



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

Publikace vydané RVDA

Martina Smetanová

Obsah

- 1 Historie
- 2 Praktická pomůcka pro výbory pro audit
- 3 Zpráva o činnosti výboru pro audit

HISTORIE

DŮVOD	<ul style="list-style-type: none">• Změna legislativy• Nové povinnosti pro výbory pro audit• Nové povinnosti pro RVDA
CÍL	Zpracovat publikaci, která by v praxi pomohla výborům pro audit
PRACOVNÍ SKUPINA	Pod vedením RVDA vznikla pracovní skupina, která se zabývala problematikou výborů pro audit
ZÁSTUPCI	RVDA, KA ČR, ČIIA, MF ČR, odborná veřejnost (celkem 11 členů) a ostatní profesionálové
VÝSLEDEK	Publikace <ul style="list-style-type: none">• Praktická pomůcka pro výbory pro audit – příklady dobré praxe pro nově zřízené nebo začínající výbory pro audit• Zpráva o činnosti výboru pro audit

PUBLIKACE

PRAKTICKÁ POMŮCKA PRO VÝBORY PRO AUDIT

Kapitoly	Obsah	Přílohy
1. Úvodní slovo prezidenta RVDA		
2. Úvod		
3. Subjekty a jejich povinnosti	<ul style="list-style-type: none">• Účetní jednotky, které jsou považovány za subjekty veřejného zájmu• Účetní jednotky, které nejsou subjekty veřejného zájmu• Postavení výboru pro audit	
4. Výbory pro audit	<ul style="list-style-type: none">• Složení výboru pro audit u účetních jednotek, které jsou považovány za subjekty veřejného zájmu.• Složení výboru pro audit u účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu• Profil člena, předseda• Nezávislost a odborná způsobilost• Rozsah působnosti• Funkční období• Vnitřní dokumenty	<ul style="list-style-type: none">• č. 1 – předseda/místopředseda• č. 2 – profil člena výboru pro audit• č. 3 – nezávislost• č. 4 – statut a jednací řád

PUBLIKACE

PRAKTICKÁ POMŮCKA PRO VÝBORY PRO AUDIT - pokračování

Kapitoly	Obsah	Přílohy
5. Postup sestavování ÚZ	<ul style="list-style-type: none">• ÚZ jako celek• Inventarizace• Účetní případy na konci účetního období• Povinnost zveřejňování• Komunikace	
6. Povinný audit	<ul style="list-style-type: none">• Složení auditorského týmu• Nezávislost• Odbornost klíčového partnera auditu• Smlouva• Poskytování služeb• Povinný audit• Dodatečná zpráva určená výboru pro audit	

PUBLIKACE

PRAKTICKÁ POMŮCKA PRO VÝBORY PRO AUDIT - pokračování

Kapitoly	Obsah	Přílohy
7. Vnitřní audit	<ul style="list-style-type: none">• Mezinárodní standardy• Statut, nezávislost a objektivita• Plánování• Personální a finanční zdroje• Výsledky vnitřního auditu• Jmenování a odvolání vedoucího IA• Hodnocení• Koordinace činností s externím auditorem	<ul style="list-style-type: none">• č. 5 – matice pravomocí VA mimo finanční sektor• č. 6 – matice pravomocí VA pro banky
8. Vnitřní kontrolní systém a řízení rizik	<ul style="list-style-type: none">• Vnitřní audit• Externí audit• Řízení rizik	
9. Jednání/zasedání	<ul style="list-style-type: none">• Počet, přizvané osoby, program	<ul style="list-style-type: none">• č. 7 – příklad návrhu programu
10. Ostatní informace	<ul style="list-style-type: none">• Členové pracovní skupiny• Doporučená literatura	

PUBLIKACE

ZPRÁVA O ČINNOSTI VÝBORU PRO AUDIT

- **CÍL**
 - poskytnout výborům pro audit metodickou pomoc a další informace pro zpracování zprávy o činnosti podle zákona o auditorech, určené Radě pro veřejný dohled nad auditem.
- **ÚČEL**
 - poskytnout Radě pro veřejný dohled nad auditem informace pro řádné plnění jejích povinností vyplývajících z nařízení č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu
- **VZOR ZPRÁVY O ČINNOSTI** (příloha)
- Elektronická verze (MS Word), včetně samostatného vzoru zprávy o činnosti výboru pro audit určený Radě pro veřejný dohled nad auditem (MS Excel), je k dispozici na webových stránkách Rady pro veřejný dohled nad auditem na adrese www.rvda.cz/metodika.

PUBLIKACE

ZPRÁVA O ČINNOSTI VÝBORU PRO AUDIT - pokračování

- **VZOR ZPRÁVY O ČINNOSTI** (elektronická verze (MS Excel) - ukázka



**Těšíme se na spolupráci.
RVDA**

**Děkujeme za Váš čas
a pozornost.**

