním k ESG?

- KAČR upravila svůj vnitřní informační systém a na něj navazující webové stránky tak, aby byla schopna evidovat a zveřejňovat auditory s oprávněním k ESG
- Auditora ESG je možno vyhledat na webu KAČR
- K 19.6.2024 je 18 auditorů a auditorských společností oprávněno ověřovat zprávy o udržitelnosti

Rejstřík auditorů / auditorských společností

Platnost rejstříku ke dni: 19.6.2024

Ev. č. oprávnění:

Příjmení auditora
nebo název firmy:

Město:

PSČ:

Oprávnění ESG

- osoby, kterým bylo vydáno auditorské oprávnění
- osoby, kterým zaniklo auditorské oprávnění
- zahraniční

Vyhledat

Rejstřík auditorů / auditorských společností

Našli jsme 18 auditorů / společností

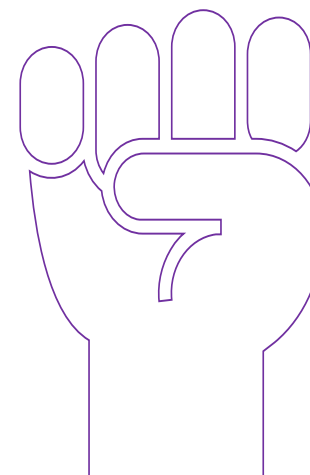
Jméno / Firma	Ev. č. opr.	Obec / Město	PSČ	Status
Clarkson Hyde Czech Republic Audit, s.r.o.	533	Praha 1 - Nové Město	11000	osoby, kterým bylo vydáno auditorské oprávnění
ČÍŽEK Ladislav	2457	Praha 1	11000	A-ZAM/SPOL
Deloitte Audit s.r.o.	079	Praha 2 - Vinohrady	12000	osoby, kterým bylo vydáno auditorské oprávnění
DVOŘÁKOVÁ Blanka	2031	Praha 8 - Karlín	18600	A-ZAM/SPOL

Výzvy a rizika vykazování udržitelnosti

- **Předkladatelé**
 - Vytvořit interní procesy pro sběr, vyhotovení, ověření a zveřejnění zpráv o udržitelnosti a upravit vnitřní kontrolní systém tak, aby zaručoval jejich spolehlivost
- **Výbory pro audit**
 - Výběr auditora a dohled nad procesy reportingu včetně informování orgánů společnosti
- **Auditoři**
 - Zajistit vzdělání a praxi v oblasti ESG a složit odpovídající zkoušku
 - Implementovat do vnitřních procesů, smluvní dokumentace, pojištění, auditorských spisů a do systému řízení kvality oblast ESG
- **Uživatelé**
 - Připravit vlastní systémy na shromažďování a vyhodnocování ESG dat ze zpráv o udržitelnosti
- **Profesní organizace**
 - Zahrnout ESG do kontinuálního profesního vzdělávání a profesních zkoušek
 - Implementovat standardy zabývající se ESG do vnitřních předpisů a do systému dohledu
- **Vzdělávací instituce**
 - Zahrnout vzdělávání v oblasti ESG do osnov na všech stupních škol

Greenwashing:

„The act of providing the public or investors with misleading or outright false information about the environmental impact of a company's products and operations.“



Děkujeme za pozornost

✉ kacr@kacr.cz

