



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED  
NAD AUDITEM

# Dohled nad auditem v České Republice

Pavel Racoča

10. 9. 2019

# Historie Rady pro veřejný dohled nad auditem

- Rada pro veřejný dohled (dále jen „RVDA“) založena v květnu 2009 novelou zákona o auditorech
  - Dohled nad aktivitami Komory auditorů ČR (dále jen „Komora“)
    - kontroly auditorů prováděné kontrolory Komory
    - přípravné kurzy při vstupu do profese a auditorské zkoušky prováděné Komorou
  - Zapojení do mezinárodních aktivit orgánů dohledu nad auditem
- Významné rozšíření působnosti od června / října 2016
  - Účinnost Nařízení 537/2014 (dále jen „Nařízení“) a novely zákona o auditorech
  - Vlastní kontroly u auditorů subjektů veřejného zájmu (dále jen „SVZ“)
  - Sledování dodržování povinností podle Nařízení a zákona o auditorech
  - Sankční pravomoci
  - Monitorování trhu

# Působnost RVDA

RVDA vykonává veřejný dohled nad

- výkonem auditorské činnosti
- činností Komory

a další činnosti v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech a nařízením, například

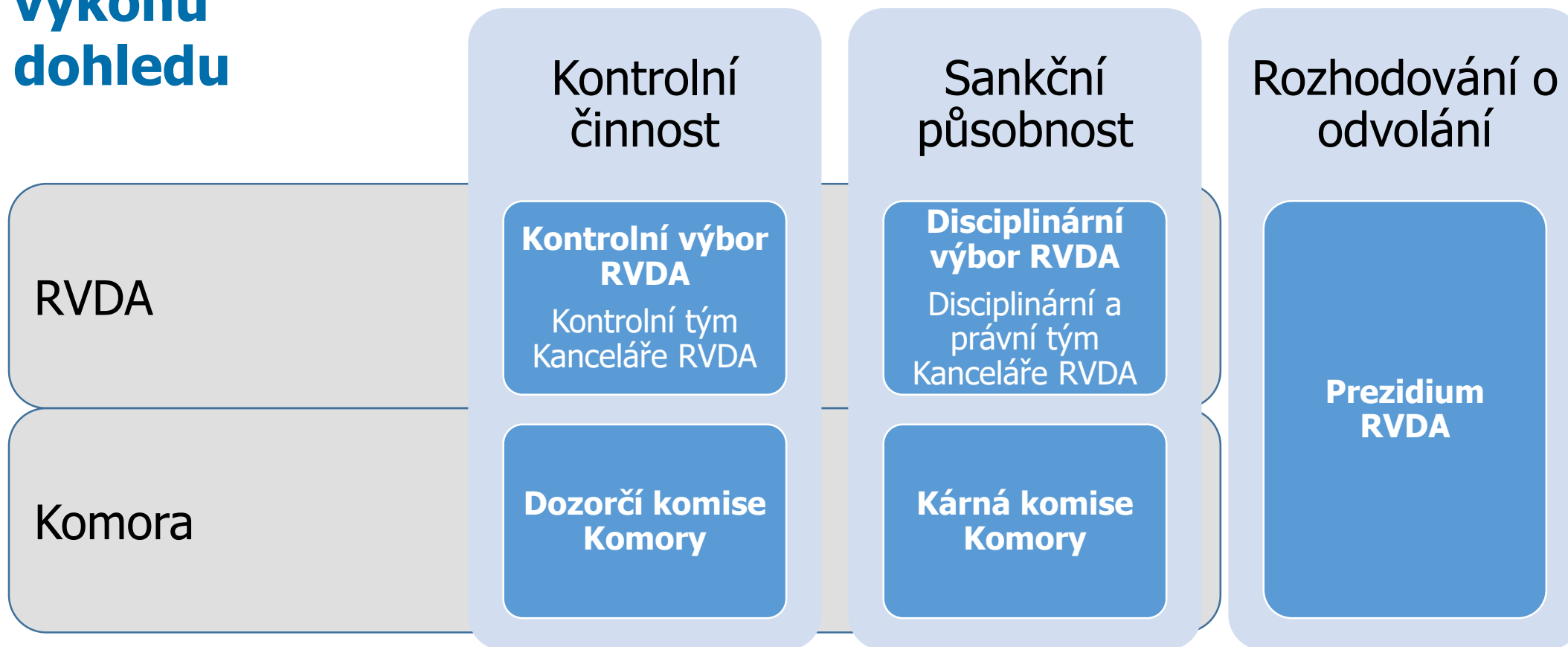
- zpracování a publikování každoroční zprávy o veřejném dohledu nad auditem (§ 38 zákona o auditorech)
- zpracování zprávy o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu a její předložení výboru CEAOB, orgánu ESMA, orgánu EBA, orgánu EIOPA a Komisi (čl. 27 odst. 2 nařízení).

.

# Organizace Rady

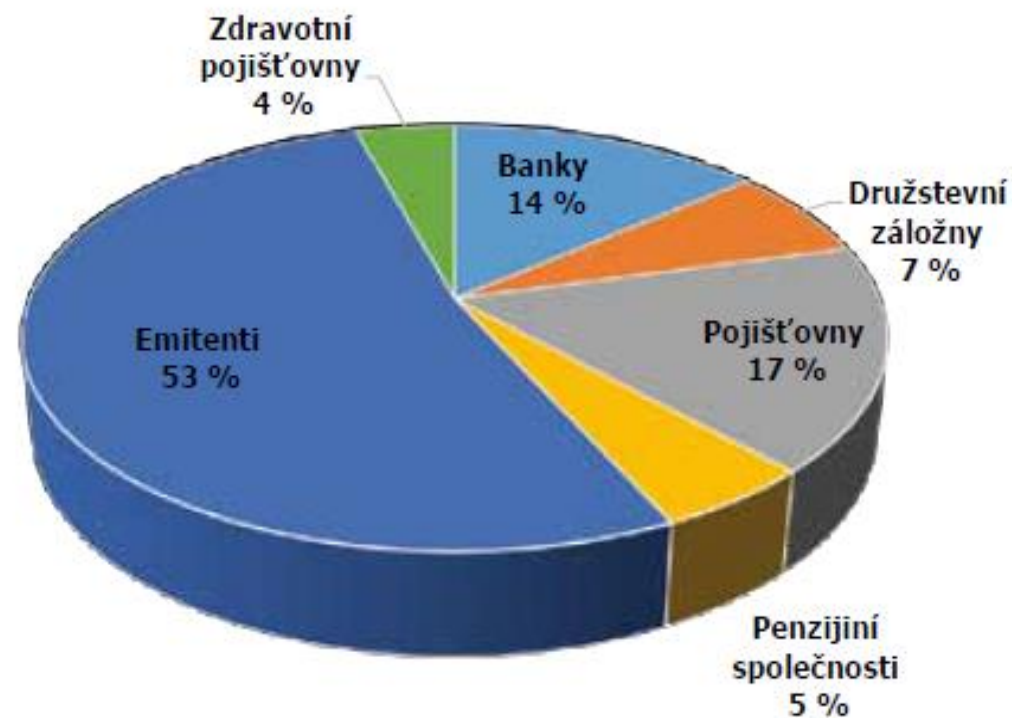


## Organizace výkonu dohledu



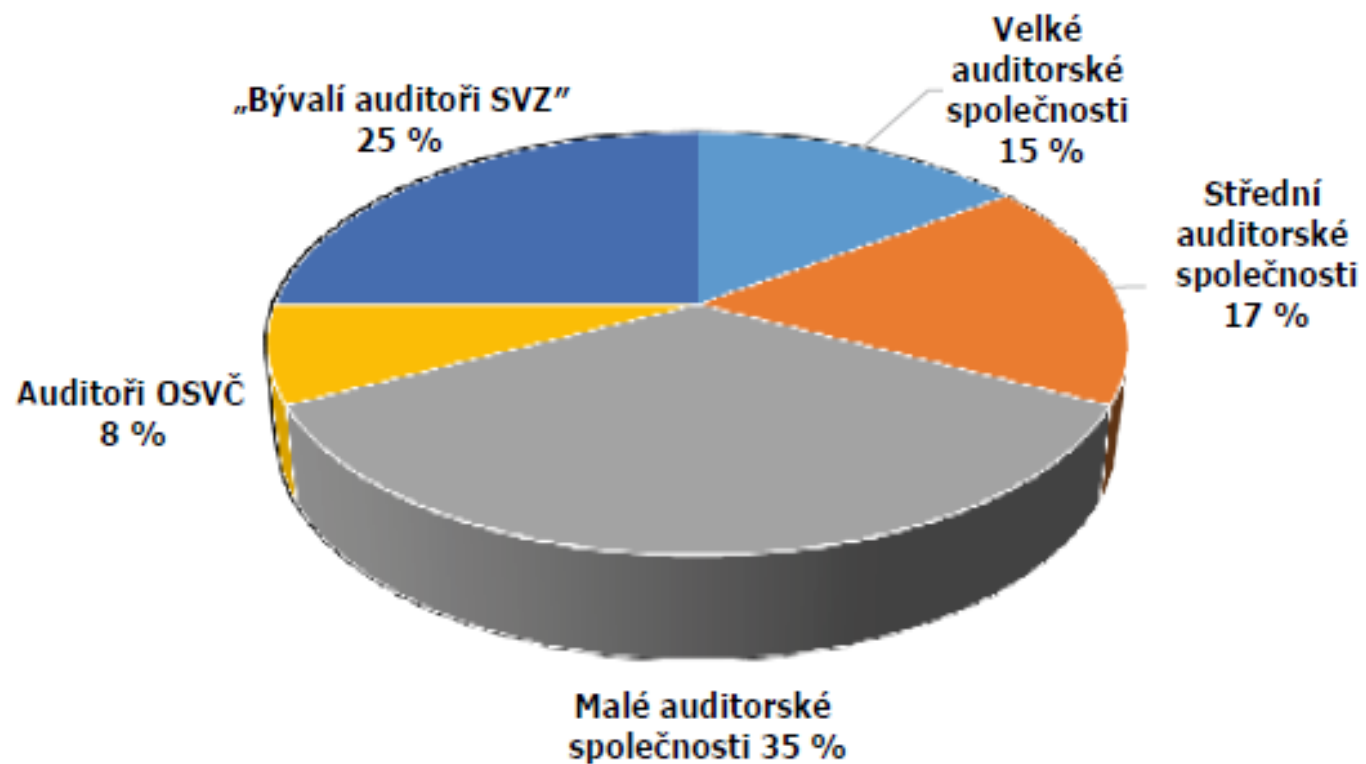
## Subjekty veřejného zájmu

Kategorie SVZ	2018	2017
Emitenti	83	76
Banky	22	22
Družstevní záložny	11	11
Pojišťovny	27	27
Penzijní společnosti	8	8
Zdravotní pojišťovny	7	7
<b>Celkem</b>	<b>158</b>	<b>151</b>



## Auditoři SVZ – celkem 39 auditorů

Auditor	Počet SVZ 2018
KPMG	41
PWC	30
DT	21
EY	8
Kreston A&CE Audit	7
ATLAS AUDIT	6
BDO	5



## Kontroly auditorů SVZ

	2018	2017
<b>Počet kontrol</b>	<b>18</b>	<b>9</b>
<b>Počet zjištění / oblast</b>	<b>251</b>	<b>150</b>
- systém zajištění kvality auditora	46	15
- auditní spisy	200	135
- zprávy o transparentnosti	5	N/A
<b>Počet opatření k nápravě / oblast</b>	<b>259</b>	<b>130</b>
- systém zajištění kvality auditora	27	19
- auditní spisy	225	111
- zprávy o transparentnosti	7	N/A

## Dohled nad činností Komory

	2018	2017
Počet dohledů nad kontrolami kvality	17	11
Počet dohledů nad činností orgánů Komory	2	2
Počet dohledů nad kurzy kontinuálního vzdělávání a přípravnými kurzy	9	9

## Sankční postihy

	2018	2017
Počet návrhů na		
- Kárné řízení	5	0
- Disciplinární řízení	0	0
- Rozhodnutých v daném roce	1	0
Uložené sankce – pokuty	1	0

# Spolupráce v rámci ČR

- Konzultace a další formy spolupráce s Komorou
- Pracovní skupina pro implementaci zákona o auditorech při Ministerstvu financí
  - Výkladová stanoviska
  - Povinnosti výborů pro auditu
  - Definice SVZ
- Účast ve veřejné konzultaci návrhu Ministerstva financí ke koncepční změny účetní legislativy
- Spolupráce s ČNB
- Kulaté stoly s auditory SVZ
- Konference a semináře
- Publikace

# Spolupráce s mezinárodními organizacemi

- CEAOB – výbor pro spolupráci mezi orgány dohledu členských států EU
  - Účast na plenárních zasedáních
  - Práce v pracovních skupinách - konzultační skupina předsedy CEAOB, skupina pro kontroly, skupina pro standardy, skupina pro monitoring trhu
  - Práce v kolegiích
- IFIAR – globální organizace sdružující orgány dohledu
  - Účast na plenárních zasedáních
  - Účast na workshopech
- Nadstandardní spolupráce s UDVA (Úrad pre dohľad nad výkonom auditu)