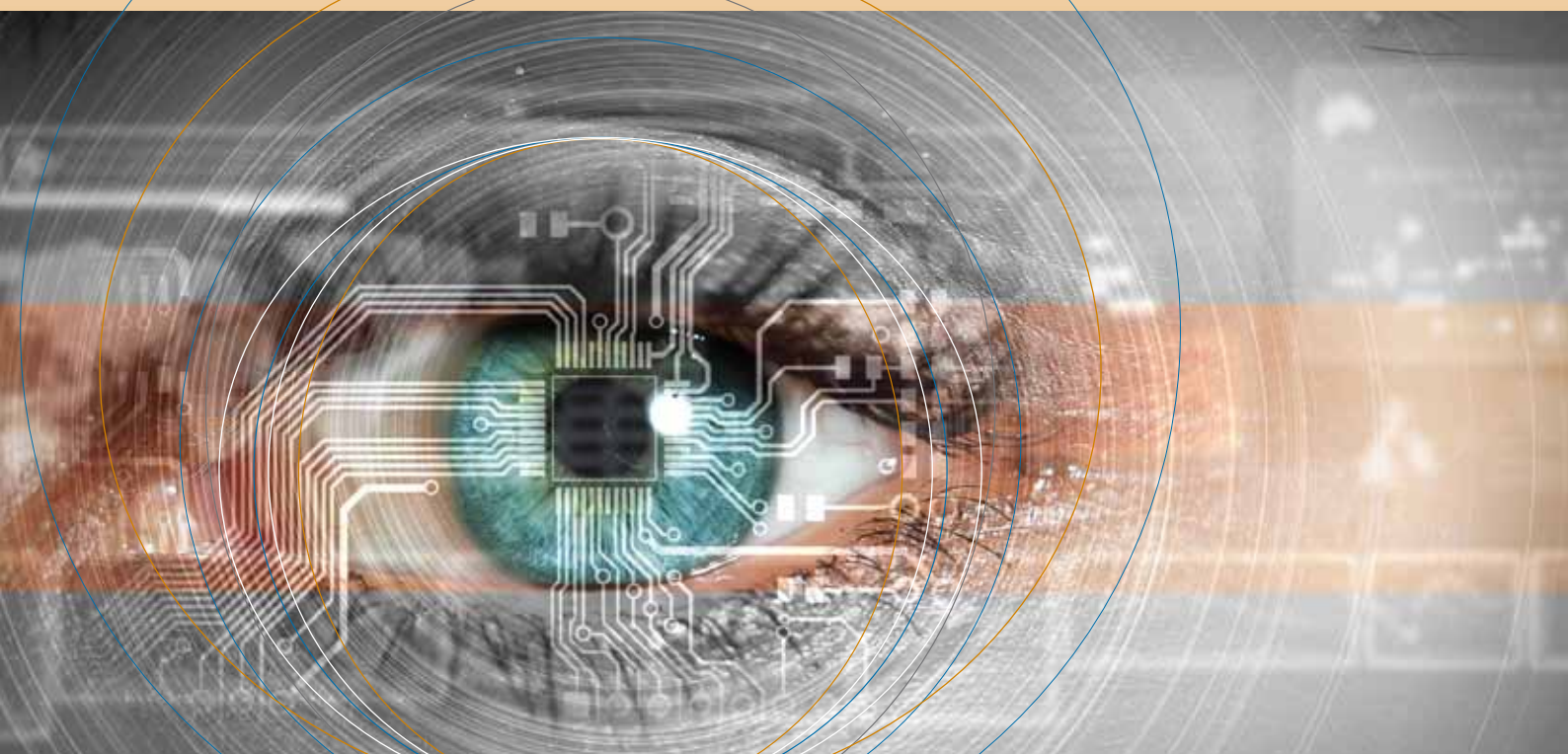




RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

ZPRÁVA O ČINNOSTI RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM ZA ROK 2021



ZPRÁVA O ČINNOSTI RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM ZA ROK 2021

- © 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“).

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
3.4.1	Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky	18
3.4.2	Komise kontroly hospodaření	18
3.5	Vnitřní útvary	18
3.5.1	Ředitelka kanceláře	19
3.5.2	Sekretariát	19
3.5.3	Kontrolní tým	19
3.5.4	Disciplinární a právní tým	19
4	SYSTÉM ZAJIŠTĚNÍ KVALITY	21
4.1	Plánování kontrol	21
4.1.1	Frekvence provádění kontrol kvality	21
4.1.2	Sestavení společného plánu kontrol kvality	22
4.1.3	Kontroly u statutárního auditora provádějícího auditorskou činnost pro auditorskou společnost	22
4.1.4	Nezávislost výkonu kontrolní činnosti	22
4.1.5	Účast členů kontrolních orgánů Komory a Rady na kontrolách kvality	23
4.2	Proces kontrol kvality	23

5	SOUHRNNÉ INFORMACE O ZJIŠTĚNÍCH A ZÁVĚRECH Z KONTROL, VČETNĚ ZPRÁVY O TRANSPARENTNOSTI	25
5.1	Zjištění z kontrol kvality prováděných Radou	25
5.1.1	Kontrolní zjištění v oblasti řídicího a kontrolního systému auditora	26
5.1.2	Kontrolní zjištění vyplývající z kontrolovaných spisů auditora	28
5.1.3	Nedostatky ve zprávě o transparentnosti	33
5.2	Zjištění z kontrol kvality prováděných Komorou	33
5.3	Vydaná doporučení a navrhovaná opatření spočívající v nápravě nedostatků	36
5.4	Účinnost a účelnost systému zajištění kvality	37
5.5	Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků a potřeba přijmout opatření ke zmírnění rizik	39
6	ČINNOSTI NAVAZUJÍCÍ NA DOPORUČENÍ	40
6.1	Přestupková řízení vedená disciplinárním výborem Rady	40
6.2	Kárná řízení vedená kárnou komisí Komory	42
6.2.1	Rozhodování o návrzích dozorčí komise	42
6.2.2	Rozhodování o návrzích Rady	42
6.2.3	Externí podněty	42
6.2.4	Neplnění povinnosti KPV	42
6.3	Kulaté stoly s auditory subjektů veřejného zájmu	42
6.4	Spolupráce s Ministerstvem financí ČR	43
6.5	Pracovní setkání s Komorou	43
6.6	Spolupráce s NKU	43
7	ZPRÁVA O VEŘEJNÉM DOHLEDU	44
7.1	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	44
7.2	Dohled nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou a přípravných kurzů a zkoušek při vstupu do profese	45
7.2.1	Dohledy kurzů KPV	45
7.2.2	Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami	46
8	ROZHODOVÁNÍ O ODVOLÁNÍCH A ŽALOBY	47
8.1	Rozhodování o odvoláních	47
8.1.1	Odvolání proti rozhodnutí kárné komise	47
8.1.2	Odvolání proti jiným rozhodnutím Komory	47
8.1.3	Odvolání proti rozhodnutí disciplinárního výboru	47
8.2	Správní žaloby	47

9	KVANTITATIVNÍ INFORMACE A JINÉ ZÁSADNÍ INFORMACE O VÝKONNOSTI V OBLASTI FINANČNÍCH ZDROJŮ A PERSONÁLNÍHO OBSAZENÍ A ÚČINNOSTI A ÚČELNOSTI SYSTÉMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY	48
10	ÚROVEŇ KONCENTRACE TRHU	49
11	ČINNOST VÝBORŮ PRO AUDIT	53
11.1	Počet členů, výbor pro audit x kontrolní orgán, nezávislost a odborná způsobilost	53
11.2	Frekvence setkávání výboru pro audit s řídicím nebo kontrolním orgánem	54
11.3	Výsledky povinného auditu a sledování procesu povinného auditu	55
11.4	Výběrové řízení na poskytování auditorských služeb	55
11.5	Frekvence setkání výboru pro audit s auditorem	55
11.6	Poskytování neauditorských služeb a odměny vyplacené statutárnímu auditorovi	56
11.7	Dodatečná zpráva určená výboru pro audit	56
11.8	Výpovědi ze smlouvy nebo odstoupení od smlouvy o auditu	57
11.9	Nahlížení do dokladů a záznamů	57
12	MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE	58
12.1	CEAOB	58
12.2	IFIAR	60
13	PROGRAM ČINNOSTÍ RADY NA ROK 2022	61
13.1	Kontroly kvality Rady	61
13.2	Sankční aktivity Rady	61
13.2.1	Vedení přestupkových řízení	61
13.2.2	Procesní úkony po podání odvolání	62
13.2.3	Informování veřejnosti	62
13.2.4	Mezinárodní spolupráce	62
13.3	Dohled nad aktivitami Komory	62
13.3.1	Dohled nad kontrolními a kárnými aktivitami Komory	62
13.3.2	Dohled nad vzdělávacími aktivitami Komory	62
13.4	Spolupráce v rámci České republiky	63
13.4.1	Pracovní skupina Ministerstva financí České republiky pro aplikaci zákona o auditorech	63
13.4.2	Zapojení Rady do legislativního procesu	63
13.4.3	Spolupráce s Komorou auditorů ČR	63
13.5	Mezinárodní spolupráce	63
13.6	Další aktivity	63

13.6.1	Povinné uveřejňování informací	64
13.6.2	Monitorování vývoje kvality a koncentrace trhu	64
13.6.3	Monitorování činnosti výborů pro audit	64
13.6.4	Spolupráce s Českou národní bankou	64
14	INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 106/1999 SB.	65
15	ZPRÁVA O ZHODNOCENÍ POSTUPŮ PŘI OCHRANĚ INFORMACÍ A OSOBNÍCH ÚDAJŮ ZA ROK 2021	66
15.1	Vývoj legislativy a metodiky v oblasti ochrany informací a osobních údajů:	66
15.2	Provedená opatření k posílení ochrany informací a osobních údajů v r. 2021	66
15.3	Bezpečnostní incidenty	67
15.4	Uplatnění práv subjektu údajů podle čl. 15–22 GDPR	67
15.5	Doporučená opatření pro rok 2022	67
16	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	68
16.1	Účetní závěrka	69
16.2	Vyjádření Komise kontroly hospodaření Rady	81
17	PŘÍLOHY	82
17.1	Příloha A: Přehled zákonných povinností Rady v oblasti zveřejňování zpráv	82
17.1.1	Zákon o auditorech	82
17.1.2	Nařízení	82
17.2	Seznam zkratk	83

1. ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA RADY



Vážení přátelé,

rok 2021 byl obdobně jako předchozí rok poznamenán celosvětovou pandemií covid-19 a osoby činné pro Radu pro veřejný dohled nad auditem byly nuceny pracovat na přidělených úkolech na dálku, bez osobního kontaktu. Činnosti Rady byly i v takto ztížených podmínkách vykonávány podle ročního programu činností Rady. S uspokojením mohu konstatovat, že cílů stanovených v tomto ročním programu bylo dosaženo, jak je popsáno v jednotlivých kapitolách této zprávy o činnosti.

Ke konci roku 2021 evidovala Rada celkem 161 subjektů veřejného zájmu, jejichž auditor je pod kontrolní pravomocí Rady (159 k 31. prosinci 2020), a celkem 38 auditorů pod kontrolní pravomocí Rady, což je stejný počet jako ke konci předchozího roku. Z tohoto počtu auditorů však pouze 19 podepsalo smlouvu na audit účetní závěrky roku 2021. Setrvale tak klesá počet auditorů, kteří se podílejí na auditech subjektů veřejného zájmu.

V průběhu roku 2021 bylo ukončeno celkem 15 kontrol kvality (shodný počet jako v roce 2020), ze kterých vyplynulo celkem 151 zjištění (227 v roce 2020). Výsledky kontrol ukončených v roce 2021 sloužily jako jeden z podkladů pro plánování kontrolních činností Rady v roce 2022 a v dalších letech. Závažná zjištění byla v souladu s pravidly danými zákonem o auditorech posouzena disciplinárním výborem Rady nebo kárnou komisí Komory auditorů ČR. V odůvodněných případech byly těmito orgány uděleny sankce. Nejčastější zjištění z kontrol byla auditorům prezentována v rámci kulatých stolů.

Roční program činností Rady se podařilo naplnit i v oblasti dohledu. V průběhu roku 2021 probíhaly dohledy kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory, dohled nad činností dozorčí komise a kárné komise, dohled kurzů kontinuálního profesního vzdělávání i dohled nad přípravnými kurzy před vstupem do profese a souvisejícími zkouškami.

V průběhu roku 2021 pokračovala i spolupráce osob činných pro Radu s mezinárodními organizacemi, zejména s Výborem evropských orgánů dohledu (CEAOB) a globální organizací orgánů dohledu (IFIAR). Podrobné informace o činnosti Rady a jejich výsledcích za rok 2021 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, provádět kontroly kvality u auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu (dále jen „SVZ“) a další činnosti stanovené Nařízením a zákonem o auditorech.

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

Rada je právnickou osobou se sídlem v Praze.

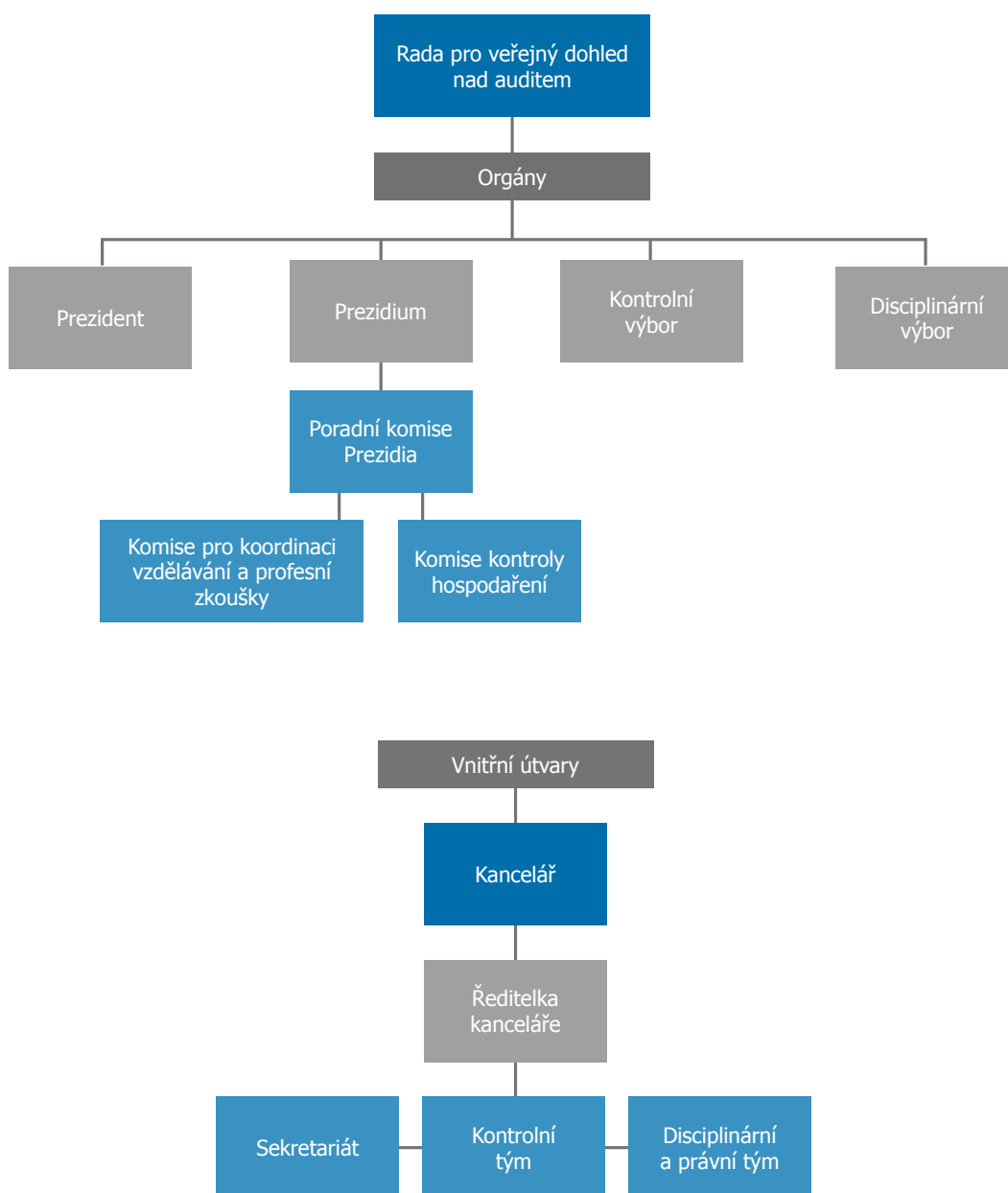
Povinnosti Rady jsou dané zejména Nařízením a zákonem o auditorech. Hlavní činností Rady je dohled nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory s důrazem na audity subjektů veřejného zájmu a výkon veřejného dohledu, kterým se rozumí dohled nad:

- 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 ve věcech podle hlavy XI a XII zákona o auditorech a také rozhoduje o právech, právech chráněných zájmech a povinnostech právnických a fyzických osob, pokud tak stanoví zákon o auditorech.

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 2021 byl do funkce člena Prezidia znovu jmenován Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA, a novým členem Prezidia byl, po skončení funkčního období Ing. Věry Mazánkové, jmenován Mgr. Petr Gavlas.

FUNKCE	JMÉNO	ČLEMEM OD	ČLEMEM DO
Prezident	Ing. Pavel Racoča, MIA	16. 5. 2017	15. 5. 2023
Člen	Mgr. Petr Gavlas	25. 6. 2021	24. 6. 2027
Člen	prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.	15. 5. 2009	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. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA	25. 6. 2015	24. 6. 2027



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 Basilejském 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.



Mgr. Petr Gavlas

Patří k odborníkům v oblasti regulace a dohledu finančního, resp. kapitálového trhu. Od r. 2004 působil v Komisi pro cenné papíry a od r. 2006 v České národní bance v oblasti regulace finančního trhu a mezinárodní spolupráce, včetně zastupování České národní banky ve stálém výboru Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA) pro po-obchodní infrastrukturu. Od roku 2020 působí jako vedoucí útvaru, v jehož působnosti je příprava a implementace právních předpisů a dalších regulatorních výstupů týkajících se podnikání na finančním trhu ČR a dohledu nad ním, mimo jiné též v oblasti požadavků na transparentnost emitentů a pravidel proti zneužití trhů.



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 od 1. prosince 2012 do 31. ledna 2022 zastávala funkci vedoucí Katedry finančního práva a finanční vědy. V letech 1999 až 2006 byla členkou Legislativní rady vlády ČR. Od 1. ledna 2022 je ombudsmankou skupiny Komerční banky. V současnosti je členkou vědecké rady Právnické fakulty UK v Praze, vědecké rady Fakulty právnické Západočeské univerzity v Plzni, vědecké rady Národního technického muzea v Praze, členkou rozkladové komise České národní banky, členkou několika redakčních rad, jako např. časopisu AUC IURIDICA, Pojistné rozpravy, 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 přisedící 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 byl vedoucím 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 v Komoře jako člen Výkonného výboru a předseda Výboru pro auditorské zkoušky, od roku 1997 ve Svazu účetních – jako předseda Komitétu pro certifikaci a vzdělávání, od roku 2013 v Radě pro veřejný dohled nad auditem – jako člen Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky.



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 regulačních 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.



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 společenskou vědu, 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. 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, předchůdce Komory. 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 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 tří nebo šesti 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 pět 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.

V průběhu roku 2021 nedošlo k žádným změnám ve složení kontrolního výboru.

FUNKCE	SLOŽENÍ VÝBORU
Předsedkyně výboru	Ing. Monika Vítová
Členové výboru	Ing. Zdeňka Drápalová; JUDr. Ing. Josef Staša, CSc.; JUDr. Dalibor Vaigert; 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 čtyři 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. Dlouhodobě rovněž

pracovala ve zkuškovém výboru Komory a připravovala auditorské zkoušky z auditingu. Po odchodu z Komory auditorů České republiky působila na Nejvyšším kontrolním úřadu, kde se specializovala 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. Je autorem 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 pět 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. V průběhu roku 2021 nedošlo k žádné změně v personálním obsazení disciplinárního výboru.

FUNKCE	SLOŽENÍ VÝBORU
Předseda výboru	Ing. Radek Neužil, LL.M.
Členové výboru	JUDr. Jan Bárta, CSc.; RNDr. Ladislav Minčíč, CSc.; JUDr. Mgr. Petra Nováková, Ph.D., Ing. Michaela Kubýová, FCCA, CIA



Ing. Radek Neužil, LL.M.

Titul LL.M. získal na Právnické fakultě Masarykovy univerzity v Brně, ve společném programu organizovaném s Nottingham Trent University v oboru Obchodní právo, a titul Ing. na Vysokém učení technickém, Fakultě strojní, v oboru 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 doktor 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 Zdeňky Hlávkových.

RNDr. Ladislav Minčíč, CSc.

RNDr. Ladislav Minčíč, CSc., MBA, již sedmým rokem 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 prvního 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.

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.

Ing. Michaela Kubýová, FCCA, CIA

Michaela Kubýová je absolventkou Vysoké školy ekonomické. Dále obdržela certifikaci FCCA, kterou získala od Association of Certified Accountants a Certified Internal Auditor (CIA) od Institute of Internal Auditors. Má více než 20letou praxi v provádění externího auditu a poskytování poradenských služeb společnostem různých velikostí a odvětví (finance a bankovníctví, informační a komunikační technologie, výroba a služby). Rozsáhlé zkušenosti má zejména v sektoru finančních služeb, kde byla partnerem a statutárním auditorem zodpovědným za poskytování auditorských služeb jedné z největších finančních skupin v České republice. V letech 2012 až 2015 byla členkou Výkonného výboru Komory auditorů České republiky a předsedkyní Výboru pro IFRS a finanční instituce při Komoře auditorů České republiky. Komoru také zastupovala v Evropské federaci účetních (FEE), kde byla členkou Účetní a posléze Bankovní pracovní skupiny.

Od roku 2015 pracuje jako ředitelka oddělení auditu v Raiffeisenbank a.s., kde je zodpovědná za strategii auditu, řízení auditních projektů, kvalitu provedené práce a komunikaci výsledků auditu v rámci banky, ale i skupiny Raiffeisen. V roce 2016 ukončila svoje působení jako statutární auditor a byla zvolena do Rady Českého institutu interního auditu, kde se podílí na činnosti Výboru pro členskou službu.

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.

Ve složení komise nedošlo v průběhu roku 2021 k žádným změnám.

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.

Ve složení komise nedošlo v průběhu roku 2021 k žádným změnám. Činnost komise byla ukončena k 31. prosinci 2021 v souvislosti se zavedením funkce interního auditu a jmenováním auditorů.

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

3.5 Vnitřní útvary

ÚTVAR	POČET OSOB	ÚVAZKY
	K 31. 12. 2021	K 31. 12. 2021
Ředitelka kanceláře	1	1
Sekretariát	1	1
Kontrolní tým	6	6
Disciplinární a právní tým	3	2,5

3.5.1 Ředitelka kanceláře

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.

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.

Zajišťuje rovněž činnost pověřence pro ochranu osobních údajů dle Nařízení EU č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné Nařízení o ochraně osobních údajů).

Členové disciplinárního a právního týmu se podílejí na mezinárodních aktivitách Rady v rámci CEAOB Enforcement Group.

4. SYSTÉM 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;
- b) Dozorčí komisí Komory u ostatních auditorů.

Kontrola kvality u konkrétního auditora je prováděna nejméně jednou za tři až šest let u kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady a nejméně jednou za šest 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., (dále jen „BDO“)²;
- 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“).

Na základě zkušeností z kontrol prováděných v minulých letech a znalostí systému řízení kvality došlo od roku 2021 u těchto společností k prodloužení doby mezi kontrolami na dva roky. Provedení kontroly v kratší lhůtě však není vyloučeno, pokud v rámci analýzy rizik jsou identifikována specifická rizika. U ostatních statutárních auditorů a auditorských společností, které auditují alespoň jeden SVZ, je pak frekvence kontrol obecně stanovena na základě významnosti nálezů z předcházející kontroly kvality a dalších faktorů vstupujících do analýzy rizik.

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.

² Dne 1. října 2019 došlo k fúzi společnosti BDO Audit s.r.o. se společnostmi BDO CB s.r.o., BDO Plzeň s.r.o., CA ADP s.r.o. a odštěpenou částí společnosti BDO CA s.r.o.

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 2021 bylo ukončeno hodnocením na zasedáních dozorčí komise Komory celkem 195 (2020: 200) kontrol, z čehož 39 kontrol (2020: 28) bylo uzavřeno se schválením provedení příští kontroly v maximální zákonné lhůtě šest let. Ostatní kontroly byly schváleny s tím, že další kontrola proběhne ve zkrácené lhůtě. U 64 zkontrolovaných subjektů (2020: 72) bylo provedení následné kontroly naplánováno v mírně zkrácené lhůtě, a to z důvodu zjištění méně závažných nedostatků. U 92 (2020: 100) kontrolovaných subjektů byla významnost zjištěná z pohledu dozorčí komise Komory taková, že lhůta pro další kontrolu byla zkrácena na dva až tři roky.

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 společnostech, 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 kontrolní 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 2021 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 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 oblast 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 2–4 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 sedmi 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 složitém případě 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.

Průběh kontrol kvality byl i během roku 2021 ovlivněn protipandemickými opatřeními, i když jak auditoři, tak kontroloři a jejich postupy byly na situaci adaptovány, a tak nedocházelo k zásadnímu omezení provádění kontrolní činnosti. Kontroly probíhaly za využití technologií distančně a spisy byly auditory zpřístupněny elektronicky nebo zapůjčeny kontrolorům Rady tak, aby mohly kontroly bez vážného narušení proběhnout v prostorách Rady.

5. SOUHRNNÉ INFORMACE O ZJIŠTĚNÍCH A ZÁVĚRECH Z KONTROL, VČETNĚ ZPRÁVY O TRANSPARENTNOSTI³

5.1 Zjištění z kontrol kvality prováděných Radou

Za dobu své činnosti identifikoval kontrolní tým Rady řadu opakujících se nedostatků, a to jak v oblasti plnění požadavků zákona o auditorech, 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 2021 Rada dokončila 15 kontrol. Tabulka 1 poskytuje přehled kontrol kvality prováděných Radou v letech 2021 a 2020.

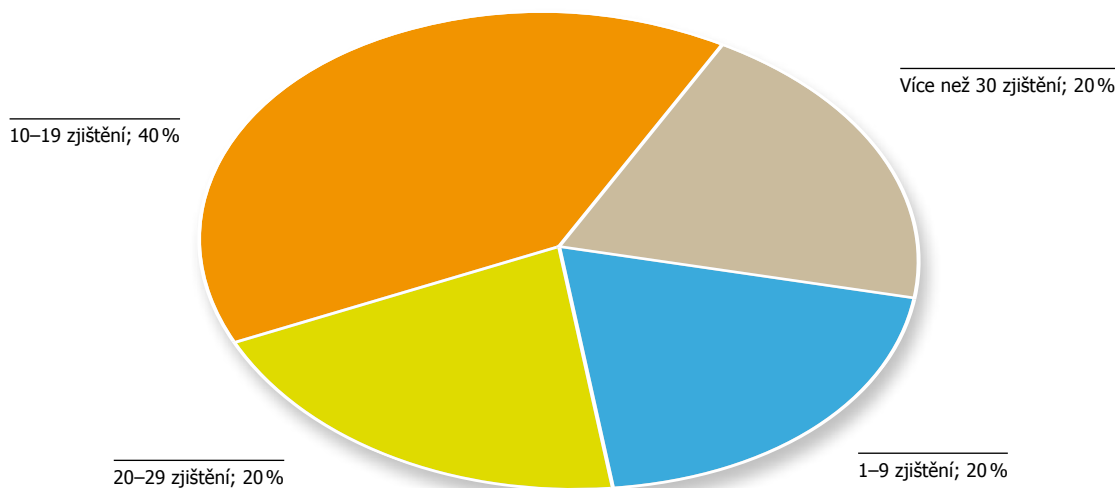
Tabulka 1 Přehled kontrol kvality provedených Radou v letech 2021 a 2020

	2021	2020
Kontroly zahájené v předchozím roce	7	7
Plánované kontroly	14	15
Dokončené kontroly	15	15
Rozpracované kontroly (zahájené v průběhu roku, dokončené v následujícím roce)	6	7

Všechny kontroly byly uzavřeny se zjištěními a s uloženými opatřeními k nápravě. Při kontrolách uzavřených během roku 2021 bylo identifikováno celkem 151 zjištění (2020: 227), z toho 45 zjištění (2020: 49) v oblasti řídicího a kontrolního systému a 104 zjištění (2020: 175), která vyplynula z kontrol jednotlivých spisů auditora. Celkem dvě zjištění (2020: 3) se týkala zprávy o transparentnosti.

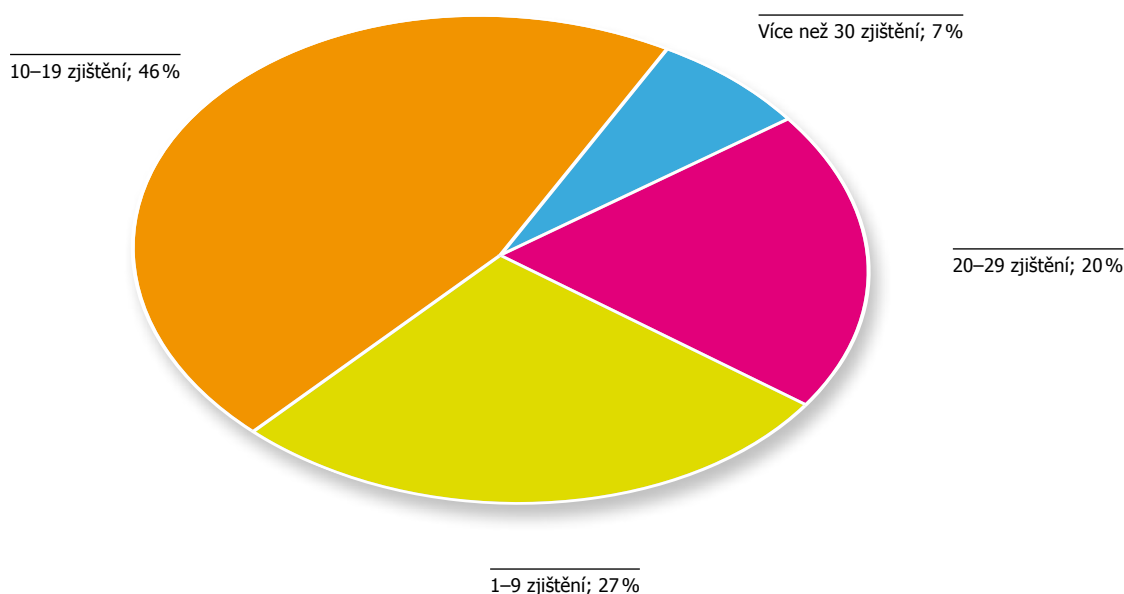
V roce 2021 měl průměrný počet zjištění stejnou tendenci klesat, obdobně jako tomu bylo i v předchozím roce, klesl tak z průměrných 15 na 10 zjištění. I v roce 2021 však byl identifikován vysoký podíl 40 % kontrol kvality (2020: 27 %), u kterých bylo identifikováno 20 a více zjištění (ve smyslu § 24f, odst. 1), což indikuje nedostatky vnitřního kontrolního systému. Přehled dokončených kontrol v roce 2021 dle počtu zjištění je prezentován v obrázku 1.

Obrázek 1 Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2021 dle počtu zjištění



³ Dle článku 28, písm. c) Nařízení.

Obrázek 2 Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2020 dle počtu zjištění



Zdroj: Zpráva o činnosti Rady za rok 2020

5.1.1 Kontrolní zjištění v oblasti řídicího a kontrolního systému auditora

Statistiky zjištění z kontrol kvality organizovaných a prováděných Radou ukazují, že nadále přetrvává klesající trend počtu kontrolních zjištění a že auditoři obecně reflektují doporučení a realizují opatření k nápravě vyplývající z jednotlivých kontrol kvality.

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 2021	Počet zjištění 2020
Provádění auditu	22	22
Monitorování	7	3
Přijetí a pokračování vztahů s klientem a konkrétních zakázek	5	3
Přezkum řízení kvality	4	10
Dokumentace auditu	4	4
Sjednání podmínek zakázky	1	3
Ostatní	2	4
Celkem	45	49

V dalším textu jsou oblasti nedostatků z tabulky 2 popsány podrobněji.

Provádění auditu

U většiny 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 postupů pro potvrzování nezávislosti členů auditního týmu, dokumentování rizik, včetně rizik vyplývajících z použití IT, aplikování metodiky výběru vzorků, pravidel pro využití externích confirmací či v oblasti uvádění informací v Dodatečných zprávách určených výborům pro audit. V ojedinělých případech byly identifikovány systémové nedostatky v zapojení klíčového auditorského partnera do provádění auditorských postupů.

Tato zjištění zahrnovala nedostatky zejména v naplňování požadavku ISQC (dále také „Mezinárodní standard pro řízení kvality“), konkrétně požadavku ISQC 1.32. Podle těchto ustanovení je auditorská společnost povinna stanovit takové postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu, že jsou zakázky prováděny v souladu s profesními standardy, právními předpisy a že jsou vydávány zprávy přiměřené daným okolnostem.

Monitorování

V souladu s ISQC 1 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.

U všech auditorských firem, u kterých bylo identifikováno zjištění v oblasti interního monitoringu lze konstatovat, že nebylo možné považovat proces monitorování za účinný. V rámci kontrol kvality bylo identifikováno, že vnitřní předpisy buď postupy pro interní monitoring nezahrnovaly vůbec, nebo tyto postupy ve vnitřních předpisech sice stanoveny byly, ale monitoring nebyl proveden nebo bylo jeho provedení chybně zaměřeno s přezkumem řízení kvality na zakázce.

Přijetí a pokračování vztahů s klientem a konkrétních zakázek

Mezinárodní standard pro řízení kvality 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.

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

V některých případech bylo zjištěno, že auditorské postupy vyhodnocení přijetí a pokračování vztahů s klienty a přijetí konkrétní zakázky byly provedeny až po podpisu smlouvy o provedení auditu, nikoliv před tímto úkonem. Dále bylo zjištěno, že v některých případech nebyly auditorské postupy v této oblasti auditorem zdokumentovány.

Přezkum řízení 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 tak, aby naplňovaly požadavky dle článku 8 Nařízení.

Dokumentace auditu

Zjištění z kontrol kvality v oblasti dokumentace lze rozdělit do dvou celků. Jednak se jednalo o nedostatky v oblasti kompletace finálního spisu auditora (uzavření) a uložení dokumentace

(archive). Tyto oblasti nebyly u některých kontrolovaných auditorů vždy zajištěny 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;
- Auditor nebo auditorská společnost nepředložila písemné zásady a postupy upravující uložení dokumentace zakázky po dobu požadovanou právními předpisy.

Druhou oblastí zjištění vyplývající z kontrol kvality byl způsob vedení auditorského spisu nebo absence auditní dokumentace. V některých případech byla dokumentace v auditním spisu vypracována tak, že bez ústního vysvětlení auditora nebylo možné pochopit povahu, načasování, rozsah a výsledky provedených auditorských postupů. V těchto případech se nejednalo o individuální pochybení ve spisech auditora, ale o nedostatečně nastavené interní postupy a zásady indikující nedostatky ve vnitřním kontrolním systému.

Sjednání podmínek zakázky

Standardizované šablony dohod o podmínkách auditní zakázky v některých případech neobsahovaly náležitosti dle požadavků ISA, zejména ISA 210 (Sjednávání podmínek auditních zakázek). Konkrétní nedostatky se týkaly zejména nenaplnění předpokladů auditu v oblasti odpovědnosti vedení za vnitřní kontrolní systém.

Ostatní

V roce 2021 byly v průběhu kontroly kvality identifikovány nedostatky v nastavení interních metodik v oblasti lidských zdrojů nebo obdobně jako v minulých letech nedostatky ve stanovení interních zásad a postupů pro předkládání dodatečné zprávy výborům pro audit tak, aby naplňovaly požadavky dle článku 11 Nařízení.

5.1.2 Kontrolní zjištění vyplývající z kontrolovaných spisů auditora

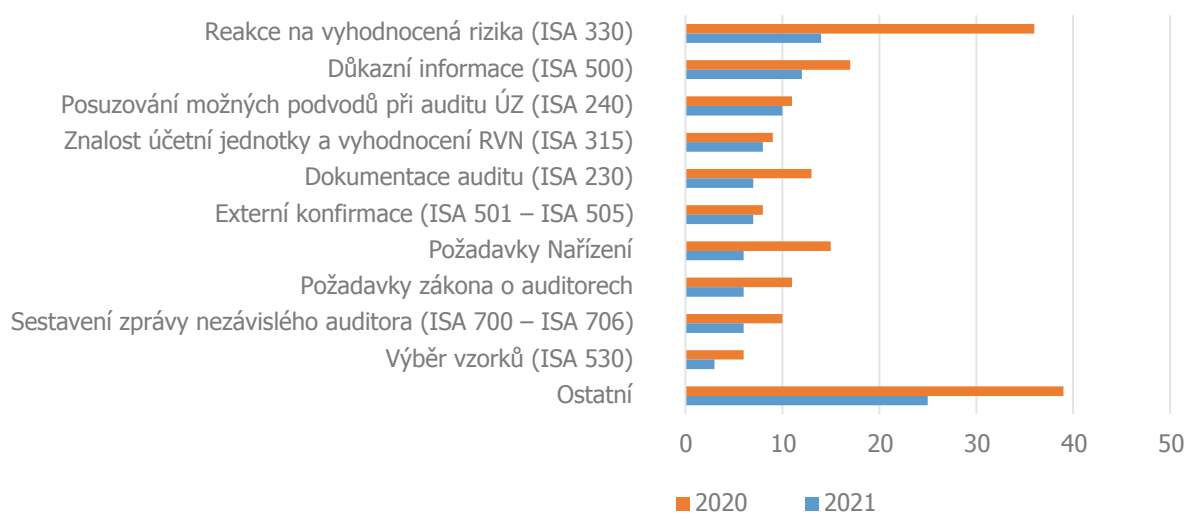
Deset oblastí s nejčastějšími nedostatky z kontroly spisu auditora v protokolech z kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem tříděné dle porušených standardů a legislativních požadavků je uvedeno v tabulce 3, jejich relativní podíl na celkovém počtu kontrolních zjištění ze spisů auditora je za rok 2021 uveden na obrázku 4. Za rok 2020 je relativní podíl kontrolních zjištění uveden na obrázku 5. Meziroční porovnání četnosti jednotlivých oblastí zjištění je uvedeno na obrázku 3.

Jednotlivé oblasti zjištění jsou detailně popsány níže.

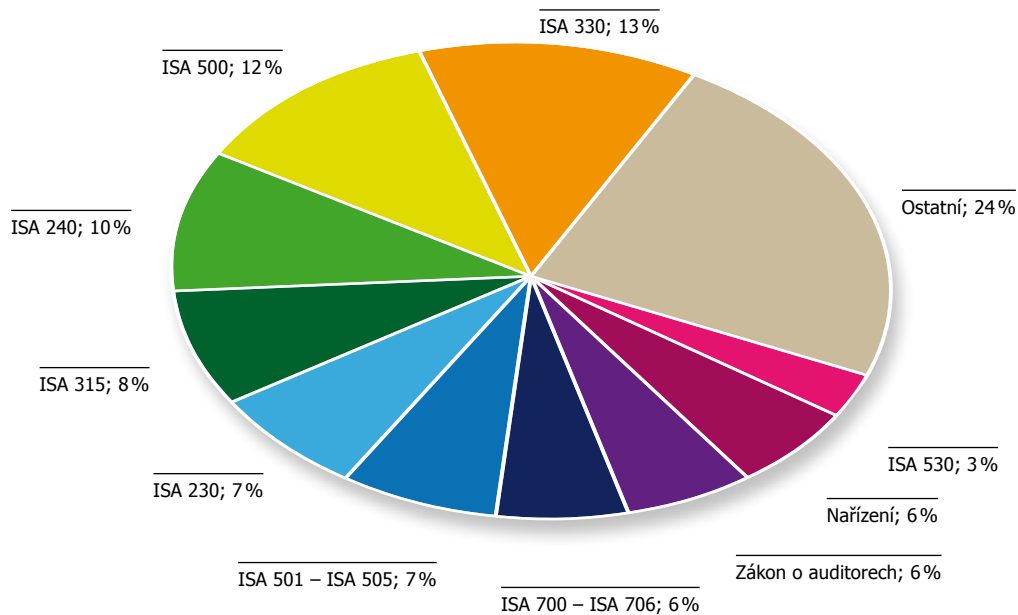
Tabulka 3 Četnost nedostatků zjištěných ze spisů auditora

Oblast	Počet zjištění 2021	Počet zjištění 2020
Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika (ISA 330)	14	36
Důkazní informace (ISA 500)	12	17
Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky (ISA 240)	10	11
Znalost účetní jednotky a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti (ISA 315)	8	9
Dokumentace auditu (ISA 230)	7	13
Externí confirmace (ISA 501 – ISA 505)	7	8
Požadavky Nařízení	6	15
Požadavky zákona o auditorech	6	11
Sestavení zprávy nezávislého auditora (ISA 700 – ISA 706)	6	10
Výběr vzorků (ISA 530)	3	6
Ostatní	25	39
Celkem	104	175

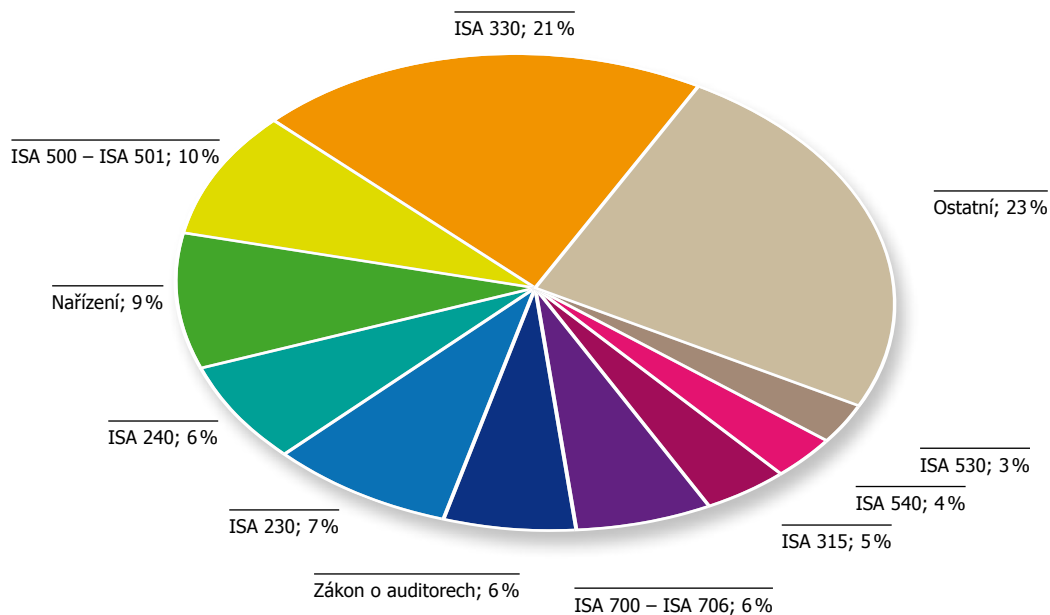
Obrázek 3 Četnost zjištění dle typu porušení – porovnání let 2020 a 2021



Obrázek 4 Deset oblastí s nejčastějšími zjištěními z kontroly spisu auditora v roce 2021



Obrázek 5 Deset oblastí s nejčastějšími zjištěními z kontroly spisu auditora v roce 2020



Zdroj: Zpráva za rok 2020

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

Nejčastěji byly v kontrolovaných spisech nalezeny případy, kdy auditor nenavrhoval a neprovedl testy významných (materiálních) skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů nebo auditní testy nesprávně naplánoval, tedy naplánoval tak, že neodpovídaly identifikovaným rizikům. Taková zjištění byla nejčastěji identifikována u položek osobních nákladů, různých kategorií finančních aktiv, pohledávek, závazků a zásob.

Další oblast nálezů při kontrole kvality 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 auditora, zda jsou v účetní závěrce zveřejněny náležitě informace požadované IFRS.

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

Důkazní informace (ISA 500 – ISA 501)

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. Nejčastějšími oblastmi zjištění bylo ověření ocenění kategorií finančních aktiv, výnosových transakcí nebo mzdových nákladů.

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

Požadavky Nařízení

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

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, byly nejčastějším zjištěním z kontrol kvality spojených s porušením požadavků Nařízení. Tato zjištění se nejčastěji týkala chybějících informací o nedostacích systému vnitřní kontroly auditovaného subjektu, použitých metodách oceňování položek účetních závěrek, včetně případných dopadů takových změn, nebo rozsahu a časovém rozvrhu auditu a frekvenci komunikace s výborem pro audit.

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. V rámci kontrol kvality bylo zjištěno, že v rámci přezkumu řízení kvality nebyly posouzeny všechny oblasti a prvky požadované Nařízením.

V ojedinělých případech byly identifikovány nedostatky v naplnění požadavků článku 17 Nařízení na délku působení klíčového auditorského partnera na povinném auditu SVZ.

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 se jedná 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. U kontrolovaných spisů není často možné, bez podrobné diskuse s kontrolovaným auditorem, pochopit povahu provedených postupů, rozsah těchto postupů, rizika a závěry daného auditu.

Je nutné uvést, že obrázek 4 uvádí 7% podíl nedostatků v oblasti dokumentace auditu na celkovém počtu zjištění z kontrol kvality, byly to však takové případy, kdy se jednalo o primárně porušený standard ISA 230. Nedostatky v dokumentaci prostupují většinou zjištění i u ostatních oblastí uvedených v této zprávě.

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.

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.

Požadavky zákona o auditorech

V rámci kontrol kvality byly identifikovány případy, ve kterých auditor nezdokumentoval nezávislost dle požadavků § 14 zákona o auditorech. Chybějící dokumentace nezávislosti se vyskytovala zejména u členů auditního týmu nebo auditorových expertů.

V roce 2021 bylo dále zjištěno, že některé kontrolované spisy neobsahovaly všechny informace podle auditorských standardů, což indikovalo porušení § 20 zákona o auditorech.

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 zpráva 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.

Další oblastí s koncentrovaným počtem zjištění týkající se zprávy nezávislého auditora byla formální pochybení v textacích hlavních záležitostí auditu vyplývající z nenaplnění požadavků ISA 701. Dále ve zprávě auditora chyběly odkazy na vysvětlující a popisné informace uvedené v účetní závěrce související s hlavními záležitostmi auditu.

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.

Dále bylo zjištěno, že se auditoři v některých případech dostatečně neseznámili s vnitřním kontrolním systémem auditovaných subjektů, včetně seznámení se s informačním systémem, který se týká účetního výkaznictví, a příslušnými podnikovými procesy.

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).

Audit účetních odhadů (ISA 540)

Dle požadavků ISA 540 je cílem auditora získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda účetní odhady, včetně účetních odhadů reálné hodnoty v účetní závěrce, ať už vykázané, nebo zveřejněné, jsou přiměřené. Auditor je pro tyto účely povinen dokumentovat podklady pro závěry auditora o přiměřenosti účetních odhadů a jejich zveřejnění. Právě nedostatečná dokumentace těchto závěrů tvořila nejpočetnější skupinu zjištění z kontrol kvality v oblasti auditu účetních odhadů. Je důležité podotknout, že při auditu subjektů veřejného zájmu je tato oblast úzce spjata s využitím práce auditorových expertů (ISA 620), dle zjištění z kontrol kvality zejména v oblastech ocenění aktiv.

Výběr vzorků (ISA 530)

V oblasti výběru vzorku bylo při kontrolách kvality identifikováno nejvíce zjištění buď v oblasti nesprávné aplikace interní metodiky pro výpočet vzorku, nebo v chybných parametrech použitých auditorem při výběru vzorku. Oba tyto případy tak vedly k výběru nedostatečně velkého vzorku, aby auditor mohl snížit výběrové riziko na přijatelnou úroveň.

Ostatní

Ojedinělá zjištění byla identifikována zejména v oblastech seznámení se s povahou služeb poskytovaných servisními organizacemi, včetně jejich významu a dopadu na vnitřní kontrolní systém uživatelské účetní jednotky (ISA 402), v oblasti auditu účetních závěrek skupiny, včetně prací provedených auditory složek (ISA 600), při získávání dostatečných a vhodných důkazních informací při auditu počátečních zůstatků (ISA 510) nebo vyhodnocení nepřetržitého trvání auditovaného subjektu (ISA 570).

5.1.3 Nedostatky ve zprávě o transparentnosti

Počet zjištění z kontrol kvality dokončených v roce 2021 v oblasti zpráv o transparentnosti se výrazně nezměnil v porovnání s počtem zjištění z kontrol kvality dokončených v roce 2020 ve stejné oblasti. Zároveň však došlo k výraznému zlepšení naplnění požadavků článku 13 Nařízení ve zveřejňování zpráv o transparentnosti na webových stránkách auditorů.

Nejčastějším nedostatkem ve zprávách o transparentnosti, které sestavují povinně pouze auditoři provádějící audit účetních závěrek subjektů veřejného zájmu, bylo neuvedení prohlášení o účinnosti fungování systému řízení kvality.

5.2 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 2021“ ze dne 14. března 2022. Tabulka 4 poskytuje přehled kontrol kvality prováděných Komorou k 31. prosinci 2021.

Tabulka 4 Kontroly kvality organizované a řízené dozorčí komisí Komory

	2021	2020
Plánované kontroly	215	238
Provedené kontroly *)	182	192
Neprovedené kontroly **)	33	46
Ukončené kontroly ***)	195	200

*) 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 2021 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 2021

Oblast

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

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

Dokumentace auditu (ISA 230)

Důkazní informace – specifické aspekty (ISA 501)

Externí konfirmace (ISA 505)

Audit účetních odhadů (ISA 540)

Důkazní informace (ISA 500)

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

Výběr vzorků (ISA 530)

Aplikace hladiny významnosti (ISA 320)

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

Porušení ISA 240 se objevuje v Protokolech o kontrole kvality nejčastěji. Konkrétně jde o absenci vyhodnocení rizika podvodu, včetně komunikace s vedením auditovaných subjektů, jeho statutárními orgány, osobami pověřenými správou a řízením, případně zástupci oddělení interního auditu.

Při tomto vyhodnocení nebývají vyhodnoceny záměry možných podvodů ze strany vedení eventuálně vlastníků, např. tlak na snížení daňového základu, tlak na dosažení hospodářských výsledků, a tím dosažení jejich prémie nebo splnění finančních ukazatelů stanovených v úvěrových smlouvách.

Jak uvádí ISA 240.31: *„Vedení má jedinečnou možnost páchat podvody, protože může manipulovat účetními záznamy a sestavit podvodnou účetní závěrku tím, že nedodrží kontroly, které jinak zdánlivě fungují účinně.“* Proto je auditor povinen považovat riziko obcházení kontrol vedením vždy za riziko významné. Auditor je proto povinen navrhnout, provést a zdokumentovat auditorské procedury, které na toto riziko reagují. ISA 240 minimálně v reakci na toto riziko požaduje zkontrolovat správnost účetních zápisů v hlavní knize a dalších úprav provedených při sestavení účetní závěrky.

Auditor by také měl, až na specifické výjimky, předpokládat, že účtování o výnosech je spojeno s riziky výskytu podvodu, a vyhodnotit, jaké druhy výnosů, výnosových transakcí a tvrzení vedou ke vzniku těchto rizik. Auditóři např. spatřují množstevní slevy účtované na konci účetního období jako rizikové transakce a rizikové tvrzení v existenci výnosů ve snaze vedení navýšit hospodářský výsledek. Následně mají naplánovat, provést a zdokumentovat auditorské postupy reagující na tato tvrzení, a to typicky včetně vlivu na vyšší velikost testovaného vzorku.

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

Zásadní vliv na vyhodnocené riziko, má posouzení vnitřního kontrolního prostředí auditované účetní jednotky. V auditní dokumentaci nebývá vždy uvedeno, jaké auditor navrhl a provedl auditorské postupy v reakci na vyhodnocená rizika.

Plánovaná reakce auditora na vyhodnocená rizika, včetně dopadu na velikost testovaných vzorků, by měla být obsažena již v plánu auditu a ve fázi realizace auditu by měly být navržené testy provedeny, vyhodnoceny a zdokumentovány.

Dokumentace auditu (ISA 230)

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

S vazbou na nedostatečně zdokumentovanou metodu výběru vzorků stále 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 diskuse s auditorem, průkazným materiálem poskytujícím informace o provedené auditorské činnosti, rizicích, postupech a závěrech daného auditu.

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

Auditor je také povinen identifikovat riziko soudních sporů a ve svém spise zdokumentovat s tím související auditorské procedury (např. právní konfirmace či jinou komunikaci ohledně identifikování všech probíhajících soudních sporů a případných nároků, jež 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, jak vedení zvážilo alternativní předpoklady nebo výsledky a proč je odmítlo nebo jak jinak vedení řešilo nejistotu stanoveného účetního odhadu a zda jsou významné předpoklady použité vedením přiměřené. Dále dle ISA 540.23 je auditor povinen do dokumentace auditu uvést podklady pro závěry auditora o přiměřenosti účetních odhadů a jejich zveřejnění. Dokumentace testů, týkajících se specificky účetních odhadů, je ale ve spisech auditorů poskrovnu.

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 vyplynuly 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.

Znalost účetní jednotky a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti

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.

Výběr vzorků (ISA 530)

Častým nedostatkem je chybějící dokumentace metody výběru vzorku, jeho rozsah a návaznost na zvolenou výši rizika a hladinu významnosti (materialitu). V dokumentaci auditorů většinou chybí i vyhodnocení výsledků vzorku a auditorských procedur, včetně zhodnocení, zda poskytuje přiměřený základ pro závěr o základním souboru, který byl testován.

Metoda výběru vzorku, jeho struktura a rozsah je na odborném úsudku auditora. Auditor však musí zohlednit účel auditorského postupu a charakteristiky základního souboru, z něhož bude vzorek vybrán. Je povinen vybrat tak velký vzorek, aby mohl snížit výběrové riziko na přijatelnou úroveň.

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 vyhodnocená rizika, výběr vzorku, vyhodnocení auditorských postupů a zhodnocení zjištěných nesprávností.

5.3 Vydaná doporučení a navrhovaná opatření spočívající v nápravě nedostatků

V průběhu roku 2021 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 2021 bylo vydáno Radou celkem 151 (2020: 227) opatření k nápravě, z toho 45 (2020: 49) se týkalo řídicího a kontrolního systému, 104 (2020: 175) reagovalo na nedostatky ve spisech auditora a dvě (2020: 3) se vztahovala 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. Z kontrol dokončených v roce 2021 bylo možné, na základě písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, vyhodnotit více než 90 % opatření přijatých auditory.

Na základě opatření uložených v oblasti řídicího a kontrolního systému došlo nejčastěji k revizi a aktualizaci interních směrnic pro řízení kvality a provádění auditu a k úpravě či doplnění standardizovaných šablon dokumentů. V ojedinělých případech došlo k personální reorganizaci u auditorské společnosti či k zavedení nového auditního software.

Opatření k nápravě reagující na nedostatky ve spisech auditora vedly auditory nejčastěji k úpravě metodiky provádění auditu, doplnění a úpravě stávajících či zavedení nových šablon pracovní dokumentace nebo standardizovaných dotazníků. V některých případech došlo k uzavření dodatků smluv s auditními klienty, redukci auditorského portfolia klientů, v krajních případech k ukončení smluv

se SVZ ze strany auditora. Ve všech případech došlo k proškolení relevantních osob auditorských společností a předání informací o klíčových zjištěních z kontroly kvality. Opatření k nápravě vztahující se ke zprávě o transparentnosti byla spíše formálního charakteru a auditory byl ve všech případech opraven zjištěný nedostatek.

Přijatá opatření k nápravě a jejich účinnost je monitorována při další kontrole, která je plánována mimo jiné i s ohledem na výsledek předchozí kontroly (viz kap. 4.4.).

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

5.4 Účinnost a účelnost systému zajištění kvality

Systém zajištění kvality podle zákona o auditorech zahrnuje:

- Kontroly kvality organizované a řízené kontrolním výborem Rady u auditorů provádějících auditu účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a jejich interních řídicích a kontrolních systémů;
- Kontroly kvality prováděné dozorčí komisí Komory u ostatních auditorů.

Cílem tohoto systému je vymáhat provádění kvalitního auditu, resp. kontrolovat, zda jsou audity prováděny v souladu s profesními auditorскими standardy, etickými normami a příslušnými právními předpisy tak, aby přispívaly k důvěryhodnosti zveřejněných finančních informací, a tedy k řádnému fungování trhů, a poskytovaly tak lepší ochranu akcionářům, investorům, věřitelům i dalším zúčastněným stranám.

V roce 2021 byly předmětem kontrol kvality organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady auditu účetních závěrek za účetní období roku 2019 nebo 2020. V případě zjištění nedostatků v práci auditorů může být (vzhledem k rozdělení kompetencí určených zákonem o auditorech) důsledkem kontroly organizované a řízené kontrolním výborem Rady návrh na zahájení kárného řízení kárnou komisí Komory nebo oznámení podezření na spáchání přestupku disciplinárnímu výboru Rady, případně obojí.

Níže uvedená tabulka sumarizuje přehled dokončených kontrol kvality organizovaných kontrolním výborem Rady a iniciovaných kárných či disciplinárních řízení, resp. podnětů.

Tabulka 6 Přehled dokončených kontrol a iniciovaných kárných či disciplinárních kroků

	2021	2020
Počet dokončených kontrol kontroly kvality	15	15
Počet kontrol pouze s návrhem na zahájení kárného řízení kárnou komisí KA ČR	2	2
Počet kontrol kvality pouze s podnětem disciplinárnímu výboru Rady	5	8
Počet kontrol kvality s návrhem na zahájení kárného řízení kárnou komisí KA ČR a s podnětem disciplinárnímu výboru Rady	3	3
Počet kontrol kvality, kde nebyl podán ani návrh na zahájení kárného řízení kárnou komisí KA ČR, ani podnět disciplinárnímu výboru Rady	5	2

I v roce 2021 podobně jako v předchozích letech se potvrzuje, že kvalitní audit není možné zajistit, pokud v auditorské společnosti nebo u statutárního auditora není zaveden náležitý řídicí a kontrolní systém a pokud není vypracována a zavedena kvalitní auditorská metodika pro provádění auditu přispívající ke konzistenci v kvalitě prováděných zakázek. Auditorские standardy pro provádění auditu jsou přitom založené na požadavcích, jejichž aplikace v praxi vyžaduje jak teoretické znalosti, tak praktické zkušenosti a odborný úsudek. Kvalitu prováděných auditů je proto možné zajistit pouze za předpokladu že jsou tyto audity prováděny odborně zkušenými a náležitě vyškolenými auditorскими partnery a dalšími zaměstnanci a při existenci důsledně, tj. neformalisticky, prováděného přezkumu řízení kvality zakázek (kontroly kvality zakázek) a věcně relevantních pravidelných (periodických) interních kontrol klíčových auditorскими partnerů a zakázek.

Pokud jde o účinnost systému zajištění kvality, lze v návaznosti na kontrolní činnost realizovanou Radou v roce 2021 uvést následující:

Na základě požadavků Nařízení je zaveden nezávislý dohled nad auditory SVZ, což vedlo nejen k novému systému kontrol kvality, ale rovněž k zajištění nezávislosti kontrol kvality a jejich závěrů.

Implementace požadavků Nařízení a zavedení nezávislého systému kontrol kvality u auditorů SVZ vedlo od roku 2016 ke zvýšení rozsahu a četnosti kontrol kvality auditorů SVZ.

Kontroly kvality u auditorů SVZ jsou prováděny kontrolními týmy a odborníky s dlouholetou praxí v auditu (především v nadnárodních auditorských společnostech) ve spolupráci se specialisty např. v oblasti IT, pojistné matematiky, předcházení a odhalování podvodů nebo oceňování vybraných aktiv či podniků. Díky tomu lze kontroly kvality provádět ve větším rozsahu a zaměřovat se v rámci těchto kontrol na specifické oblasti a rizika auditu.

Výsledky kontrol kvality, tj. jak popis zjištěných nedostatků, tak citace konkrétních porušených předpisů, jsou s kontrolovanými auditory sdíleny a podrobně diskutovány. Součástí kontroly kvality je rovněž požadavek na náležité posouzení příčin zjištěných nedostatků přímo kontrolovaným auditorem, včetně navržení a zavedení nápravných opatření cíleně reagujících na zjištěné příčiny a vedoucích ke zlepšení stávajících procesů a metodických postupů auditora. Tento systém tak v konečném důsledku vyvíjí na auditory SVZ vyšší tlak na zlepšování kvality auditu.

Od roku 2020 bylo možné monitorovat a hodnotit některá opatření k nápravě přijatá auditory na základě kontrol kvality provedených Radou v předchozích letech. Tento monitoring bylo pro kontroly kvality ukončené v roce 2021 možné provést u 10 (2020: 9) kontrol kvality provedených u kontrolovaných auditorů v předchozích letech. U 2 % (2020: 23 %) analyzovaných opatření k nápravě však bylo takové vyhodnocení možné provést pouze částečně, neboť ještě neuplynula 12měsíční lhůta pro realizaci uložených opatření z kontroly kvality. V těchto případech byla opatření k nápravě realizována pouze částečně.

Z celkových zjištěných výsledků však lze konstatovat, že opatření byla ve většině případů aplikována účinně. Z celkového počtu analyzovaných opatření k nápravě bylo 87 % (2020: 76 %) opatření k nápravě auditory realizováno. Pouze 2 % (2020: 1 %) opatření z předchozích kontrol kvality provedených Radou nebyla realizována, což vedlo k opakovaným zjištěním.

Závěry z kontrol kvality organizovaných kontrolním výborem Rady jsou podle požadavků zákona o auditorech sdíleny s dozorčí komisí Komory a v obecné úrovni předávány Komoře také jako podnět pro cílené vzdělávání auditorů v identifikovaných oblastech. Provádění nezávislých kontrol kvality a sdílení výsledků těchto kontrol s Komorou tak přispívá nejen ke konzistenci a harmonizaci celého systému zajištění kvality, ale v neposlední řadě vede také ke zlepšování vzdělávacího systému organizovaného Komorou, a to jak systému určeného stávajícím auditorům, tak uchazečům před vstupem do auditorské profese.

Z výsledků kontrol a vývoje celkového počtu auditorů SVZ je na místě také uvést, že oproti záměru evropské reformy auditu z roku 2016 dochází od té doby k určité kontinuální koncentraci trhu auditů ÚZ SVZ. Počet auditorů SVZ se od roku 2016 snižuje, tedy nadále roste tendence menších auditorů a auditorských firem neobnovovat smlouvy o auditu SVZ. Důvodem jsou pravděpodobně zejména vyšší nároky a nové zákonné a odborné požadavky na provádění auditů ÚZ SVZ.

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

Podle čl. 27 odst. 4 a) příslušný orgán dohledu „sleduje vývoj na trhu poskytování služeb povinného auditu SVZ a posuzuje mimo jiné rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků v kvalitě práce statutárního auditora nebo auditorské společnosti, včetně systémových nedostatků v rámci sítě auditorských společností, které mohou vést k zániku kterékoli auditorské společnosti, dále přerušení poskytování služeb povinného auditu v konkrétních odvětvích i napříč odvětvími, další hromadění rizik, jež spočívají v nedostatecích auditů, a dopad na celkovou stabilitu finančního sektoru.“

Ze závěrů kontrol kvality provedených v roce 2020 Radou nevyplývají významná rizika, která by mohla vést k zániku některé auditorské společnosti nebo lokální sítě provádějící auditorskou činnost v České republice nebo k přerušení poskytování služeb povinného auditu v konkrétních odvětvích nebo napříč odvětvími.

Přes oprávněné obavy z vlivu probíhající pandemie a s ní spojených omezení podnikání nelze na základě prováděných kontrol usuzovat, že by v širokém měřítku docházelo k dopadům na podnikání konkrétních segmentů nebo auditorských firem. Komora zareagovala na probíhající pandemickou situaci vydáním a aktualizací dokumentu pro auditory. Tento dokument obsahuje reakce a odpovědi na nejčastější dotazy, které operativně řešilo oddělení metodiky auditu, účetnictví a vzdělávání ve spolupráci s příslušnými odbornými výbory Komory v souvislosti s řešením dopadů pandemie covid-19 a souvisejících omezení, které měly nebo stále mají vliv na provádění auditu nebo plnění požadavků české účetní legislativy. Tématu dopadu pandemie covid-19 do daňové a účetní oblasti bylo věnováno i číslo 5/2020, 10/2020 a 1/2021 časopisu Auditor vydávaného Komorou.

Ve věci rizik uvedených v čl. 27 a) Nařízení uvádíme následující aspekty, které jsou systémem zajištění kvality při provádění veřejného dohledu a posuzování rizik brány v úvahu:

Nekvalitní audit, neprovedení postupů požadovaných profesními standardy a nerespektování povinností daných auditorům zákonem o auditorech, Nařízením a dalšími právními předpisy může vést k tomu, že auditor vydá ve své zprávě nemodifikovaný výrok k ÚZ a VZ, které však budou obsahovat významným způsobem neúplné, zavádějící nebo chybné informace. Potenciální uživatelé zprávy auditora pak mohou učinit rozhodnutí, která by na základě zprávy auditora obsahující relevantní výrok (modifikovaný výrok) neudělali. Taková rozhodnutí učiněná na nesprávném podkladě mohou vést k finanční nestabilitě trhů, včetně trhů finančních, a v konečném důsledku ke ztrátě důvěry v audit.

Toto riziko je potřeba snižovat a eliminovat řadou vzájemně souvisejících následujících nástrojů:

- Trvalým požadavkem na provádění vysoce kvalitního a nezávislého auditu, souvisejícím prováděním kvalitní a nezávislé kontroly kvality auditorů SVZ a veřejným dohledem;
- Aby mohl být audit vysoce kvalitní, je třeba i nadále požadovat, prosazovat a kontrolovat vysokou kvalitu vzdělávání nejen stávajících auditorů, ale rovněž i uchazečů před vstupem do auditorské profese;
- Bezchybný, kvalitní audit není možné realizovat bez profesními standardy požadované relevantní spolupráce a otevřené komunikace s vedením ÚJ, s osobami pověřenými správou a řízením ÚJ, a v neposlední řadě s výborem pro audit, jehož kompetencí je především sledování procesu auditu a posuzování nezávislosti auditora. Komunikace auditora s ÚJ a s výborem pro audit bude proto i nadále předmětem zvýšeného dohledu Rady;
- Ke snížení rizik uvedených v čl. 27 a) Nařízení je důležité rovněž sdílení výsledků a závěrů systému zajištění kvality auditů nejen s kontrolovanými auditory, ale také vzájemné sdílení závěrů z kontrol kvality organizovaných kontrolním výborem Rady a závěrů z kontrol kvality organizovaných dozorčí komisí Komory. Sdílení výsledků kontrol kvality mezi Radou a Komorou přispívá ke konzistenci a harmonizaci dohledu na auditory;
- Pro zajištění kvality auditu SVZ je i nadále rovněž podstatná komunikace a spolupráce s Českou národní bankou jako základním orgánem dohledu nad finančními institucemi a emitenty v rámci Evropského systému finančního dohledu (ESFS).

6. ČINNOSTI NAVAZUJÍCÍ NA DOPORUČENÍ

6.1 Přestupková řízení vedená disciplinárním výborem Rady

Na základě zjištění z kontrol kvality obdržel v roce 2021 disciplinární výbor Rady od kontrolního výboru Rady celkem čtyři oznámení o podezření na spáchání přestupku podle hlavy XI zákona o auditorech. Z kontrol kvality provedených v roce 2020 tak bylo celkem podáno sedm oznámení o podezření na spáchání přestupku. Z podnětů, které disciplinární výbor obdržel v průběhu roku 2021, bylo ve dvou případech oznámení odloženo, v jednom případě byla uložena pokuta a v jednom případě bylo vysloveno napomenutí. Vedle těchto podnětů dokončil disciplinární výbor také čtyři přestupková řízení na základě podnětů z roku 2020. Bližší podrobnosti jsou v tabulce 7. Oproti roku 2020 došlo k poklesu obdržení podnětů a následně pak přestupkových řízení. Všechny podněty se týkaly auditorských společností, které provádějí či prováděly povinný audit subjektů veřejného zájmu. Ve dvou případech se na žádost auditora konalo ústní jednání.

Tabulka 7 Podněty, které v průběhu daného období obdržel disciplinární výbor Rady od kontrolního výboru Rady

	Celkem 2021	Celkem 2020
Počet podnětů obdržení v průběhu období	4	15
Neuzavřené podněty z předchozího období	4	1
Podněty k projednání celkem	8	16
Rozhodnuto v průběhu období – pravomocně	7	12
Rozhodnuto v průběhu období – nepravomocně	1	0
Rozhodnutí dosud nevydáno	0	4

Za rok 2021 byly v přestupkových řízeních uloženy následující sankce:

- Čtyři pokuty v celkové výši 200 000 Kč;
- Dvě napomenutí.

Sankci spočívající v zákazu činnosti disciplinární výbor neudělil.

Obrázek 6 Rozhodnutí vydaná v přestupkovém řízení v roce 2021



Proti jednomu z výše uvedených rozhodnutí bylo podáno odvolání. Disciplinární výbor nevyužil možnost autoremedury dle § 87 zákona č. 540/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, a v odvolacím řízení bylo Prezidiem Rady následně rozhodnutí potvrzeno.

Mezi nejčastěji projednávané přestupky patřil přestupek podle § 49b odst. 3 písm. c) zákona o auditorech, spočívající v porušení mezinárodních auditorských standardů při povinném auditu subjektu veřejného zájmu – opakovaně bylo prokázáno zejména pochybení u následujících auditorských postupů:

- Posouzení práce experta (porušení ISA 600.12 nebo ISA 500.8);
- Posouzení prezentace účetní závěrky (porušení ISA 330.24).

V souvislosti s výše uvedenými standardy disciplinární výbor zdůrazňuje význam kritického přístupu auditora při vyhodnocování práce experta vedení nebo experta auditora a řádnou dokumentaci provedených auditorských postupů v této oblasti. Pokud auditor využije práci experta vedení či svého experta, nezabývá ho to povinností ověřit vhodnost a výstupy práce tohoto experta a kvalitu vstupů, které expert při své práci využil.

Mezi další opakovaně řešené skutkové podstaty patřil přestupek podle § 49b odst. 3 písm. b) zákona o auditorech, kterého se auditor dopustí porušením etického kodexu při povinném auditu subjektu veřejného zájmu, konkrétně se jednalo o překročení maximální doby působení klíčového auditorského partnera, a také přestupek podle § 49b odst. 2 písm. g) zákona o auditorech spočívající v nedostatečném zdokumentování nezávislosti při provádění neauditorských služeb.

V souvislosti s novelou zákona o auditorech č. 527/2020 Sb. získal disciplinární výbor s účinností od 1. ledna 2021 také pravomoc projednat určitou skupinu přestupků vymezenou v zákoně č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů. V průběhu roku 2021 nicméně žádný podnět k projednávání této skupiny přestupků neobdržel.

Kromě přestupkových řízení řešil disciplinární výbor dva podněty k šetření a zahájení řízení o přestupku nenavazující na výkon kontroly, kde po prověření nebyly zjištěny okolnosti odůvodňující zahájení řízení o přestupku, v jednom případě byl podnět v souladu s § 76 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů, odložen, ve druhém případě byl předán k prověření Komoře.

V průběhu roku 2021 byla s účinností od 1. června 2021 schválena aktualizace disciplinárního řádu, která zpřesnila a podrobněji upravila některé otázky související se zveřejňováním rozhodnutí disciplinárního výboru. U rozhodnutí vydaných po účinnosti tohoto disciplinárního řádu neshledal disciplinární výbor v žádném případě okolnosti odůvodňující zveřejnění v omezeném rozsahu s ohledem na § 49f odst. 2 a 3 zákona o auditorech, a výroková část jednotlivých rozhodnutí tak byla zveřejněna v rejstříku auditorů, včetně údajů umožňujících identifikaci auditora.

Disciplinární výbor dále projednával některé výkladové otázky související s vedením přestupkového řízení a záležitosti procesního a organizačního charakteru spojené s činností výboru, komunikoval s Prezidiem, kontrolním výborem a dozorčí komisí Komory ve věci výměny poznatků z činnosti jednotlivých orgánů s cílem nastavit optimální spolupráci a zajistit kvalitní podklady pro navazující správní řízení.

V průběhu roku 2021 se disciplinární výbor zapojil do výměny informací v rámci 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. V průběhu roku 2021 se zástupci disciplinárního výboru účastnili tří online workshopů, jednalo se o IFIAR Enforcement workshop ve dnech 18.–20. října a dva CEOB Enforcement Group workshopy v březnu a listopadu 2021.

Zejména v prvním pololetí roku 2021 probíhala zasedání disciplinárního výboru s ohledem na protiepidemická opatření proti pandemii covid-19 převážně distančně.

6.2 Kárná řízení vedená kárnou komisí Komory

6.2.1 Rozhodování o návrzích dozorčí komise

Kárná komise v roce 2021 pravomocně rozhodla v 19 případech zahájených na návrh dozorčí komise již v roce 2020. Uložila přitom 13 pokut, 14 napomenutí, v jednom případě kárně obviněného zprostila a jedno řízení zastavila z procesních důvodů.

V roce 2021 podala dozorčí komise celkem 23 návrhů na zahájení řízení. Z toho bylo k 31. prosinci 2021 pravomocně ukončeno 16 případů, v nichž byla uloženo 13 pokut, 11 napomenutí a dvě veřejná napomenutí.

6.2.2 Rozhodování o návrzích Rady

Kárná komise v roce 2021 pravomocně rozhodla ve dvou případech zahájených na návrh kontrolního výboru Rady již v roce 2020. Uložila přitom jednu pokutu, jedno veřejné napomenutí a taktéž rozhodla o zproštění obvinění.

V roce 2021 podal kontrolní výbor Rady celkem čtyři návrhy na zahájení řízení. Z toho byly k 31. prosinci 2021 pravomocně skončeny dva případy, v nichž byla jednou vyslovena vina bez uložení kárného opatření, v jednom případě řízení zastaveno a dvakrát bylo vysloveno zproštění obvinění.

6.2.3 Externí podněty

V roce 2021 nabyla právní moci tři rozhodnutí ve věci šetření externích podnětů došlých kárné komise ještě v roce 2020. Byla uložena dvě napomenutí a jedna pokuta.

V roce 2021 obdržela kárná komise celkem 21 externích podnětů. Z toho ve 14 případech nebylo zahájeno kárné řízení, dva podněty byly předány Radě a zbylé případy byly k 31. prosinci 2021 nadále v šetření.

6.2.4 Neplnění povinnosti KPV

Kárná komise pravomocně rozhodla ve dvou případech neplnění povinnosti kontinuálního profesního vzdělávání, přičemž uložila napomenutí a veřejné napomenutí.

6.3 Kulaté stoly s auditory subjektů veřejného zájmu

V zájmu nepřetržitého zvyšování kvality práce auditorů, kteří provádějí audity SVZ, pořádá kontrolní výbor Rady společně s kontrolním týmem Rady pravidelná setkání s auditory. V lednu 2021 proběhlo v pořadí již čtvrté takové setkání u kulatého stolu.

Cílem těchto seminářů je zejména zrekapitulovat výsledky provedených kontrol, upozornit na nejčastěji identifikované nebo opakující se nedostatky, prodiskutovat navrhovaná opatření k nápravě a seznámit

auditory s oblastmi, na které se kontroloři kvality zaměří v dalším roce. V roce 2021 byly kontroly kvality mimo jiné zaměřeny i na informační systémy, jejich audit a povinnosti auditora v oblasti informačních technologií.

Setkání u kulatého stolu je pravidelně rozděleno do dvou skupin. Jednu skupinu tvoří auditorské společnosti tzv. velké šestky, tj. BDO, Deloitte, EY, KPMG, Mazars a PwC, do druhé skupiny patří všichni ostatní auditoři, tzn. auditoři pracující vlastním jménem a na vlastní účet a ostatní auditorské společnosti. Důvodem tohoto rozdělení není pouze velký zájem auditorů o tato setkání, ale i některá vybraná témata, která se svým obsahem týkají pouze společností velké šestky, protože tyto společnosti jsou monitorovány na celoevropské úrovni výborem CEAOB, se kterým Rada aktivně spolupracuje a vyměňuje si získané informace.

6.4 Spolupráce s Ministerstvem financí ČR

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

V roce 2021 se pracovní skupina věnovala zejména nové legislativě v oblasti účetnictví.

6.5 Pracovní setkání s Komorou

I v průběhu roku 2021 probíhala pracovní setkání se zástupci Komory, jejichž cílem je vyjasnit některé metodické otázky. V roce 2021 byla pozornost věnována návrhům úprav zákona o auditorech pro případnou novelizaci zákona o auditorech.

6.6 Spolupráce s NKÚ

Dne 23. září 2021 se konal již 7. ročník konference organizované společně Nejvyšším kontrolním úřadem, Komorou auditorů, Českým institutem interních auditorů a Radou pro veřejný dohled nad auditem. Tento ročník nesl název „Podvody a forenzní šetření“. Účastníky přivítali prezidenti organizujících organizací a náměstci ministryně financí Ing. Jiří Fojtík a Ing. Mgr. Stanislav Kouba, Ph.D.

Odborná vystoupení se věnovala problematice podvodů a forenzního šetření z mnoha různých hledisek, od preventivních opatření až po detekci. Za Radu vystoupili Daniel Bican a Jiří Diepolt s prezentací „Podvody, kyberpodvody a forenzní šetření“.

Konference se účastnila téměř stovka odborníků ze státní i komerční sféry.

7. ZPRÁVA O VEŘEJNÉM DOHLEDU⁴

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.

7.1 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 Komory

Pro rok 2021 zařadila Rada do plánu dohledů nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality celkem 15 kontrol kvality Komory (14 v roce 2020).

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.

Tabulka 8 Dohledy nad kontrolami organizovanými dozorčí komisí Komory

	2021	2020	2019
Dohledy přesunuté z předchozího roku	0	0	0
Dohledy zahájené v předchozím roce	3	4	3
Plánované dohledy	15	14	13
Zrušené dohledy (z důvodu zániku oprávnění auditora)	1	1	1
Dokončené dohledy	9	10	8
Rozpracované dohledy	4	3	4
Dohledy přesunuté do dalšího období	1	0	0

Kromě dohledu nad prováděním kontrol proběhl dne 12. srpna 2021 dohled nad organizací a řízením kontrol dozorčí komisí Komory. Kontrola se zaměřila na:

- Zabezpečení prováděných kontrol lidskými zdroji, jejich výběr a udržování odbornosti;
- Provádění kontrol a vedení spisové dokumentace;
- Způsob kontroly plnění závazných opatření k nápravě a preventivní působení na auditorskou obec;
- Plnění doporučení z předchozích kontrol a reakce na zjištění z ostatních dohledů Rady nad kontrolami prováděnými dozorčí komisí;
- Prověření dokumentace jednotlivých vybraných spisů.

Při kontrole bylo postupováno v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupina Rady doporučila Komoře drobná upřesnění formulací v protokolech Komory.

⁴ Dle § 38, odst. 3 zákona.

8. června 2021 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;
- Praktickou realizaci 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.

Dohled na činnosti kárné komise Komory neshledal žádné zásadní nedostatky v činnosti této komise. Kontrolní skupina, která dohled provedla, považuje za žádoucí pokles návrhů plynoucí ze shora uvedených údajů, přičemž zachování tohoto trendu je nezbytné s ohledem na zachování zásady ultima ratio v oblasti správního trestání. V době kontroly nebylo nicméně možné provést predikci, nakolik je tento stav nahodilým následkem pandemie covid-19, nebo naopak vědomou změnou přístupu kontrolních orgánů, zejména pak dozorcí komise Komory. Nadále je třeba podporovat snahu kárné komise o zohlednění materiálního znaku u jednotlivých kárných provinění, uplatňování zásady nullum crimen sine lege certa a rovněž sankcionování zohledňující požadavek proporcionality k povaze a závažnosti skutku.

7.2 Dohled nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou a přípravných kurzů a zkoušek při vstupu do profese

V souladu s § 38 odst. 1 písm. c) zákona o auditorech zabezpečuje Rada pro veřejný dohled nad auditem dohled nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů, prováděného Komorou (kontinuální profesní vzdělávání – dále jen „KPV“) a přípravných kurzů a zkoušek při vstupu do profese (dále také jen „přípravné kurzy a zkoušky“).

7.2.1 Dohledy kurzů KPV

Pro rok 2021 byl naplánován dohled sedmi seminářů KPV. Všechny kurzy se uskutečnily, většina z nich online formou. V souladu s dlouhodobou plánovací praxí byly vybrány zejména kurzy nové, případně takové kurzy, u kterých byla v minulosti identifikována zjištění.

Tabulka 9 Dohledy nad kurzy KPV

	2021	2020
Plánované dohledy kurzů KPV	7	6
Dokončené dohledy kurzů KPV	7	6

Dohledy nad kurzy a semináři v rámci KPV potvrdily jejich velmi dobrou odbornou kvalitu i odpovídající organizační zajištění jednotlivých akcí. Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky 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 předsedou Výboru pro kontinuální profesní vzdělávání a předsedou Výboru pro auditorské zkoušky Komory v průběhu roku 2021.

7.2.2 Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami

V roce 2021 proběhlo celkem šest dohledů nad přípravnými kurzy a zkouškami. Kurzy jsou pro dohled vybírány tak, aby byl každý kurz pokryt dohledem jednou za tři roky.

Tabulka 10 Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami

	2021	2020
Plánované dohledy	6	3
Realizované dohledy	6 ⁵	3

Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky konstatovala vysokou úroveň přípravných kurzů a dobrou organizaci jak kurzů, tak zkoušek. Dílčí připomínky, které vyplynuly z dohledů, směřovaly převážně k rozsahu a obsahu jednotlivých kurzů a zkoušek. Touto problematikou se Komora zabývala a byl připraven návrh nového rozdělení témat tak, aby byly stávající problémy minimalizovány.

⁵ Protokol odeslán Komoře dne 6. ledna 2022.

8. ROZHODOVÁNÍ O ODVOLÁNÍCH A ŽALOBY

8.1 Rozhodování o odvoláních

8.1.1 Odvolání proti rozhodnutí kárné komise

Rada v roce 2021 řešila šest odvolání proti rozhodnutí kárné komise. Z toho ve třech případech odvolání vyhověla a vrátila věc k novému projednání, ve dvou případech odvolání zamítla a rozhodnutí vydané na prvním stupni potvrdila. Jedno odvolání bylo zamítnuto pro opožděnost.

8.1.2 Odvolání proti jiným rozhodnutím Komory

Rada v roce 2021:

- Vyhověla dvěma odvoláním proti zamítnutí žádosti o osvobození od dílčí části auditorské zkoušky (vráceno zpět k novému projednání);
- Zamítla dvě odvolání proti usnesení o přerušení řízení o žádosti o zánik auditorského oprávnění;
- Zamítla jedno odvolání proti pozastavení výkonu auditorské činnosti;
- Zamítla jedno odvolání proti usnesení, jímž nebylo vyhověno požadavku na vyslovení neúčinnosti doručení ve správním řízení;
- Zamítla jedno odvolání pro opožděnost;
- Zastavila jedno odvolací řízení pro zjevnou bezpředmětnost.

8.1.3 Odvolání proti rozhodnutí disciplinárního výboru

Rada v roce 2021 řešila jedno odvolání proti rozhodnutí disciplinárního výboru o přestupku. Odvolání bylo zamítnuto a rozhodnutí vydané na prvním stupni potvrzeno.

8.2 Správní žaloby

V roce 2021 byly podány celkem tři správní žaloby. Dvě z nich se týkaly rozhodnutí Rady, jímž bylo v odvolacím řízení potvrzeno rozhodnutí výkonného výboru Komory o pozastavení výkonu auditorské činnosti z důvodu zahájení trestního stíhání (§ 6 odst. 1 a 3 zákona o auditorech). Tyto žaloby byly spojeny rovněž s požadavkem na přiznání odkladného účinku – v obou případech soud této žádosti nevyhověl a odkladný účinek nepřiznal. Třetí žaloba se týkala rozhodnutí Rady, jímž byly potvrzeny původní závěry přijaté na prvním stupni kárnou komisí (věcně se jednalo o poskytování auditorských služeb v rozporu s § 3 odst. 4 zákona o auditorech).

V roce 2021 nebylo rozhodnuto o žádné z žalob podaných na Radu v předchozích letech u Městského soudu v Praze. Stejně tak čekají na vyřízení u Nejvyššího správního soudu dvě kasační stížnosti z roku 2020.

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

V roce 2021 nedošlo k žádným personálním změnám. I v roce 2021 pracovalo pro Radu 11 zaměstnanců, z toho kontrolní tým měl šest zaměstnanců a disciplinární a právní tým tři zaměstnance.

Na kontrolách kvality strávil kontrolní tým celkem téměř 4000 hodin, dalších 300 hodin strávili zaměstnanci Rady na dohledových aktivitách.

Rozpočet Rady zůstal od roku 2019 do roku 2021 na stejné výši.

10. ÚROVEŇ KONCENTRACE TRHU

Na auditory provádějící audit SVZ jsou kladeny velké požadavky vyplývající jak ze zákona o auditorech, tak z Nařízení. Auditor SVZ tak musí např. provádět přezkum řízení kvality zakázky před vydáním zprávy auditora, vypracovat dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit nebo zprávu o transparentnosti. V průběhu posledních let postupně klesá počet auditorských společností i klíčových auditorských partnerů zapojených do auditů SVZ, tím dochází ke zvyšování koncentrace trhu.

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 u některých společností odkládají povinnou rotaci až na rok 2023.

Tabulka 11 Základní informace o trhu auditorských služeb

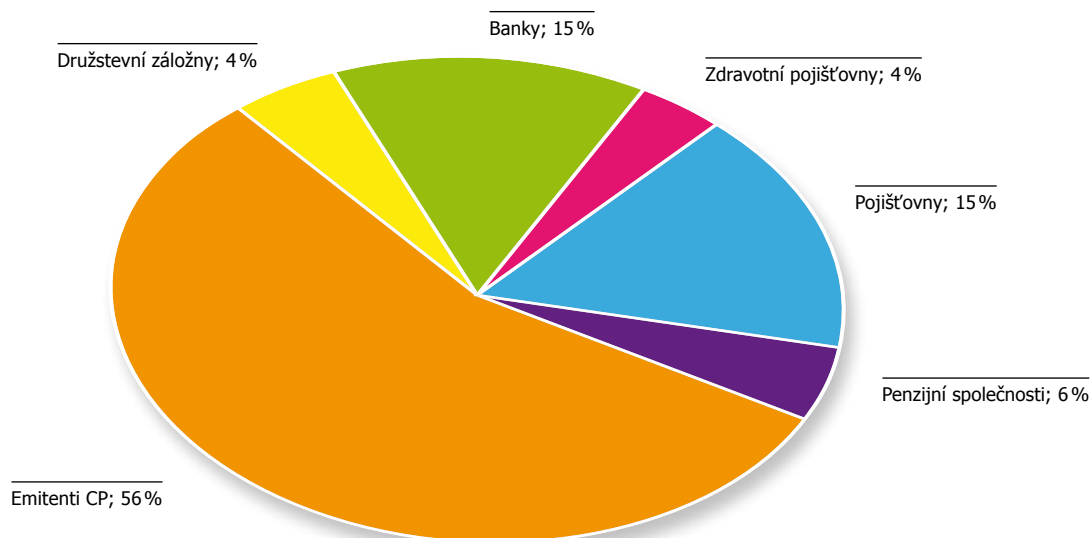
OBLAST	SKUTEČNOST K				
	31. 12. 2021	31. 12. 2020	31. 12. 2019	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Počet evidovaných auditorů	1 111	1 133	1 160	1 198	1 221
Počet auditorských společností	328	335	342	352	353
Tržby za veškerou auditorskou činnost (mld. Kč)	4,47	4,3	4,4	4,4	3,1
Počet auditorských společností SVZ (včetně auditorů OSVČ)	38	37	38	39	39
Tržby z povinného auditu SVZ (mld. Kč)	1,00	1,19	1,14	1,10	1,08

K 31. prosinci 2021 bylo v České republice 161 SVZ (159 SVZ k 31. prosinci 2020). Procentuální zastoupení jednotlivých skupin SVZ ukazuje obrázek 7⁶.

Z hlediska rotace auditorských společností se situace každým rokem zlepšuje. Průměrná délka vztahu s auditorem se za poslední roky významně zkrátila. Pro audity roku 2021 platí, že 92 % SVZ (88 % pro audity roku 2020) má svého auditora 10 let a méně, 7 % SVZ (9 % SVZ v roce 2020) má stejného auditora mezi 10 a 20 lety a pouze 1 % SVZ (3 % SVZ v roce 2020) má stejného auditora déle než 20 let. Nejstarší smlouva SVZ na audit je z roku 1998.

⁶ Pokud je např. banka zároveň emitentem, je uvedena ve skupině bank.

Obrázek 7 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“);
- Úroveň jednotlivých auditorů – fyzických osob, které pracují buď v některé z auditorských společností, nebo jsou auditory OSVČ.

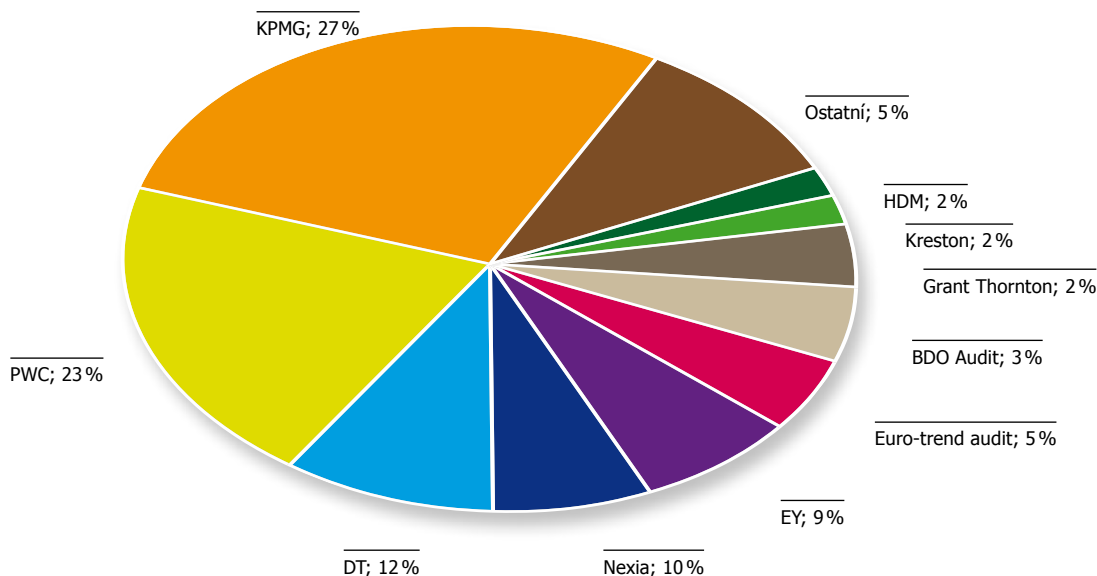
Rada vede ve své evidenci auditory, kteří auditovali alespoň jeden SVZ v posledních třech (pokud se jednalo o velký SVZ) nebo šesti letech (pokud šlo o malý nebo střední SVZ).

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;
- Auditory OSVČ.

Na úrovni auditorských společností Rada k 31. prosinci 2021 evidovala celkem 39 auditorů SVZ (38 k 31. prosinci 2020). Z tohoto počtu 24 auditorů neprovádělo povinný audit SVZ za období končící mezi 1. lednem 2020 a 31. prosincem 2020 a do konce března 2022 neuzavřelo smlouvu na audit za období končící mezi 1. lednem 2021 a 31. prosincem 2021, 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.

Obrázek 8 Struktura auditorů SVZ na úrovni auditorských společností pro audity účetních závěrek roku 2020



V evidenci Rady bylo k 31. prosinci 2020 celkem 85 osob, které v posledních šesti letech podepsaly alespoň jednu zprávu auditora SVZ. Z tohoto počtu sedm osob nemělo k 31. prosinci 2021 licenci, a nejsou tedy nadále předmětem kontrol Rady. Ze zbylých auditorů je celkem 36 auditorů, kteří neprováděli žádný povinný audit SVZ za období končící mezi 1. lednem 2020 a 31. prosincem 2020.

Z celkového počtu 38 aktivních auditorů je 22 auditorů zaměstnanci velkých auditorských společností, dva auditori jsou zaměstnaní středními auditorskými společnostmi a 18 auditorů pracuje v malých auditorských společnostech.

Účetní závěrky bank a penzijních společností za rok 2020 byly auditovány výhradně 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 12.

Tabulka 12 Podíl jednotlivých skupin auditorů na auditech jednotlivých skupin SVZ z celkového počtu SVZ

	Velcí auditori	Střední auditori	Malí auditori	Neauditováno
Emitenti	62 %	23 %	15 %	0 %
Banky	100 %	---	---	0 %
Družstevní záložny	25 %	13 %	63 %	0 %
Pojišťovny	89 %	---	12 %	0 %
Penzijní společnosti	89 %	---	---	11 %*
Zdravotní pojišťovny	86 %	---	14 %	0 %

* Viz poznámka pod čarou.

Z hlediska koncentrace je tedy nejkoncentrovanější audit bank, které jsou auditovány pouze společnostmi tzv. velké čtyřky (tedy společnostmi DT, EY, KPMG a PWC). Situace v jednotlivých letech se mění, avšak okruh auditorů, kteří banky auditují, se nerozšiřuje.

⁷ Jedna penzijní společnost nebyla za rok 2020 auditována vzhledem k prodlouženému účetnímu období.

Výrazně odlišná je situace v auditu družstevních záložen, do kterého bylo pro audit účetních závěrek za rok 2020 zapojeno pět auditorských společností, což je o dvě společnosti méně než o rok dříve. Jsou tam však zapojeni rovněž střední a malí auditoři.

Největší diverzifikace je podle očekávání ve skupině emitentů, kde je do auditu zapojeno celkem 15 auditorských společností (19 pro audit roku 2019).

Tabulka 13 Podíl na trhu auditu SVZ z hlediska počtu SVZ u vybraných auditorů

Auditor	Audity 2020	2019	2018	2017
KPMG	27 %	28 %	26 %	28 %
PWC	23 %	20 %	21 %	18 %
DT	13 %	9 %	10 %	9 %
EY	9 %	7 %	7 %	7 %
Nexia	8 %	7 %	3 %	2 %
BDO	3 %	5 %	3 %	6 %
Celkem	83 %	76 %	70 %	70 %

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že koncentrace trhu v auditu v České republice stále stoupá. Šest společností s největším podílem na trhu auditu SVZ bylo určena auditorem u 83 % SVZ pro audit roku 2020.

Tato situace znamená specifické riziko jak pro kontroly kvality prováděné u výše uvedených firem, tak 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 auditorských sítí (viz tabulka 14).

Tabulka 14 Síť auditorských firem sledované výborem CEAOB

		POČET STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ					
SÍŤ ČESKÁ PRÁVNICKÁ OSOBA		2021	2020	2019	2018	2017	2016
Baker Tilly	TPA	6	6	7	7	8	8
BDO	BDO Audit s.r.o.						
	BDO Czech Republic s.r.o.	35	35	24	29	33	33
Deloitte	Deloitte Audit s.r.o.	36	36	36	31	28	24
EY	Ernst & Young, s.r.o.	25	25	26	25	24	26
Grant Thornton	Grant Thornton Audit s.r.o.	12	12	7	7	7	6
KPMG	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	22	21	23	23	24	24
Mazars	Mazars Audit s.r.o.	6	6	7	7	8	5
Moore Global ⁸	Moore Audit CZ s.r.o.	7	N/A	11 ⁹	9	8	5
NEXIA	NEXIA AP a.s.	2	8	9	4	5	6
PwC	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.	40	40	40	36	31	31
CELKEM		168	178	174	190	189	191

⁸ Do září 2019 Moore Stephens International Limited.

⁹ Společnost od 1. ledna 2020 změnila jméno na BDO Czech Republic s.r.o. a stala se součástí sítě BDO.

11. ČINNOST VÝBORŮ PRO AUDIT¹⁰

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.

I pro účetní období roku 2020 zveřejnila Rada na svých internetových stránkách šablonu v MS Excel doporučenou výborům pro audit pro zpracování zprávy o činnosti. Celkem bylo Radě doručeno 150 zpráv, z toho v doporučeném formátu bylo 148 z nich (v uplynulém období 162 zpráv). Informace uvedené v této kapitole zprávy o činnosti Rady vycházejí z analýzy přijatých zpráv v doporučeném formátu.

11.1 Počet členů, výbor pro audit x kontrolní orgán, nezávislost a odborná způsobilost

Počet členů

Zákon o auditorech uvádí, že výbor pro audit nebo kontrolní orgán má nejméně tři členy.

Z analýzy zpráv o činnosti výborů pro audit SVZ vyplývá, že 92 % výborů pro audit (92 % pro účetní období 2019) mělo v těchto subjektech legislativou stanovený minimální počet členů, tj. tři členy, a 8 % ostatních výborů pro audit (8 % pro účetní období 2019) mělo více než tři členy. Jedna společnost, ve které vykonává činnosti výboru pro audit dozorčí rada, zákonnou povinnost nesplnila, protože má pouze jednoho člena.

Výbor pro audit vs. kontrolní orgán

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 vyplývá, že v 89 % SVZ byl zřízen výbor pro audit (88 % pro účetní období 2019). V ostatních 11 % případů (12 % pro účetní období 2019) vykonával tuto funkci kontrolní orgán SVZ.

Nezávislost

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 148 zpracovaných zpráv uvedlo 91 % výborů SVZ (93 % pro účetní období 2019), že plní zákonné požadavky týkající se nezávislosti, 6 % výborů SVZ (5 % pro účetní období 2019) uvedlo, že zákonné povinnosti neplní, a 2 % výborů pro audit SVZ (2 % pro účetní období 2019), že zákonné povinnosti plní pouze částečně. Jedna společnost (jedna společnost pro účetní období 2019) informace k této oblasti neuvedla.

¹⁰ Dle článku 27, odst. 1, písm. c) Nařízení.

Odborná způsobilost

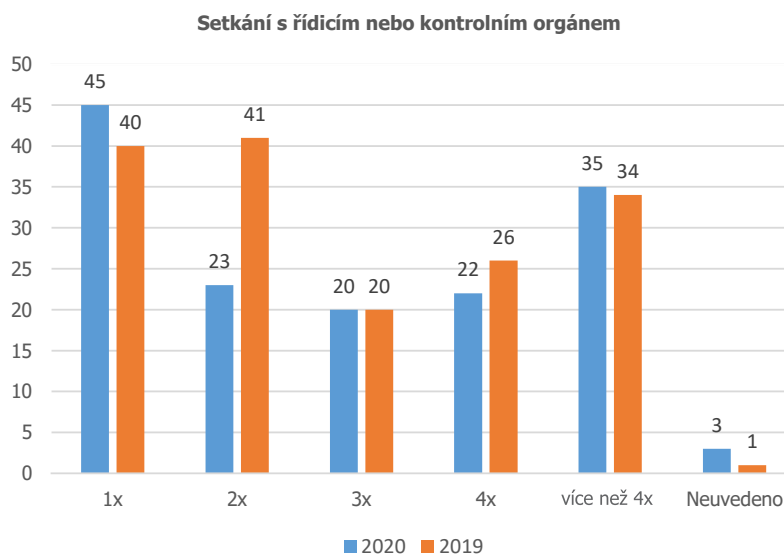
Odborně způsobilým je podle zákona o auditorech ten, kdo zastával výkonnou řídicí funkci v účetní jednotce, která působí ve stejném odvětví jako subjekt veřejného zájmu, nebo byl odpovědným za výkon funkce řízení rizik, vyhodnocování souladu činností s právními předpisy, vnitřního auditu nebo pojistně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

Z celkového počtu 148 zpracovaných zpráv uvedlo 97 % výborů pro audit SVZ (96 % pro účetní období 2019), že plní zákonné požadavky týkající se odborné způsobilosti (členové výboru pro audit mají zkušenosti relevantní pro sektor, ve kterém auditovaný subjekt působí. Ve 3 % (4 % pro účetní období 2019) uvedl výbor pro audit SVZ, že tyto povinnosti plní pouze částečně.

Zároveň, stejně jako v minulém období, všechny výbory pro audit uvedly, že nejméně jeden člen je 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 SVZ působí.

11.2 Frekvence setkávání výboru pro audit s řídicím nebo kontrolním orgánem

Frekvence setkávání výboru pro audit s řídicím nebo kontrolním orgánem není legislativně stanovena, proto záleží na každém výboru pro audit, kolikrát se během sledovaného období s těmito orgány SVZ setká.



Z celkového počtu 148 zpracovaných zpráv uvedlo 30 % výborů pro audit (25 % za účetní období 2019), že se s řídicím nebo kontrolním orgánem sešlo minimálně jednou a 15 % výborů pro audit (20 % za účetní období 2019) sdělilo, že se s těmito orgány sešlo ve sledovaném období více než 4x.

Z uvedených informací dále vyplývá, že za účetní období roku 2020 se 23 výborů pro audit (41 výborů pro audit za účetní období roku 2019) sešlo s příslušným orgánem alespoň dvakrát.

Celkem tři společnosti (jedna společnost za účetní období 2019) požadované informace neuvedly.

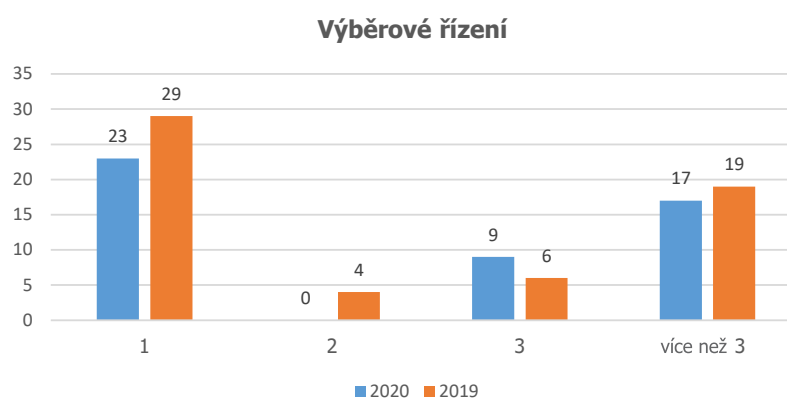
11.3 Výsledky povinného auditu a sledování procesu povinného auditu

§ 44a odst. 1, písm. j) zákona o auditorech 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 148 zpracovaných zpráv informovalo 91 % výborů pro audit SVZ (91 % za účetní období 2019) kontrolní orgán o výsledku povinného auditu a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu, 7 % výborů pro audit SVZ (9 % za účetní období 2019) o výsledku auditu jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu kontrolní orgán neinformovalo. Dvě společnosti informace týkající se povinného auditu a sledování procesu povinného auditu neuvedly.

11.4 Výběrové řízení na poskytování auditorských služeb

Počty auditorů pozvaných do výběrového řízení

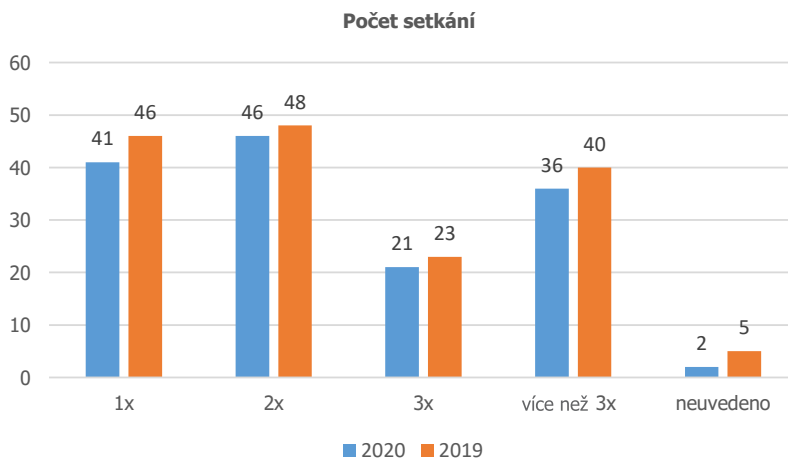


Ve sledovaném období uspořádalo 49 SVZ (58 SVZ za účetní období 2019) výběrové řízení na poskytování auditorských služeb. Z těchto SVZ pozvalo 16 % subjektů (50 % subjektů za účetní období 2019) do výběrového řízení pouze jednoho auditora, 11 % SVZ (33 % SVZ za účetní období 2019) pozvalo do výběrového řízení více než tři auditory. Stejný počet auditorů nabídku do výběrového řízení podalo.

11.5 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.

Počet setkání výboru pro audit s auditorem



Z celkového počtu 148 přijatých zpráv SVZ vyplývá, že výbor pro audit se s auditorem sešel ve 28 % (28 % za účetní období 2019) ve sledovaném období alespoň jedenkrát a více než třikrát ve 25 % (25 % za účetní období 2018). Ve dvou případech (v pěti případech za účetní období 2019), tj. v 1 % zpráv o činnosti výboru pro audit (ve 3 % zpráv o činnosti výboru pro audit za účetní období 2019) nebyla tato informace výborem pro audit uvedena.

11.6 Poskytování neauditorských služeb a odměny vyplacené statutárnímu auditorovi

Poskytování neauditorských služeb

Zákon o auditorech uvádí, že výbor pro audit posuzuje poskytování neauditorských služeb a schvaluje poskytování jiných neauditorských služeb.

Celkem 66 % auditorů SVZ (65 % za účetní období 2019) neposkytovalo ve sledovaném období svým auditním klientům neauditorské služby. Celkem 96 % výborů pro audit SVZ (96 % za účetní období 2019), kde byly poskytnuty neauditorské služby, přezkoumávalo a schvalovalo žádosti o neauditorské služby v případech, kdy takové služby byly auditorem poskytnuty.

Z poskytnutých informací vyplývá, že ve většině případů auditoři neauditorské služby SVZ neposkytují.

Monitorování odměny vyplacené auditorovi

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

Ze 148 poskytnutých zpráv vyplývá, že 80 % výborů pro audit (79 % za účetní období 2019) odměny vyplacené statutárnímu auditorovi monitorovalo.

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.

98 % výborů pro audit (95 % za účetní období 2019) uvedlo, že obdrželo od auditora dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit a projednalo s auditorem klíčové záležitosti auditu.

11.8 Výpovědi ze smlouvy nebo odstoupení od smlouvy o auditu

Výbor pro audit se, podle zákona o auditorech, vyjadřuje k výpovědi závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu podle § 17a odst. 1.

V průběhu sledovaného období došlo, podle informací poskytnutých výbory pro audit, k 15 výpovědím (11 výpovědí za účetní období 2019) ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu. Ve dvou případech nebyla tato informace ve zprávě o činnosti vyplněna.

11.9 Nahlížení do dokladů a záznamů

Výbor pro audit je ze zákona o auditorech 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 162 přijatých zpráv vyplývá, že v 99 % (99 % za účetní období 2019) mohl výbor pro audit nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se činnosti SVZ, který jej zřídil. Pouze v jednom případě, stejně jako v účetním období 2019, bylo uvedeno, že výbor pro audit mohl do dokladů a záznamů nahlížet pouze částečně.

12. 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). S ohledem na pandemii covid-19 probíhala všechna jednání online.

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.

Významnou aktivitou výboru CEAOB v roce 2021 bylo zapojení do veřejných konzultací Evropské komise. Časově první z nich se týkala navrhovaného nařízení DORA (Digital operational resilience for the financial sector). Druhá, pro evropské orgány dohledu ještě významnější měla název „Targeted consultation on supervisory convergence and the single rulebook – Taking stock of the framework for supervising European capital markets, banks, insurers and pension funds“ a týkala se zčásti přímo fungování a spolupráce evropských orgánů dohledu.

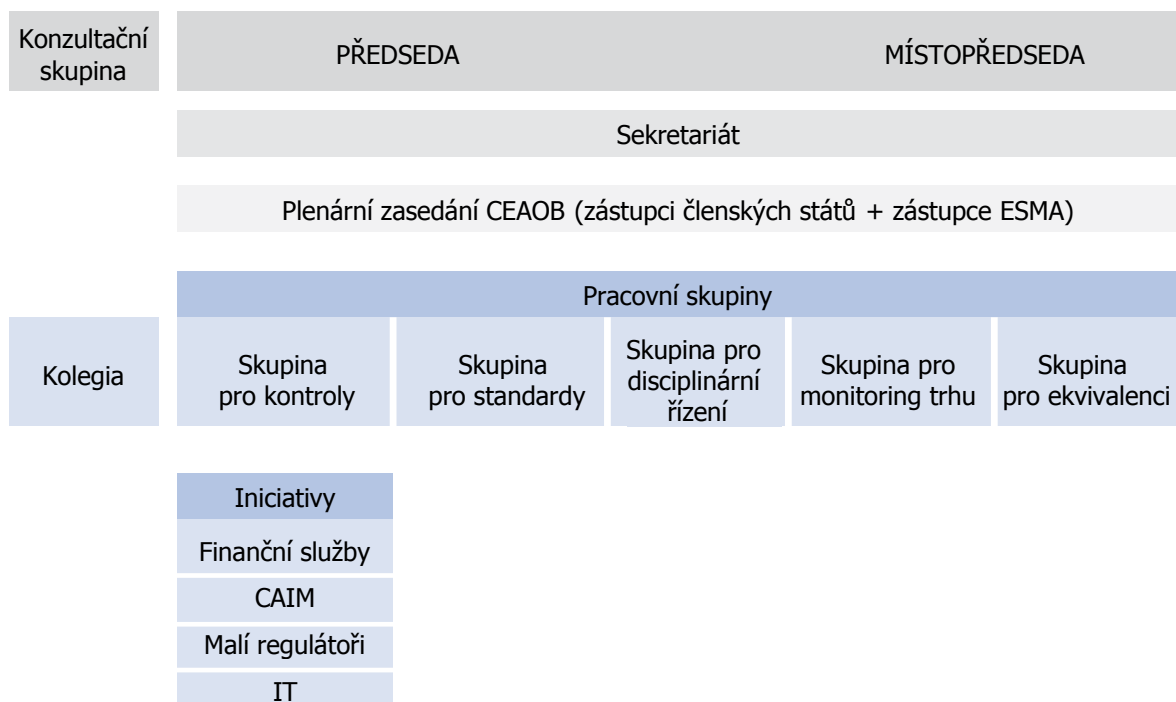
V rámci sledování kvality trhu spustil CEAOB v roce 2021 tematický průzkum, týkající se hodnocení využití materiality u auditů SVZ u společností velké čtyřky s cílem poskytnout zainteresovaným stranám lepší pochopení jejího smyslu a vysvětlit, jak významnost (materialita) ovlivňuje rozsah a šíři práce auditora.

Mezi další aktivity na úrovni CEAOB patří pracovní skupina IT Task Force, ve které pracují členové z šesti evropských zemí, včetně zástupce z České republiky. Náplň činnosti IT Task Force je konzultovat témata v oblasti kontroly kvality IT auditu, připravovat standardizované postupy pro kontrolu kvality a zajišťovat zvyšování povědomí v rámci kontrolních týmů evropských dohledových orgánů.

S ohledem na čas, který uplynul od ustavení výboru CEAOB, se členové CEAOB rozhodli aktualizovat znění svých programových cílů a aktualizovat seznam zainteresovaných stran a způsob komunikace s nimi.

Významným počinem v oblasti kontrol bylo dokončení kontrolního programu (CAIM) pro oblast kybernetické bezpečnosti.

Obrázek 9 Organizační schéma výboru CEAOB



12.2 IFIAR

V roce 2021 pokračovala aktivní účast Rady v globální organizaci orgánů dohledu International Forum of Independent Audit Regulators (dále jen „IFIAR“).

Pracovníci Rady a další osoby činné pro Radu se zúčastnili plenárního zasedání IFIAR, IFIAR Inspection Workshopu a IFIAR Enforcement Workshopu.

Stejně jako v předchozích letech se Rada zapojila do průzkumu zjištění z kontrol.

13. PROGRAM ČINNOSTÍ RADY NA ROK 2022

V roce 2022 naváže Rada na své dosavadní aktivity ve všech oblastech své činnosti, které pro Radu vyplývají ze zákona o auditorech a Nařízení. Významnou procesní aktivitou, která Radu očekává v roce 2022, bude zavedení řídicího a kontrolního systému podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Na jeho zavádění pracovala Rada již v druhé polovině roku 2021 a od 1. ledna 2022 budou navržené procesy aplikovány v praxi.

13.1 Kontroly kvality Rady

V roce 2021 bude pokračovat kontrolní činnost tak, aby bylo zajištěno splnění zákonné frekvence kontrol. Na rok 2022 tedy plánuje Rada provedení 14 kontrol kvality. Z tohoto počtu budou vykonány tři kontroly u velkých auditorů, pět kontrol u auditorů střední velikosti a šest kontrol u malých auditorů. 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 nedostatků zjištěných z kontrol kvality Rady s cílem učinit závěr, zda statutární auditor postupuje v souladu se standardem pro řízení kvality 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 opatření k nápravě;
- Přezkum řízení kvality zakázky v souladu s Nařízením a kontrolu kvality zakázky podle ISQC 1;
- Reakci auditora na vyhodnocená rizika (ISA 300);
- Reakci auditora na specifická rizika auditu spojená s pandemií covid-19;
- Audit účetních odhadů (ISA 540);
- Důkazní informace (ISA 500) – především oblast posuzování práce experta vedení;
- Znalost účetní jednotky a jejího prostředí, včetně vnitřního kontrolního systému (ISA 315);
- Posuzování předpokladu nepřetržitého trvání podniku (ISA 570);
- Informování o hlavních záležitostech auditu (ISA 701);
- Dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit;
- Přístup auditorů k aplikaci Nařízení ESEF.

13.2 Sankční aktivity Rady

13.2.1 Vedení přestupkových řízení

Hlavní náplní činnosti disciplinárního výboru Rady zůstane v roce 2022 vedení přestupkových řízení s auditorskými společnostmi či statutárními auditory provádějícími auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet na prvním stupni, primárně týkajících se auditů subjektů veřejného zájmu. Disciplinární výbor má také v kompetenci projednání případných přestupků Komory, subjektů veřejného zájmu a v určitých, zákonem definovaných případech i určených fyzických osob. V souvislosti s novelou zákona o auditorech získal disciplinární výbor s účinností od 1. ledna 2021 také pravomoc projednat určitou skupinu přestupků vymezenou v zákoně č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, byť tato oblast zřejmě nebude představovat jeho stěžejní činnost.

13.2.2 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).

13.2.3 Informování veřejnosti

V souladu s ustanovením § 49f odst. 1 zákona o auditorech a v souladu s disciplinárním řádem Rady bude disciplinární výbor postupovat svá rozhodnutí o přestupcích ke zveřejnění v rejstříku auditorských společností Komoře auditorů. Disciplinární výbor se bude rovněž podílet na zveřejňování anonymizovaných rozhodnutí o přestupku dle § 49f odst. 4 zákona o auditorech.

13.2.4 Mezinárodní spolupráce

I v roce 2022 se disciplinární výbor zapojí do mezinárodních aktivit Rady, konkrétně zejména do činnosti CEAOB Enforcement Group a IFIAR Enforcement Working Group.

12.3 Dohled nad aktivitami Komory

12.3.1 Dohled nad kontrolními a kárnými aktivitami Komory

V roce 2022 bude pokračovat dohledová činnost nad kontrolními aktivitami Komory, zejména dohled nad prováděním kontrol kvality organizovaných dozorčí 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 dozorčí komisí Komory na základě analýzy rizik.

12.3.2 Dohled nad vzdělávacími aktivitami Komory

Výběr témat a počty dohledů na kalendářní rok 2021, 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;
- 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.

13.4 Spolupráce v rámci České republiky

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

Očekáváme, že v roce 2022 bude pokračovat činnost Pracovní skupiny Ministerstva financí České republiky pro aplikaci zákona o auditorech, která se věnuje aktuálním otázkám implementace zákona o auditorech. Do činnosti této skupiny se Rada od jejího vzniku aktivně zapojuje.

13.4.2 Zapojení Rady do legislativního procesu

V průběhu roku očekáváme aktivity spojené s návrhy novely zákona o účetnictví, pro který je Rada připomínkovým místem.

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

13.4.3 Spolupráce s Komorou auditorů ČR

Rada bude aktivně diskutovat s Komorou aktuální problémy praktického uplatnění zákona o auditorech a návrhy na možné úpravy v rámci budoucí novelizace zákona o auditorech.

13.5 Mezinárodní spolupráce

Také v roce 2022 bude pokračovat 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. 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.

13.6 Další aktivity

K dalším činnostem, které bude Rada v roce 2022 zajišťovat na základě povinností, které jí vyplývají ze zákona o auditorech a Nařízení, se řadí např. níže uvedené činnosti.

13.6.1 Povinné uveřejňování informací

Také v roce 2022 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).

13.6.2 Monitorování vývoje kvality a koncentrace trhu

V roce 2022 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 České republice (čl. 27 Nařízení).

13.6.3 Monitorování činnosti výborů pro audit

V roce 2022 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 SVZ vyhotoví a poskytnou Radě (§ 44aa odst. 3 zákona o auditorech). Výsledky vyhodnocení budou také prezentovány ve Zprávě o činnosti Rady za rok 2022.

V rámci zahraničních aktivit bude Rada sledovat aktuální vývoj v činnostech a 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.

13.6.4 Spolupráce s Českou národní bankou

V roce 2022 bude pokračovat spolupráce s Českou národní bankou v oblasti kontrol a dohledů. Důležitým tématem budou zprávy ve formátu ESEF a jejich kontrola auditory a Českou národní bankou.

14. 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 2021, 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 2021 neobdržela Rada žádné žádosti o informaci ve smyslu informačního zákona.
B	Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2021 nevydala Rada žádné rozhodnutí o odmítnutí žádosti.
C	Počet podaných odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2021 Rada nerozhodovala o žádném odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti.
D	Soudní řízení ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí při odmítnutí žádosti	V roce 2021 neobdržela Rada žádné rozsudky ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí o odmítnutí žádosti (popř. o částečném odmítnutí žádosti).
E	Poskytnuté výhradní licence	V roce 2021 nevydala Rada žádné výhradní licence ve smyslu 14a informačního zákona.
F	Vyřízení stížností podaných podle ustanovení § 16a informačního zákona	V roce 2021 Rada žádné takové stížnosti neobdržela.

15. ZPRÁVA O ZHODNOCENÍ POSTUPŮ PŘI OCHRANĚ INFORMACÍ A OSOBNÍCH ÚDAJŮ ZA ROK 2021

15.1 Vývoj legislativy a metodiky v oblasti ochrany informací a osobních údajů

V samotné oblasti ochrany osobních údajů nedošlo v průběhu roku 2021 k zásadním změnám právních předpisů, které by měly vliv na činnost a fungování Rady. V souvislosti s digitalizací veřejné správy byla nicméně přijata řada nových právních předpisů, které mají vazbu i na ochranu osobních údajů. Mezi nejvýznamnější patřil zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci. Tímto zákonem byl mimo jiné novelizován zákon č. 499/2005 Sb., o archivnictví a spisové službě, kde došlo k úpravě rozsahu jmenného rejstříku v systému spisové služby a jmenný rejstřík nově musí obsahovat pouze specifikované údaje o odesílatelích a adresátech dokumentu. Významnou novinkou do budoucna je zavedení povinnosti využívat pouze atestovanou spisovou službu, která však bude pro Radu relevantní až v příštích letech. Dále byl tímto zákonem rovněž novelizován zákon o auditorech, kde bylo vypuštěno výslovné oprávnění Komory využívat osobní údaje z tzv. základního registru obyvatel, agendového informačního systému evidence obyvatel a agendového informačního systému cizinců (nově je toto oprávnění řešeno na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 12/2020 Sb., o právu na digitální služby a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

V pracovněprávní oblasti vydal Úřad pro ochranu osobních údajů metodické stanovisko v souvislosti s povinným testováním zaměstnanců na přítomnost nákazy pandemie covid-19.

Dále Úřad vydal stanovisko k problematice tzv. cookies, kde na základě novely zákona č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, jsou s účinností od 1. ledna 2022 správci webových stránek oprávněni shromažďovat osobní údaje návštěvníků těchto stránek pro účely marketingu nebo pro poskytování služeb s přidanou hodnotou pouze na základě jejich prokazatelného souhlasu.

Evropský sbor v průběhu roku 2021 nové pokyny k obecnému Nařízení 2016/679 (GDPR) nevydal.

15.2 Provedená opatření k posílení ochrany informací a osobních údajů v r. 2021

Aktivita	Termín
Monitoring legislativy a stanovisek Úřadu pro ochranu osobních údajů (viz výše)	provádí se průběžně
Vyjasnění rozsahu cookies a souvisejících informačních povinností vůči návštěvníkům webových stránek Rady	březen 2021
Zpracování podkladů k novelizovaným předpisům v oblasti kybernetické bezpečnosti (problematika významného systému ve vztahu k elektronické spisové službě v rámci Rady)	březen–duben 2021
Aktualizace záznamů o činnostech zpracování a informace pro subjekty údajů v souvislosti s testováním zaměstnanců na přítomnost nákazy covid-19	květen 2021
Pokyny k ochraně přenosu informací v rámci činnosti disciplinárního a kontrolního výboru – řešeno během porad kanceláře a jednání orgánů Rady	druhé pololetí 2021
Řešení podnětu ohledně rozsahu údajů vedených v rejstříku auditorů po zániku auditorského oprávnění daného subjektu	prosinec 2021

15.3 Bezpečnostní incidenty

Rada má zpracované formuláře pro porušení zabezpečení osobních údajů (interní záznam a oznámení pro Úřad pro ochranu osobních údajů), které odpovídají vzoru schválenému Úřadem pro ochranu osobních údajů. Během roku 2021 nebyl zaznamenán žádný únik informací či osobních údajů. Nebyla hlášena ztráta výpočetní techniky obsahující citlivé informace nebo osobní údaje.

15.4 Uplatnění práv subjektu údajů podle čl. 15–22 GDPR

V průběhu roku 2021 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).

Rada obdržela jeden podnět fyzické osoby ohledně rozsahu údajů vedených a zveřejněných v rejstříku auditorů po ukončení auditorské činnosti příslušného subjektu. Zákon o auditorech tento problém výslovně neupravuje. Tato otázka byla řešena jednak ve spolupráci s Komorou auditorů, dále pak v rámci disciplinárního výboru (pokud jde o zveřejněné rozhodnutí o přestupku). Ohledně údajů o kárném provinění přijalo Prezidium Komory závěr, že mimo jiné s ohledem na převažující zájem na ochranu soukromí nebudou tyto údaje po zániku auditorského oprávnění daného subjektu veřejně přístupné. Ohledně rozhodnutí o přestupku, které je rovněž zveřejňováno v rejstříku auditorů, dospěl disciplinární výbor k závěru, že je žádoucí tuto otázku jednoznačně vyřešit úpravou zákona o auditorech.

15.5 Doporučená opatření pro rok 2022

Pro rok 2022 jsou navrhována následující opatření:

- Po vyjasnění časového harmonogramu atestace spisové služby dořešit problematiku jmenného rejstříku, a následně aktualizovat spisový řád Rady;
- Průběžně monitorovat vývoj legislativy a stanovisek Úřadu pro ochranu osobních údajů a otázky spojené s digitalizací veřejné správy a IT bezpečností;
- Do podnětů pro novelizaci zákona o auditorech zahrnout problematiku údajů zveřejňovaných v rejstříku i po zániku auditorského oprávnění daného subjektu.

ROZVAHA

sestavená k **31.12.2021**
(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	226	124
A.I. I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	002	997	997
2. Software (013)	004	997	997
A.II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	010	1 457	1 318
4. Hmotné movité věci a jejich soubory (022)	014	1 457	1 318
A.IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	029	-2 229	-2 191
2. softwaru (073)	031	- 933	- 997
7. samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movit (082)	036	-1 296	-1 194

B. Krátkodobý majetek celkem	041	1 902	1 266
B.II. Pohledávky celkem	052	915	602
4. Poskytnuté provozní zálohy (314)	056	915	602
B.III. Krátkodobý finanční majetek celkem	072	11	8
1. Peněžní prostředky v pokladně (211)	073	2	4
3. Peněžní prostředky na účtech (221)	075	9	4
B.IV. Jiná aktiva celkem	081	976	656
1. Náklady příštích období (381)	082	976	656
AKTIVA CELKEM	ř. 1 + 41	2 128	1 390

PREMIER system ver. X8 © 1995-2021

PASIVA	řádek b	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k posled. dni účet. období
		3	4
A. Vlastní zdroje celkem	086	1 004	846
A.I. Jmění celkem	087	227	124
1. Vlastní jmění (901)	088	227	124
A.II. Výsledek hospodaření celkem	091	777	722
1. Účet hospodářského výsledku	092		-56
2. Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení (931)	093	341	
3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (932)	094	436	778
B. Cizí zdroje	095	1 124	544
B.II. Dlouhodobé závazky celkem	098	447	458
6. Dohadné účty pasivní (389)	104	447	458
B.III. Krátkodobé závazky celkem	106	562	32
5. Zaměstnanci (331)	111	91	
6. Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	112		1
7. Závazky k inst. soc. zabezpečení a zdrav. poj. (336)	113	460	
11. Ostatní daně a poplatky (345)	117		1
12. Závazky ze vztahu ke státnímu rozpočtu (346)	118	11	30
B.IV. Jiná pasiva celkem	130	115	54
1. Výdaje příštích období (383)	131	115	54
PASIVA CELKEM (ř.86+95)	134	2 128	1 390

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis odpovědné osoby:

Podpis osoby odpovědné za sestavení:

Okamžik sestavení:

20.05.2022



Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 504/2002 Sb.
ve znění pozdějších
předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Název a sídlo účetní jednotky
Rada pro veřejný dohled nad auditem

sestavěný k **31.12. 2021**

(v celých tis. Kč)

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	25 200			25 200
I. Spotřebované nákupy a nakupované služby	2 710			2 710
1. Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek	182			182
3. Opravy a udržování	45			45
4. Cestovné	115			115
5. Náklady na reprezentaci	92			92
6. Ostatní služby	2 276			2 276
III. Osobní náklady	22 092			22 092
10. Mzdové náklady	16 475			16 475
11. Zákonné sociální pojištění	5 475			5 475
13. Zákonné sociální náklady	142			142
IV. Daně a poplatky	1			1
15. Daně a poplatky	1			1
V. Ostatní náklady	59			59
16. Smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	1			1
19. Kursové ztráty	1			1
22. Jiné ostatní náklady	57			57
VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba ra použitý ezerv a opravný	102			102
23. Odpisy dlouhodobého majetku	102			102
VII. Poskytnuté příspěvky	236			236
28. Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi org. složkami	236			236
Náklady celkem	25 200			25 200

Zpracováno v souladu s
vyhláškou č. 504/2002 Sb.
ve znění pozdějších
předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Název a sídlo účetní jednotky
Rada pro veřejný dohled nad auditem

sestavěný k **31.12. 2021**

(v celých tis. Kč)

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	25 144			25 144
I. Provozní dotace	25 014			25 014
1. Provozní dotace	25 015			25 015
IV. Ostatní výnosy	130			130
7. Výnosové úroky	1			1
10. Jiné ostatní výnosy	129			129
Výnosy celkem	25 144			25 144
C. Hospodářský výsledek před zdaněním	-56			-56
D. Hospodářský výsledek po zdanění	-56			-56

Odesláno dne:

Razítko :

Podpis odpovědné
osoby :

Podpis osoby odpovědné za sestavení:

Datum sestavení:

20.05.2022



PREMIER system ver. X8 © 1995-2

**PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE
ZA ROK 2021**

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	9
3.9	JINÉ OSTATNÍ VÝNOSY	9
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 hlavní 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	Mgr. Petr Gavlas
	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	Ing. Michaela Kubýová (od 21. 10. 2020)
	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.

Změny v orgánech Rady v roce 2021

V průběhu roku 2021 došlo k výměně jednoho člena Prezidia.

Všichni členové orgánů 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. 2021 za kalendářní rok 2021.

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 oprávký 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 2021	997	0	0	997
Celkem 2020	997	0	0	997

Oprávký

	(údaje v tis. Kč)			
	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Software	933	64	0	997
Celkem 2021	933	64	0	997
Celkem 2020	863	70	0	933

3.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)Pořizovací cena

	(údaje v tis. Kč)			
	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 457	0	139	1 318
Celkem 2021	1 457	0	139	1 318
Celkem 2020	1 457	0	0	1 457

Opravné položky a oprávký

	(údaje v tis. Kč)			
	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 296	38	139	1 194
Celkem 2021	1 296	38	139	1 194
Celkem 2020	1 258	48	0	1 296

3.3 Pohledávky

K 31. 12. 2021 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 zálohu na mobilní telefon.

3.4 Časové rozlišení aktivní

Náklady příštích období obsahují zejména předplatné na nájem kanceláří na rok 2022.

Výdaje příštích období se týkají běžných faktur za účetnictví, právní služby, úklid apod. týkající se roku 2021 ale zaúčtované až v roce 2022.

3.5 Vlastní jmění

	1. 1. 2021	Přírůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2021
Vlastní jmění	227	0	103	124

	1. 1. 2020	Přírůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2020
Vlastní jmění	334	0	107	227

V roce 2021 hospodařila Rada se ztrátou 56 tis. Kč, která je způsobena časovým nesouladem zejména mezi náklady a výdaji v průběhu roku 2021.

3.6 Krátkodobé závazky

K 31. 12. 2021 nemá Rada závazky po splatnosti.

Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu představují dluh Rady ve výši 30 tis. Kč (2020: celkem 10 tis. Kč) z titulu nedočerpané provozní dotace poskytnuté v roce 2021 ze státního rozpočtu. Tyto finanční prostředky byly Ministerstvu financí ČR převedeny v únoru a březnu 2022.

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, včetně nákladů na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

V roce 2021 byla ze státního rozpočtu poskytnuta dotace ve výši 25 mil. Kč. Největší část dotace je použita na pokrytí osobních nákladů (tj. mzdových nákladů, zákonného sociálního pojištění a zákonných sociálních nákladů), které tvoří 88 % z celkové dotace. Dalšími položkami jsou náklady na: ostatní služby (9 %) a ostatní náklady (3 %).

3.8 Mzdové náklady

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců činil za rok 2021 celkem 11. V orgánech Rady bylo v roce 2021 celkem 16 členů.

	(údaje v tis. Kč)	
	31. 12. 2020	31. 12. 2021
Mzdové náklady Prezidium	2 565	1 859
Mzdové náklady kontrolní a disciplinární výbor	2 371	2 400
Mzdové náklady zaměstnanci	11 487	12 216
Celkem	16 423	16 475

3.9 Jiné ostatní výnosy

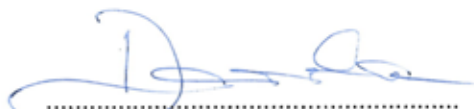
Jiné ostatní výnosy představují zejména výši odpisů.

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.



.....
Osoba odpovědná za sestavení
Eva Racková
ředitelka kanceláře Rady



.....
Statutární orgán účetní jednotky
Pavel Racoča
Prezident Rady

Činnost Komise kontroly hospodaření v roce 2021 a zahájení činnosti interního auditu v roce 2022

Členové Komise kontroly hospodaření v roce 2021 provedli 6 kontrol, ve který se zaměřili na:

- kontrolu účetních dokladů zohledňující náklady a výdaje RVDA,
- nastavený systém sledování a čerpání finančních prostředků dotace v účetnictví,
- připomínky k novým interním předpisům vydaným v souvislosti s novým nastavením vnitřního kontrolního systému (včetně interního auditu) dle Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).


Ze závěrů provedených kontrol lze obecně konstatovat, že nebyla identifikována žádná závažná zjištění, která by měla negativní vliv na fungování RVDA, nicméně během kontrol bylo identifikováno několik drobných zjištění, ke kterým Komise předložila ředitelce kanceláře Rady celkem 8 doporučení za účelem zlepšení nastaveného systému. Ředitelka kanceláře Rady adekvátně na doporučení Komise reagovala.

V souvislosti se zavedením funkce interního auditu byla činnost Komise kontroly hospodaření ukončena k 31. 12. 2021.

Interní auditoři navázali od 1. 1. 2022 na činnost Komise kontroly hospodaření a v rámci interního auditu č. 1/2022 prověřili systém tvorby inventur, inventarizace a účetní závěrky za rok 2021. Z poskytnutých dokumentů vyplývá, že účetní závěrka RVDA za rok 2021 poskytuje věrný a poctivý obraz o účetnictví, hospodaření a stavu majetku RVDA.

Za interní audit RVDA:

Ing. Daniel Häusler a Ing. Dana Ratajská



17 PŘÍLOHY

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

17.1.1 Zákon o auditorech

§ 24, odst. 6	Zpráva o výsledcích kontrol kvality prováděných Komorou	Kapitola 5.2
§ 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 a 5
§ 38, odst. 2, písm. q	Přehled opatření, která byla za kalendářní rok uložena auditorům	Kapitola 5.3
§ 38, odst. 3	Zpráva o veřejném dohledu	Kapitola 7
§ 38, odst. 4	Účetní závěrka	Kapitola 16

17.1.2 Nařízení

Článek 28, písm. a	Roční zpráva o činnosti	Kapitoly 4–12
Článek 28, písm. b	Roční program činnosti	Kapitola 13
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – vydaná doporučení	Kapitola 5.3
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – činnosti navazující na doporučení	Kapitola 6
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – opatření v oblasti dohledu (myslí se kontrol)	Kapitola 5.3
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – uložené sankce	Kapitola 6
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – výkonnost v oblasti finančních zdrojů a personálního obsazení	Kapitola 9
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality – účinnost a účelnost systému zajištění kvality	Kapitola 5.4
Článek 28, písm. d	Souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol	Kapitola 5
Článek 27, písm. a	Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatku v kvalitě	Kapitola 5.5
Článek 27, písm. b	Úroveň koncentrace trhu	Kapitola 10
Článek 27, písm. c	Činnost výborů pro audit	Kapitola 11
Článek 27, písm. d	Potřeba přijmout opatření	Kapitola 5.5

17.2 Seznam zkratk

CEAOB	Committee of European Auditing Oversight Bodies
DORA	Digital Operational Resilience Act
IFIAR	International Forum of Independent Audit Regulators
ISQC	International Standard on Quality Control
Komora	Komora auditorů České republiky
Rada	Rada pro veřejný dohled nad auditem
SVZ	subjekt veřejného zájmu

© 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