



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

ZPRÁVA O ČINNOSTI RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM ZA ROK 2019



ZPRÁVA O ČINNOSTI RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM ZA ROK 2019

- © Copyright: Rada pro veřejný dohled nad auditem
- © S odkazem na zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, nesmí být tato publikace používána jinými osobami k výdělečné činnosti ani být užívána způsobem snižujícím její hodnotu.
K získání povolení změn nebo reprodukcí jakékoli části praktické pomůcky kontaktujte:

Rada pro veřejný dohled nad auditem
Vodičkova 1935/38
110 00 Praha 1
Tel.: 222 947 692
E-mail: podatelna@rvda.cz
www.rvda.cz

Autor: Rada pro veřejný dohled nad auditem
Vydavatel: Rada pro veřejný dohled nad auditem
Sazba: Beránek Viktor
Tisk: Repro servis spol., s r. o.
Starochuchelská 15/195, 159 00 Praha 5 – Velká Chuchle

Zpráva o činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) byla zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o auditorech“), ve znění pozdějších předpisů a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES (dále jen „Nařízení“).

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU ze dne 16. dubna 2014 (dále jen „Směrnice“)

Svým obsahem naplňuje požadavky zákona o auditorech týkající se informačních povinností Rady obsažených v § 24 a § 38 tohoto zákona a požadavky článků 27 a 28 Nařízení.

OBSAH

1	ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA RADY	9
2	ČINNOSTI RADY	10
3	ORGÁNY RADY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY	11
3.1	Prezidium a Prezident Rady	12
3.2	Kontrolní výbor	15
3.3	Disciplinární výbor	16
3.4	Poradní komise	18
3.5	Vnitřní útvary	19
4	SOUHRNNÁ ZPRÁVA O SYSTÉMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY	20
4.1	Plánování kontrol	20
4.2	Proces kontrol kvality	22
4.3	Zjištění z kontrol kvality prováděných Radou	23
4.4	Zjištění z kontrol kvality prováděných Komorou	31
4.5	Vydaná doporučení a navrhovaná opatření spočívající v nápravě nedostatků	34
4.6	Účinnost a účelnost systému zajištění kvality	34
4.7	Souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol, včetně zprávy o transparentnosti	35
4.8	Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků a potřeba přijmout opatření ke zmírnění rizik	35
5	ČINNOSTI NAVAZUJÍCÍ NA DOPORUČENÍ	37
5.1	Přestupková řízení vedená disciplinárním výborem Rady	37
5.2	Kárná řízení vedená kárnou komisí Komory	38
5.3	10 let Rady pro veřejný dohled nad auditem	39
5.4	Kulaté stoly s auditory subjektů veřejného zájmu	39
5.5	Spolupráce s Ministerstvem financí ČR	40
5.6	Spolupořádání každoroční konference společně s Nejvyšším kontrolním úřadem, Komorou auditorů a Českým institutem interních auditorů	40
5.7	Pracovní setkání s Komorou	40
5.8	Publikační činnost	40

6	ZPRÁVA O VEŘEJNÉM DOHLEDU	41
6.1	Dohled nad kontrolou dodržování ustanovení zákona o auditorech, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory a orgány Komory a dohled nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí	41
6.2	Dohled nad organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou	42
7	ROZHODOVÁNÍ O ODVOLÁNÍCH A SPRÁVNÍ ŽALOBY	43
7.1	Rozhodování o odvoláních	43
7.2	Správní žaloby	43
8	KVANTITATIVNÍ INFORMACE A JINÉ ZÁSADNÍ INFORMACE O VÝKONNOSTI V OBLASTI FINANČNÍCH ZDROJŮ A PERSONÁLNÍHO OBSAZENÍ A ÚČINNOSTI A ÚČELNOSTI SYSTÉMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY	44
9	ÚROVEŇ KONCENTRACE TRHU	45
10	ČINNOST VÝBORŮ PRO AUDIT	49
10.1	Počet členů, postavení, nezávislost a odborná způsobilost výborů pro audit	49
10.2	Výsledky povinného auditu a sledování procesu povinného auditu	50
10.3	Výběrové řízení na poskytování auditorských služeb	50
10.4	Frekvence setkání výboru pro audit s auditorem	50
10.5	Poskytování neauditorských služeb a odměny vyplacené statutárnímu auditorovi	51
10.6	Dodatečná zpráva určená výboru pro audit	51
10.7	Výpovědi ze smlouvy nebo odstoupení od smlouvy o auditu	52
10.8	Nahlížení do dokladů a záznamů	52
11	MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE	53
11.1	CEAOB	53
11.2	IFIAR	54
12	ROČNÍ PROGRAM ČINNOSTÍ RADY	55
12.1	Kontroly kvality Rady	55
12.2	Disciplinární aktivity Rady	55
12.3	Dohled nad aktivitami Komory	56
12.4	Spolupráce v rámci České republiky	57
12.5	Mezinárodní spolupráce	57
12.6	Další aktivity	57
13	INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 106/1999 SB.	59

14	PLNĚNÍ POŽADAVKŮ OBECNÉHO NAŘÍZENÍ O OCHRANĚ OSOBNÍCH ÚDAJŮ – GDPR	60
15	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	61
15.1	Rozvaha k 31. 12. 2019	62
15.2	Výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2019	65
15.3	Příloha v účetní závěrce za rok 2019	67
15.4	Vyjádření Komise kontroly hospodaření Rady	76
16	PŘÍLOHA	77
16.1	Příloha A: Přehled zákonných povinností Rady v oblasti zveřejňování zpráv	77

1. ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA RADY



Vážený přátelé,
v průběhu roku 2019 narostl počet subjektů veřejného zájmu (dále jen „SVZ“) na 167 SVZ k 31. 12. 2019 (158 SVZ k 31. 12. 2018). Ke konci roku 2019 evidovala Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) celkem 38 auditorů (39 auditorů k 31. 12. 2018), kteří auditují alespoň jeden subjekt veřejného zájmu, a spadají tedy pod kontrolní pravomoc Rady.

Kontroly kvality zůstaly i v roce 2019 hlavní činností Rady. V průběhu roku 2019 dokončila Rada první tříletý cyklus kontrol kvality a v souladu s plánem kontrol kvality uzavřela celkem 14 kontrol kvality. Realizované kontroly přinesly řadu zjištění, ze kterých bude Rada vycházet při plánování kontrol kvality v dalších letech i při plánování osvětových aktivit různého druhu. Závažná zjištění byla v souladu s pravidly danými zákonem o auditorech posouzena disciplinárním výborem Rady nebo kárnou komisí Komory auditorů ČR (dále jen „Komora“).

V odůvodněných případech byly těmito orgány uděleny sankce.

Rada každoročně sdílí poznatky z kontrolní činnosti s auditory SVZ v rámci kulatých stolů organizovaných Radou. Osoby činné pro Radu také pravidelně vystupují na seminářích zaměřených na audit a publikují články v odborných časopisech, zejména v časopise Auditor.

V průběhu roku pokračovaly i aktivity v oblasti dohledu nad činností Komory. Kromě dohledů nad činností dozorčí a kárné komise Komory proběhly i dohledy 8 vybraných kontrol kvality organizovaných dozorčí komisí a 9 vzdělávacích kurzů organizovaných Komorou. Zjištění z těchto dohledových akcí byla komunikována Komoře s cílem průběžně zlepšovat kvalitu auditorských služeb.

Významnou součástí činností osob činných pro Radu je aktivní účast v orgánech, pracovních skupinách a kolegiích Evropského výboru orgánů dohledu (CEAOB). K výměně zkušeností s partnerskými orgány dohledu využívá Rada také své členství v Mezinárodní organizaci orgánů dohledu (International Forum of Independent Audit Regulators – IFIAR).

V loňském roce též došlo k personální obměně v Prezidiu Rady a ke stabilizaci pracovníků kanceláře. Podrobnosti o kontrolách kvality a zjištěních i dalších aktivitách Rady realizovaných v roce 2019 naleznete na následujících stránkách.

Pavel Racoča
Prezident
Rada pro veřejný dohled nad auditem

2. ČINNOSTI RADY

Rada byla zřízena v roce 2009 zákonem o auditorech. Jejím hlavním úkolem je **vykonávat veřejný dohled** nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory auditorů České republiky (dále jen „Komora“), **provádět kontroly kvality** u auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu a další činnosti stanovené Nařízením a zákonem o auditorech.

V důsledku požadavků novely zákona o auditorech z roku 2016, do kterého byly implementovány evropské právní předpisy, došlo k významnému posunu role Rady zejména v oblasti veřejného dohledu a kontrol kvality. Rozšíření činností se odráží i v počtech plánovaných kontrol kvality a dohledů.

Rada je právnickou osobou se sídlem v Praze.

Povinnosti Rady jsou dané zejména Nařízením a zákonem o auditorech. Hlavní činností Rady je zajištění kvality auditu s důrazem na audity subjektů veřejného zájmu a výkon veřejného dohledu, kterým se rozumí dohled nad:

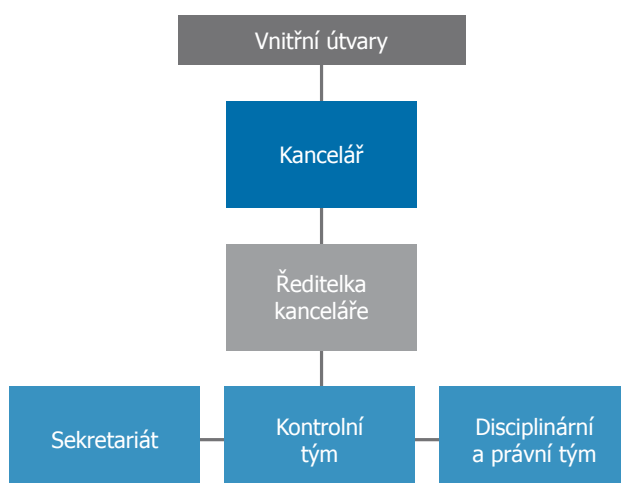
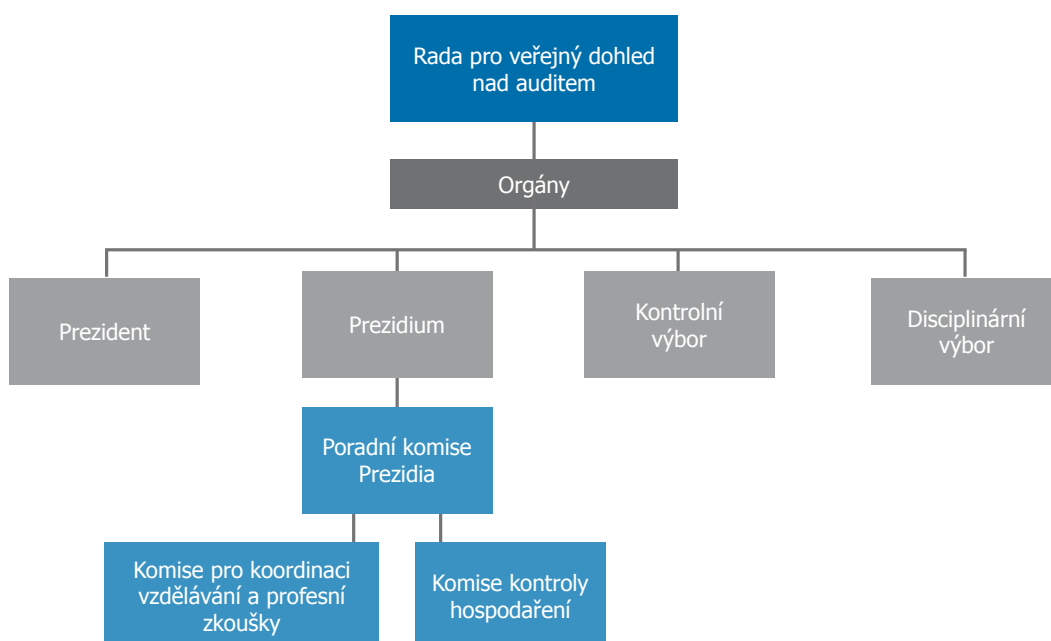
- Kontrolou dodržování ustanovení zákona o auditorech, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditorů a orgány Komory;
- Organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí;
- Organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou;
- Uplatňováním kárných a jiných opatření podle zákona o auditorech Komorou při řízeních proti auditorům.

Rada dále vykonává působnost v oblasti veřejné správy v oblasti disciplinárních deliktů podle zákona o auditorech a rozhoduje o právech, právem chráněných zájmech a povinnostech právnických a fyzických osob, pokud tak stanoví zákon o auditorech.

Jednotlivé činnosti Rady a jejich výsledky za rok 2019 jsou detailněji popsány v následujících kapitolách.

3. ORGÁNY RADY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY

Orgány Rady jsou: Prezidium, Prezident Rady, kontrolní výbor a disciplinární výbor. Kromě toho Rada zřídila dvě poradní komise. Organizační struktura Rady je následující:



3.1 Prezidium a Prezident Rady

Výkonným orgánem Rady je Prezidium, které vykonává působnost Rady podle zákona o auditorech nebo Nařízení, pokud nepřísluší zároveň jiným orgánům Rady. Prezidium je šestičlenné.

Členy Prezidia jmenuje ministr financí po dohodě s Českou národní bankou. Funkční období členů Prezidia je šestileté. Plnění funkce člena Prezidia je výkonem veřejné funkce.



Prezidentem Rady je Ing. Pavel Racoča, MIA. Prezident Rady je statutárním orgánem Rady.

Všichni členové Prezidia splňují požadavky stanovené zákonem o auditorech.

V průběhu roku 2018 nedošlo ke změnám ve složení Prezidia.

V průběhu roku 2019 skončilo funkční období prof. JUDr. Marie Karfíkové, CSc., a Ing. Jiřího Nekováře, Ph.D. Do funkce člena Prezidia byla znovu jmenována prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc., a nově jmenován prof. Ing. Petr Musílek, Ph.D.

FUNKCE	JMÉNO	ČLEMEM OD	ČLEMEM DO
Prezident	Ing. Pavel Racoča, MIA	16. 5. 2017	15. 5. 2023
Člen	prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.	16. 5. 2019	15. 5. 2025
Člen	prof. Ing. Bohumil Král, CSc.	16. 5. 2017	15. 5. 2023
Člen	Ing. Věra Mazánková	25. 6. 2015	24. 6. 2021
Člen	prof. Ing. Petr Musílek, Ph.D.	1. 8. 2019	31. 7. 2025
Člen	Ing. Jiří Nekovář, Ph.D.	1. 8. 2013	31. 7. 2019
Člen	Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA	25. 6. 2015	24. 6. 2021



Ing. Pavel Racoča, MIA

Vystudoval Vysokou školu ekonomickou v Praze (dnešní Fakulta financí a účetnictví) a Kolumbijskou univerzitu v New Yorku se specializací na mezinárodní vztahy a řízení hospodářských politik. Od roku 1991 pracoval v České národní bance, kde byl u zrodu bankovního dohledu a u počátků bankovní regulace v České republice. V letech 1996–1997 působil ve Světové bance ve Washingtonu v oblasti rozvoje finančního trhu v členských zemích. I v pozdějších letech se příležitostně podílel na práci Mezinárodního měnového fondu v oblasti rozvoje finančního trhu. V letech 1999–2005 byl členem bankovní rady ČNB. Od roku 2005 do roku 2014 působil v interním auditu skupiny Sociétés Générale, nejprve s odpovědností za Komerční banku a od roku 2010 za všechny společnosti skupiny SG v devíti zemích regionu střední Evropy. Od roku 2014 je předsedou představenstva a výkonným ředitelem KB Penzijní společnosti, a.s. Byl členem Výboru evropských bankovních supervizorů (CEBS), Výboru pro bankovní dohled v Evropské centrální bance, řady pracovních skupin při Bazilejském výboru pro bankovní dohled. Od roku 2008 do 2014 byl předsedou Komise pro interní audit České bankovní asociace. V letech 2012–2014 byl členem Rady Českého institutu interních auditorů. Od roku 2013 působí v kontrolní komisi Institutu členů správních orgánů (CIoD). V červnu 2015 byl zvolen viceprezidentem Asociace penzijních společností. V květnu 2017 byl jmenován členem Prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem a následně byl zvolen prezidentem Rady. Je členem Správní rady Akademie múzických umění v Praze a vědecké rady FFÚ VŠE.



prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.

Odborník v oboru finančního práva a daňového práva. Od roku 1975 působí na Univerzitě Karlově v Praze, Právnické fakultě a v současné době zastává funkci vedoucí Katedry finančního práva a finanční vědy. V letech 1999 až 2006 byla členkou Legislativní rady vlády ČR. V současnosti je členkou vědecké rady Právnické fakulty UK v Praze, vědecké rady Fakulty právnické Západočeské univerzity, vědecké rady Národního technického muzea v Praze, členkou rozkladové komise České národní banky, členkou několika redakčních rad, jako např. časopisu AUC IURIDICA, Pojistných rozprav, Daně a finance, rozhodcem Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR a od roku 2016 předsedkyní Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR, členkou Etického výboru České asociace pojišťoven, členkou kárného senátu Nejvyššího správního soudu pro řízení ve věcech soudců jako přísedící a místopředsedkyní správní rady Nadace nadání Josefa, Marie a Zdeňky Hlávkových.



prof. Ing. Bohumil Král, CSc.

Dlouhodobě pracuje na Katedře manažerského účetnictví Fakulty financí a účetnictví na Vysoké škole ekonomické v Praze, v letech 1991–2014 jako vedoucí katedry. Dále působí jako předseda Poradní skupiny rektora VŠE v Praze pro finance a rozpočet, jako předseda Akademické rady, vyučující a garant kurzů finančního a manažerského účetnictví na Pražské mezinárodní manažerské škole, jako člen vědeckých rad VŠE v Praze, Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze, Fakulty managementu a ekonomiky UTB ve Zlíně a Fakulty strojní ČVUT v Praze a jako předseda akademické rady České asociace finančního řízení (CAFIN). Významné jsou jak jeho aktivity vědecké a publikační, tak i široká spolupráce s praxí – zejména při zpracování projektů manažerského řízení či jejich částí v řadě podniků. Významně se angažuje v oblasti profesního vzdělávání účetních a finančních pracovníků. Od roku 1998 do roku 2017 působil na KA ČR jako člen Výkonného výboru a předseda Výboru pro auditorské zkoušky, od roku 1997 na Svazu účetních – jako předseda Komitétu pro certifikaci a vzdělávání, od roku 2013 na Radě pro veřejný dohled nad auditem – jako člen Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky.



prof. Ing. Petr Musílek, Ph.D.

Patří k odborníkům v oblasti kapitálových trhů, investičního bankovníctví a finanční regulace.

Absolvoval Vysokou školu ekonomickou v Praze, obor Finance, kde následně získal docenturu a profesuru. Od roku 1990 působí na Katedře bankovníctví a pojišťovnictví Fakulty financí a účetnictví VŠE, kde mezi lety 2000–2003 a 2006–2014 zastával funkci proděkana pro vědu a doktorské studium. Od dubna 2014 je prorektorem pro vědu a výzkum VŠE. Byl členem oborové komise GA ČR pro společenské vědy, členem prezidia Komise pro cenné papíry a členem rozkladové komise České národní banky. V současnosti je členem vědeckého grémia České bankovní asociace, členem vědecké rady VŠE a Fakulty financí a účetnictví VŠE a také členem výkonných rad časopisů Politická ekonomie a Prague Economic Papers.



Ing. Věra Mazánková

Vystudovala Vysokou školu ekonomickou v Praze. Patří k odborníkům v oblasti regulace a dohledu finančního trhu, s dlouhodobou praktickou zkušeností v bankovním sektoru, obohacenou o pracovní zkušenosti získané na Českém statistickém úřadu a v ekonomickém úseku Škoda Auto a.s. Od roku 2000 působí v České národní bance, nejprve v oblasti ekonomických analýz a od roku 2004 až dosud v oblasti regulace finančního trhu a mezinárodní spolupráce, včetně stálého zastupování České národní banky v pracovní skupině Evropského orgánu pro bankovníctví (EBA) zaměřené na agendu externího auditu, v pracovní skupině EBA zaměřené na řádnou správu a řízení (governance) společností působících na finančním trhu, a alternativního zastupování České národní banky ve Stálém výboru EBA pro regulaci a politiku. Dlouhodobě se podílí na procesech přípravy a implementace právních předpisů a dalších regulatorních výstupů týkajících se podnikání na finančním trhu ČR a dohledu nad ním a obdobně zaměřených evropských regulací. V těchto oblastech se také příležitostně věnuje přednáškové a publikační činnosti.



Ing. Jiří Nekovář, Ph.D.

Většinový společník a jednatel Euro-Trend, s.r.o. Po absolvování Vysoké školy ekonomické v Praze, oboru Ekonomika a řízení průmyslu, pracoval v různých ekonomických funkcích ve státní správě. Od roku 1990 působí jako soukromý podnikatel. Je daňovým poradcem, ev. č. 002, a certifikovaným poradcem pro oblast výzkumu a vývoje. Od roku 1996 do roku 2011 byl prezidentem Komory daňových poradců ČR. V roce 2006 byl zvolen viceprezidentem Confédération Fiscale Européenne, v letech 2013–2014 vykonával funkci Prezidenta Confédération Fiscale Européenne. Je předsedou dozorčí rady Nadace ČEZ, místopředsedou Správní rady Vysoké školy ekonomické v Praze a členem vědecké rady Fakulty financí a účetnictví VŠE. Je členem Správní rady VUT Brno. V roce 2010 byl jmenován předsedou vlády členem Národní ekonomické rady vlády. Od roku 2010 je členem Poradní expertní skupiny pro otázky daňové politiky Ministerstva financí ČR. A od roku 2011 je členem pracovní komise Legislativní rady vlády pro hodnocení dopadů regulace (RIA). V únoru 2012 byl jmenován ministrem financí členem Sekce pro koncepce a rozvoj účetnictví a FKSP. Je předsedou expertního týmu pro daně SPR ČR a členem výboru Rady pro udržitelný rozvoj (RVUR) Úřadu vlády ČR. Je voleným poradcem AOTCA. V lednu 2018 obhájil dizertační práci na Právnické fakultě UK.



Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA

Je absolventem Vysoké školy ekonomické v Praze (Národohospodářská fakulta, obor Ekonomická informace a kontrola). Pracovně působil 13 let ve společnosti EZ Praha jako ředitel odboru ekonomických informací a analýz. Následně pracoval ve státní správě jako ředitel odboru ekonomických informací a analýz na FMEP, FMHSE a jako ředitel odboru privatizace na MPO ČR. V České spořitelně působí od roku 1993, kde původně pracoval jako ředitel úseku kapitálových investic. Ředitelem úseku interního auditu České spořitelny, a.s., byl od roku 1994 do roku 2016. Nyní působí jako poradce. Je jedním ze zakladatelů auditorské profese v ČR. V letech 1989–1993 zastával funkci prezidenta Unie auditorů, jako předchůdce KA ČR. Po vzniku Komory auditorů ČR vykonával do roku 1997 funkci viceprezidenta. Na rozvoji profese interního auditu v ČR se v letech 1998–2002 intenzivně podílel z pozice prezidenta Českého institutu interních auditorů. V oblasti rozvoje profese IA úzce spolupracuje s mezinárodním institutem – The Institute of Internal Auditors (IIA). V současné době je členem čestného prezidia ČIIA a členem IIA.

3.2 Kontrolní výbor

Kontrolní výbor RVDA je odpovědný za organizaci a řízení kontrol kvality u auditorů subjektů veřejného zájmu. Za auditora provádějícího povinný audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu se pro účely systému zajištění kvality považuje dle § 24 odst. 5 Zákona a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 auditor, který provedl **povinný audit u subjektu veřejného zájmu**, a to po dobu 3 nebo 6 let (v závislosti na velikosti účetní jednotky) od počátku účetního období, za které tento povinný audit u subjektu veřejného zájmu provedl.

Kontroly kvality organizované a řízené kontrolním výborem jsou prováděny v souladu s Řádem ke kontrolám kvality.

Kontrolní výbor má 5 členů. Jeho členové jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. V čele výboru stojí předseda jmenovaný Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů kontrolního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Kontrolní výbor se při své činnosti řídí Řádem ke kontrolám kvality, který je vnitřním předpisem Rady. Plnění funkce člena kontrolního výboru je výkonem veřejné funkce.

FUNKCE	JMÉNO
Předsedkyně výboru	Ing. Monika Vítová
Členové výboru	Ing. Zdeňka Drápalová; JUDr. Ing. Josef Staša, CSc.; JUDr. Dalibor Vaigert, CSc.; Ing. Libor Vašek, Ph.D.



Ing. Monika Vítová

Vystudovala Vysokou školu ekonomickou v Praze, Fakultu podnikohospodářskou. Po absolvování začala v roce 1997 pracovat v auditním oddělení společnosti KPMG. V KPMG následně strávila 14 let, přičemž poslední 4 roky na pozici partner. Během působení v auditu dokončila zkoušky ACCA a v roce 2007 se stala statutárním auditorem.

Od roku 2011 nevykonává aktivně auditorskou činnost a pracuje mimo tento obor v oblasti finančního řízení podniku.

Od roku 2007 do roku 2014 byla členkou, později místopředsedkyní dozorčí komise Komory auditorů České republiky a aktivně se účastnila provádění kontrol kvality auditů a auditorské činnosti statutárních auditorů.

V roce 2014 po ukončení mandátu v Dozorčí komisi Komory auditorů České republiky začala spolupracovat s Radou pro veřejný dohled nad auditem a pomáhala s přípravou na účinnost Nařízení a převzetí části kontrol kvality přímo Radou. Do roku 2016 byla členkou a později předsedkyní Výboru pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení Rady a aktivně se podílela na dohledu nad kontrolami kvality prováděnými v tu dobu Komorou auditorů České republiky.

V roce 2015 požádala o vyškrtnutí ze seznamu statutárních auditorů a od října 2016 předsedá kontrolnímu výboru Rady.

Ing. Zdeňka Drápalová

Vystudovala Vysokou školu ekonomickou v Praze na dnešní Fakultě financí a účetnictví. První část své profesní praxe působila jako systémový analytik. Po získání auditorského osvědčení se věnovala auditu, nejprve jako zaměstnanec auditorské společnosti, poté jako osoba samostatně výdělečně činná. Následně působila v Komoře auditorů České republiky jako metodik auditingu, kde byla mimo jiné odpovědná za přípravu přechodu Komory auditorů České republiky na Mezinárodní auditorské standardy. Krátký čas rovněž působila ve výkonném výboru Komory auditorů České republiky,

kde byla odpovědná za metodiku auditingu. Dlouhodobě rovněž pracovala ve zkuškovém výboru KA ČR a připravovala auditorské zkoušky z auditingu. Po odchodu z Komory auditorů České republiky působila 12 let na Nejvyšším kontrolním úřadu jako ředitelka odboru finančního auditu, který se specializuje na audit vykazovaných údajů nejvýznamnějších subjektů státního sektoru.

JUDr. Ing. Josef Staša, CSc.

Vystudoval Vysokou školu ekonomickou v Praze, Fakultu obchodní, a pražskou Právnickou fakultu, kde působí na Katedře správního práva a správní vědy. Věnuje se zejména problematice forem správní činnosti, správnímu řízení a dalším správním postupům, veřejnoprávní úpravě podnikání, veřejnému stavebnímu právu a školskému právu.

JUDr. Dalibor Vaigert

Vystudoval brněnskou právnickou fakultu a od roku 1993 působí nepřetržitě v advokacii. Začínal jako koncipient, a následně advokát a partner jedné z tehdy největších brněnských advokátních kanceláří. V roce 1999 se osamostatnil a vede svoji vlastní advokátní kancelář se zaměřením zejména na obchodní právo a zastupování firem. Mimo to je dlouholetým externím spolupracovníkem a členem státnicových komisí na Podnikatelské fakultě VÚT Brno.

Ing. Libor Vašek, Ph.D.

Absolvent Vysoké školy ekonomické v Praze, Fakulty financí a účetnictví, kde nadále působí na Katedře finančního účetnictví a auditingu a zastřešuje zejména oblast mezinárodních účetních pravidel. Od roku 2003 působí jako odborný lektor a konzultant pro oblast IFRS a konsolidací. V roce 2004 získal dekret školitele IFRS a je účetním expertem systému certifikace účetních Svazu účetních ČR. Od roku 2011 je členem Komory certifikovaných účetních a od prosince 2013 působí jako její předseda, věnuje se otázkám účetní profese, zasahuje do procesu legislativní tvorby a podílí se na tvorbě interpretací Národní účetní rady. Je členem Legislativní rady malých a středních podniků při AMSP ČR.

Je společníkem a jednatelem společnosti LVC, s.r.o., která od roku 2005 poskytuje poradenské služby v oblasti použití IFRS. Podílí se na přípravě účetních závěrek sestavených dle IFRS a zpracovává konsolidované účetní závěrky. Autor odborných publikací a článků.

3.3 Disciplinární výbor

Disciplinární výbor vykonává v prvním stupni působnost Rady v řízení o sankcích podle hlavy XI. zákona a dále při provádění šetření podle § 40b zákona o auditorech. Odvolacím orgánem proti rozhodnutím vydaným disciplinárním výborem je Prezidium. V čele disciplinárního výboru stojí předseda jmenovaný Prezidentem Rady na návrh Prezidia. V případě potřeby spolupracuje disciplinární výbor s kontrolním výborem a kontrolním oddělením při organizaci a zajištění mimořádné kontroly kvality nebo šetření podle § 40b zákona o auditorech.

Disciplinární výbor má 5 členů. Jeho členové jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. V čele výboru stojí předseda jmenovaný Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů disciplinárního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Disciplinární výbor se při své činnosti řídí disciplinárním řádem Rady, který je vnitřním předpisem Rady. Plnění funkce člena disciplinárního výboru je výkonem veřejné funkce. Disciplinární výbor měl do 31. 5. 2019 pouze 4 členy.

S účinností od 1. 6. 2019 byl jmenován pátým členem disciplinárního výboru Ing. Otakar Hora, CSc.

FUNKCE	JMÉNO
Předseda výboru	Ing. Radek Neužil, LL.M.
Členové výboru	JUDr. Jan Bárta, CSc.; Ing. Otakar Hora, CSc. (od 1. 6. 2019); RNDr. Ladislav Minčíč, CSc.; JUDr. Mgr. Petra Nováková, Ph.D.



Ing. Radek Neužil, LL.M.

Získal titul LL.M. na Právnické fakultě Masarykovy univerzity a titul Ing. na Vysokém učení technickém, Fakultě strojní, specializace ekonomika a řízení strojírenské výroby. Je odborníkem v oblasti regulace svobodných povolání. Od roku 1993 působí jako tajemník Komory daňových poradců České republiky, kterou mimo jiné zastupuje v Confédération Fiscale Européenne (CFE) jako člen valného shromáždění a výboru pro profesní otázky.

V roce 2002 se stal daňovým poradcem. Od roku 2009 do května 2015 byl členem Prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem a předsedou Výboru pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu. V letech 2010–2015 byl členem Resortní koordinační podskupiny účetnictví a statutárního auditu Ministerstva financí, v letech 2011–2013 byl členem Komise Ministerstva financí pro koncepce a rozvoj účetnictví a auditu, sekce pro oblast auditu a daňového poradenství. V letech 2011–2017 působil jako člen Správní rady Univerzity Karlovy v Praze, od roku 2015 je členem Akademické rady vysoké školy Akademie Sting.

JUDr. Jan Bárta, CSc.

JUDr. Jan Bárta, CSc., absolvoval v roce 1975 Právnickou fakultu Univerzity Karlovy v Praze, kde získal titul doktora práv a kandidát věd v oboru správní právo. V letech 1991 až 1998 byl členem Legislativní rady vlády ČR, v letech 1998 až 2004 členem komise Legislativní rady pro správní právo. Od roku 2004 do 2009 zastával funkci ředitele právního odboru Kanceláře prezidenta republiky a v letech 2009 až 2015 ředitele Ústavu státu a práva Akademie věd ČR.

V současnosti zastává funkci místopředsedy Rady Ústavu státu a práva Akademie věd ČR, člena redakční rady časopisů Právník a Správní právo, člena rozkladových komisí ministra financí, ministra průmyslu a obchodu a předsedy Českého báňského úřadu, člena Komise pro etiku vědecké práce Akademie věd ČR, člena dozorčí rady Nadání Josefa, Marie a Zdeny Hlávkových.

Ing. Otakar Hora, CSc.

Ing. Otakar Hora, CSc., je absolventem Vysoké školy ekonomické v Praze, kde získal v roce 1984 titul inženýra a v roce 1993 kandidáta věd. V letech 1984 až 1991 pracoval jako odborný asistent na Katedře účetnictví, později jako zástupce vedoucího katedry na Katedře manažerského účetnictví.

V letech 1991–2016 pracoval ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o., jako auditor, od roku 1996 v pozici partnera auditu. V letech 1998–2000 působil na Komoře auditorů České republiky v pozici viceprezidenta komory. Kromě členství v disciplinárním výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem je rovněž členem Vědecké rady a Grantové rady Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze.

RNDr. Ladislav Minčíč, CSc.

RNDr. Ladislav Minčíč, CSc., MBA, již pátý rok působí v úřadu Hospodářské komory ČR jako ředitel odboru legislativy, práva a analýz a zároveň jako poradce prezidenta HK ČR. Titul RNDr. mu byl udělen v roce 1983 na Matematicko-fyzikální fakultě Univerzity Karlovy, postgraduálnímu studiu se věnoval na Fakultě numerické matematiky a kybernetiky Lomonosovovy státní univerzity a na Finanční akademii v Moskvě.

Opakovaně absolvoval stáže na Právnické fakultě Harvardovy univerzity. Převážnou část svého profesního života strávil ve službách Ministerstva financí ČR, které zastupoval například v mezinárodních rozvojových bankách, naposledy v letech 2010–2014 působil v pozici 1. náměstka ministra, odpovědného za daně, cla a účetnictví.

V 90. letech a na přelomu století působil jako zastupitel městské části v Praze, kde se věnoval finančním a kontrolním záležitostem. Posledních 30 let publikuje texty na různá, zejména ekonomická témata. Od roku 2016 je členem disciplinárního výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem.

JUDr. Mgr. Petra Nováková, Ph.D.

JUDr. Mgr. Petra Nováková, Ph.D., je absolventkou Právnické fakulty a Fakulty sociálních studií Masarykovy univerzity v Brně. V minulosti pracovala jako asistentka předsedy senátu Nejvyššího správního soudu a ve společnosti PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. V současnosti vykonává advokacii ve společnosti Nováková + Partners, advokátní kancelář.

Kromě členství v disciplinárním výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem je rovněž členkou Legislativní rady vlády České republiky, pracovní skupiny na daňový proces při Ministerstvu financí či redakční rady Bulletinu Komory daňových poradců. Aktivně publikuje a přednáší na témata z daňového práva a veřejné správy. Za roky 2010, 2012 a 2016 byla zvolena „Daňovou hvězdou roku“ v oblasti správy daní. Získala rovněž prestižní ocenění Právník roku 2018 v kategorii finanční právo.

3.4 Poradní komise

Rada využívá ke své činnosti poradní komise, které plní poradní úlohu ve vztahu k jednotlivým orgánům Rady. V čele každé z poradních komisí stojí předseda jmenovaný Prezidentem Rady na návrh Prezidia.

3.4.1 Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky

Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky zodpovídá za přípravu podkladů pro Prezidium při podání odvolání proti rozhodnutím Komory dle § 8 odst. 5 zákona o auditorech, podílí se na výkonu dohledu nad organizací a provozováním průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou, podílí se na spolupráci s Komorou, Výborem evropských orgánů dohledu nad auditem a příslušnými orgány jiných členských států za účelem sjednocování požadavků na teoretickou přípravu a odbornou praxi a požadavků na rozdílovou zkoušku, posuzuje návrhy vnitřních předpisů Komory či jejich změny před jejich schvalováním sněmem nebo výkonným výborem Komory, týkají-li se oblasti vzdělávání a profesních zkoušek, podílí se na přípravě a organizaci školení pro kontrolory kvality dle § 24c odst. 2 zákona, plní další úkoly z pověření orgánů Rady.

FUNKCE	SLOŽENÍ KOMISE
Předseda Komise	Ing. Josef Tyll, Ph.D.
Členové Komise	Ing. Jana Báčová; prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.; PhDr. Jaroslav Louka; Ing. Jiří Medřický, ACCA

3.4.2 Komise kontroly hospodaření

Komise kontroly hospodaření zodpovídá za organizaci a provádění kontroly správnosti, hospodárnosti a efektivnosti vynakládání rozpočtových prostředků Rady, informuje o závěrech kontroly Prezidium, kontroluje realizaci přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků a spolupracuje s Ministerstvem financí při finanční kontrole hospodaření Rady.

FUNKCE	SLOŽENÍ KOMISE
Předseda Komise	Ing. Daniel Häusler
Člen Komise	Ing. Eva Klímová

3.5 Vnitřní útvary

SEGMENT	POČET OSOB K 31. 12. 2019	ÚVAZKY K 31. 12. 2019
Ředitelka kanceláře	1	1
Sekretariát	1	1
Kontrolní tým	6	6
Disciplinární a právní tým	2	1,7

3.5.1 Kancelář



RNDr. Eva Racková, CISA

Ředitelka kanceláře řídí chod Rady, připravuje jednání Prezidia, zaštiťuje administrativní činnosti Rady, je kontaktní osobou pro mezinárodní organizace, zejména výbor CEAOB a organizaci IFIAR. Současně je členkou několika pracovních skupin při těchto mezinárodních organizacích, zejména poradní skupiny předsedy CEAOB, monitorovací skupiny při CEAOB a skupiny pro metodiku CAIM (Common Audit Inspection Methodology). Je kvalifikována jako kontrolor kvality.

3.5.2 Sekretariát

Sekretariát plní úkoly uložené orgány Rady a poradními komisemi Prezidia, zajišťuje administrativní, personální a provozní agendu Rady. Spolupracuje při výkonu organizačních záležitostí Rady a při jednáních orgánů Rady. Zabezpečuje tvorbu a aktualizaci základních dokumentů, řídicích a vnitřních předpisů Rady.

3.5.3 Kontrolní tým

Pro zajištění vlastního výkonu kontrol kvality u auditorů provádějících povinný audit subjektů veřejného zájmu byl zřízen kontrolní tým. Jeho pracovníci – kontroloři kvality – provádějí periodické kontroly kvality auditorů subjektů veřejného zájmu a dohled nad činnostmi Komory auditorů ČR. Členové kontrolního týmu se účastní aktivit výboru CEAOB v oblasti kontrol, zejména formou účasti v pracovních skupinách a kolegiích.

Kontrolní tým je složen z odborníků s dlouholetou zkušeností v oblasti auditů, s praxí v nadnárodních auditorských firmách. Někteří členové kontrolního týmu mají zkušenosti i z interních kontrol kvality prováděných auditorskými firmami. Svými zkušenostmi pokrývají různé specializace a sektory, zejména IFRS, bankovníctví, pojišťovnictví a neziskový sektor. V případě potřeby je kontrolní tým doplněn o experty v konkrétních oblastech, např. pojištění matematiky nebo oceňování.

3.5.4 Disciplinární a právní tým

Disciplinární a právní tým zpracovává veškerou právní agendu, včetně návrhů stanovisek k dotazům týkajícím se výkladu zákona o auditorech, poskytuje průběžný právní servis vnitřním útvarům a orgánům Rady, poskytuje podklady pro rozhodnutí, přijímaná Prezidiem ve věcech rozhodnutí k odvoláním proti rozhodnutím vydaných Komorou, včetně návrhů stanovisek vyžádaných soudem pro žaloby podané na Radu ve věci Radou vydaných rozhodnutí a vypracovává návrhy stanovisek k návrhům změn vnitřních předpisů Komory.

4. SOUHRNNÁ ZPRÁVA O SYSTÉMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY

4.1 Plánování kontrol

4.1.1 Frekvence provádění kontrol kvality

Systém zajištění kvality zahrnuje kontroly kvality organizované a řízené:

- a) kontrolním výborem Rady u auditorů subjektů veřejného zájmu a
- b) dozorčí komisí Komory u ostatních auditorů.

Kontrola kvality u konkrétního auditora je prováděna nejméně jednou za 3 roky u kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady a nejméně jednou za 6 let u kontrol řízených dozorčí komisí Komory.

Jednotlivé kontroly kvality Rady i Komory jsou plánovány na základě analýzy rizik, která zahrnuje rizika spojená s konkrétními subjekty veřejného zájmu (dále jen „SVZ“), ale i potenciální rizika vztahující se k činnosti statutárního auditora nebo auditorské společnosti¹.

Na základě analýzy rizik je zvolena perioda kontrol, jejich rozsah a zaměření kontrolní činnosti.

Významný počet auditů SVZ v České republice je prováděn relativně malým počtem auditorských firem, trh auditů SVZ je významně koncentrován. Jedná se především o společnosti, které jsou součástí nadnárodních auditorských sítí a jejichž vnitřní řídicí systémy jsou komplexní, tudíž jejich testování a pochopení vyžaduje významnou časovou dotaci. Vzhledem k těmto skutečnostem jsou u následujících firem kontroly kvality organizované kontrolním výborem Rady prováděny každoročně a věnují se vždy specifickým oblastem systému zajištění kvality auditu:

- BDO Audit s.r.o., BDO CA s.r.o. a BDO CB s.r.o. (dále jen „BDO“);
- Deloitte Audit s.r.o. (dále jen „DT“);
- Ernst & Young Audit, s.r.o. (dále jen „EY“);
- KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen „KPMG“);
- Mazars Audit s.r.o. (dále jen „Mazars“);
- PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. (dále jen „PWC“).

U ostatních auditorů a auditorských firem, které auditují alespoň jeden SVZ, je pak frekvence kontrol stanovena na základě významnosti nálezů z předcházející kontroly kvality.

V případě kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory je přístup k plánování dalších kontrol kvality u statutárního auditora obdobný. Tzn. interval mezi kontrolami kvality u statutárního auditora je především závislý na počtu a významnosti nedostatků zjištěných z předcházejících kontrol.

V roce 2019 bylo ukončeno hodnocením na zasedáních dozorčí komise Komory celkem 221 (2018: 193) kontrol, z čehož bylo 33 (2018: 41) kontrol uzavřeno se schválením provedení příští kontroly v maximální zákonné lhůtě 6 let. U 96 (2018: 94) kontrolovaných subjektů byla významnost zjištění z pohledu dozorčí komise Komory taková, že lhůta pro další kontrolu byla zkrácena na 2–3 roky.

¹ Dle §2 písmeno d), e) a f) Zákona o auditorech je statutárním auditorem fyzická osoba, které bylo Komorou vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost, auditorskou společností právnická osoba, které bylo Komorou vydáno auditorské oprávnění a auditorem statutární auditor nebo auditorská společnost.

4.1.2 Sestavení společného plánu kontrol kvality

Na základě návrhu dozorčí komise Komory a kontrolního týmu Rady, kontrolní výbor Rady sestavuje společný plán kontrol kvality a předkládá ho minimálně jednou za kalendářní pololetí Prezidiu. Tento plán zahrnuje kontroly kvality organizované a řízené kontrolním výborem Rady i kontroly řízené dozorčí komisí Komory a je sestavený na výše uvedených principech při zohlednění dostupných kapacit kontrolorů kvality. Obvykle je frekvence předkládání společného plánu kontrol kvality vyšší, vzhledem k potřebě plán aktualizovat z důvodu upřesnění termínů konkrétních kontrol, případně změn v obsazení kontrolního týmu.

4.1.3 Kontroly u statutárního auditora provádějícího auditorskou činnost pro auditorskou společnost

Zákon o auditorech v § 24d odst. 3 požaduje, aby kontrola kvality u statutárního auditora, který provádí auditorskou činnost pro auditorskou společnost nebo pro statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, byla prováděna společně s kontrolou kvality této auditorské společnosti nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem na vlastní účet.

Tento požadavek vyvolal praktické otázky, jak organizovat kontroly kvality především u auditorských společností, které zaměstnávají oba typy auditorů – auditory SVZ i auditory, kteří neauditují žádný SVZ.

Oba kontrolní orgány vnímají požadavek zákona jako snahu snížit administrativní a organizační dopad kontrol na auditorské společnosti. V konfliktu s tímto požadavkem je nezbytné zajistit nezávislost závěrů obou kontrol kvality, zohlednit rozdílnou potřebu frekvence kontrol, někdy i naopak větší náročnost pro auditora (v případě menších společností), a v některých případech i různé cíle kontrol kvality.

Oba kontrolní orgány a kontroloři kvality obou organizací se snaží v maximální možné míře a při zohlednění specifik konkrétního statutárního auditora plánovat termín kontrol kvality tak, aby se tyto shodovaly, respektive, aby se překrývaly. Potřeba časové dotace pro kontrolu kvality prováděné kontrolory Rady je ve většině případů výrazně větší.

4.1.4 Nezávislost výkonu kontrolní činnosti

Součástí procesu projednání návrhu společného plánu kontrol kvality kontrolním výborem Rady je i potvrzení nezávislosti či identifikace potenciálního konfliktu zájmů členů kontrolního týmu a kontrolního výboru vůči konkrétnímu auditorovi, který je kontrolován Radou.

Obdobné postupy jsou aplikovány při nominaci kontrolní skupiny dozorčí komisí Komory pro provádění kontrol kvality jí organizovaných a řízených. V rámci Zprávy Komory o výsledcích kontrol kvality za rok 2018 je Komorou deklarováno, že jsou dodržovány požadavky § 24d zákona o auditorech na nezávislost kontrolorů kvality a členů dozorčí komise Komory.

4.1.5 Účast členů kontrolních orgánů Komory a Rady na kontrolách kvality

V případě kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory provádí kontroly kvality členové dozorčí komise Komory spolu s kontrolory kvality. Podle vyjádření dozorčí komise Komory jsou souhrnné kontroly a mimořádné kontroly vykonávány ve většině případů dvoučlenným týmem, který je tvořen většinou jedním zaměstnancem oddělení kontroly kvality a jedním členem dozorčí komise.

Kontroly kvality u auditorů (osob samostatně výdělečně činných) a auditorských společností s menším rozsahem činnosti jsou kontroly kvality vykonávány pouze zaměstnancem oddělení kontroly kvality auditorské činnosti.

Kontrolní výbor Rady pověřuje pro každou z plánovaných kontrol jednoho svého člena jako zpravodaje. Zpravodaj se, v souladu s Řádem pro provádění kontrol kvality, může účastnit kontroly kvality, není však kontrolujícím ani přizvanou osobou.

Úlohou zpravodaje je v praxi projednání plánu kontroly kvality s kontrolním týmem, monitoring průběhu kontroly kvality a koordinace projednávání závěru kontrol kvality s kontrolním výborem Rady.

4.2 Proces kontrol kvality

Proces kontrol kvality je shodný jak u kontrol organizovaných kontrolním výborem Rady, tak i dozorčí komisí Komory. Kontrolu kvality zahajuje Rada nebo Komora doručením oznámení o zahájení kontroly.

Kontroly organizované kontrolním výborem Rady jsou zaměřeny nejenom na kvalitu auditů SVZ, ale i na kvalitu auditů a auditorské činnosti prováděné auditorem SVZ u subjektů, které SVZ nejsou.

Předmětem kontroly kvality u auditorských společností a statutárních auditorů je nejenom jimi zavedený řídicí a kontrolní systém, ale také dodržování zákona o auditorech, Etického kodexu pro auditory a účetní znalce, auditorských standardů vydaných Komorou (dále také „ISA“) a Nařízení.

V rámci této kontrolní činnosti jsou prováděny rovněž kontroly kvality vybraných spisů auditorů. Při výběru spisů je kladen důraz na spisy auditů subjektů veřejného zájmu a další spisy, identifikované na základě analýzy rizik. Kontrola kvality auditorských spisů je zaměřena na plnění požadavků ISA v průběhu realizace konkrétního auditu počínaje akceptací zakázky, hodnocením rizik, plánováním, prováděním testů a jejich dokumentací, až po vydání zprávy auditora. Kontrolní tým dále posuzuje vnitřní uspořádání a postupy auditora, hodnotí vnitřní systém řízení kvality auditora, posuzuje množství a kvalitu vynaložených zdrojů, plnění požadavků na průběžné vzdělávání, posuzuje oblastí odměn za provedení auditorské činnosti, vnitřní předpisy nebo metodiky auditora.

Předmětem kontrol kvality organizovaných dozorčí komisí Komory je také soulad s vnitřními předpisy Komory.

Při kontrole kvality postupuje kontrolor kvality podle zákona o auditorech, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola probíhá v první fázi na místě u auditora a u kontrol prováděných zaměstnanci Rady trvá obvykle 1–4 týdny. Po kontrole na místě následuje příprava protokolu z kontroly kvality, která může probíhat v sídle Rady.

Délka jednotlivých fází kontroly je v případě kontrol organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory obvykle kratší, nicméně i v tomto případě mohou být některé činnosti v rámci kontrol kvality prováděny v prostorách Komory.

Výstupem z kontroly kvality je protokol o kontrole kvality, který musí být vyhotoven ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvlášť složitých případech nejpozději do 60 dnů.

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole kvality může kontrolovaný auditor podat ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole kvality písemné námitky. Nevyhoví-li námitkám vedoucí kontrolní skupiny ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení, vyřizuje námitky kontrolní výbor Rady (v případě kontrol prováděných Radou) nebo dozorčí komise Komory (v případě kontrol prováděných Komorou) ve lhůtě 30 dnů ode dne jejich doručení. Ve zvlášť složitých případech je možné prodloužit lhůtu na vyřízení o 30 dnů.

Kontrola je ukončena:

- a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky,
- b) dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě.

4.3 Zjištění z kontrol kvality prováděných Radou

Za dobu své činnosti od 1. 10. 2016 do konce roku 2019 identifikoval kontrolní tým Rady řadu opakujících se nedostatků, a to jak v oblasti plnění požadavků Zákona, auditorských standardů etického kodexu, tak i požadavků Nařízení. Z kontrolní činnosti Rady lze vyvodit dále uvedené závěry v oblasti kvality auditorské činnosti auditorů SVZ v České republice.

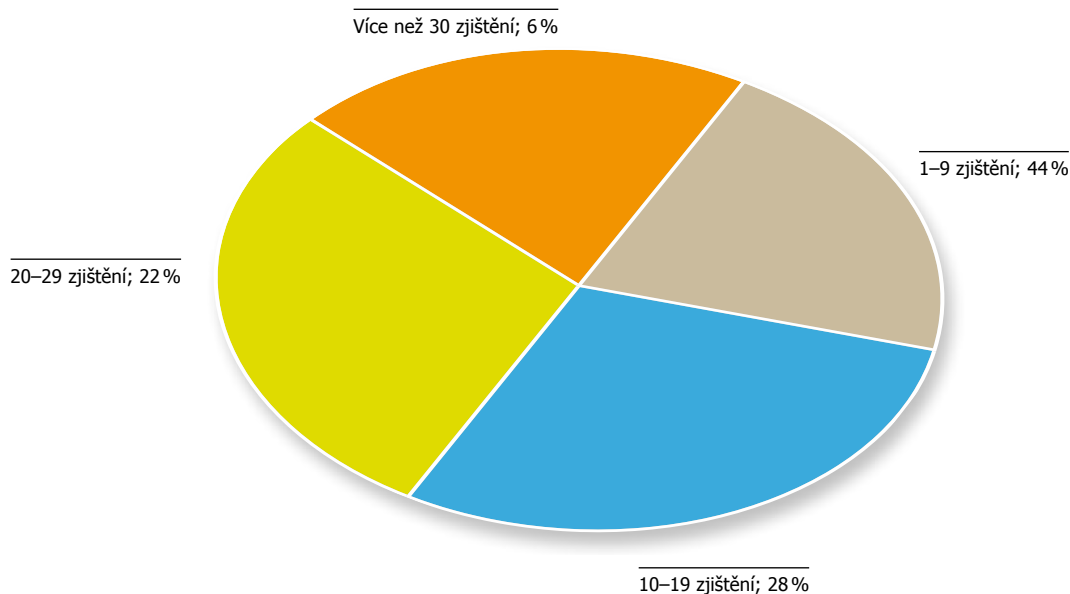
V roce 2019 Rada dokončila 14 kontrol. Tabulka 1 poskytuje přehled kontrol kvality provedených Radou k 31. 12. 2019.

Tabulka 1: Přehled kontrol kvality provedených Radou k 31. 12. 2019

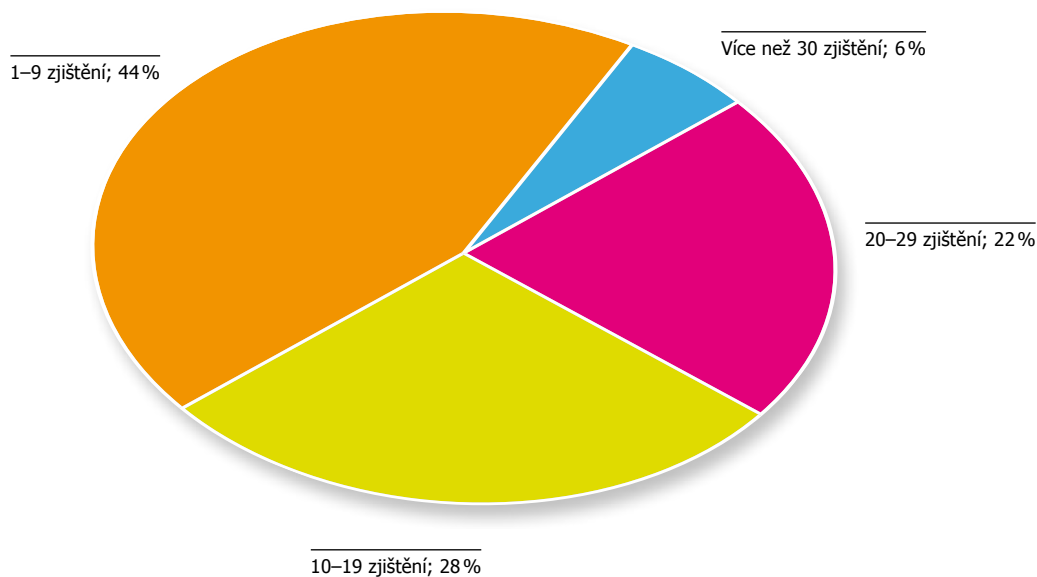
	2019	2018
Kontroly přesunuté z předchozího roku	0	1
Kontroly zahájené v předchozím roce	4	4
Plánované kontroly	17	17
Dokončené kontroly	14	18
Rozpracované kontroly (zahájené v průběhu roku a dokončené v následujícím roce)	7	4
Kontroly přesunuté do dalšího období (zahájené v následujícím roce)	0	0

Všechny kontroly byly uzavřeny se zjištěními a s uloženými opatřeními k nápravě. Při kontrolách uzavřených během roku 2019 bylo identifikováno celkem 284 (2018: 251) zjištění, z toho 58 (2018: 46) zjištění v oblasti řídicího a kontrolního systému a 211 (2018: 200) zjištění, která vyplynula z kontroly jednotlivých spisů auditora. Celkem 15 (2018: 5) zjištění se týkalo zprávy o transparentnosti. U poloviny auditorů, tedy u 7 (2018: 6) auditorů, bylo identifikováno 20 a více zjištění (ve smyslu §24f, odst. 1), což indikuje nedostatky vnitřního kontrolního systému. Přehled dokončených kontrol v roce 2019 dle počtu zjištění je prezentován v obrázku 1.

Obrázek 1: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2019 dle počtu zjištění



Obrázek 2: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2018 dle počtu zjištění



4.3.1 Kontrolní zjištění v oblasti řídicího a kontrolního systému auditora

Tabulka 2 ukazuje četnost zjištění v jednotlivých oblastech řídicího a kontrolního systému auditora z kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady. Zjištění týkající se dokumentace auditu často znamenají zásadní absenci dokumentace a potenciálně se za nimi skrývají chybné závěry auditora, jejichž relevanci nebylo, vzhledem k nedostatku dokumentace, možné přezkoumat.

Tabulka 2: Četnost zjištění v oblasti řídicího a kontrolního systému auditora

Oblast	Počet zjištění 2019	Počet zjištění 2018
Vnitřní kontrolní systém – provádění auditu	18	4
Kontrola kvality zakázky	9	2
Dokumentace auditu – uzavření a archivace	8	7
Interní monitoring	7	6
Etika a nezávislost	6	10
Konzultace	4	-
Přijetí a pokračování vztahů s klientem a konkrétních zakázek	2	2
Ostatní	4	15
Celkem	58	46

V dalším textu jsou výše indikované oblasti nedostatků popsány podrobněji.

Vnitřní kontrolní systém – provádění auditu

U poloviny kontrolovaných auditorů byly identifikovány nedostatky v provádění auditu plynoucí z nedostatečně upravených či nedostatečně dodržovaných interně nastavených pravidel a postupů. Nejčastější případy nedostatků byly zjištěny v oblastech aplikování metodiky výběru vzorků, pravidel pro využití externích confirmací, postupů pro dokumentování nezávislosti auditorského týmu a auditorových expertů či v oblasti uvádění informací v Dodatečných zprávách určených výborům pro audit.

Tato zjištění identifikovala nedostatky zejména v naplňování požadavků ISQC 1.30 a ISQC 1.32. Podle těchto ustanovení je auditorská společnost povinna především pro každou zakázku určit odpovědného partnera a stanovit zásady a postupy vyžadující, aby osobám pověřeným správou a řízením byla podána informace o úloze tohoto partnera a aby tento partner měl příslušné schopnosti, způsobilost a pravomoci. Dále je auditorská společnost stanovit takové postupy, které jí poskytnout přiměřenou jistotu, že jsou zakázky prováděny v souladu s profesními standardy, právními předpisy a že jsou vydávány zprávy přiměřené daným okolnostem.

Kontrola kvality zakázky

Nejčastějšími nedostatky v provádění kontrol kvality zakázky bylo zejména nedostatečné zdokumentování provedení přezkumu řízení kvality a stanovení interních zásad a postupů pro provádění přezkumu, jak je požadováno standardem ISQC 1 (Mezinárodní standard pro řízení kvality). Kontroly kvality odhalily i případy, kdy přezkum řízení kvality byl proveden osobou, která pro přezkum řízení kvality zakázky neměla interním předpisem definované oprávnění či nespĺňovala podmínku nezávislosti, jak je požadováno ISQC 1.40, případně nebyla statutárním auditorem, jak požaduje Nařízení.

Dokumentace přezkumu řízení kvality u kontrolovaných spisů subjektů veřejného zájmu v některých případech nebyla připravena tak, aby naplňovala požadavky dle článku 8 Nařízení.

Dokumentace auditu – uzavření a archivace

U některých z kontrovaných auditorů byly auditorské spisy zpracovány a uloženy ve dvou podobách: elektronické, využívané např. k plánování zakázky, analytickým testům apod., a listinné, obsahující zejména podepsané originály dokumentů (například smlouvu, auditorskou zprávu, prohlášení o nezávislosti nebo prohlášení vedení účetní jednotky). Oblast kompletace finálního spisu auditora (uzavření) a uložení dokumentace (archivace) nebyla vždy zajištěna v souladu s požadavky ISA 230 (Dokumentace auditu) a zákona o auditorech, a to v následujících oblastech:

- Zákonná lhůta ke kompletaci (60 dní) nebyla u kontrolovaných spisů dodržena nebo její dodržení nebylo možné ověřit a
- Auditor nebo auditorská společnost nepředložila písemné zásady a postupy upravující uložení dokumentace zakázky po dobu požadovanou právními předpisy.

Konkrétní auditoři tak nebyli schopni dosáhnout souladu s požadavky zákona o auditorech, ISA 230 (Dokumentace auditu) a ISQC 1 (Mezinárodní standard pro řízení kvality).

Interní monitoring

V souladu s ISQC 1 (Mezinárodní standard pro řízení kvality) je auditor povinen stanovit proces monitorování, který poskytne přiměřenou jistotu, že systém řízení kvality je relevantní a účinný. Tento proces musí zahrnovat nepřetržité posuzování a hodnocení takového systému, včetně periodických kontrol nejméně jedné zakázky za každého klíčového auditorského partnera. ISQC 1 dále stanovuje další konkrétní požadavky na proces monitoringu.

Ve většině případů nebylo z monitorovací zprávy zřejmé, co konkrétně bylo osobou provádějící monitoring kontrolováno.

Závěrem některých kontrol kvality prováděných Radou, s ohledem na počet zjištění identifikovaných v kontrolovaných spisech u těchto auditorů, bylo, že není možné považovat proces monitorování za efektivní.

Etika a nezávislost

U kontrolovaných auditorů se opakovaně vyskytovaly případy nesprávného nastavení vyhodnocování a potvrzování nezávislosti členů auditorského týmu jak po dobu trvání zakázky (tedy do vydání zprávy auditora), tak po účetní období, které účetní závěrka pokrývá. Auditor tak nezajistil, že na auditu pracuje auditorský tým, který splňuje podmínky nezávislosti. Zároveň tak nebyly naplněny požadavky odst. 290.30 Etického kodexu.

Konzultace

V souladu s ISQC 1 (Mezinárodní standard pro řízení kvality) je auditor povinen stanovit zásady pro dokumentaci odborných konzultací. V rámci kontrol kvality bylo zjištěno, že tyto požadavky v některých případech v interních metodikách zcela chybí.

Při kontrole auditorských spisů nebyly odborné konzultace v některých případech zdokumentovány, i když auditor při provádění auditorských postupů odborných konzultací využil.

Přijetí a pokračování vztahů s klientem a konkrétních zakázek

Při kontrolách kvality byly identifikovány případy, kdy auditor měl ve svém portfoliu auditů nebo ověřovací zakázky poskytované společností působícím v různých odvětvích a sestavujícím účetní závěrky dle různých účetních rámců. Tentýž auditor prováděl například auditů účetních závěrek (dále také „ÚZ“) subjektů podléhajících specifické regulaci, auditů ÚZ připravovaných podle českých účetních předpisů (dále také „ČÚP“) a mezinárodních standardů účetního výkaznictví (dále také „IFRS“), přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků atd. Ve spisech byly zjištěny nedostatky, z nichž bylo možné dovést nedostatečné znalosti auditora v konkrétní oblasti regulace, výkaznictví nebo neznalost specifík konkrétní činnosti auditorova klienta.

V průběhu provádění kontrol kvality byla opakovaně identifikována nedostatečná znalost problematiky investičních fondů, přezkoumání hospodaření územně-samosprávných celků nebo specifík použití IFRS.

Mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQC 1) vyžaduje po auditorovi stanovení zásad a postupů pro náležité vyhodnocení přijetí a pokračování vztahů s klienty a přijetí konkrétní zakázky, přičemž kromě zhodnocení schopnosti naplnit příslušné etické požadavky auditorem a jeho týmem a posouzení integrity klienta je auditor povinen také zvážit, zda disponuje dostatečným počtem pracovníků s potřebnými znalostmi a schopnostmi, a zda má případně k dispozici dostatečné zdroje pro relevantní konzultace.

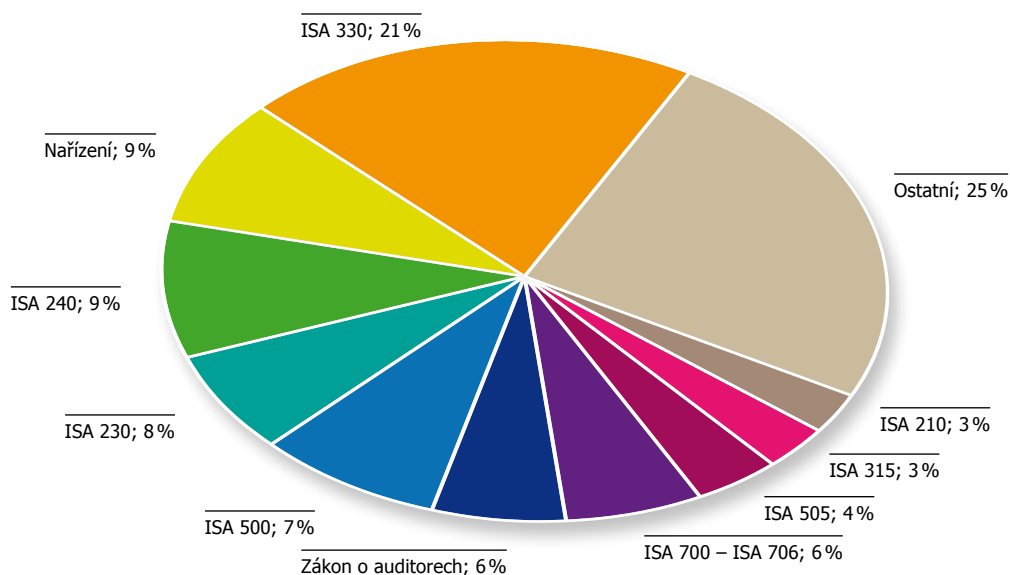
4.3.2 Kontrolní zjištění ze spisů auditora

Deset oblastí s nejčastějšími nedostatky z kontroly spisu auditora v protokolech z kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady tříděné dle porušených standardů a legislativních požadavků je uvedeno v tabulce 3, jejich relativní podíl na celkovém počtu kontrolních zjištění ze spisů auditora je za rok 2019 uveden na obrázku 3. Za rok 2018 je relativní podíl kontrolních zjištění uveden na obrázku 4. Jednotlivé oblasti zjištění jsou detailně popsány níže.

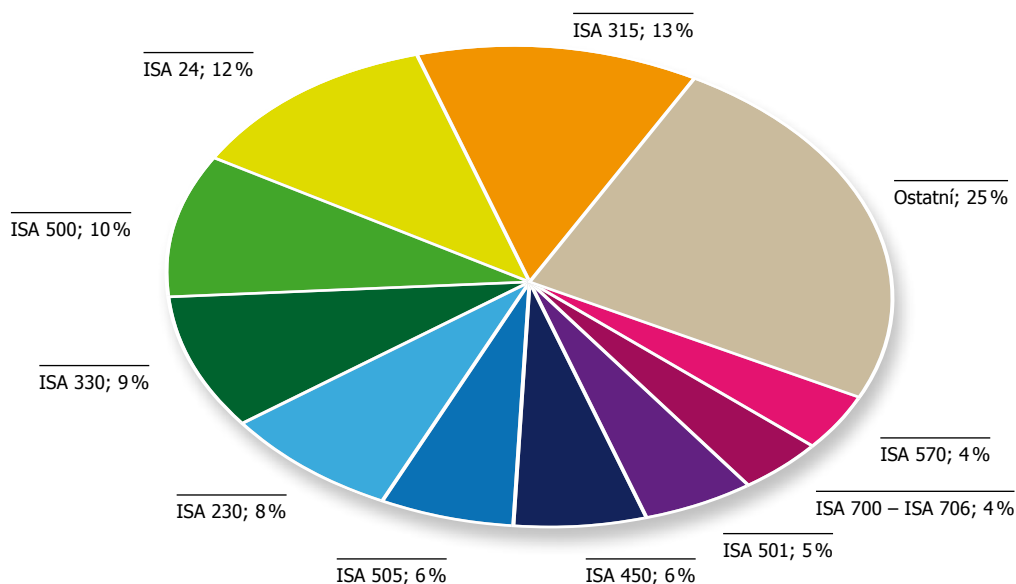
Tabulka 3: Kontrolní zjištění ze spisů auditora

Oblast	Počet zjištění 2019	Počet zjištění 2018
Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika (ISA 330)	45	18
Požadavky Nařízení	19	2
Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu ÚZ (ISA 240)	18	23
Dokumentace auditu (ISA 230)	16	16
Důkazní informace (ISA 500)	14	20
Požadavky zákona o auditorech	12	4
Sestavení zprávy nezávislého auditora (ISA 700 – ISA 706)	13	8
Externí confirmace (ISA 505)	9	12
Znalost účetní jednotky a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti (ISA 315)	7	25
Sjednání podmínek auditních zakázek (ISA 210)	6	4
Ostatní	52	68
Celkem	211	200

Obrázek 3: Deset oblastí s nejčastějšími zjištěními z kontroly spisu auditora v roce 2019



Obrázek 4: Deset oblastí s nejčastějšími zjištěními z kontroly spisu auditora v roce 2018



Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika (ISA 330)

Třetina zjištěných nedostatků v oblasti postupů provedených auditory v reakci na vyhodnocená rizika se týkala nedostatečného vyhodnocení adekvátnosti prezentace účetní závěrky, tedy nedostatečného posouzení, zda je prezentace účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. V kontrolovaných spisech byly v této oblasti zjištěny nedostatky zejména při posouzení, zda auditovaný subjekt správně implementoval požadavky IFRS a při posouzení auditora, zda jsou v účetní závěrce zveřejněny náležitě informace požadované IFRS. V ojedinělých případech účetní závěrky neobsahovaly účetní výkazy, které měly být do účetní závěrky zahrnuty – přehled o změnách ve vlastním kapitálu nebo přehled o peněžních tocích.

Dále byly v kontrolovaných spisech nalezeny případy, kdy auditor neprovedl testy, které naplánoval v reakci na identifikovaná rizika, nebo auditní testy nesprávně naplánoval, tedy naplánoval tak, že neodpovídaly identifikovaným rizikům. Taková zjištění byla nejčastěji identifikována u položek výnosů, zásob a různých kategorií finančních aktiv.

Auditor tak neprovedl dostatečné auditní procedury a zároveň nenaplnil požadavky ISA 330 (Reakce na vyhodnocená rizika).

Požadavky Nařízení

Nedostatky zjištěné při kontrolách kvality v souvislosti s porušením požadavků Nařízení byly identifikovány hned v několika oblastech.

Přibližně polovina zjištění odhalila nedostatky v naplnění požadavků článku 11 Nařízení v souvislosti s předloženými dodatečnými zprávami určenými výborům pro audit nebo orgánům, které v auditovaných subjektech plní rovnocennou funkci. V jednom případě nebyla dodatečná zpráva určená výboru pro audit auditorem vůbec vypracována. V ostatních případech pak dodatečné zprávy neobsahovaly všechny náležitosti vyžadované článkem 11 Nařízení.

Další oblastí s koncentrovaným počtem zjištěných nedostatků byly provedené přezkumy řízení kvality, při kterých se posuzuje, zda statutární auditor nebo klíčový auditorský partner mohl reálně dospět k výroku a závěrům obsaženým v návrhu zprávy auditora. Dle požadavků článku 8 Nařízení přezkum řízení kvality provádí osoba, která je statutárním auditorem, který se neúčastní provádění povinného auditu, s nímž přezkum řízení kvality zakázky souvisí. V některých případech bylo identifikováno, že přezkum řízení kvality na zakázce provedla osoba, která nesplňuje uvedené požadavky.

V průběhu kontroly auditorských spisů byly identifikovány také nedostatky, zejména dokumentačního charakteru, v oblasti vysvětlení vlivu poskytovaných neauditorských služeb, jak požaduje článek 5 Nařízení. V případě těchto zjištěných nedostatků, tedy pokud auditor uceleným a dostatečným způsobem nezdokumentoval vliv poskytovaných neauditorských služeb na účetní závěrku, bylo porušení článku 5 Nařízení spjata s porušením článku 11 Nařízení, neboť odhad vlivu neauditorských služeb na účetní závěrku má být zdokumentován a vysvětlen v dodatečné zprávě určené výboru pro audit.

V ojedinělých případech pak byly identifikovány nedostatky ve zprávách auditorů, čímž došlo k porušení požadavků článku 11 Nařízení. Zprávy auditorů neobsahovaly informace o určení auditora a délce provádění auditu nebo prohlášení o tom, že nebyly poskytnuty zakázané neauditorské služby a že statutární auditor či auditoři nebo auditorská společnost či společnosti byli při provádění auditu nezávislí na auditovaném subjektu.

Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu ÚZ (ISA 240)

Mezi velmi často zjištěné nedostatky patří nedostatečná identifikace rizik významné nesprávnosti způsobených podvodem při účtování o výnosech a dále rizika obcházení kontrol vedením. V souladu s ISA 240 je auditor povinen předpokládat, že účtování o výnosech je spojeno s riziky výskytu podvodu a že riziko nedodržování kontrol bude přítomno ve všech účetních jednotkách. Zároveň je povinen nakládat s vyhodnocenými riziky výskytu významné nesprávnosti způsobenými podvodem jako s významnými riziky.

V této souvislosti nebyly v některých případech provedeny další související auditorské postupy jako např. testování účetních zápisů na konci a v průběhu účetního období a zpětná kontrola úsudků vedení v souvislosti s významnými účetními odhady.

Riziko obcházení kontrol vedením nelze nijak vyvrátit a musí být v každém auditu vždy identifikováno jako riziko významné nesprávnosti, protože jde o výslovný požadavek ISA 240 (Postupy auditorů související s podvody při auditu ÚZ).

Dokumentace auditu (ISA 230)

Častým nedostatkem zjišťovaným při kontrolách kvality je nedostatečná nebo chybějící dokumentace konkrétních auditorských úkonů prokazujících naplnění požadavků jednotlivých auditorských standardů. Posouzení a zhodnocení kvality prováděného auditu je pak v mnoha případech limitováno právě neexistencí dokumentace a nemožností přezkoumat úkony učiněné auditorem nebo jakýmkoliv členem auditorského týmu.

V návaznosti na oblast kontroly spisu klíčovým auditorským partnerem, nebylo v některých konkrétních případech v důsledku chybějícího záznamu ve spisu auditora přezkoumatelné, zda před datem nebo k datu zprávy auditora provedl klíčový auditorský partner kontrolu dokumentace a pohovory s týmem provádějícím zakázku, aby se přesvědčil o tom, že byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace, které podporují učiněné závěry a vydávanou zprávu auditora. Nešlo tudíž učinit závěr, že auditor postupoval v souladu s požadavky standardů ISA 220 (Řízení kvality účetní závěrky) a ISA 230 (Dokumentace auditu).

V některých případech neposkytl spis auditora dostatečný důkaz o tom, že se klíčový auditorský partner aktivně zapojil do provádění auditu dle doporučených postupů a principu dle zákona o auditorech a ISQC 1 (Mezinárodní standard pro řízení kvality).

Důkazní informace (ISA 500)

V průběhu kontrol spisů auditorů byla identifikována řada případů, kdy auditor nezískal dostatečné a vhodné důkazní informace pro ověření klíčových tvrzení u konkrétních zůstatků, případně neověřil data obdržena od auditovaného subjektu.

Auditor tak nenaplnil cíle auditu a nepostupoval v souladu s požadavky ISA 500 (Důkazní informace – Dostatečné a vhodné důkazní informace).

Požadavky zákona o auditorech

Zákon o auditorech v § 20 vyžaduje, aby auditor projednal zprávu auditora s řídicím orgánem auditované účetní jednotky a je zároveň povinen písemně vypořádat případné připomínky tohoto orgánu. V rámci kontroly auditorských spisů bylo zjištěno, že v některých případech tento požadavek nebyl dodržen a zpráva auditora nebyla s řídicím orgánem projednána.

Dále byly identifikovány případy, ve kterých auditor nezdokumentoval nezávislost klíčového auditorského partnera nebo jiných členů auditního týmu. V oblasti nezávislosti bylo dále zjištěno, že v některých případech auditor nevyhodnotil možné porušení nezávislosti nebo nesprávně vyhodnotil, že neexistuje riziko kontroly vlastních služeb, tedy hrozba prověrky po sobě samém.

Sestavení zprávy nezávislého auditora (ISA 700 – ISA 706)

Dle požadavků ISA 700 musí zpráva auditora obsahovat informace o odpovědnosti za účetní závěrku. V některých případech zprávy auditora obsahovaly nepřesná tvrzení o působnosti, resp. odpovědnosti, výboru pro audit. Pokud není odpovědnost výboru pro audit v účetní jednotce specificky upravena, pak může být informace uvedená ve zprávě auditora nepravdivá a pro uživatele zavádějící.

V některých případech nebylo možné ze zprávy auditora kotovaných společností určit, kdo je partnerem odpovědným za zakázku, čímž auditor postupoval v rozporu s požadavky ISA 700.46 (Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora).

Externí konfirmace (ISA 505)

Byly identifikovány případy, kdy auditor nevyužil rozeslání externích konfirmací a ve spisu chyběla dokumentace alternativních procedur i posouzení, proč nebylo vhodné nebo možné externí konfirmace využít. Auditor tak nepostupoval v souladu s požadavky ISA 330.19 (Reakce auditora na vyhodnocená rizika – Testy věcné správnosti).

Kromě toho bylo z některých spisů zřejmé, že v případě využití externích konfirmací si nad nimi auditor nepodržel kontrolu. Nebyl tedy schopen se ujistit, že s konfirmacemi nebylo manipulováno a zároveň nebyl schopen dodržet požadavek ISA 505 (Externí konfirmace).

Znalost účetní jednotky a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti (ISA 315)

Některé auditorské spisy obsahovaly nejasnou nebo nesprávnou identifikaci významných rizik. Auditor například neidentifikoval zjevně významná rizika v oblastech se zásadním dopadem do ÚZ, nebo směřoval identifikovaná rizika na úrovni ÚZ a rizika na úrovni tvrzení. V některých případech nebylo zřejmé, zda identifikované oblasti, na které se auditor plánoval zaměřit, považoval za významná rizika, která dle úsudku auditora vyžadují zvláštní pozornost, a zda byl povinen se seznámit s kontrolami účetní jednotky, které se daného rizika týkají.

Auditor tak nebyl schopen správně naplánovat audit a zároveň prokázat naplnění požadavků ISA 315 (Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí).

Sjednání podmínek auditních zakázek (ISA 210)

Dohody o podmínkách auditní zakázky v některých případech neobsahovaly náležitosti dle požadavků ISA, zejména ISA 210 (Sjednávání podmínek auditních zakázek). Konkrétní nedostatky se týkaly například neuvedení rámce účetního výkaznictví, který má být použit pro sestavení účetní závěrky, nebo tyto dohody neobsahovaly cíl a rozsah auditu účetní závěrky.

4.3.3 Nedostatky ve zprávě o transparentnosti

Počet zjištění z kontrol kvality dokončených v roce 2019 v oblasti zpráv o transparentnosti se v porovnání s počtem zjištění z kontrol kvality dokončených v roce 2018 ve stejné oblasti ztrojnásobil.

Nejčastějšími nedostatky ve zprávách o transparentnosti, které sestavují povinně pouze auditoři provádějící audit účetních závěrek subjektů veřejného zájmu, bylo nedostačené uvedení jednotlivých kategorií příjmů nebo neuvedení popisu strategie, kterou statutární auditor nebo auditorská společnost uplatňují pro účely střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců, jak požaduje Nařízení.

V některých případech auditor nezveřejnil zprávu o transparentnosti na svých internetových stránkách, případně nedodržel lhůtu pro její zveřejnění.

Auditor tak porušil požadavky článku 13 Nařízení.

4.4 Zjištění z kontrol kvality prováděných Komorou

Informace o kontrolách kvality organizovaných a řízených Komorou byly převzaty z dílčí „Zprávy KAČR o výsledcích kontrol kvality za rok 2019“ ze dne 9. 3. 2019. Tabulka 4 poskytuje přehled kontrol kvality prováděných Komorou k 31. 12. 2019.

Tabulka 4: Kontroly kvality organizované a řízené dozorčí komisí Komory

	2019	2018	2017
Plánované kontroly	266	231	222
Provedené kontroly *)	241	194	201
Neprovedené kontroly **)	25	37	21
Ukončené kontroly ***)	221	194	201

*) Kontrola provedená v příslušném roce nemusí být v daném roce zároveň ukončena. Kontroly provedené ke konci roku bývají ukončeny až v následujícím období.

***) Důvodem neprovedených kontrol bývají nejčastěji vážné zdravotní důvody auditora.

****) Kontroly ukončené hodnocením na zasedáních Dozorčí komise.

Deset oblastí s nejčastějšími nedostatky vyplývajících z kontrol kvality provedených Komorou v roce 2019 tříděných dle porušených standardů a legislativních požadavků je uvedeno v tabulce 5. Jednotlivé oblasti zjištění jsou detailně popsány níže.

Tabulka 5: Deset nejčastějších zjištění vyplývajících z kontrol kvality Komory v roce 2019

Oblast

Posuzování rizika podvodu (ISA 240)
Reakce auditora na vyhodnocená rizika (ISA 330)
Nedostatečná dokumentace (ISA 230)
Důkazní informace (ISA 500)
Důkazní informace – specifické aspekty (ISA 501)
Externí confirmace (ISA 505)
Audit účetních odhadů (ISA 540)
Analytické postupy (ISA 520)
Identifikace a vyhodnocení rizik (ISA 315)
Stanovení hladiny významnosti a její aplikace (ISA 320)

Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky (ISA 240)

Pomyslný žebříček nejčastějších zjištění vede ISA 240, které je nejfrekventovanějším zjištěním při kontrolách kvality, a to konkrétně absence dokumentace ohledně posouzení rizika podvodu a s tím související komunikace s vedením klienta, jeho statutárními orgány a osobami pověřenými řízením. Následně nebývá zdokumentováno provedení auditorských postupů, které na stanovená rizika reagují. Auditor je povinen považovat riziko podvodu za významné a seznámit se s kontrolami a kontrolními činnostmi omezujícími možnost podvodu. Auditor je dále povinen předpokládat, že účtování o výnosech je spojeno s rizikem výskytu podvodu a vyhodnotit, jaké druhy výnosů, výnosových transakcí a tvrzení ke vzniku těchto rizik vedou. A následně naplánovat a provést náležité auditní procedury.

Dále obcházení kontrol vedením nebývá vyhodnoceno jako významné riziko. Podle ISA 240.31 je obcházení kontrol vedením vždy rizikem významným a následně je potřeba naplánovat a provést náležité auditní procedury, kterými jsou testování manuálních účetních zápisů a ověření účetních odhadů. Ověření těchto nezbytných procedur nebývá v auditních spisech často naplánováno ani zdokumentováno jejich provedení.

Reakce auditora na vyhodnocená rizika (ISA 330)

V auditní dokumentaci často nebývá uvedeno, jaké auditor navrhl a provedl auditorské postupy v reakci na vyhodnocená rizika. Auditor může zvolit substantivní přístup (provádění testů věcné správnosti) nebo provádět testy kontrol. Zásadní vliv na vyhodnocené riziko má posouzení vnitřního kontrolního prostředí auditované účetní jednotky, kvalita a kvantita důkazních informací atd.

Reakce auditora na vyhodnocená rizika by měla být obsažena již v plánu auditu a ve fázi realizace auditu by měly být navržené testy provedeny a zdokumentovány. Neplněním těchto požadavků porušuje auditor ustanovení ISA 330 (Reakce auditora na vyhodnocená rizika).

Dokumentace auditu (ISA 230)

Nedostatky jsou dále hojně nalézány v oblasti souladu spisu auditora s ISA 230 (Dokumentace auditu). V auditní dokumentaci bývají nedostatečně zdokumentovány testy věcné správnosti tak, aby dokumentace umožnila jinému auditorovi přezkoumat, jaký konkrétní test byl proveden a jaký cíl sledoval, jaké tvrzení pokrýval, jaký byl jeho rozsah a zda závěr z testu vyplývající je adekvátní.

S vazbou na nedostatečně zdokumentovanou metodu výběru vzorků nebývají uvedeny charakteristické identifikační znaky konkrétních testovaných položek nebo záležitostí a neprůkazným způsobem nebo zcela opomenuta je povinnost auditora zdokumentovat projednání významných záležitostí s vedením a s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky.

Spis tak v mnoha případech není, bez další detailní diskuze s auditorem, průkazným materiálem poskytujícím informace o provedené auditorské činnosti, rizicích, postupech a závěrech daného auditu.

Důkazní informace (ISA 500)

Dokumentace provedených postupů, zaznamenaná ve spisech auditorů, stále neřídka neobsahuje vysvětlivky a popis, co a proč bylo provedeno a s jakým výsledkem. Není tak doložen rozsah provedených auditorských postupů, jejich výsledky a získané důkazní informace. Získané důkazní informace z provedených testů musí především splňovat požadavky na dostatečnost a vhodnost.

Z kontrolovaných auditorských spisů často není jasné, jaké významné záležitosti z auditu vplynuly a závěry týkající se těchto záležitostí. Při dokumentaci povahy, načasování a rozsahu provedených auditorských postupů je auditor povinen zaznamenávat charakteristické identifikační znaky konkrétních testovaných položek nebo záležitostí.

Důkazní informace – specifické aspekty (ISA 501)

Auditoři také často nedostatečně ve spisech prokazují svou účast při fyzické inventuře zásob. Auditor je povinen (pokud jsou zásoby materiálně významné) získat dostatečné a vhodné důkazní informace o existenci a skutečném stavu zásob.

Při kontrolách kvality je častým zjištěním skutečnost, kdy auditor deklaruje, že se fyzické inventury zásob zúčastnil, ale do svého spisu neuvedl, kdy a jak vlastní inventura probíhala a zda inspekci zásob byla prokázána nejen jejich existence, ale zhodnocení i jejich stav, a zda byly dodrženy pokyny vedení upravující postupy při fyzických inventurách.

Dále, pokud se datum inventury neshoduje s datem účetní závěrky, je nutné otestovat pohyby mezi datem inventury a datem účetní závěrky.

Externí konfirmace (ISA 505)

Ve spisech auditora je často uveden záznam, že k ověření zůstatků účtů pohledávek a závazků byly využity externí konfirmace. Tato procedura, její průběh a vyhodnocení již nebývá ve spisech zdokumentována. Častým nedostatkem také bývá nedostatečná dokumentace náhradních auditorských postupů v případě, kdy externí konfirmace využity nejsou buď vůbec, nebo výsledky postupu získávání externích konfirmací nejsou spolehlivé.

Při kontrolách kvality bylo dále zaznamenáno, že velká část auditorů při své auditorské činnosti nevyužívá bankovní confirmace. Použití externích bankovních confirmací poskytuje vyšší míru ujištění, neboť obsahují informace nejen o zůstatcích běžného účtu, ale i o bankovních úvěrech, zárukách, zástavách, derivátech apod. Pro tyto oblasti je obtížné najít alternativní typ testu, který by poskytoval odpovídající ujištění o existenci a úplnosti.

Auditor je povinen identifikovat potenciální soudní spory a jejich dopad na auditovanou účetní závěrku a ve svém spise zdokumentovat s tím související auditorské procedury, např. právní confirmace či jinou komunikaci ohledně identifikace všech probíhajících soudních sporů a případných nároků, které se účetní jednotky týkají.

Audit účetních odhadů (ISA 540)

Dle ISA 540.15 je auditor povinen u účetních odhadů způsobujících významná rizika vedle testů věcné správnosti dle ISA 330 také posoudit:

- (a) jak vedení zvážilo alternativní předpoklady nebo výsledky a proč je odmítlo nebo jak jinak vedení řešilo nejistotu odhadu při stanovení účetního odhadu,
- (b) zda jsou významné předpoklady použité vedením přiměřené.

Dokumentace testů, týkajících se specificky účetních odhadů, je ale ve spisech auditorů poskrovnu.

Analytické postupy (ISA 520)

Analytické testy věcné správnosti

Pokud auditoři při auditu používají analytické testy věcné správnosti, neposuzují v mnoha případech vhodnost konkrétních analytických testů věcné správnosti pro zůstatky účtu a skupin transakcí a testovaných tvrzení. Dále nedostatečně vyhodnocují spolehlivost výchozích údajů používaných pro tyto testy, nestanovují očekávané hodnoty, aby bylo možné odhalit nesprávnosti, které by jednotlivě nebo v souhrnu s ostatními nesprávnostmi mohly mít za následek významné zkreslení účetní závěrky, a neurčují, jak velký rozdíl mezi zaúčtovanými a odhadovanými hodnotami budou považovat za přijatelný (ISA 520.5). Tyto testy jsou vhodné spíše pro skupiny transakcí, a ne pro zůstatky účtů, tj. jsou vhodnější pro testy výsledkových účtů spíše než rozvahových účtů.

Analytické postupy na konci auditu

Auditoři často neprovádějí nebo nedokumentují provedení analytických postupů na konci auditu, které jsou povinni provést a které pomáhají při formulování celkového závěru auditu o tom, zda účetní závěrka odpovídá jejich poznatkům o účetní jednotce (ISA 520.6).

Identifikace a vyhodnocení rizik (ISA 315)

Ve spisech nebývá dostatečně zdokumentováno posouzení vnitřního kontrolního systému, informačního systému, včetně předávání informací, získání znalostí o účetní jednotce atd. Případně je toto posouzení zdokumentováno pouze formálně bez identifikace souvisejících rizik. V některých případech rizika jsou sice identifikována, ale při realizaci auditu není zřejmé, jak na daná rizika auditor při provádění testů reagoval.

Auditor tak nepostupuje v souladu s požadavky ISA 315 (Identifikace a vyhodnocení rizika významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí).

Aplikace hladiny významnosti (ISA 320)

Hladina významnosti (materialita) je často stanovena pouze formálně a bez uvedení vlivů zvažovaných při jejím určení (ISA 320.14). V auditorských spisech dále nebývá zdokumentována její provázanost na vyhodnocení rizika, výběr vzorku, vyhodnocení auditorských postupů a zhodnocení zjištěných nesprávností.

Auditor tak nenaplnuje požadavky dané ISA 320 (Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu).

4.5 Vydaná doporučení a navrhovaná opatření spočívající v nápravě nedostatků

V průběhu roku 2019 nebyla Radou vydána žádná doporučení obecného charakteru.

Kontrolní zjištění a opatření k nápravě jsou uváděna v protokolu o kontrole kvality, kde je zároveň stanovena přiměřená lhůta k provedení těchto opatření k nápravě. V souladu s § 24f zákona o auditorech není tato lhůta delší než 12 měsíců ode dne doručení stejnopisu protokolu o kontrole kvality kontrolovanému auditorovi.

Ke kontrolám kvality ukončeným v průběhu roku 2019 bylo vydáno Radou celkem 296 (2018: 269) opatření k nápravě, z toho 58 (2018: 27) se týkalo řídicího a kontrolního systému, 223 (2018: 225) reagovalo na nedostatky ve spisech auditora a 15 (2018: 7) se vztahovalo ke zprávě o transparentnosti. Kontrolní tým Rady vyžaduje, v souladu s § 10 odst. 2 Kontrolního řádu, zaslání písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou.

Přijatá opatření k nápravě a jejich účinnost je monitorována při další kontrole, která je plánována mimo jiné i s ohledem na výsledek předchozí kontroly.

Statistika týkající se opatření k nápravě u kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory není k dispozici.

4.6 Účinnost a účelnost systému zajištění kvality

V roce 2019 byly předmětem kontrol kvality auditu ÚZ za účetní období roku 2017 nebo 2018.

V roce 2019 byl prvním rokem, kdy mohl kontrolní výbor z důvodu kompetence a přechodných ustanovení vyplývajících z novely zákona o auditorech z roku 2016 podávat podnět disciplinárnímu výboru Rady, pokud ze závěrů kontroly kvality vyplývalo podezření na spáchání přestupku dle zákona o auditorech. Vzhledem k rozdělení kompetencí dle zákona o auditorech může být důsledkem kontroly organizované a řízené kontrolním výborem návrh na zahájení kárného řízení kárnou komisí Komory nebo oznámení podezření na spáchání přestupku disciplinárnímu výboru Rady, případně obojí.

Níže uvedená tabulka 6 sumarizuje přehled dokončených kontrol a iniciovaných kárných či disciplinárních kroků.

Tabulka 6: Přehled dokončených kontrol a iniciovaných kárných či disciplinárních kroků

	2019	2018
Počet dokončených kontrol kontroly kvality	14	18
Počet kontrol pouze s návrhem na zahájení kárného řízení kárnou komisí Komory	1	4
Počet kontrol kvality pouze s podnětem disciplinárnímu výboru Rady	6	-
Počet kontrol kvality s návrhem na zahájení kárného řízení kárnou komisí Komory a s podnětem disciplinárnímu výboru Rady	3	2

Součástí systému zajištění kvality v rozsahu definovaném zákonem o auditorech, jsou kontroly organizované dozorčí komisí Komory i kontroly kvality organizované kontrolním výborem Rady. Cílem tohoto systému je v konečném důsledku vymáhání provádění auditů v souladu s profesními předpisy, etickými normami a řádnou péčí tak, aby uživatel zpráv auditora obdržel důvěryhodný a příslušnými orgány přezkoumatelný závěr. Počet nálezů zjišťovaných při kontrolách kvality nasvědčuje tomu, že kvalita prováděných auditů není konzistentní.

Je nutné zdůraznit, že auditorské standardy jsou založené na principech, jejichž aplikace v praxi a v konkrétních auditorských postupech je závislá na odborném úsudku, a tedy i odborné způsobilosti, zkušenosti a integritě konkrétního auditora, a dále na jeho interním systému řízení kvality. Je tedy zřejmé, že provádění nezávislých kontrol kvality a poskytování zpětné vazby jak auditorům, tak systému vzdělávání auditorů před vstupem do profese, tak během výkonu praxe je zásadním krokem pro možnost zvyšovat kvalitu provedených auditů. Pokud bychom měli zhodnotit účinnost systému zajištění kvality, lze v návaznosti na činnosti proběhlé v roce 2019 a 2018 učinit následující shrnutí:

Implementace požadavků Nařízení a zavedení nezávislého systému kontrol kvality u auditorů SVZ vedlo bezesporu ke zvýšení tlaku na kvalitu auditů především u auditorů SVZ, ale nepřímo i u ostatních auditorů. Závěry z kontrol organizovaných Radou nebo Komorou jsou vzájemně sdíleny. Kontroly kvality u auditorů SVZ jsou prováděny při větší časové dotaci a zapojení specialistů, ať už s dlouholetou praxí v auditu (především v nadnárodních auditorských společnostech), nebo specialistů na oblast finančních nástrojů, oceňování, předcházení a detekci podvodů nebo například IT. Takovéto nastavení pak umožňuje plnohodnotnou konfrontaci kvality prováděného auditu a poskytnutí detailní zpětné vazby auditorům. Bezesporu pak došlo s novým systémem kontrol kvality ke zvýšení nezávislosti kontrol kvality a jejich závěrů.

Na druhou stranu je potřeba říct, že oproti záměru evropské reformy auditu z roku 2016 dochází k pozorovatelné koncentraci trhu auditorů SVZ. Zřejmě vzhledem k dodatečným požadavkům kladeným na auditory SVZ a dohledu nad nimi dochází k pomalému, ale zřetelnému přesunu auditů SVZ k menšímu počtu auditorů.

V roce 2019 již bylo možné monitorovat a hodnotit některá opatření k nápravě přijatá auditory na základě kontrol kvality provedených Radou. Dá se konstatovat, že opatření byla ve většině případů aplikovaná účinně. Na druhou stranu, jak vyplývá i z výše uvedených statistik, nedochází k zásadnímu snížení množství nálezů. Nadále také roste tendence menších auditorů a auditorských firem neobnovovat smlouvy o auditu SVZ.

4.7 Souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol, včetně zprávy o transparentnosti²

V průběhu roku 2019 probíhala kontrola existence a správnosti zpráv o transparentnosti za roky končící mezi 1. 1. 2018 a 31. 12. 2018. Kontrola ukázala řadu nedostatků (viz kapitola 4.1.3) ve zveřejňování a obsahu zpráv o transparentnosti, které byly s jednotlivými auditorskými společnostmi řešeny.

4.8 Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků a potřeba přijmout opatření ke zmírnění rizik

V návaznosti na výsledky kontrol kvality organizovaných Radou a Komorou níže uvádíme naše hodnocení rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků v souladu s požadavkem článku 27 odst. 1 a).

Neprovedení postupů požadovaných profesními předpisy, Zákonem nebo Nařízením může ve svém důsledku vést k tomu, že auditor vydá zprávu, která bude obsahovat neúplné, zavádějící nebo chybné informace. Potenciální uživatelé zprávy auditora tak mohou učinit rozhodnutí, která by na základě zprávy obsahující správné a přesné informace neudělali. Vysoký výskyt nedostatků v práci auditora může vést k růstu nedůvěry v práci auditorů obecně a tendenci nahrazovat ujištění, které by práce auditorů měla poskytovat, jinými kontrolními mechanismy.

² Dle článku 28, písm. c) nařízení

Toto riziko je do budoucna potřeba snižovat především edukací auditorů, ale i klientů auditora a výborů pro audit, poskytováním zpětné vazby týkající se kvality auditů a sestavovaných účetních závěrek, vymáhání a kontrolou opatření k nápravě ze strany kontrolních orgánů Rady a Komory, a koordinací činností s ČNB jako hlavního pilíře dohledu nad finančními trhy.

Ze závěrů provedených kontrol kvality však nevyplývá významné riziko systémových nedostatků v rámci sítí auditorských společností, které by mohly vést k zániku kterékoli auditorské společnosti této sítě provádějící auditorskou činnost v České republice nebo přerušení poskytování služeb povinného auditu v konkrétních odvětvích i napříč odvětvími.

5. ČINNOSTI NAVAZUJÍCÍ NA DOPORUČENÍ

5.1 Přestupková řízení vedená disciplinárním výborem Rady

V roce 2019 obdržel disciplinární výbor Rady celkem 8 oznámení o podezření na spáchání přestupku podle hlavy XI zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, podrobnosti jsou v tabulce 7. Všechna oznámená podezření se týkala auditorů subjektů veřejného zájmu, ve dvou případech se jednalo o statutární auditory – fyzické osoby, které vykonávají auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, v šesti případech o auditorské společnosti.

Tabulka 7: Návrhy obdržené disciplinárním výborem Rady

	Celkem 2019	Celkem 2018
Počet návrhů obdržených v průběhu období	8	0
Neuzavřené návrhy z předchozího období	0	0
Přerušené řízení	0	0
Návrhy k projednání celkem	8	0
Rozhodnuto v průběhu období – pravomocně	4	0
Rozhodnuto v průběhu období – nepravomocně	3	0
Neprojednané návrhy	1	0

Za rok 2019 byly v přestupkových řízeních uloženy následující sankce:

- 6 pokut v celkové výši 640.000 Kč;
- 1 napomenutí.

U některých skutků, v rámci projednávaných případů jednotlivých auditorů nebo auditorských společností, rozhodl disciplinární výbor o zastavení řízení, ve všech projednaných případech ale bylo rozhodnuto o uložení sankce. Po nabytí právní moci jsou rozhodnutí o přestupku a uložené pokutě v souladu s § 49f zákona o auditorech zveřejněna v rejstříku Komory auditorů České republiky. Zveřejňuje se výroková část rozsudku. Příjem pokut je příjmem státního rozpočtu České republiky.

Proti jednomu z výše uvedených rozhodnutí bylo podáno odvolání, disciplinární výbor v tomto případě nevyužil možnost autoremedury dle § 87 zákona č. 540/2004 Sb., správní řád, v platném znění, v odvolacím řízení bylo rozhodnutí potvrzeno.

V jednom případě se projednání oznámení o podezření ze spáchání přestupku, podaného kontrolním výborem v r. 2019, přesunulo až na rok 2020.

Kromě přestupkových řízení disciplinární výbor také projednával záležitosti procesního, metodického a organizačního charakteru, spojené s činností výboru a opakovaně komunikoval s Prezidiem a kontrolním výborem ve věci výměny poznatků z činnosti a nastavení optimální spolupráce. V průběhu roku 2019 se dále disciplinární výbor zapojil do výměny informací z mezinárodních organizací (CEAOB, IFIAR), které se týkaly postupu při sankčních řízeních navazujících na proces kontroly a ukládaných sankcí v jednotlivých jurisdikcích EU i v dalších zemích.

5.2 Kárná řízení vedená kárnou komisí Komory

V roce 2019 zaznamenala kárná komise Komory výrazný nárůst počtu návrhů na zahájení kárného řízení, což vyvolalo značný tlak na činnost kárné komise, která musela zvýšit frekvenci a délku svých zasedání. Kapacity však nebyly navýšeny na straně právního aparátu Komory. Přehled obdržených návrhů a jejich řešení je uveden v tabulce 8.

Tabulka 8: Návrhy obdržené kárnou komisí Komory

	dozorčí komise	kontrolní výbor	Celkem 2019	Celkem 2018	Celkem 2017
Počet návrhů obdržených v průběhu období	61	4	65	27	30
Neuzavřené návrhy z předchozího období	4	4	8	6	8
Přerušené řízení	0	0	0	1	1
Návrhy k projednání celkem	65	8	73	32	37
Rozhodnuto v průběhu období – pravomocně	46	6	52	19*	29
Rozhodnuto v průběhu období – nepravomocně	14	1	15	5	3
Neprojednané návrhy	5	1	6	8	5

Kromě návrhů od dozorčí komise a kontrolního výboru obdržela kárná komise i 12 externích podnětů. Přehled je uveden v tabulce 9.

Tabulka 9: Externí podněty obdržené kárnou komisí Komory

Počet podnětů obdržených v průběhu období	12
Neuzavřené podněty z předchozího období	2
Prověřeno	11
Odloženo	10
Zahájeno řízení	1
Zbývá prověřit	3

Za rok 2019 bylo v kárných řízeních uloženo celkem 113 kárných opatření. Jejich struktura je uvedena v tabulce 10.

Tabulka 10: Kárná opatření uložená kárnou komisí Komory

	Auditor	Auditorská společnost
Pokuta	52	7
Veřejné napomenutí	8	1
Napomenutí	9	26
Uznán vinným bez uložení opatření	5	3
Zákaz výkonu činnosti	2	0

V oblasti kontinuálního profesního vzdělávání bylo zahájeno kárné řízení ve 2 případech. V jednom případě bylo uloženo pravomocně napomenutí, v druhém případě došlo k pravomocnému zproštění a zastavení řízení.

* Celkově bylo vydáno 20 rozhodnutí, v jednom řízení bylo rozhodnutí změněno autoremedurou.

5.3 10 let Rady pro veřejný dohled nad auditem

V roce 2019 oslavila Rada 10 let svého trvání. Při této příležitosti uspořádala Rada mezinárodní seminář, na kterém vystoupili např. guvernér ČNB a bývalý Prezident Rady Jiří Rusnok, náměstek ministryně financí Tomáš Vyhnánek, Prezident Rady Pavel Racoča, předseda výboru CEAOB Ralf Bose, prezident slovenského orgánu dohledu Peter Hrnčiar nebo zástupce holandského orgánu dohledu Martijn Duffels. Seminář byl zakončen panelovou diskuzí na téma kvalita auditu a dohled nad auditem.



5.4 Kulaté stoly s auditory subjektů veřejného zájmu

Kontrolní výbor Rady a kontrolní tým v zájmu kontinuálního zvyšování kvality auditů prováděných auditory SVZ pravidelně komunikuje s auditorskou obcí. Cílem je sdílet nálezy z kontrol kvality a diskutovat relevantní opatření k nápravě především u nedostatků identifikovaných u více auditorů.

Výsledky kontrolní činnosti jsou prezentovány zástupci Rady během každoročního setkávání s auditory spadajícími pod kontrolu kvality Rady.

Tři setkání, která proběhla v lednu 2019, se lišila svým zaměřením. V jednom případě bylo setkání zaměřené na vnitřní kontrolní systém auditora a spis auditora u menších auditorských společností a auditorů pracujících vlastním jménem a na vlastní účet, ve druhém na vnitřní kontrolní systém auditora a spis auditora u větších auditorských společností. Třetí setkání se konalo na Moravě tak, aby byla usnadněna účast auditorů z Moravy. Ve všech případech diskutovali zástupci Rady s auditory o nejčastějších zjištěních z kontrol kvality a o problematických oblastech auditu.

V prosinci 2019 pak proběhl kulatý stůl s auditory SVZ zaměřený na informační systémy, jejich audit a povinnosti auditora v oblasti informačních technologií.

5.5 Spolupráce s Ministerstvem financí ČR

Rada je členem pracovní skupiny pro aplikaci zákona o auditorech, kterou zřídilo Ministerstvo financí ČR.

V roce 2019 řešila pracovní skupina zejména povinnost konsolidace podfondů SICAV, přeměny obchodních společností, otázky související s určením auditora valnou hromadou, kontrolní pravomoc vůči podílovým fondům a povinnosti sestavování výkazu cash-flow zdravotními pojišťovnami.

5.6 Spolupořádání každoroční konference společně s Nejvyšším kontrolním úřadem, Komorou auditorů a Českým institutem interních auditorů

V září 2019 proběhla již tradiční konference pořádaná společně Radou, Nejvyšším kontrolním úřadem, Českým institutem interních auditorů, Ministerstvem financí ČR a Komorou. Konference se konala v prostorách Nejvyššího kontrolního úřadu a hlavním tématem bylo řízení kvality externího a interního auditu. Za Radu vystoupila na konferenci členka kontrolního výboru Rady, Ing. Zdeňka Drápalová, která přednesla prezentaci s názvem „Dohled Rady a výsledky její kontrolní činnosti“.



5.7 Pracovní setkání s Komorou

V únoru 2019 proběhlo setkání zástupců orgánů Rady a Komory. Cílem setkání bylo seznámit se s aktuálním vývojem činnosti obou organizací a stanovit témata, která je třeba společnými silami řešit.

5.8 Publikační činnost

Zaměstnanci Rady pravidelně přispívají do odborných časopisů, zejména do časopisu Auditor.

6. ZPRÁVA O VEŘEJNÉM DOHLEDU³

Kromě realizace kontrolní činnosti má Rada odpovědnost za provádění dohledu nad výkonem činností Komory. Činnosti Rady v oblasti dohledu nad činnostmi Komory jsou popsány v následujících kapitolách.

6.1 Dohled nad kontrolou dodržování ustanovení zákona o auditorech, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory a orgány Komory a dohled nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí

Pro rok 2019 zařadila Rada do plánu dohledů nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality celkem 13 kontrol kvality Komory. Jedna kontrola později neproběhla vzhledem k tomu, že auditor požádal ještě před zahájením kontroly o zánik oprávnění.

Jednotlivé kontroly byly vybírány z plánu kontrol Komory na základě analýzy rizik a zároveň takovým způsobem, aby byli v průběhu kalendářního roku předmětem dohledu všichni pracovníci oddělení kontroly kvality Komory.

Přehled dohledů nad kontrolami organizovanými dozorčí komisí za roky 2018 a 2019 uvádí Tabulka 11.

Tabulka 11: Dohledy nad kontrolami organizovanými dozorčí komisí

	2019	2018
Dohledy přesunuté z předchozího roku	0	1
Dohledy zahájené v předchozím roce	3	3
Plánované dohledy	13	16
Zrušené dohledy (z důvodu zániku oprávnění auditora)	1	0
Dokončené dohledy	8	17
Rozpracované dohledy	4	3
Dohledy přesunuté do dalšího období	0	0

Kromě dohledu nad prováděním kontrol proběhl dne 28. 5. 2019 dohled nad organizací a řízením kontrol dozorčí komisí Komory. Kontrola se zaměřila na:

- Zabezpečení prováděných kontrol lidskými zdroji, jejich výběr a udržování odbornosti;
- Způsob kontroly plnění závazných opatření k nápravě;
- Vedení spisové dokumentace z kontrol kvality, včetně dokumentace podkladů relevantních pro kontrolní zjištění;
- Zajištění nezávislosti kontrolorů na kontrolovaném auditorovi a auditorské společnosti;
- Dodržování lhůt a procesních postupů v rámci kontroly podle zákona o kontrole;
- Využití závěrů z kontrol v obecné podobě k preventivnímu působení na auditorskou obec;
- Plnění doporučení z předchozích kontrol.

Při kontrole bylo postupováno v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupina Rady neshledala při kontrole žádné zásadní nedostatky v činnosti dozorčí komise.

³ Dle § 38, odst. 3 ZoA

V květnu 2019 proběhl také dohled nad činností kárné komise, který se zaměřil na:

- Plnění doporučení a úkolů z předchozích kontrol;
- Obsah a plnění plánu práce kárné komise;
- Systém zveřejňování informací o pravomocně uložených opatřeních v rejstříku vedeném Komorou;
- Praktická realizace kárného řízení a auditorů a auditorských společností, zejména pak:
 - přijímání podnětů a postupu při jejich posuzování a následném vyřizování,
 - řádné vedení správního řízení od jeho zahájení až po vydání rozhodnutí,
 - dodržování formálních a materiálních náležitostí rozhodnutí,
 - dodržování procesních lhůt,
 - řádné vedení správního spisu v jednotlivých věcech,
 - řádné plnění úkolů správního orgánu prvního stupně při podaném odvolání.

Kontrola formulovala dvě doporučení, která byla kárnou komisí akceptována.

6.2 Dohled nad organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou

V souladu s § 38 odst. 1 písm. c) zákona o auditorech zabezpečuje Rada pro veřejný dohled nad auditem dohled nad organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou (kontinuální profesní vzdělávání – dále jen „KPV“).

V roce 2019 byl naplánován dohled 4 kurzů kontinuálního profesního vzdělávání a 5 přípravných kurzů při vstupu do profese. Dohled je vykonáván zejména nad kurzy, které byly do kalendáře kontinuálního profesního vzdělávání zařazeny nově, případně kurzy, u kterých byly zjištěny při minulém dohledu nedostatky.

U přípravných kurzů při vstupu do profese je dohled vykonáván zejména nad kurzy, u kterých byla při minulém dohledu identifikována zjištění. Zároveň je cílem v průběhu tříletého cyklu prověřit všechny kurzy.

Tabulka 12: Dohledy nad vzdělávacími kurzy

	2019	2018	2017
Plánované dohledy	9	9	9
Dokončené dohledy	9	9	9

Většina dohledů nad kurzy a semináři v rámci KPV provedených pracovníky Rady potvrdila jejich velmi dobrou kvalitu. Také organizační zajištění jednotlivých akcí bylo na velmi dobré úrovni. Doporučení na zlepšení, která vyplynula z jednotlivých dohledů, se týkala zejména důrazu na větší propojení vzdělávacích akcí s reálnou praxí auditorů a možností eliminovat úbytek posluchačů v průběhu konání semináře.

Pokud jde o dohledy nad průběhem přípravných kurzů, zjištění se týkala obsahové náplně některých kurzů, souladu mezi obsahem kurzu a zkoušky a jednoznačnosti některých testových otázek.

Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky obecně konstatovala adekvátní odbornou úroveň vzdělávacích akcí jak z hlediska zvolených témat, tak i z hlediska lektorského pokrytí. Doporučení ke zlepšení vzdělávacích akcí, která vyplynula z dohledů, byla projednána s prezidentkou Komory a předsedou Výboru pro kontinuální profesní vzdělávání v průběhu roku 2019.

7. ROZHODOVÁNÍ O ODVOLÁNÍCH A SPRÁVNÍ ŽALOBY

7.1 Rozhodování o odvoláních

Prezidium Rady rozhodovalo v průběhu roku 2019 o třech odvoláních směřujících proti rozhodnutí kárné komise Komory. Ve všech případech bylo odvolání zamítnuto a rozhodnutí vydané na prvním stupni potvrzeno. Dále bylo řešeno jedno odvolání proti uložení pokuty dozorčí komisí Komory za nesoučinnost při kontrole kvality. I v tomto případě bylo rozhodnutí potvrzeno. V této věci následně auditor podal správní žalobu. Výsledek jejího projednání není dosud znám.

Odvoláním bylo napadeno rovněž usnesení Komory o přerušení řízení o zániku auditorského oprávnění na žádost. S ohledem na nedodržení zákonné lhůty k uplatnění opravného prostředku Radě nezbylo než podané odvolání zamítnout jako nepřípustné z důvodu opožděnosti.

Rada vyhověla odvolání proti rozhodnutí o neosvobození od dílčí části auditorské zkoušky. Důvodem byla nepřezkoumatelnost z důvodu nedostatečného odůvodnění postupu Komory.

Jedno odvolání směřovalo také proti rozhodnutí Komory ve věci částečného neposkytnutí informací požadovaných v režimu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Rovněž v tomto případě Rada rozhodnutí Komory potvrdila jako souladné se zákonem.

7.2 Správní žaloby

V roce 2019 byla podána jedna správní žaloba proti rozhodnutí Rady, jímž bylo v odvolacím řízení potvrzeno rozhodnutí dozorčí komise o uložení pokuty za přešůpek nesoučinnosti auditora při kontrole kvality. Spolu s ní čekají na soudní rozhodnutí další tři správní žaloby podané v letech 2017 (2 žaloby) a 2018 (1 žaloba). Meritorní ani procesní rozhodnutí o žalobě nebylo v roce 2019 vydáno žádné.

8. KVANTITATIVNÍ INFORMACE A JINÉ ZÁSADNÍ INFORMACE O VÝKONNOSTI V OBLASTI FINANČNÍCH ZDROJŮ A PERSONÁLNÍHO OBSAZENÍ A ÚČINNOSTI A ÚČELNOSTI SYSTÉMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY

V průběhu roku 2019 se Radě podařilo nahradit odchod dvou zaměstnankyň na mateřskou dovolenou a v souladu s plánem přijmout kontrolora se specializací na informační systémy. Ke konci roku 2019 tak Rada pracovala s 10 zaměstnanci (9,75 úvazku).

Zaměstnanci Rady strávili při vlastních kontrolách celkem téměř 6200 hodin, což je zhruba o 100 hodin více než v předešlém roce. Zaměstnanci Rady kromě toho strávili celkem 380 hodin na dohledových aktivitách.

Komora auditorů disponuje 8 kontrolory kvality, jejichž kapacita je věnována výhradně kontrolám kvality a souvisejícím činnostem (zasedání dozorčí komise Komory, vzdělávání apod.).

9. ÚROVEŇ KONCENTRACE TRHU

Na auditory provádějící audit subjektů veřejného zájmu jsou kladeny velké požadavky vyplývající jak ze zákona o auditorech, tak z Nařízení. Auditor subjektu veřejného zájmu tak musí např. provádět přezkum řízení kvality před vydáním zprávy auditora, musí vypracovat dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit nebo zprávu o transparentnosti. Tyto dodatečné povinnosti zatím nevedly ke zvýšení koncentrace trhu, počet auditorů zapojených do auditu SVZ je stabilní.

SVZ může určit auditora pro provedení povinného auditu nejdéle na dobu 20 let v případě, že nejdéle po uplynutí 10 let od určení auditora uskuteční na provedení povinného auditu na období bezprostředně následující po uplynutí 10 let výběrové řízení. V současné době jsou v platnosti přechodná ustanovení Nařízení, která odkládají u většiny společností povinnou rotaci na rok 2020, případně až na rok 2023.

Tabulka 13: Základní informace o trhu auditorských služeb

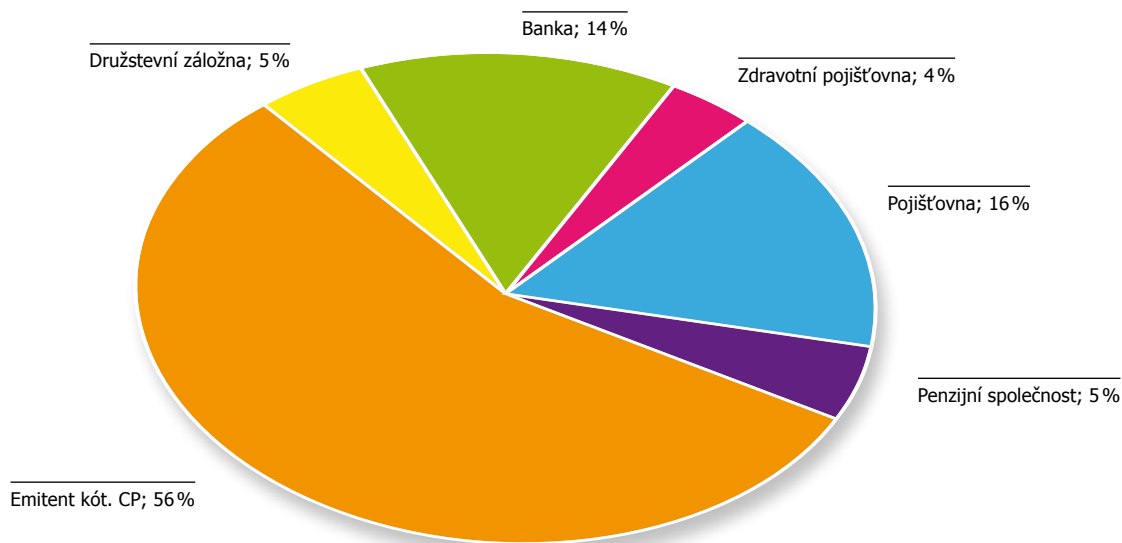
OBLAST	SKUTEČNOST	SKUTEČNOST	SKUTEČNOST
	K 31. 12. 2017	K 31. 12. 2018	K 31. 12. 2019
Počet evidovaných auditorů	1 221	1 198	1160
Počet auditorských společností	353	352	342
Tržby za veškerou auditorskou činnost	3,1 mld. Kč	4,4 mld. Kč	4,4 mld. Kč
Počet auditorských společností SVZ (včetně auditorů OSVČ)	39	39	38
Tržby z povinného auditu SVZ	1,08 mld. Kč	1,1 mld. Kč	Údaj není k dispozici

K 31. 12. 2019 bylo v České republice 167 subjektů veřejného zájmu. Procentuální zastoupení jednotlivých skupin subjektů veřejného zájmu ukazuje Obrázek 5⁴.

V případě auditů účetních závěrek za rok 2019 má 19 společností stejného auditora od účetní závěrky roku 2008 nebo starší. V jednom případě má SVZ stejného auditora od roku 1993, v jednom případě od roku 1994 a v jednom případě od roku 1996.

⁴ Pokud je např. banka zároveň emitentem, je uvedena ve skupině bank.

Obrázek 5: Procentuální zastoupení jednotlivých skupin SVZ



Pro účely analýz rizik a plánování vede Rada evidenci auditorů na dvou úrovních:

- Úroveň auditorských společností, která kromě společností zahrnuje i auditory podepisující vlastním jménem na vlastní účet (dále jen „auditoři OSVČ“) a
- Úroveň jednotlivých auditorů – fyzických osob, které pracují buď v některé z auditorských společností, nebo jsou auditory OSVČ.

Rada vede ve své evidenci auditory, kteří auditovali alespoň jeden SVZ v posledních 3 (pokud se jednalo o velký SVZ) nebo 6 letech (pokud šlo o malý nebo střední SVZ).

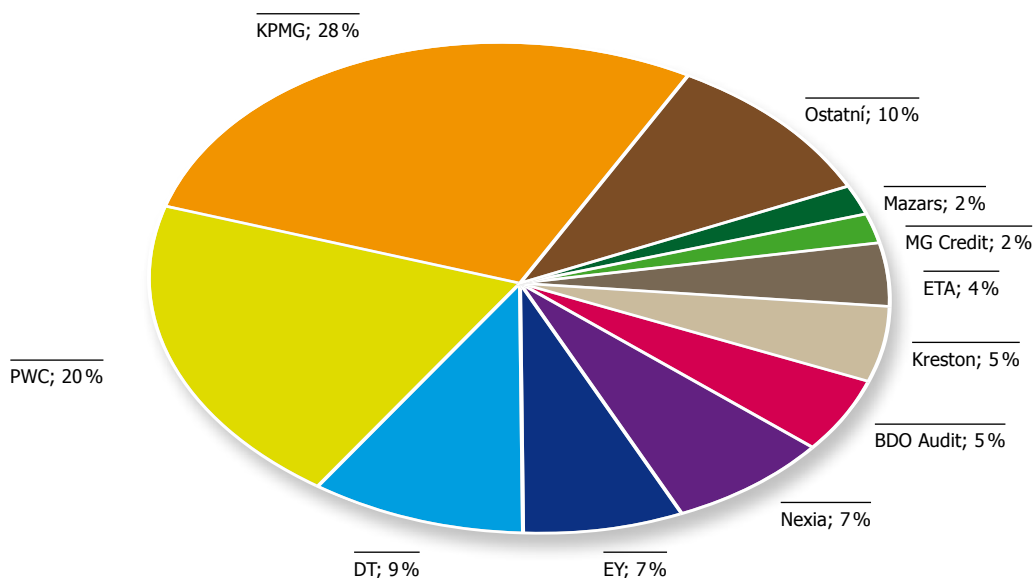
Auditorské společnosti jsou dále pro účely analýz rizik a plánování rozděleny na:

- Velké auditorské společnosti s ročním obrátem nad 100 mil. Kč;
- Střední auditorské společnosti s ročním obrátem nad 10 mil. Kč;
- Malé auditorské společnosti s ročním obrátem 10 mil. Kč a nižším a
- Auditory OSVČ.

Na úrovni auditorských společností evidovala Rada k 31. 12. 2019 celkem 38 auditorů SVZ (39 auditorů k 31. 12. 2018). Z tohoto počtu 11 auditorů neprovádělo povinný audit SVZ za období končící mezi 1. 1. 2018 a 31. 12. 2018 a neuzavřelo smlouvu na audit za období končící mezi 1. 1. 2019 a 31. 12. 2019, a jsou tedy v současné době „bývalými“ auditory SVZ. Nicméně vzhledem k platným definicím jsou tito auditoři stále v evidenci a pod kontrolní pravomocí Rady.

Celkový přehled o struktuře auditorských společností uvádí Obrázek 6.

Obrázek 6: Struktura auditorů SVZ na úrovni auditorských společností



V evidenci Rady bylo k 31. 12. 2019 celkem 93 osob (90 osob k 31. 12. 2018), které v posledních 6 letech podepsaly zprávy auditora SVZ. Z tohoto počtu 5 osob nemělo k 31. 12. 2019 licenci, a nejsou tedy nadále předmětem kontrol Rady. Ze zbylých auditorů je celkem 42 auditorů (33 auditorů 31. 12. 2018), kteří neprováděli žádný povinný audit SVZ za období končící mezi 1. 1. 2018 a 31. 12. 2018. Z celkového počtu 46 aktivních auditorů (52 k 31. 12. 2018) je 25 auditorů, kteří jsou zaměstnanci velkých auditorských společností, 7 auditorů zaměstnaných středními auditorskými společnostmi, 13 auditorů pracujících v malých auditorských společnostech a 1 auditor OSVČ.

Účetní závěrky bank za rok 2018 byly auditovány výhradně velkými auditorskými společnostmi, s výjimkou jedné penzijní společnosti jsou všechny ostatní auditovány velkými auditorskými společnostmi. U dalších skupin SVZ je zapojeno více auditorů. Podíl jednotlivých skupin auditorů na auditech jednotlivých skupin SVZ v procentech z celkového počtu SVZ uvádí Tabulka 14.

Tabulka 14: Rozdělení jednotlivých skupin SVZ mezi skupiny auditorů podle velikosti

	Velcí auditoři	Střední auditoři	Malí auditoři	OSVČ
Banky	100 %	---	---	---
Družstevní záložny	44 %	22 %	33 %	---
Pojišťovny	81 %	8 %	12 %	---
Penzijní společnosti	88 %	13 %	---	---
Emitenti	59 %	23 %	14 %	1 %
Zdravotní pojišťovny	86 %	---	14 %	---

Z hlediska koncentrace je tedy nejkoncentrovanější audit bank, které jsou auditovány pouze společnostmi tzv. Velké 4 (tedy společnostmi DT, EY, KPMG a PWC). Situace v jednotlivých letech se mění, ale okruh auditorů, kteří banky auditují, se nerozšiřuje. Výrazně jiná je situace v auditu družstevních záložny, do kterého bylo pro audit účetních závěrek za rok 2018 zapojeno 8 auditorských společností, tedy stejný počet jako v roce 2017. Největší diverzifikace je podle očekávání ve skupině emitentů, kde je do auditu zapojena celkem 21 auditorská společnost, včetně jednoho auditora OSVČ (25 v roce 2017).

Podíl na trhu auditu SVZ největších hráčů z hlediska počtu SVZ ukazuje tabulka 15.

Tabulka 15: Podíl na trhu auditu SVZ z hlediska počtu SVZ u vybraných auditorů

Auditor	2019	2018	2017
KPMG	28 %	26 %	28 %
PWC	20 %	21 %	18 %
DT	9 %	10 %	9 %
EY	7 %	7 %	7 %
Nexia	7 %	3 %	2 %
BDO	5 %	3 %	6 %

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že trh auditu v České republice je významně koncentrovaný. 6 společností s největším podílem na trhu auditu SVZ bylo určena auditorem u 77 % SVZ.

Tato situace znamená specifické riziko jak pro kontroly kvality prováděné u výše uvedených firem, tak i u ostatních auditorů SVZ. V prvním případě je nutno mít na paměti, že jakékoliv významné nedostatky systému řízení kvality v těchto společnostech mohou mít významný dopad na kvalitu auditu a spolehlivost zprávy auditora u významného počtu SVZ. Systémy řízení kvality v těchto firmách jsou ve většině případů komplexní a jejich pochopení vyžaduje významnou časovou dotaci ze strany kontrolorů kvality. Změny nastavení těchto systémů a případná další opatření mnohdy nemohou mít rychlý náběh a často musí projít schvalováním v rámci nadnárodních korporátních struktur těchto firem. Rizikem u ostatních auditorů, kteří auditují jeden nebo velmi malý počet SVZ, pak potenciálně může být nezkušenost s daným odvětvím a nulová nebo minimální dostupnost odborných kapacit, neboť náklady na odborné kapacity nelze pokrýt z jednoho nebo malého počtu takto specifických auditů.

Výbor CEAOB individuálně sleduje 10 největších evropských auditorů sítí. Sedm z těchto firem provádí povinné audity SVZ i v České republice (viz Tabulka 16).

Tabulka 16: Síť auditorů sledované výborem CEAOB

SÍŤ	ČESKÁ PRÁVNICKÁ OSOBA	POČET AUDITORŮ 2016⁵	2017⁶	2018⁶	2019⁶
Baker Tilly	TPA	8	8	7	7
BDO	BDO Audit s.r.o.	33	33	29	24
Deloitte	Deloitte Audit s.r.o.	24	28	31	36
EY	Ernst & Young, s.r.o.	26	24	25	26
Grant Thornton	Grant Thornton Audit s.r.o.*	6	7	7	7
KPMG	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	24	24	23	23
Mazars	Mazars Audit s.r.o.	5	8	7	7
Moore Stehpens	Moore Stephens s.r.o. *	5	8	9	11**
NEXIA	NEXIA AP a.s.	6	5	4	9
PwC	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.	31	31	36	40
CELKEM		168	178	174	190

*Společnost nemá ve svém portfoliu za audity roku 2018 subjekty veřejného zájmu.

** Společnost od 1. 1. 2020 změnila jméno na BDO Czech Republic s.r.o.

⁵ Počet auditorů podepisujících vlastním jménem na vlastní účet

10. ČINNOST VÝBORŮ PRO AUDIT⁶

Výbor pro audit je, v souladu s platnou legislativou, povinen jednou ročně vyhotovit zprávu o činnosti a tuto zprávu poskytnout Radě. Rada monitoruje činnosti výborů pro audit pomocí těchto zpráv a prostřednictvím informací, které výbory pro audit zveřejňují na internetových stránkách subjektů, ve kterých působí.

Pro účetní období roku 2018 zveřejnila Rada na svých internetových stránkách šablonu v MS Excel doporučenou výborům pro audit pro zpracování zprávy o činnosti. V doporučeném formátu bylo Radě doručeno celkem 150 zpráv od výborů pro audit SVZ. Informace uvedené v této kapitole zprávy o činnosti vycházejí z analýzy těchto zpráv.

10.1 Počet členů, postavení, nezávislost a odborná způsobilost výborů pro audit

Zákon o auditorech uvádí, že výbor pro audit má nejméně 3 členy.

Z analýzy zpráv o činnosti výborů pro audit SVZ vyplývá, že 137 výborů pro audit (91 %) mělo v těchto subjektech legislativou stanovený minimální počet, tj. 3 členy. Ostatní výbory pro audit (9 %) měly více než 3 členy. V porovnání s předchozím rokem stoupl procento výborů pro audit, které mají minimální počet, tedy 3 členy.

Zákon o auditorech stanoví, že SVZ zřizuje výbor pro audit. Pokud SVZ, na základě zákonné výjimky, nezřídí výbor pro audit, vykonává činnosti výboru pro audit jeho kontrolní orgán.

Ze zpráv o činnosti výborů pro audit přijatých od SVZ vyplývá, že ve 131 subjektu (87 %) byl zřízen výbor pro audit (91 % pro účetní období 2017). V ostatních případech (23 %) vykonával tuto funkci kontrolní orgán subjektu.

Většina členů výboru pro audit musí být, podle zákona o auditorech, nezávislá a odborně způsobilá. Nejméně jeden člen výboru pro audit musí být osobou, která je nebo byla statutárním auditorem nebo osobou, jejíž znalosti nebo dosavadní praxe v oblasti účetnictví zajišťují předpoklad řádného výkonu funkce člena výboru pro audit, a to s ohledem na odvětví, ve kterém subjekt působí; tento člen musí být vždy nezávislý.

Z celkového počtu 150 zpracovaných zpráv uvedlo 135 výborů SVZ (91 %), že plní zákonné požadavky týkající se nezávislosti (94 % pro účetní období 2017), 8 subjektů (5 %) uvedlo, že zákonné povinnosti neplní, a 5 subjektů (4 %), že zákonné povinnosti plní pouze částečně. Dvě společnosti informace k této oblasti ve zprávách o činnosti neuvedly.

Odborně způsobilým je ten, kdo zastával výkonnou řídicí funkci v účetní jednotce, která působí ve stejném odvětví jako subjekt veřejného zájmu, nebo byl odpovědným za výkon funkce řízení rizik, vyhodnocování souladu činností s právními předpisy, vnitřního auditu nebo pojistně matematické funkce nebo jiné obdobné funkce.

Z celkového počtu 150 zpracovaných zpráv uvedlo 146 výborů pro audit SVZ, tedy 97 % (98 % pro účetní období 2017), že plní zákonné požadavky týkající se odborné způsobilosti (členové výboru pro audit mají zkušenosti relevantní pro sektor, ve kterém auditovaný subjekt působí). Ve 4 případech (3 %) uvedl výbor pro audit, že tyto povinnosti plní pouze částečně, popř. že alespoň 1 člen výboru pro audit nemá praxi v účetnictví nebo auditu.

⁶ Dle článku 27, odst. 1, písm. c)

10.2 Výsledky povinného auditu a sledování procesu povinného auditu

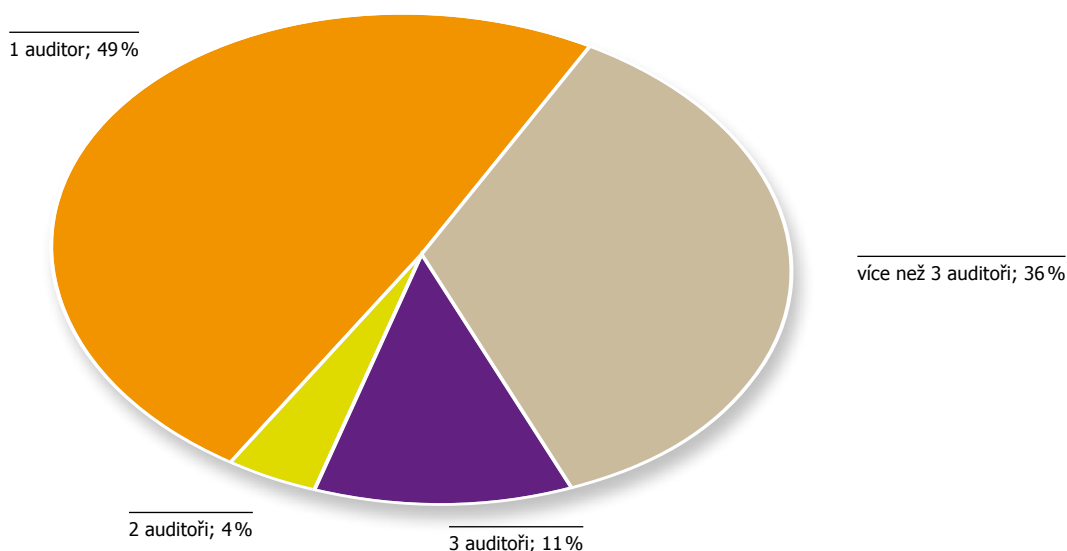
§ 44a, odst. 1, písm. j) ZoA stanoví, že výbor pro audit, aniž je dotčena odpovědnost řídicího nebo kontrolního orgánu nebo jejich členů, informuje kontrolní orgán o výsledku povinného auditu a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu.

Z celkového počtu 150 zpracovaných zpráv informovalo 132, tedy 88 % výborů pro audit SVZ (80 % za účetní období 2017) kontrolní orgán o výsledku povinného auditu a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu. 18 výborů pro audit SVZ (12 %) o výsledku auditu jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu neinformovalo.

10.3 Výběrové řízení na poskytování auditorských služeb

Ve sledovaném období uspořádalo 53 SVZ výběrové řízení na poskytování auditorských služeb. Celkem 26 společností (17 %) pozvalo pouze 1 auditora, 19 společností (16 %) pozvalo do výběrového řízení více než 3 auditory.

Obrázek 7: Počty auditorů pozvaných do výběrových řízení

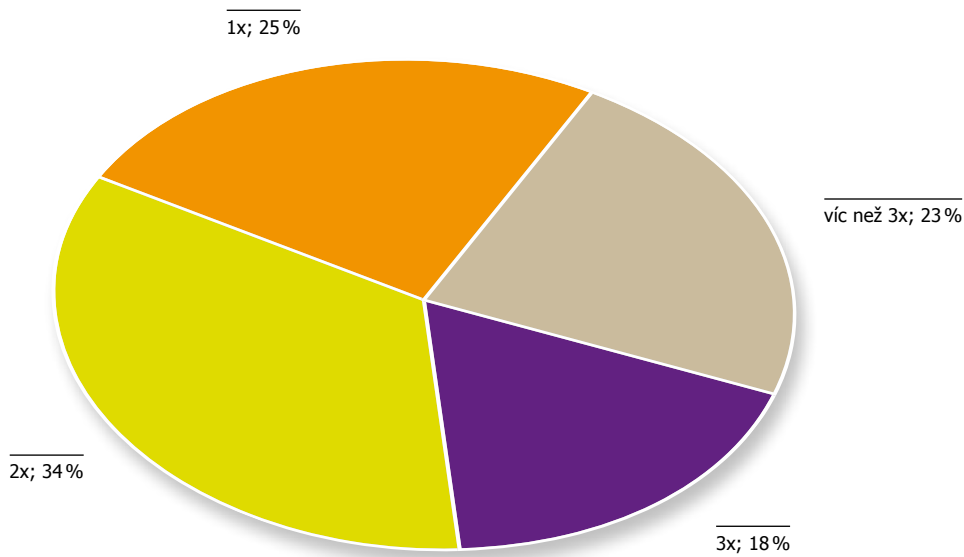


10.4 Frekvence setkání výboru pro audit s auditorem

Frekvence setkávání výboru pro audit s auditorem není legislativně stanovena, proto záleží na každém výboru pro audit, kolikrát se chce během sledovaného období se statutárním auditorem (například z důvodu sledování realizace plánu auditu a časového harmonogramu, projednání zprávy auditora, k diskusi o významných transakcích/záležitostech nebo změnách v obchodní činnosti apod.) setkat.

Z celkového počtu 150 přijatých zpráv SVZ vyplývá, že výbor pro audit se s auditorem sešel ve 38 případech (25 %) alespoň 1x (34 % za účetní období 2017), více než 3x ve 34 případech, tedy 23 % (20 % za účetní období 2017).

Obrázek 8: Počet setkání výboru pro audit s auditorem



10.5 Poskytování neauditorských služeb a odměny vyplacené statutárnímu auditorovi

Většina auditorů SVZ (68 %) neposkytovala ve sledovaném období svým auditním klientům neauditorské služby. To je pokles oproti účetnímu období 2017, kdy neauditorské služby neposkytovalo 83 % auditorů SVZ. Celkem 32 % výborů pro audit SVZ, kde takové služby byly auditorem poskytnuty, žádosti o neauditorské služby přezkoumávalo a schvalovalo.

Mezi činnosti výboru pro audit patří i monitorování odměny vyplacené statutárnímu auditorovi, aby byl zajištěn budoucí soulad s povoleným limitem pro odměnu za neauditorské služby ve výši 70 % podle čl. 4 Nařízení.

Ze všech 177 poskytnutých zpráv vyplývá, že 83 % výborů pro audit odměny vyplacené statutárnímu auditorovi monitorovalo. To je nárůst oproti účetnímu období roku 2017, kdy odměny statutárnímu auditorovi monitorovalo pouze 75 % výborů pro audit.

10.6 Dodatečná zpráva určená výboru pro audit

Auditor provádějící povinný audit SVZ je povinen předložit výboru pro audit auditovaného subjektu dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit nejpozději v den předložení zprávy auditora. Dodatečná zpráva určená Výboru pro audit musí být vypracována písemně, musí v ní být vysvětleny výsledky provedení povinného auditu a musí obsahovat další náležitosti podle čl. 11 Nařízení.

Pouze 95 % výborů pro audit obdrželo od auditora dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit a projednalo s auditorem klíčové záležitosti auditu.

10.7 Výpovědi ze smlouvy nebo odstoupení od smlouvy o auditu

Výbor pro audit se vyjadřuje k výpovědi závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu podle zákona o auditorech.

V průběhu sledovaného období došlo podle informací poskytnutých výbory pro audit k 10 výpovědím ze smlouvy nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu.

10.8 Nahlížení do dokladů a záznamů

Výbor pro audit je oprávněn nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se činnosti SVZ, který jej zřídil, v rozsahu nezbytném pro výkon činnosti výboru pro audit.

Z celkového počtu 150 přijatých zpráv vyplývá, že v 99 % mohl výbor pro audit nahlížet do dokladů a záznamů.

11. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

V průběhu roku pokračovala aktivní spolupráce Rady s mezinárodními organizacemi v oblasti dohledu, zejména výborem CEAOB (Committee of European Audit Oversight Bodies) a organizací IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators).

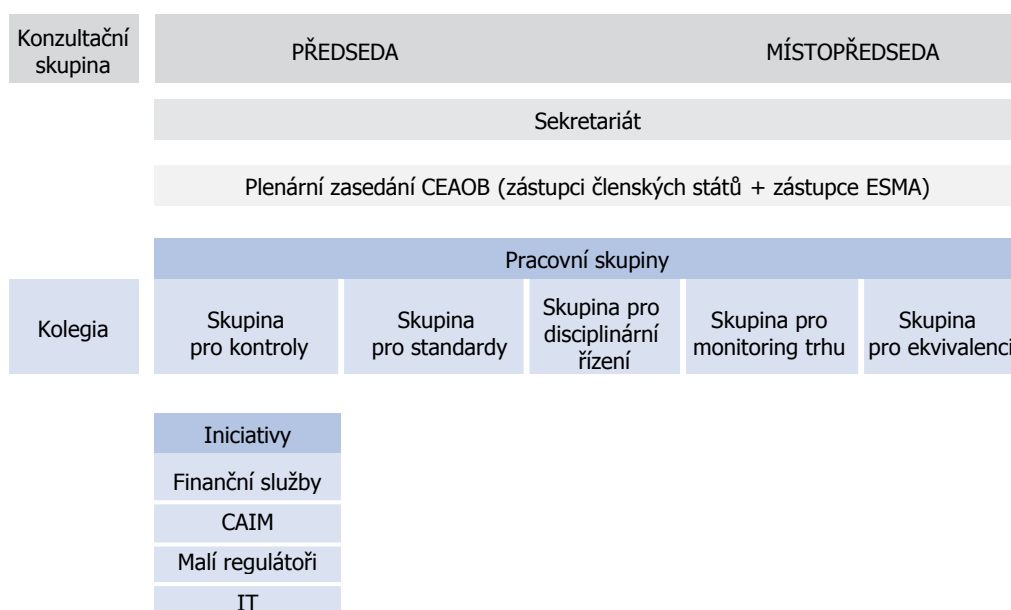
11.1 CEAOB

Pracovníci Rady se pravidelně účastní plenárního zasedání výboru CEAOB, které se koná třikrát ročně. Zástupci Rady byli v průběhu roku 2019 aktivní také v následujících výborech a kolegiích:

- Konzultační skupina předsedy CEAOB;
- Skupina pro kontroly;
- Skupina pro standardy;
- Skupina pro disciplinární řízení;
- Skupina pro monitorování trhu;
- Iniciativa pro metodiku CAIM;
- Kolegium EY;
- Kolegium KPMG;
- Kolegium PWC.

Prioritami výboru CEAOB v průběhu roku 2019 bylo zajištění konzistentnosti v práci jednotlivých orgánů dohledu a řešení nejčastěji zjišťovaných nedostatků. Ve svých aktivitách se CEAOB věnoval implementaci Nařízení, sdílení zkušeností z kontrol, rozvoji metodiky kontrol, identifikaci specifických problémů identifikovaných při kontrolách organizací ve finančních službách, kontrolách auditu informačních systémů a využití databáze kontrolních zjištění.

Obrázek 9: Organizační schéma výboru CEAOB



11.2 IFIAR

V roce 2019 pokračovala aktivní účast Rady v globální organizaci orgánů dohledu International Forum of Independent Audit Regulators (dále jen „IFIAR“). Zástupci Rady se zúčastnili celkem 4 akcí pořádaných touto organizací.

V březnu 2019 proběhlo pracovní setkání ke kontrolám. V průběhu třídní akce si účastníci vyměnili zkušenosti z provádění kontrol, seznámili se s konkrétními technikami a postupy, a navázali kontakty s kolegy z orgánů dohledu z celého světa.

V dubnu 2019 se konalo plenární zasedání IFIAR, které bylo věnováno celé šíři aspektů fungování orgánů dohledu. Významná pozornost byla věnována data analytics a problematice sdílení výsledků kontrol s výbory pro audit. Proběhlo také setkání se zástupci globálního vedení dvou velkých auditorských firem.

V červnu 2019 proběhlo pracovní setkání k disciplinárním řízením. Pozornost byla věnována zejména srovnání kompetencí jednotlivých regulátorů a procesních postupů v jednotlivých zemích.

V říjnu 2019 proběhlo pracovní setkání věnované problematice informačních technologií a mezinárodních účetních standardů.

Stejně jako v předchozích letech se Rada zapojila do průzkumu zjištění z kontrol. Tento průzkum je k dispozici na adrese <https://www.ifiar.org/activities/annual-inspection-findings-survey/>.

12. ROČNÍ PROGRAM ČINNOSTÍ RADY

I v roce 2020 bude Rada klást hlavní důraz na provádění kontrol kvality u auditorů provádějících povinný audit účetních závěrek u subjektů veřejného zájmu (dále také „SVZ“) a bude kontinuálně pokračovat i ve všech dalších aktivitách, zajišťovaných na základě povinností vyplývajících Radě ze zákona o auditorech a přímo účinného nařízení (EU) č. 537/2014 k povinnému auditu v SVZ.

Personální, organizační, technické a další předpoklady pro výkon stanovených činností Rady jsou stabilizovány a Rada neočekává v této oblasti významné změny.

12.1 Kontroly kvality Rady

V roce 2020 vstoupí provádění kontrol kvality u auditorů SVZ do druhého cyklu kontrol kvality prováděných v tříleté periodicitě (§ 24 odst. 2 písm. zákona o auditorech). Na rok 2020 plánuje Rada 15 kontrol kvality. Z tohoto počtu bude vykonáno 5 kontrol u velkých auditorů, 3 kontroly u auditorů střední velikosti, 5 kontrol u malých auditorů⁷ a 2 kontroly u auditorů – fyzických osob. Kontroly budou zaměřené zejména na následující oblasti:

- Přezkum realizace a účinnosti opatření k nápravě z minulých kontrol Rady;
- Auditory prováděné vyhodnocení dopadu nedostatků zjištěných z interního monitoringu kvality prováděných auditů a z nedostatků zjištěných z kontrol kvality Rady s cílem učinit závěr, zda statutární auditor postupuje v souladu se standardem pro řízení kvality auditorem ISQC 1 (zejména pak s odst. 48) a provádí analýzu zjištěných nedostatků v dostatečném rozsahu, aby byl schopen zjištěné nedostatky ve smyslu odst. 48 ISQC 1 klasifikovat a stanovit adekvátní nápravná opatření;
- Přezkum řízení kvality zakázky v souladu s Nařízením (EU) č. 537/2014 a kontrolu kvality zakázky podle ISQC 1;
- Zdokumentování a porozumění systému odměňování partnerů a vazby na zajištění kvality auditu;
- Data analytics (auditory prováděné analýzy velkých souborů dat za účelem získání informací);
- Audit účetních odhadů (ISA 540);
- Znalost účetní jednotky a jejího prostředí, včetně vnitřního kontrolního systému (ISA 315);
- Nepřetržité trvání podniku (ISA 570);
- Informování o hlavních záležitostech auditu (ISA 701);
- Dodatečná zpráva určená výboru pro audit.

12.2 Disciplinární aktivity Rady

12.2.1 Vedení přestupkových řízení

Hlavní náplní činnosti disciplinárního výboru (dále také „DV“) Rady je vedení přestupkových řízení na prvním stupni. Řízení jsou zahajována z moci úřední, typicky na základě oznámení kontrolního výboru Rady. Dalšími důvody pro zahájení řízení může být podnět jiného subjektu (např. ČNB), zahájení řízení na základě výsledku prověření podnětu vzešlého z informací v médiích Radou nebo v návaznosti na jiné úřední zjištění v rámci činností Rady.

⁷ Kritéria pro zařazování auditorů do 4 velikostních skupin viz kapitola 9.1

12.2.2 Procesní úkony po podání odvolání

V návaznosti na agendu v předchozím bodě vznikají disciplinárnímu výboru konkrétní povinnosti v případě podání odvolání. Zejména se jedná o možnost změny původního rozhodnutí formou autoremedury, resp. přípravu stanoviska a postoupení věci k projednání Prezidiu Rady jako odvolacímu orgánu (druhý stupeň řízení).

12.2.3 Organizace a provádění šetření

Šetření podle § 40b zákona o auditorech představuje zvláštní institut odlišný od kontrol kvality a charakteristický možností postupu i vůči jiným subjektům, než jsou auditoři, a zpravidla užším vymezením svého předmětu (ověření dílčích skutečností rozhodných z hlediska úvahy o případném zahájení přestupkového řízení z důvodu porušení právního předpisu).

12.2.4 Informování veřejnosti

V souladu s ustanovením § 49f, odst. 1 zákona o auditorech bude disciplinární výbor i nadále postupovat svá rozhodnutí o přestupcích ke zveřejnění v rejstříku auditorských společností Komory auditorů. Zveřejňuje se přitom výroková část rozhodnutí. Další informace o činnosti a zjištěních disciplinárního výboru pak budou případně zveřejňována prostřednictvím webových stránek Rady nebo prostřednictvím časopisu Komory auditorů Auditor.

12.3 Dohled nad aktivitami Komory

12.3.1 Dohled nad kontrolními a kárnými aktivitami Komory

V roce 2020 bude pokračovat dohledová činnost nad kontrolními aktivitami Komory, zejména dohled nad prováděním kontrol kvality organizovaných dozorcí komisí Komory. Kontroly, nad kterými bude vykonán Radou dohled, budou v souladu se zákonem o auditorech určovány a zařazovány do plánu dohledů Rady nad kontrolami organizovanými dozorcí komisí Komory na základě analýzy rizik.

12.3.2 Dohled nad vzdělávacími aktivitami Komory

Výběr témat a počty dohledů na kalendářní rok 2020, které provede Rada, budou vycházet z doporučení Komise Rady pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky, připravovaných touto Komisí na základě:

- Nabídky školení připravené Komorou s důrazem zejména na nová témata;
- Identifikovaných nedostatků a doporučení k nápravě z vykonaných dohledů a kontrol;
- Prioritních témat z hlediska zabezpečení soustavné kvality povinného auditu a
- Koordinace plánu dohledů Komise Rady pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky s činnostmi věcně příslušných výborů Komory – Výborem pro kontinuální profesní vzdělávání (KPV) a s Výborem pro auditorské zkoušky.

V oblasti dohledu nad vzdělávacími aktivitami Komory jsou naplánovány jak dohledy přípravných kurzů ke zkoušce auditora (včetně zkoušky a jejího vyhodnocení), tak dohledy kurzů kontinuálního profesního vzdělávání auditorů.

12.4 Spolupráce v rámci České republiky

12.4.1 Pracovní skupina Ministerstva financí České republiky pro aplikaci zákona o auditorech

V roce 2020 bude pokračovat aktivní účast Rady v Pracovní skupině Ministerstva financí České republiky pro aplikaci zákona o auditorech, která se věnuje aktuálním otázkám implementace zákona o auditorech. Od roku 2019 se tato pracovní skupina zapojením zástupců ČNB stala i další platformou pro spolupráci s touto organizací.

12.4.2 Rada jako připomínkové místo

V průběhu roku 2019 požádala Rada o zařazení mezi povinná připomínková místa legislativních návrhů, které se týkají její činnosti a z toho vyplývající aktivity Rady očekáváme již v roce 2020, konkrétně v oblasti připravovaných koncepčních změn účetní legislativy v ČR.

Obdobně jako v předchozích letech Rada předpokládá zapojovat se aktivně i do případných veřejných konzultací legislativních záměrů s vazbou na působnosti Rady.

12.4.3 Příprava sněmu Komory auditorů ČR

Rada bude aktivně spolupracovat s Komorou při přípravě sněmu Komory, zejména projednáním návrhů změn vnitřních předpisů Komory před procesem jejich schvalování sněmem.

12.5 Mezinárodní spolupráce

V roce 2020 bude pokračovat rovněž spolupráce s mezinárodními organizacemi, která se realizuje zejména účastí na plenárních zasedáních a prací v pracovních skupinách a kolegiích Evropského výboru orgánů dohledu nad auditem CEAOB. Tato spolupráce přináší řadu praktických poznatků pro činnost Rady a umožňuje srovnání našich postupů s kolegy z dalších evropských zemí. Pracovníci Rady se aktivně účastní zejména práce Skupiny pro kontroly, Skupiny pro standardy, Skupiny pro disciplinární řízení, Poradní skupiny předsedy CEAOB, Skupiny pro monitoring trhu a tří kolegií.

Rada bude také pokračovat v mezinárodní spolupráci v rámci globální organizace sdružující orgány dohledu nad auditem – IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators), jejímž je stálým členem.

12.6 Další aktivity

K dalším činnostem, které bude Rada v roce 2020 zajišťovat na základě povinností, které jí vyplývají ze zákona o auditorech a přímo účinného nařízení (EU) č. 537/2014 k povinnému auditu v SVZ, se řadí např. níže uvedené činnosti.

12.6.1 Povinné uveřejňování informací

Také v roce 2020 bude Rada vyhodnocovat a případně uveřejňovat informace, které auditoři SVZ Radě každoročně předkládají na základě nařízení nebo zákona o auditorech, např. seznamy jimi auditovaných SVZ a informace o jejich příjmech v členění na příjmy z povinného auditu a příjmy z neauditorských služeb (čl. 14 Nařízení).

12.6.2 Monitorování vývoje kvality a koncentrace trhu

V roce 2020 bude Rada nadále monitorovat a analyzovat situaci ve vývoji kvality a hospodářské soutěže na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu a soustřeďovat podklady pro zpracování povinné zprávy o situaci v těchto oblastech v ČR (čl. 27 Nařízení).

12.6.3 Monitorování činnosti výborů pro audit

V roce 2020 bude Rada nadále rovněž monitorovat činnost výborů pro audit. Bude za tímto účelem vyhodnocovat roční zprávy o jejich činnosti, které jednou ročně výbory pro audit v SZV vyhotoví a poskytnou Radě (§ 44aa odst. 3 zákona o auditorech). Výsledky vyhodnocení budou také prezentovány ve Zprávě o činnosti Rady za rok 2020.

V rámci zahraničních aktivit bude Rada sledovat aktuální vývoj v činnostech, aktivitách a požadavcích na činnost výborů pro audit v SVZ a bude je na výbory pro audit případně vhodnou formou přenášet, a tím také podporovat kvalitu jejich činnosti.

13. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 106/1999 SB.

V této kapitole jsou uvedeny informace týkající se poskytování informací podle § 18 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Informační zákon“) za rok 2019, a to vyhodnocení počtu přijatých žádostí o poskytnutí informací, jejich vyřízení a další informace související s poskytováním informací podle Informačního zákona.

ČÁST	OBLAST	POPIS
A	Počet podaných žádostí o informace	V roce 2019 obdržela Rada dvě žádosti o informaci ve smyslu Informačního zákona. Obě žádosti byly vyřízeny poskytnutím požadovaných informací.
B	Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2019 nevydala Rada žádné rozhodnutí o odmítnutí žádosti.
C	Počet podaných odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2019 Rada rozhodovala o jednom odvolání, přičemž potvrdila rozhodnutí Komory, kterým bylo částečně odmítnuto poskytnutí požadovaných informací.
D	Soudní řízení ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí při odmítnutí žádosti	V roce 2019 neobdržela Rada žádné rozsudky ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí o odmítnutí žádosti (popř. o částečném odmítnutí žádosti).
E	Poskytnuté výhradní licence	V roce 2019 nevydala Rada žádné výhradní licence ve smyslu 14a Informačního zákona.
F	Vyřízení stížností podaných podle ustanovení § 16a Informačního zákona	V roce 2019 Rada žádné takové stížnosti neobdržela.

14. PLNĚNÍ POŽADAVKŮ OBECNÉHO NAŘÍZENÍ O OCHRANĚ OSOBNÍCH ÚDAJŮ – GDPR

S účinností od 24. 4. 2019 byly přijaty zákony č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, a č. 111/2019 Sb., změna některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona o zpracování osobních údajů, které rozpracovávají povinnosti stanovené obecným nařízením na ochranu osobních údajů („GDPR“) a provádějí některé navazující změny v českých právních předpisech. S touto změnou legislativy byli seznámeni členové orgánů Rady.

Během roku 2019 vydal Úřad pro ochranu osobních údajů metodiku k povinnosti správců provádět posouzení vlivu na ochranu osobních údajů (DPIA). Na základě této metodiky byla provedena analýza zpracovávaných osobních údajů v rámci Rady se závěrem, že posouzení vlivu není nutné provádět.

Rada má zpracované formuláře pro porušení zabezpečení osobních údajů (interní záznam a oznámení pro Úřad pro ochranu osobních údajů). Tyto formuláře byly aktualizovány podle vzoru schváleného Úřadem pro ochranu osobních údajů. Během roku 2019 nebyl zaznamenán žádný únik informací či osobních údajů.

V průběhu roku 2019 Rada neobdržela žádné požadavky na uplatnění práv subjektu údajů dle GDPR (tj. právo na přístup, právo na opravu, právo na výmaz, právo na omezení zpracování, právo na přenositelnost, právo vznést námitku a právo nebýt předmětem rozhodnutí založeného výhradně na automatizovaném zpracování, včetně profilování).

15. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

- 15.1 Rozvaha k 31. 12. 2019
- 15.2 Výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2019
- 15.3 Příloha v účetní závěrce za rok 2019
- 15.4 Vyjádření Komise kontroly hospodaření Rady

ROZVAHA

sestavená k **31.12. 2019**
(v tisících Kč)

IČO
72038080

Účetní jednotka doručí výkaz
1x příslušnému fin. orgánu

Úč NO Úč 1 - 01

Název a sídlo účetní jednotky
Rada pro veřejný dohled nad auditem

Vodičkova 1935/38
110 00 Praha - Nové Město

Právní forma
Veřejná správa a hospodářská a soci

AKTIVA		řádek b	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k posled. dni účet. období
			1	2
A. Dlouhodobý majetek celkem		001	557	333
A.I. I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem		002	997	997
	1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	003		
	2. Software (013)	004	997	997
	3. Ocenitelná práva (014)	005		
	4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	006		
	5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	007		
	6. Nedokončený dlouhodobý nehmotného majetku (041)	008		
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	009		
A.II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem		010	1 414	1 457
	1. Pozemky (031)	011		
	2. Umělecká díla a předměty (032)	012		
	3. Stavby (021)	013		
	4. Hmotné movité věci a jejich soubory (022)	014	1 414	1 457
	5. Pěstitelské celky trvalých porostů (025)	015		
	6. Dospělá zvířata a jejich skupiny (026)	016		
	7. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	017		
	8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	018		
	9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	019		
	10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	020		
A.III. Dlouhodobý finanční majetek celkem		021		
	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba (061)	022		
	2. Podíly - podstatný vliv (062)	023		
	3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti (063)	024		
	4. Zápůjčky organizačním složkám (066)	025		
	5. Ostatní dlouhodobé půjčky (067)	026		
	6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	027		
A.IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem		029	-1 854	-2 121
	1. nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	030		
	2. softwaru (073)	031	- 713	- 863
	3. ocenitelným právům (074)	032		
	4. drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (078)	033		
	5. ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)	034		
	6. stavbám (081)	035		
	7. samostatným hmotným movitým věcem a souborům h (082)	036	-1 141	-1 258
	8. pěstitelským celkům trvalých porostů (085)	037		
	9. základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	038		
	10. drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	039		
	11. ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	040		

B. Krátkodobý majetek celkem		041	1 227	1 593
B.I. Zásoby celkem		042		
1.	Materiál na skladě (112)	043		
2.	Materiál na cestě (119)	044		
3.	Nedokončená výroba (121)	045		
4.	Polotovary vlastní výroby (122)	046		
5.	Výrobky (123)	047		
6.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny (124)	048		
7.	Zboží na skladě a v prodejnách (132)	049		
8.	Zboží na cestě (139)	050		
9.	Poskytnuté zálohy na zásoby (314)	051		
B.II. Pohledávky celkem		052	185	581
1.	Odběratelé (311)	053		
2.	Směnky k inkasu (312)	054		
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	055		
4.	Poskytnuté provozní zálohy (314)	056	189	581
5.	Ostatní pohledávky (315)	057		
6.	Pohledávky za zaměstnanci (335)	058	-4	
7.	Pohledávky za instit. soc. zabezp. a zdrav. poj. (336)	059		
8.	Daň z příjmu (341)	060		
9.	Ostatní přímé daně (342)	061		
10.	Daň z přidané hodnoty (343)	062		
11.	Ostatní daně a poplatky (345)	063		
12.	Nároky na dotace a ost. zúčt. se státním rozpočtem (346)	064		
13.	Nároky na dotace a ost. zúčt. s rozp. orgánů územ. sam. celků (348)	065		
14.	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti (358)	066		
15.	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí (373)	067		
16.	Pohledávky z emitovaných dluhopisů (375)	068		
17.	Jiné pohledávky (378)	069		
18.	Dohadné účty aktivní (388)	070		
19.	Opravná položka k pohledávkám (391)	071		
B.III. Krátkodobý finanční majetek celkem		072	48	8
1.	Peněžní prostředky v pokladně (211)	073	3	1
2.	Ceniny (213)	074		
3.	Peněžní prostředky na účtech (221)	075	45	7
4.	Majetkové cenné papíry (251)	076		
5.	Dlužné cenné papíry (253)	077		
6.	Ostatní cenné papíry (256)	078		
7.	Peníze na cestě (261)	080		
B.IV. Jiná aktiva celkem		081	994	1 004
1.	Náklady příštích období (381)	082	994	1 004
2.	Příjmy příštích období (385)	083		
AKTIVA CELKEM ř. 1 + 41		085	1 784	1 926

PASIVA		řádek b	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k posled. dni účet. období
			3	4
A. Vlastní zdroje celkem		086	1 446	1 652
A.I. Jmění celkem		087	558	334
1.	Vlastní jmění (901)	088	558	334
2.	Fondy (911)	089		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků (921)	090		
A.II. Výsledek hospodaření celkem		091	888	1 318
1. Účet hospodářského výsledku		092		881
2.	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení (931)	093	452	
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (932)	094	436	437
B. Cizí zdroje		095	338	274
B.I. Rezervy celkem		096		
1.	Rezervy (941)	097		
B.II. Dlouhodobé závazky celkem		098	36	46
1.	Dlouhodobé úvěry (951)	099		
2.	Emitované dluhopisy (953)	100		
3.	Závazky z pronájmu (954)	101		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy (955)	102		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě (958)	103		
6.	Dohadné účty pasivní (389)	104	36	46
7.	Ostatní dlouhodobé závazky (959)	105		
B.III. Krátkodobé závazky celkem		106	139	26
1.	Dodavatelé (321)	107	41	
2.	Směnky k úhradě (322)	108		
3.	Přijaté zálohy (324)	109		
4.	Ostatní závazky (325)	110		
5.	Zaměstnanci (331)	111		
6.	Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	112	51	18
7.	Závazky k inst. soc. zabezpečení a zdrav. poj. (336)	113		
8.	Daň z příjmu (341)	114		
9.	Ostatní přímé daně (342)	115	1	
10.	Daň z přidané hodnoty (343)	116		
11.	Ostatní daně a poplatky (345)	117		
12.	Závazky ze vztahu ke státnímu rozpočtu (346)	118	46	8
13.	Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územ. samosp. celků (348)	119		
14.	Závazky z upsaných nesplacených cenných pap. a vkladů (367)	120		
15.	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti (368)	121		
16.	Závazky z pevných termínových operací a opcí (373)	122		
17.	Jiné závazky (379)	123		
18.	Krátkodobé úvěry (231)	124		
19.	Eskontní úvěry (232)	125		
20.	Emitované krátkodobé dluhopisy (241)	126		
21.	Vlastní dluhopisy (255)	127		
22.	Dohadné účty pasivní (389)	128		
23.	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci (249)	129		
B.IV. Jiná pasiva celkem		130	163	202
1.	Výdaje příštích období (383)	131	163	202
2.	Výnosy příštích období (384)	132		
PASIVA CELKEM (ř.86+95)		134	1 784	1 926

Odesláno dne:

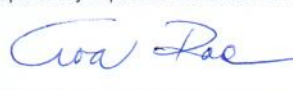
Razítko:

Podpis odpovědné osoby:

Podpis osoby odpovědné za sestavení:

Okamžik sestavení:

04.06.2020

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

sestavený k **31.12. 2019**

(v celých tis. Kč)

Název a sídlo účetní jednotky
Rada pro veřejný dohled nad auditem

Vodičkova 1935/38
110 00 Praha - Nové Město

Právní forma
Veřejná správa a hospodářská a soci

Účetní jednotka doručí:
1x příslušnému finančnímu
orgánu

IČO
72038080

Název ukazatele	Činnosti			
	hlavní	hospodářská		celkem
	5	6	7	8
A. Náklady	25 429			25 429
I. Spotřebované nákupy a nakupované služby	4 995			4 995
1. Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek	365			365
2. Prodané zboží				
3. Opravy a udržování				
4. Cestovné	1 085			1 085
5. Náklady na reprezentaci	126			126
6. Ostatní služby	3 419			3 419
II. Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace				
7. Změna stavu zásob vlastní činnosti				
8. Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb				
9. Aktivace dlouhodobého majetku				
III. Osobní náklady	20 032			20 032
10. Mzdové náklady	15 137			15 137
11. Zákonné sociální pojištění	4 804			4 804
12. Ostatní sociální pojištění				
13. Zákonné sociální náklady	91			91
14. Ostatní sociální náklady				
IV. Daně a poplatky				
15. Daně a poplatky				
V. Ostatní náklady	119			119
16. Smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	30			30
17. Odpis nedobytné pohledávky				
18. Nákladové úroky				
19. Kursové ztráty	16			16
20. Dary				
21. Manka a škody				
22. Jiné ostatní náklady	73			73
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba ra použití ezer	267			267
23. Odpisy dlouhodobého majetku	267			267
24. Prodaný dlouhodobý majetek				
25. Prodané cenné papíry a vklady				
26. Prodaný materiál				
27. Tvorba a použití rezerv a opravných položek				
VII. Poskytnuté příspěvky	16			16
28. Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi org. složkami	16			16
VIII. Daň z příjmů				
29. Daň z příjmů				
Náklady celkem	25 429			25 429

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

sestavený k **31.12. 2019**

(v celých tis. Kč)

Název a sídlo účetní jednotky
Rada pro veřejný dohled nad auditem



Vodičkova 1935/38
110 00 Praha - Nové Město

Právní forma
Veřejná správa a hospodářská a soci

Účetní jednotka doručí:
1x příslušnému finančnímu
orgánu

IČO
72038080

Název ukazatele	Činnosti			
	hlavní	hospodářská		celkem
	5	6	7	8
B. Výnosy	25 859			25 859
I. Provozní dotace	25 581			25 581
1. Provozní dotace	25 581			25 581
II. Přijaté příspěvky				
2. Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami				
3. Přijaté příspěvky (dary)				
4. Přijaté členské příspěvky				
III. Tržby za vlastní výkony a za zboží				
Tržby za vlastní výkony a za zboží				
IV. Ostatní výnosy	278			278
5. Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále				
6. Platby za odepsané pohledávky				
7. Výnosové úroky	1			1
8. Kursové zisky				
9. Zúčtování fondů				
10. Jiné ostatní výnosy	277			277
V. Tržby z prodeje majetku				
11. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku				
12. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů				
13. Tržby z prodeje materiálu				
14. Výnosy z krátkodobého finančního majetku				
15. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku				
Výnosy celkem	25 859			25 859
C. Hospodářský výsledek před zdaněním	430			430
D. Hospodářský výsledek po zdanění	430			430

Odesláno dne:	Razítko :	Podpis odpovědné osoby :	Podpis osoby odpovědné za sestavení:	Datum sestavení:
				04.06.2020

**PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE
ZA ROK 2019**

Název společnosti:	Rada pro veřejný dohled nad auditem
Sídlo:	Vodičkova 1935/38, Praha 1, 110 00
Právní forma:	Subjekt veřejného práva
IČO:	720 38 080

OBSAH

1.	OBECNÉ ÚDAJE.....	3
1.1	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA RADY	3
1.2	ORGÁNY RADY K ROZVAHOVÉMU DNI	3
2.	ÚČETNÍ METODY	5
2.1	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK	5
2.2	POHLEDÁVKY	6
2.3	ZÁVAZKY	6
2.4	ZÁVAZKY VE VZTAHU KE STÁTNÍMU ROZPOČTU	6
2.5	VLASTNÍ JMĚNÍ	6
2.6	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	6
2.7	NÁKLADY	6
2.8	PROVOZNÍ DOTACE	6
3.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE	7
3.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (DNM)	7
3.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM)	7
3.3	POHLEDÁVKY	7
3.4	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIVNÍ	8
3.5	VLASTNÍ JMĚNÍ	8
3.6	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	8
3.7	PROVOZNÍ DOTACE	8
3.8	MZDOVÉ NÁKLADY	8
3.9	JINÉ OSTATNÍ VÝNOSY	8
3.10	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	9

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1 Založení a charakteristika Rady

Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) byla založena v roce 2009 zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o auditorech“), ve znění pozdějších předpisů. Rada je subjektem veřejného práva.

Její hlavním úkolem je vykonávat veřejný dohled nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory auditorů České republiky (dále jen „Komora“), která je samosprávnou profesní organizací zřízenou zákonem za účelem správy auditorské profese v České republice, provádět, v souladu s požadavky evropského práva, kontroly kvality u auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu a další činnosti stanovené zákonem o auditorech.

Při výkonu své působnosti dbá na ochranu veřejného zájmu. Je právnickou osobou a sídlí v Praze.

1.2 Orgány Rady k rozvahovému dni

	Funkce	Jméno
Prezidium	Prezident Rady	Ing. Pavel Racoča, MIA
	člen	prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.
	člen	prof. Ing. Bohumil Král, CSc.
	člen	Ing. Věra Mazánková
	člen	Prof. Ing. Petr Musílek, Ph.D.
	člen	Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA
Kontrolní výbor	předsedkyně	Ing. Monika Vítová
	člen	Ing. Zdeňka Drápalová
	člen	JUDr. Dalibor Vaigert, CSc.
	člen	Ing. Libor Vašek, Ph.D.
	člen	JUDr. Ing. Josef Staša
Disciplinární výbor	předseda	Ing. Radek Neužil, LL.M.
	člen	JUDr. Jan Bárta, CSc.
	člen	RNDr. Ladislav Minčíč, CSc.
	člen	JUDr. Petra Nováková, Ph.D.

Výkonný orgán

Výkonným orgánem Rady je Prezidium, které vykonává působnost Rady podle zákona o auditorech nebo Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES nařízení, pokud nepřísluší zároveň jiným orgánům Rady. Prezidium je šestičlenné.

Členy Prezidia jmenuje ministr financí po dohodě s Českou národní bankou. Funkční období členů Prezidia je šestileté. Plnění funkce člena Prezidia je výkonem veřejné funkce.

V průběhu roku 2019 skončilo funkční období Ing. Jiřího Nekováře, Ph.D. K 1. 7. 2019 byl členem Prezidia jmenován prof. Ing. Petr Musílek, Ph.D.

Všichni členové Prezidia splňují požadavky stanovené zákonem o auditorech.

Kontrolní výbor

Členové kontrolního výboru jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů kontrolního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Kontrolní výbor se při své činnosti řídí Řádem ke kontrolám kvality, který je vnitřním předpisem Rady. Plnění funkce člena kontrolního výboru je výkonem veřejné funkce.

Disciplinární výbor

Členové disciplinárního výboru jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů disciplinárního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Disciplinární výbor se při své činnosti řídí Disciplinárním řádem Rady, který je vnitřním předpisem Rady. Plnění funkce člena disciplinárního výboru je výkonem veřejné funkce.

2. ÚČETNÍ METODY

Účetnictví Rady je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Položky rozvahy za minulé účetní období a běžné účetní období a položky výkazu zisku a ztráty v nulové výši nejsou uvedeny.

Ve výkazu zisku a ztráty jsou k rozvahovému dni uvedeny konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů rozdělené na hlavní a hospodářskou činnost. Tyto dílčí výsledky hospodaření jsou sumarizovány za celou účetní jednotku.

Účetní závěrka je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2019 za kalendářní rok 2019.

Finanční údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících Kč (není-li dále uvedeno jinak).

2.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je v jednotlivém případě vyšší než 40 tis. Kč u hmotného majetku a 60 tis. Kč u nehmotného majetku.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávkou a případné opravné položky.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo v úhrnu za zdaňovací období u jednotlivého hmotného majetku částku 40 tis. Kč a u jednotlivého nehmotného majetku částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu příslušného dlouhodobého majetku.

Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je při pořízení účtován přímo do nákladů.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

Druh majetku	Metoda odpisování	Počet let
Software	lineární	3
Hmotné movité věci a jejich soubory	lineární	3
Klimatizace	lineární	10

Způsob tvorby opravných položek

Na základě inventarizace nebyly vytvořeny opravné položky k poškozenému nebo nepoužívanému dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá jeho reálnému stavu.

2.2 Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sniženu o opravné položky. K rozvahovému dni nebyla tvořena opravná položka.

2.3 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

2.4 Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu

Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu obsahují dluh z titulu nedočerpané provozní dotace.

2.5 Vlastní jmění

Vlastní jmění obsahuje část provozní dotace poskytnuté Radě ze státního rozpočtu, která byla přijata jako zdroj financování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Vlastní jmění se snižuje o částku výše odpisů s tím, že o tuto částku se současně zvyšují jiné ostatní výnosy.

2.6 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

K rozvahovému dni nemá Rada žádné položky vykázané v cizí měně.

2.7 Náklady

Náklady související s činností Rady jsou časově rozlišené, tzn., že jsou účtovány do období, se kterým věcně i časově souvisí.

2.8 Provozní dotace

Provozní dotace ze státního rozpočtu na hlavní činnost Rady se účtuje v okamžiku jejího připsání na bankovní účet Rady.

Dotace podléhá ročnímu finančnímu vypořádání podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 367/2015 Sb. o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	997	0	0	997
Celkem 2019	997	0	0	997
Celkem 2018	787	210	0	997

V roce 2019 nakoupila Rada rozšiřující licenci systému pro centrální správu elektronických dokumentů a řízení jejich oběhu.

Oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Software	713	150	0	863
Celkem 2019	713	150	0	863
Celkem 2018	445	268	0	713

3.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 414	43	0	1 457
Celkem 2019	1 414	43	0	1 457
Celkem 2018	1 218	196	0	1 414

Samostatné movité věci tvoří zejména vybavení kanceláří – nábytek, tiskárny a notebooky. V roce 2019 byla nakoupen jeden notebook.

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 141	117	0	1 258
Celkem 2019	1 141	117	0	1 258
Celkem 2018	696	445	0	1 141

3.3 Pohledávky

K 31. 12. 2019 má Rada pohledávky do splatnosti. K rozvahovému dni nebyla vytvořena žádná opravná položka.

Poskytnuté provozní zálohy

V roce 2016 zaplatila Rada pronajímateli peněžní jistotu ve výši 147 tis. Kč související s nájmem komerčních prostor, ve kterých sídlí. Výše jistoty činí dvojnásobek měsíčního nájemného.

Krátkodobé pohledávky obsahují, kromě peněžní jistoty, zálohy na elektrickou energii a zálohy na akce konané v roce 2020.

3.4 Časové rozlišení aktivní

Náklady příštích období obsahují zejména nájem kanceláří a služby na rok 2020.

Výdaje příštích období se týkají nevyfakturovaných dodávek elektřiny a služeb.

3.5 Vlastní jmění

	1. 1. 2019	Přírůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2019
Vlastní jmění	557	43	266	334

	1. 1. 2018	Přírůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2018
Vlastní jmění	864	406	713	557

3.6 Krátkodobé závazky

K 31. 12. 2019 nemá Rada závazky po splatnosti.

Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu představují dluh Rady ve výši 8 tis. Kč (2018: celkem 46 tis. Kč) z titulu nedočerpané provozní dotace poskytnuté v roce 2019 ze státního rozpočtu. Tyto finanční prostředky byly Ministerstvu financí ČR převedeny v únoru 2020.

3.7 Provozní dotace

Činnost Rady je, na základě zákona o auditorech, financována převážně ze státního rozpočtu (rozpočtové prostředky kapitoly 312 Ministerstva financí ČR) formou dotace.

Dotace je poskytována podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Jde o každoroční neinvestiční dotaci poskytovanou na základě žádosti Rady o poskytnutí dotace a následném rozhodnutí poskytovatele, tj. Ministerstva financí ČR o poskytnutí dotace. Účelem poskytnuté dotace je úhrada nákladů spojených se správou a činností Rady.

V roce 2019 byla ze státního rozpočtu poskytnuta dotace ve výši 26 mil. Kč. Největší část dotace je použita na pokrytí osobních nákladů (tj. mzdových nákladů, zákonného sociálního pojištění a zákonného sociálního nákladů), které tvoří 78 % z celkové dotace. Dalšími položkami jsou náklady na: cestovné a registrační poplatky (5 %), ostatní služby (13 %) a ostatní náklady (4 %).

3.8 Mzdové náklady

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců činil za rok 2019 celkem 9,1. V orgánech Rady bylo v roce 2019 celkem 16 členů.


	31. 12. 2018	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2019
Mzdové náklady Prezidium	1 859	1 899
Mzdové náklady kontrolní a disciplinární výbor	2 433	2 267
Mzdové náklady zaměstnanci	9 572	10 971
Celkem	13 864	15 137

3.9 Jiné ostatní výnosy

Jiné ostatní výnosy představují výši odpisů, o kterou se v daném roce snížilo vlastní jmění.

3.10 Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.



Statutární orgán účetní jednotky
Ing. Pavel Racoča, MIA
Prezident Rady

15.4 Vyjádření Komise kontroly hospodaření Rady

Činnost Komise kontroly hospodaření v roce 2019

Členové Komise se v roce 2019 zaměřili na:

- kontrolu účetních dokladů zohledňující náklady a výdaje RVDA,
- kontrolu vybraných zahraničních cestovních příkazů a jejich vyúčtování,
- prověření realizace opatření z kontroly z předchozího období,
- inventarizaci a účetní závěrku 2019.

Z poskytnutých podkladů a ze závěrů provedených kontrol lze obecně konstatovat, že nebyla identifikována žádná významně závažná zjištění, která by měla negativní vliv na fungování RVDA. Během kontrol bylo identifikováno několik drobných zjištění, ke kterým Komise předložila ředitelce kanceláře Rady celkem 6 doporučení za účelem zlepšení nastaveného systému. Ředitelka kanceláře Rady na doporučení Komise adekvátně reagovala, tzn., že některá doporučení již byla přijata a opatření nastavena, nebo jsou v plnění.

Dále Komise konstatuje, na základě poskytnutých podkladů, že účetní závěrka RVDA za rok 2019 poskytuje věrný a poctivý obraz o účetnictví, o hospodaření a stavu majetku RVDA.

Ing. Daniel Häusler

Ing. Eva Klímová



16 PŘÍLOHA

16.1 Příloha A: Přehled zákonných povinností Rady v oblasti zveřejňování zpráv

Zákon o auditorech

§ 24, odst. 6

Zpráva o výsledcích kontrol kvality prováděných Komorou Kapitola 4

§ 24, odst. 7; § 38, odst. 2, písm. f

Souhrnná zpráva o systému zajištění kvality, včetně podstatných zjištění, zejména opakovaných nedostatků vnitřních systémů řízení kvality Kapitola 4

§ 38, odst. 2, písm. q

Přehled opatření, která byla za kalendářní rok uložena auditorům Kapitola 4

§ 38, odst. 3

Zpráva o veřejném dohledu Kapitola 6

§ 38, odst. 4

Účetní závěrka Kapitola 15

Nařízení

Článek 28, písm. a

Roční zpráva o činnosti Kapitoly 4–11

Článek 28, písm. b

Roční program činnosti Kapitola 12

Článek 28, písm. c

Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – vydaná doporučení Kapitola 4

Článek 28, písm. c

Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – činnosti navazující na doporučení Kapitola 5

Článek 28, písm. c

Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality opatření v oblasti dohledu (myslí se kontrol) Kapitola 4

Článek 28, písm. c

Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – uložené sankce Kapitola 5

Článek 28, písm. c

Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality výkonnost v oblasti finančních zdrojů a personálního obsazení Kapitola 8

Článek 28, písm. c

Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality účinnost a účelnost systému zajištění kvality Kapitola 4

Článek 28, písm. d

Souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol Kapitola 4

Článek 27, písm. a

Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatku v kvalitě Kapitola 4

Článek 27, písm. b

Úroveň koncentrace trhu Kapitola 9

Článek 27, písm. c

Činnost výborů pro audit Kapitola 10

Článek 27, písm. d

Potřeba přijmout opatření Kapitola 4

© Rada pro veřejný dohled nad auditem
Vodičkova 1935/38
110 00 Praha 1
Tel.: 222 947 692
E-mail: podatelna@rvda.cz
www.rvda.cz