



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED  
NAD AUDITEM

Zpráva o činnosti  
Rady pro veřejný dohled nad auditem  
za rok 2023

© 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 reprodukci jakékoli části kontaktujte:

Rada pro veřejný dohled nad auditem

Vodičkova 1935/38, 110 00 Praha 1

Tel. +420 222 167 692

Email: [podatelna@rvda.cz](mailto:podatelna@rvda.cz)

[www.rvda.cz](http://www.rvda.cz)

Autor: Rada pro veřejný dohled nad auditem

Vydavatel: Rada pro veřejný dohled nad auditem

Zpráva o činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále také jen „Rada“) byla zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále také 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 také 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 .....	7
2	ČINNOSTI RADY.....	8
3	ORGÁNY RADY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY .....	10
3.1	Prezidium a Prezident Rady .....	10
3.2	Kontrolní výbor .....	15
3.3	Disciplinární výbor.....	16
3.4	Vnitřní útvary.....	19
3.4.1	Ředitelka kanceláře .....	19
3.4.2	Sekretariát .....	19
3.4.3	Kontrolní tým .....	19
3.4.4	Právní tým .....	19
4	SOUHRNNÁ ZPRÁVA O SYSTÉMU 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 .....	23
4.1.5	Účast členů kontrolních orgánů Komory a Rady na kontrolách kvality .....	23
4.2	Proces kontrol kvality .....	23
4.3	Souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol, včetně zprávy o transparentnosti.....	24
4.3.1	Zjištění z kontrol kvality prováděných Radou .....	24
4.3.2	Kontrolní zjištění v oblasti systému řízení kvality.....	26
4.3.3	Kontrolní zjištění ze spisů auditora.....	28
4.3.4	Nedostatky ve zprávě o transparentnosti .....	33
4.4	Zjištění z kontrol kvality prováděných Komorou.....	33
4.4.1	Kontrolní zjištění v oblasti systému řízení kvality.....	33
4.4.2	Kontrolní zjištění ze spisů auditora.....	34
4.5	Vydaná doporučení a navrhovaná opatření spočívající v nápravě nedostatků .....	37
4.6	Účinnost a účelnost systému zajištění kvality .....	38
4.7	Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků a potřeba přijmout opatření ke zmírnění rizik	

5	ČINNOSTI NAVAZUJÍCÍ NA DOPORUČENÍ .....	42
5.1	Přestupková řízení vedená disciplinárním výborem Rady .....	42
5.2	Rozhodování kárné komise v roce 2023 .....	43
5.2.1	Rozhodování o návrzích dozorčí komise Komory auditorů .....	43
5.2.2	Rozhodování o návrzích kontrolního výboru Rady .....	43
5.2.3	Externí podněty .....	43
5.2.4	Neplnění povinnosti kontinuálního profesního vzdělávání.....	44
5.3	Kulaté stoly s auditory subjektů veřejného zájmu .....	44
5.4	Pracovní setkání s Komorou .....	44
5.5	Spolupráce s NKÚ .....	44
5.6	Připomínkování zákona o účetnictví .....	45
5.7	Spolupráce s Českou národní bankou .....	45
6	ZPRÁVA O DOHLEDU NAD ČINNOSTMI KOMORY .....	46
6.1	Dohled nad kontrolou dodržování ustanovení zákona o auditorech, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory a orgány Komory a dohled nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory.....	46
6.2	Dohled nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou a přípravných kurzů a zkoušek před vstupem do profese .....	47
6.2.1	Dohledy kurzů KPV .....	47
6.2.2	Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami .....	47
6.3	Dohled nad činností kárné komise Komory.....	48
7	ROZHODOVÁNÍ O ODVOLÁNÍCH A ŽALOBY .....	49
7.1	Rozhodování Rady o odvoláních v roce 2023 .....	49
7.1.1	Odvolání proti rozhodnutí kárné komise .....	49
7.1.2	Odvolání proti jiným rozhodnutím Komory.....	49
7.1.3	Odvolání proti rozhodnutím disciplinárního výboru Rady.....	49
7.2	Žaloby.....	49
8	KVANTITATIVNÍ INFORMACE A JINÉ ZÁSADNÍ INFORMACE O VÝKONNOSTI V OBLASTI FINANČNÍCH ZDROJŮ A PERSONÁLNÍHO OBSAZENÍ .....	50
9	ÚROVEŇ KONCENTRACE TRHU .....	51
10	ČINNOST VÝBORŮ PRO AUDIT.....	55
10.1	Úvod.....	55
10.2	Interakce s řídicím nebo kontrolním orgánem .....	56
10.3	Nezávislost, včetně povolených neauditorských služeb a 70 % limit .....	56

10.4	Výběr auditora.....	56
10.5	Sledování procesu povinného auditu .....	57
10.6	Sledování procesu účetního výkaznictví .....	58
11	MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE .....	58
11.1	CEAOB.....	58
11.2	IFIAR.....	59
12	PROGRAM ČINNOSTÍ RADY NA ROK 2024 .....	60
12.1	Kontroly kvality Rady .....	60
12.2	Sankční aktivity Rady .....	60
12.2.1	Vedení přestupkových řízení a šetření podnětů .....	60
12.2.2	Organizace a provádění šetření .....	61
12.2.3	Informování veřejnosti.....	61
12.2.4	Mezinárodní spolupráce .....	61
12.3	Dohled nad aktivitami Komory .....	62
12.3.1	Dohled nad kontrolními a kárnými aktivitami Komory.....	62
12.3.2	Dohledy kurzů KPV .....	62
12.3.3	Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami .....	62
12.4	Spolupráce v rámci České republiky .....	62
12.4.1	Spolupráce s Českou národní bankou.....	62
12.4.2	Spolupráce s Komorou auditorů ČR.....	62
12.5	Mezinárodní spolupráce.....	62
12.6	Další aktivity.....	63
12.6.1	Povinné uveřejňování informací .....	63
12.6.2	Monitorování vývoje kvality a koncentrace trhu .....	63
12.6.3	Monitorování činnosti výborů pro audit .....	63
13	ŽÁDOSTI O INFORMACE .....	64
14	ZPRÁVA O ZHODNOCENÍ POSTUPŮ PŘI OCHRANĚ INFORMACÍ A OSOBNÍCH ÚDAJŮ ZA ROK 2023	65
14.1	Vývoj legislativy a metodiky v oblasti ochrany informací a osobních údajů:.....	65
14.2	Bezpečnostní incidenty:.....	65
14.3	Uplatnění práv subjektu údajů podle čl. 15–22 GDPR .....	65
14.4	Doporučená opatření .....	65
15	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	66

15.1	Účetní závěrka.....	66
15.2	Vyjádření interního auditu Rady k účetní závěrce Rady.....	79
16	PŘÍLOHY.....	80
16.1	Přehled zákonných povinností Rady v oblasti zveřejňování zpráv.....	80
16.2	Seznam zkratek .....	80
16.3	Seznam tabulek .....	81
16.4	Seznam obrázků .....	81

## 1 ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA RADY

Vážené čtenářky, vážení čtenáři,

Zvyšování kvality auditu má v současné době zásadní význam. Nese v sobě neustálou inovaci, vyžaduje agilní přístup a opírá se o metodiky a pracovní postupy zohledňující rizika. S narůstajícím rozvojem metod k zajištění kvality se uplatňují nejenom moderní technologie, ale i dovednosti a odborné znalosti auditorů a zaměstnanců, a to jak zaměstnanců auditorských firem, tak zaměstnanců Rady. Systém řízení kvality je tak pro dobré fungování každého subjektu naprosto klíčový.

V roce 2023 se auditoři museli vypořádat hned s několika úkoly. Jedním z nich byla povinnost navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality. Pro zakázky, u nichž je nutné provádět kontrolu kvality, museli auditoři zavést příslušná pravidla a postupy, včetně povinností na jmenování osoby provádějící kontrolu kvality zakázky, její způsobilost a zpracování dokumentace. Tyto povinnosti jsou dané mezinárodními standardy pro řízení kvality ISQM

1 (*Řízení kvality u firem provádějících auditu nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby*) a ISQM 2 (*Kontrola kvality zakázky*), které nahradily mezinárodní standard ISQC 1.

Tím druhým úkolem bylo připravit se, a to jak v teoretické, tak v praktické rovině na ověřování zprávy o udržitelnosti, která bude součástí výroční zprávy a kterou budou vyhotovovat „vybrané“ typy účetních jednotek.

Z nových povinností pro auditory tak vyplývají i úkoly pro samotné kontrolory Rady, kteří se musí připravit na nový přístup při provádění kontrol kvality jak v oblasti hodnocení systému řízení kvality a jeho účinnosti, posuzování vnitřních metodik a množství a kvality vynaložených zdrojů, tak při kontrole spisů auditora, protože našim společným cílem je zvyšování kvality auditu a tím i úrovně celé auditorské profese.

V roce 2023 navázala Rada na své dosavadní aktivity ve všech oblastech své činnosti, které vyplývají jak ze zákona o auditorech, tak z Nařízení a dosáhla cílů, které si ve svém ročním programu stanovila.

Hlavní náplní činnosti Rady byly kontroly kvality. Výsledky z předchozích kontrol byly jedním z podkladů pro plánování kontrolní činnosti Rady. Závažná zjištění byla, v souladu s legislativou, posouzena disciplinárním výborem Rady či kárnou komisí Komory. V rámci každoročního setkání u kulatého stolu byla auditorům subjektů veřejného zájmu zjištění z kontrol prezentována.

V průběhu roku probíhal jak veřejný dohled nad činností Komory a jejích orgánů, tak spolupráce s mezinárodními organizacemi, zejména s Výborem evropských orgánů dohledu (CEAOB) a s globální organizací orgánů dohledu (IFIAR).

Podrobné informace o činnosti Rady a o výsledcích této činnosti naleznete na následujících stránkách.

Pavel Racoča  
Prezident  
Rada pro veřejný dohled nad auditem

## 2 ČINNOSTI RADY

Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále také jen „Rada“) je příslušným orgánem podle 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 (dále také jen „Nařízení“). Nařízení od roku 2016 významně rozšířilo působnost Rady a dalo jí řadu dalších povinností.

Rada vznikla v roce 2009 jako právnická osoba zřízená zákonem a přímo financovaná ze státního rozpočtu. Sídlem Rady je Praha. Česká republika tím splnila povinnost vyplývající ze Směrnice EU, kterou se členské státy EU zavázaly vytvořit dvoustupňový systém regulace auditorské profese, kdy je nad samosprávnou organizací nadřazena další osoba, která plní funkci veřejného dohledu.

Veřejným dohledem se rozumí skutečnost, že kontrolu nad auditory vykonávají rovněž osoby mimo profesi, které jsou na zájmech jednotlivých auditorů nezávislé. Potřeba institucionalizovat právě takovou formu dohledu vyplynula z krizového vývoje v letech 2007-2009, kdy se nekvalitní služby auditorů podílely na ekonomické krizi a hospodářských škodách.

Činnost Rady má přispívat ke zlepšení auditorských služeb v České republice, což napomáhá celkové finanční stabilitě trhu a ekonomiky státu. Prostředkem k zajištění kvalitních auditorských služeb je jednak povinnost auditorů dodržovat auditorské standardy a právní předpisy ČR a EU a jednak veřejný dohled nad činností auditorů a Komory auditorů ČR (dále také jen „Komora“). Veřejný dohled je vykonáván Radou ve dvou základních oblastech:

- výkonem kontrol u auditorů subjektů veřejného zájmu (dále také jen „SVZ“, viz kapitola 4) a
- dohledem nad činnostmi Komory (viz kapitola 6).

Nad auditory, kteří nejsou auditory SVZ, vykonává kontroly Komora. Ve svém souhrnu tyto kontroly kvality a dohled vytvářejí systém zajištění kvality auditorské profese.

Své kompetence vykonává Rada prostřednictvím svých orgánů – Prezidia, disciplinárního a kontrolního výboru, jejichž členové jsou do funkcí jmenováni, a dále rovněž prostřednictvím svých zaměstnanců.

Kontroly kvality jsou prováděny osobně kontrolory kvality – zaměstnanci Rady. Zjištěná pochybení jsou postupována příslušným orgánům – pochybení naplňující formu přestupku projednává disciplinární výbor Rady, pochybení naplňující formu kárného provinění projednává kárná komise Komory.

Nejvyšším orgánem Rady je Prezidium, které je výkonným orgánem Rady a mj. rozhoduje o odvoláních proti rozhodnutím vydaným v prvním stupni jinými orgány Rady nebo Komorou. Dále také schvaluje plány kontrol kvality a plány dohledů a jedná na mezinárodní úrovni.

Regulace auditorské činnosti je tedy v ČR rozdělena mezi Radu a Komoru. Rozdíl mezi těmito subjekty spočívá zejména v tom, že Komora je profesní organizací zastupující zájmy auditorů. Do orgánů Komory jsou voleni auditoři, kteří prostřednictvím kompetencí svěřených Komoře zákonem zajišťují profesní samosprávu. Komora tak mimo jiné plní úkoly související se vstupem do profese, vede rejstřík auditorů, vydává auditorská oprávnění či zajišťuje kontinuální vzdělávání svých členů.

Rada je přímo nadřazená Komoře v linii rozhodování kárné komise o kárných proviněních a rozhodování dozorcí komise o přestupcích nesoučinnosti. Zde je rozhodnutí Prezidia pro Komoru závazné s konečnou platností.

Nad dalšími činnostmi Komory vykonává Rada dohled. Při výkonu této působnosti v oblasti vzdělávání auditorů a výkonu kontrol kvality Rada vydává doporučení, které je Komora povinna zohlednit ve své další činnosti.

Rada také průběžně provádí metodickou činnost.

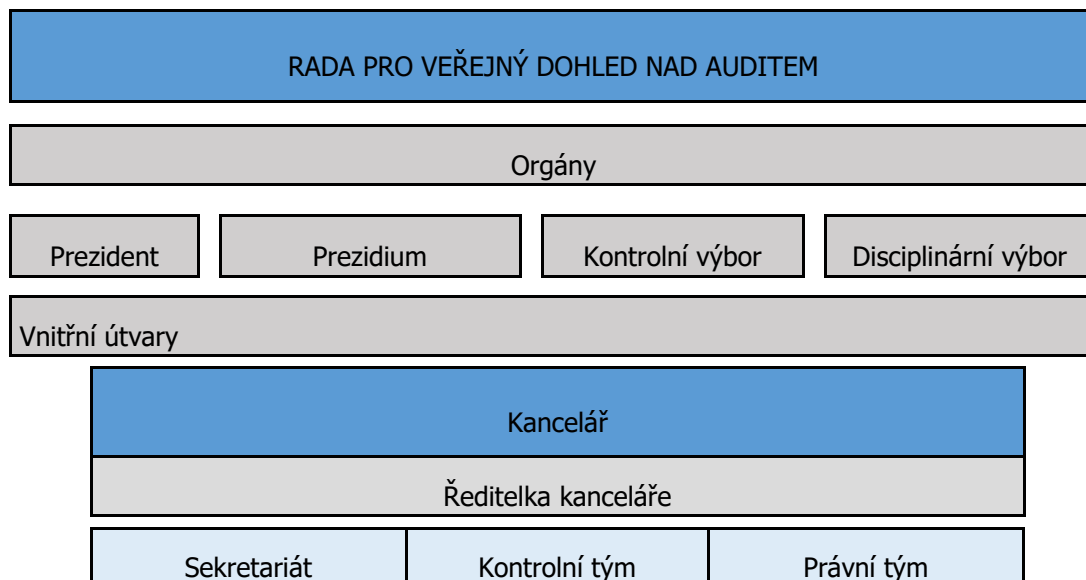
Uživatелеm výstupů činnosti Rady je auditorská obec i široká veřejnost, zpřístupněním výsledků své činnosti Rada naplňuje požadavek transparentnosti veřejného dohledu nad auditem a nakládání s veřejnými financemi.

### 3 ORGÁNY RADY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY

Orgány Rady jsou Prezidium, Prezident Rady, kontrolní výbor a disciplinární výbor.

Organizační struktura Rady na obrázku 1.

Obrázek 1: Organizační struktura Rady



#### 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.

V průběhu roku 2023 nedošlo k žádným změnám ve složení Prezidia, Ing. Pavel Racoča, MIA a prof. Ing. Bohumil Král, CSc. byli zvoleni na další šestileté období.

Prezident i všichni členové Prezidia splňují požadavky stanovené zákonem o auditorech.

Tabulka 1: Členové Prezidia v roce 2023

<b>FUNKCE</b>	<b>JMÉNO</b>	<b>ČLENEM OD</b>	<b>ČLENEM DO</b>
<b>Prezident</b>	Ing. Pavel Racoča, MIA	16. 5. 2023	15. 5. 2029
<b>Člen</b>	Mgr. Petr Gavlas	25. 6. 2021	24. 6. 2027
<b>Člen</b>	prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.	15. 5. 2009	15. 5. 2025
<b>Člen</b>	prof. Ing. Bohumil Král, CSc.	16. 5. 2023	15. 5. 2029
<b>Člen</b>	prof. Ing. Petr Musílek, Ph.D.	1. 8. 2019	31. 7. 2025
<b>Člen</b>	Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA	25. 6. 2015	24. 6. 2027





Ing. Pavel Racoča, MIA

Vystudoval Vysokou školu ekonomickou v Praze (dnešní Fakultu 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.

V letech 1999–2005 byl členem bankovní rady ČNB. Od roku 2005 do roku 2014 působil ve skupině Sociétés Générale. V letech 2014 až 2022 byl předsedou představenstva a výkonným ředitelem KB Penzijní společnosti, a.s. V současnosti působí jako výkonný ředitel Asociace penzijních společností ČR. Je členem Správní rady Akademie múzických umění v Praze a vědecké rady FFÚ VŠE. V květnu 2017 byl jmenován členem Prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem a následně byl zvolen

prezidentem Rady.



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 v pracovních skupinách Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA).

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, pravidel proti zneužití trhů, či udržitelných financí. Od roku 2022 působí také jako zástupce ředitele odboru regulace finančního trhu II.



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. 12. 2012 do 31. 1. 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, vědecké rady Národního technického muzea v Praze, členkou rozkladové komise České národní banky, členkou několika redakčních rad, jako např. časopisu AUC IURIDICA, Pojistných rozprav, Daně a finance, rozhodcem Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR a v letech 2016-2020 předsedkyní Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR,

členkou Etického výboru České asociace pojišťoven, v letech 2016-2021 členkou kárného senátu Nejvyššího správního soudu pro řízení ve věcech soudců jako přísedící a místopředsedkyní správní rady Nadace nadání Josefa, Marie a Zdeňky Hlávkových.



prof. Ing. Bohumil Král, CSc.

Dlouhodobě pracoval na Katedře manažerského účetnictví Fakulty financí a účetnictví na Vysoké škole ekonomické v Praze, v letech 1991–2014 jako vedoucí katedry. Dále působil jako předseda Poradní skupiny rektora VŠE v Praze pro finance a rozpočet, jako předseda Akademické rady, vyučující a garant kurzů finančního a manažerského účetnictví na Pražské mezinárodní manažerské škole, jako člen vědeckých rad VŠE v Praze, Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze, Fakulty managementu a ekonomiky UTB ve Zlíně a Fakulty strojní ČVUT v Praze a jako předseda akademické rady České asociace finančního řízení (CAFIN).

Významné jsou jak jeho aktivity vědecké a publikační, tak i široká spolupráce s praxí – zejména při zpracování projektů manažerského řízení či jejich částí v řadě podniků. Významně se angažuje v oblasti profesního vzdělávání účetních a finančních pracovníků. Od roku 1998 do roku 2017 působil na Komoře jako člen Výkonného výboru a

předseda Výboru pro auditorské zkoušky, od roku 1997 na Svazu účetních – jako předseda Komitétu pro certifikaci a vzdělávání, od roku 2013 na Radě pro veřejný odhled nad auditem – jako člen Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky.



prof. Ing. Petr Musílek, Ph.D.

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

Absolvoval Vysokou školu ekonomickou v Praze, obor Finance, kde následně získal docenturu a profesuru. Od roku 1990 působí na Katedře bankovníctví a pojišťovnictví Fakulty financí a účetnictví VŠE, kde mezi lety 2000–2003 a 2006–2014 zastával funkci proděkana pro vědu a doktorské studium. Od dubna 2014 byl prorektorem pro vědu a výzkum VŠE. Od dubna 2022 je děkanem Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze. Byl členem oborové komise GA ČR pro společenské vědy, členem prezidia Komise pro cenné papíry a členem rozkladové komise České národní banky. V současnosti je členem vědecké rady VŠE a předsedou vědecké Rady Fakulty financí a účetnictví VŠE a také ediční rady časopisu Prague Economic Papers.



Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA

Je absolventem Vysoké školy ekonomické v Praze (Národohospodářské fakulty oboru Ekonomické informace a kontrola). Pracovně působil 13 let ve společnosti EZ-Praha jako ředitel odboru ekonomických informací a analýz. Následně pracoval ve státní správě jako ředitel odboru ekonomických informací a analýz na FMEP, FMHSE a jako ředitel odboru privatizace na MPO ČR. V České spořitelně působí od roku 1993, kde původně pracoval jako ředitel úseku kapitálových investic. Ředitelem úseku interního auditu České spořitelny, a.s., byl od roku 1994 do roku 2016. Nyní působí jako poradce.

Je jedním ze zakladatelů auditorské profese v ČR. V letech 1989–1993 zastával funkci prezidenta Unie auditorů jako předchůdce 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 o auditorech auditor, který provedl povinný audit u subjektu veřejného zájmu, a to po dobu 3 nebo 6 let (v závislosti na velikosti účetní jednotky) od počátku účetního období, za které tento povinný audit u subjektu veřejného zájmu provedl.

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

Kontrolní výbor má 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 2023 nedošlo k žádným změnám ve složení kontrolního výboru.

*Tabulka 2: Členové kontrolního výboru v roce 2023*

<b>FUNKCE</b>	<b>SLOŽENÍ VÝBORU</b>
<b>Předsedkyně výboru</b>	Ing. Monika Vítová
<b>Členové výboru</b>	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 4 roky na pozici partner. Během působení v auditu dokončila zkoušky ACCA a v roce 2007 se stala statutárním auditorem.

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

Od roku 2007 do roku 2014 byla členkou, později místopředsedkyní dozorčí komise 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 a 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 Právnickou fakultu Univerzity Karlovy, 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 komise státních závěrečných zkoušek na Podnikatelské fakultě VÚT Brno.

Ing. Libor Vašek, Ph.D.

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

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

### **3.3 Disciplinární výbor**

Disciplinární výbor je orgánem Rady příslušným pro vedení přestupkového řízení podle hlavy XI a XII zákona o auditorech v prvním stupni 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 týmem při organizaci a zajištění mimořádné kontroly kvality nebo šetření podle § 40b zákona o auditorech.

Disciplinární výbor má 5 členů. Jeho členové jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů disciplinárního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro

rozhodování stanoví Statut Rady. Disciplinární výbor se při své činnosti řídí kromě relevantních právních předpisů také vnitřními předpisy, jako je Jednací řád disciplinárního výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem a Disciplinární řád Rady zveřejněný na webových stránkách Rady. Plnění funkce člena disciplinárního výboru je výkonem veřejné funkce. V průběhu roku 2023 nedošlo ve složení disciplinárního výboru k žádným personálním změnám.

*Tabulka 3: Členové disciplinárního výboru v roce 2023*

<b>FUNKCE</b>	<b>SLOŽENÍ VÝBORU</b>
<b>Předseda výboru</b>	Ing. Radek Neužil, LL.M.
<b>Členové výboru</b>	JUDr. Jan Bárta, CSc. RNDr. Ladislav Minčíč, CSc., MBA 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, obor 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 ekonomiky a financí Sting a od roku 2021 členem Rady profesního studijního programu Finanční management na Metropolitní univerzitě Praha.

JUDr. Jan Bárta, CSc.

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

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

RNDr. Ladislav Minčíč, CSc., MBA

RNDr. Ladislav Minčíč, CSc., MBA, již devátým rokem působí v úřadu Hospodářské komory ČR, kde v polovině roku přešel z pozice ředitele odboru legislativy, práva a analýz na pozici tajemníka úřadu. Titul RNDr. mu byl udělen v roce 1983 na Matematicko-fyzikální fakultě Univerzity Karlovy, postgraduálnímu studiu se věnoval na Fakultě numerické matematiky a kybernetiky Lomonosovovy státní univerzity a na Finanční akademii v Moskvě.

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

V 90. letech a na přelomu století působil jako zastupitel městské části v Praze, kde se věnoval finančním a kontrolním záležitostem. Posledních 30 let publikuje texty na různá, zejména ekonomická témata.

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. 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 KDP ČR. 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

Ing. 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 dvacetiletou 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 Vnitřní útvary

Tabulka 4: Počty zaměstnanců v roce 2023

ÚTVAR	POČET OSOB K 31. 12. 2023	ÚVAZKY k 31. 12. 2023
<b>Ředitelka kanceláře</b>	1	1
<b>Sekretariát</b>	2	1,75
<b>Kontrolní tým</b>	6	5,8
<b>Právní tým</b>	3	2,5

#### 3.4.1 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 a monitorovací skupiny při CEAOB. Je kvalifikována jako kontrolor kvality.

#### 3.4.2 Sekretariát

Sekretariát plní úkoly uložené orgány Rady a zajišťuje administrativní, personální a provozní agendu Rady. Spolupracuje při výkonu organizačních záležitostí Rady a při jednáních orgánů Rady.

#### 3.4.3 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 kvality, 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, neziskový sektor a informační technologie. V případě potřeby je kontrolní tým doplněn o experty v konkrétních oblastech, např. pojistné matematiky nebo experty v oblasti oceňování.

Jeden z kontrolorů pracuje také v roli správce rozpočtu a hlavního účetního pro účely zákona o finanční kontrole.

#### 3.4.4 Právní tým

Právní tým zpracovává veškerou právní agendu, poskytuje průběžný právní servis vnitřním útvarům a orgánům Rady, připravuje podklady pro rozhodnutí přijímaná Prezidiem ve věcech odvolání proti rozhodnutím vydaným Komorou a pro rozhodnutí přijímaná disciplinárním výborem ve věcech přestupkových řízení podle hlavy XI a XII zákona o auditorech, dále zajišťuje návrhy 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, dále jen „GDPR“).

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

## 4 SOUHRNNÁ ZPRÁVA O SYSTÉMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY

Souhrnná zpráva o systému zajištění kvality je předkládána podle § 39c odst. 4 písm. b zákona o auditorech za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, přičemž závěry ve vztahu ke kvalitě auditů jsou formulovány na základě kontrol kvality ukončených v roce 2023.

Souhrnná zpráva shrnuje závěry z kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady dle § 39c odst. 4 písm. b zákona o auditorech a organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory dle § 35 odst. 1 zákona o auditorech.

Informace o kontrolách organizovaných a řízených Komorou byly převzaty z dílčí „Zprávy KAČR o výsledcích kontrol kvality za rok 2023“ ze dne 18. 3. 2024.

### 4.1 Plánování kontrol

#### 4.1.1 Frekvence provádění kontrol kvality

Systém zajištění kvality zahrnuje kontroly kvality organizované a řízené:

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

Předmětem kontrol kvality organizovaných dozorčí komisí Komory je také soulad s vnitřními předpisy Komory a dodržování jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Kontrola kvality u konkrétního auditora je prováděna nejméně jednou za 3 až 6 let v závislosti na velikosti auditorských společností u kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady a nejméně jednou za 6 let u kontrol organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory.

Jednotlivé kontroly kvality Rady i Komory jsou plánovány na základě analýzy rizik, která zahrnuje rizika spojená s konkrétními SVZ, ale i potenciální rizika vztahující se k činnosti statutárního auditora nebo auditorské společnosti<sup>1</sup>. Zohledňují se např. nálezy z již provedených kontrol kvality, podmínky a vývoj auditorského trhu či případné jiné parametry vhodné k tomu, aby provádění kontrol kvality odpovídalo objektivně existujícím rizikům. Na základě analýzy rizik je zvolena frekvence kontrol, jejich rozsah a konkrétní zaměření kontrolní činnosti.

Významný počet auditů SVZ v České republice je prováděn relativně malým počtem auditorských společností, trh auditů SVZ je významně koncentrován. Auditory SVZ jsou především společnosti, které jsou součástí nadnárodních auditorských sítí a jejichž vnitřní řídicí systémy jsou komplexní, tudíž jejich testování a pochopení vyžaduje významnou časovou dotaci. Proto byly u těchto společností kontroly kvality organizované a řízené kontrolním výborem Rady v minulosti prováděny každoročně. Na základě zkušeností z těchto kontrol a znalostí systému řízení kvality auditu došlo od roku 2021 u následujících společností k prodloužení doby mezi kontrolami z jednoho na dva roky:

- BDO Audit s.r.o. (dále jen „BDO“);

---

<sup>1</sup> 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.

- Deloitte Audit s.r.o. (dále jen „Deloitte“);
- Ernst & Young Audit, s.r.o. (dále jen „EY“);
- Grant Thornton Audit s.r.o. (dále jen „GTA“);
- 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“).

Provedení dřívější kontroly 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 stanovena na základě významnosti nálezů z předcházející kontroly kvality a dalších faktorů vstupujících do analýzy rizik.

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

V roce 2023 bylo ukončeno hodnocením na zasedáních dozorčí komise Komory celkem 180 (2022: 169) kontrol, z čehož bylo 24 (2022: 27) kontrol uzavřeno se schválením provedení příští kontroly v zákonem stanovené lhůtě 6 let. Ostatní kontroly byly schváleny s kratší lhůtou. U 49 (2022: 51) zkontrolovaných subjektů bylo provedení následné kontroly naplánováno v mírně zkrácené lhůtě, a to z důvodu zjištění méně závažných nedostatků. U 107 (2022: 91) zkontrolovaných subjektů (z toho 55 auditorských společností a 52 auditorů OSVČ) byla významnost zjištění z pohledu dozorčí komise Komory taková, že lhůta pro další kontrolu byla zkrácena na 2 až 3 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 ke schválení. 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 však 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 a na vlastní účet.

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

Oba kontrolní orgány vnímají požadavek zákona o auditorech jako snahu snížit administrativní zátěž kontrolovaných auditorů. V konfliktu s tímto požadavkem je nezbytné zajistit nezávislost závěrů kontrol kvality obou orgánů, zohlednit rozdílnou potřebu frekvence kontrol, někdy i naopak větší náročnost pro auditora (v případě menších auditorských společností), a v některých případech i různé cíle kontrol kvality.

Oba kontrolní orgány a jejich kontrolori kvality se snaží v maximální možné míře a při zohlednění specifík 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 komisy Komory pro provádění kontrol kvality jí organizovaných a řízených. V rámci „Zprávy KAČR o výsledcích kontrol kvality za rok 2023“ 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 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 v praxi je projednání plánu konkrétní kontroly kvality s kontrolním týmem, monitoring průběhu kontroly kvality a koordinace projednávání závěrů kontroly kvality v kontrolním výboru 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 auditorské činnosti prováděné auditorem SVZ u subjektů, které jsou SVZ, ale i na kvalitu auditorské činnosti tohoto auditora u subjektů, které SVZ nejsou.

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

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

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 zejména na místě u auditora a u kontrol prováděných zaměstnanci Rady trvá na místě obvykle 1–4 týdny. Délka kontroly na místě se může ale vlivem mnoha okolností prodloužit. 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 zvláště složitých případech nejpozději do 60 dnů.

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole kvality může kontrolovaný auditor podat ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole kvality písemné námitky. Nevyhoví-li námitkám vedoucí kontrolní skupiny ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení, vyřídí 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 zvláště 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.

### **4.3 Souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol, včetně zprávy o transparentnosti<sup>2</sup>**

#### **4.3.1 Zjištění z kontrol kvality prováděných Radou**

Za dobu své činnosti od října 2016 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 2023 Rada dokončila 12 kontrol. Tabulka 5 poskytuje přehled kontrol kvality prováděných Radou v letech 2023 a 2022.

---

<sup>2</sup> Dle článku 28, písm. c) Nařízení

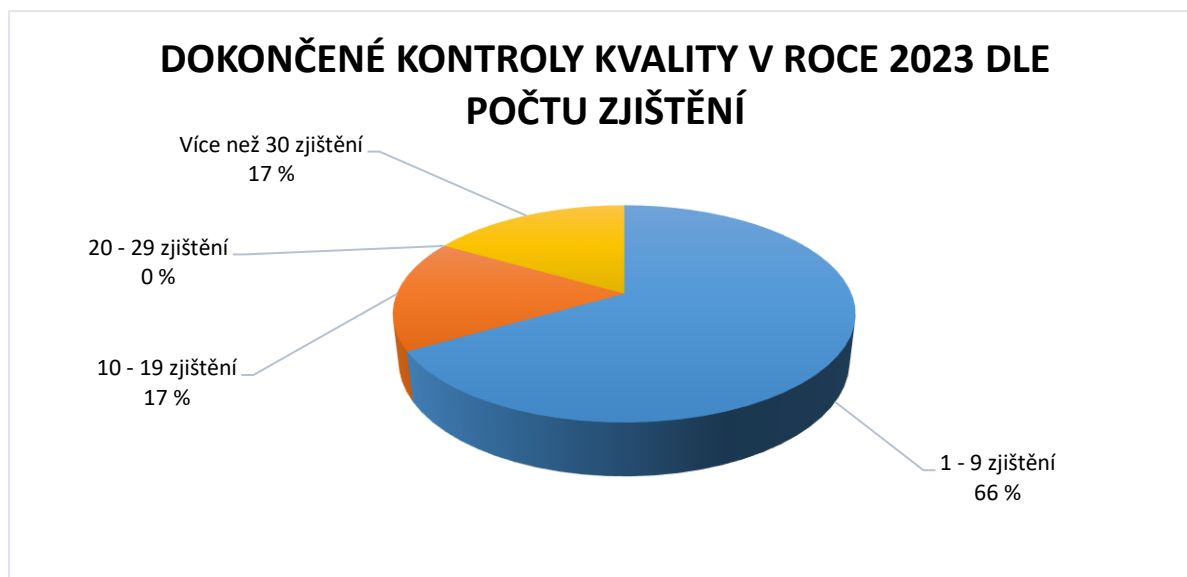
Tabulka 5: Přehled kontrol kvality provedených Radou v letech 2023 a 2022

	2023	2022
<b>Kontroly přesunuté z předchozího roku</b>	0	0
<b>Kontroly zahájené v předchozím roce</b>	5	6
<b>Plánované kontroly</b>	14	14
<b>Dokončené kontroly</b>	12	15
<b>Rozpracované kontroly (zahájené v průběhu roku, dokončené v následujícím roce)</b>	7	5
<b>Kontroly přesunuté do dalšího období (budou zahájené v následujícím roce)</b>	0	0

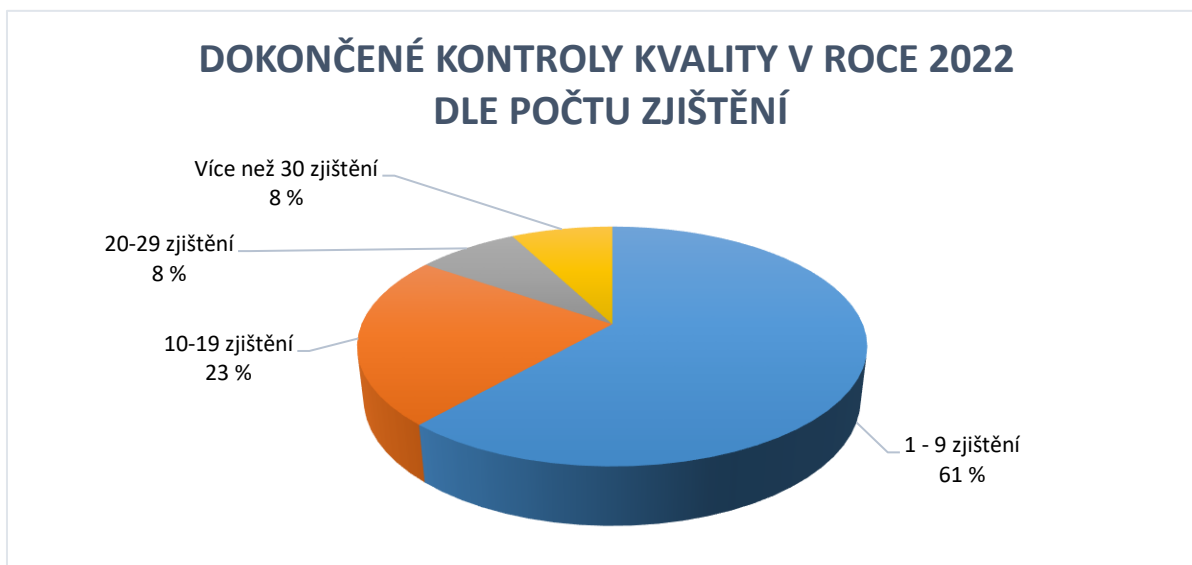
V roce 2023 bylo 12 kontrol uzavřeno se zjištěními a s uloženými opatřeními k nápravě. Při kontrolách uzavřených během roku 2023 bylo identifikováno celkem 128 (2022: 153) zjištění, z toho 19 (2022: 25) zjištění v oblasti řídicího a kontrolního systému a 107 (2022: 126) zjištění, která vyplynula z kontroly jednotlivých spisů auditora. Celkem 2 (2022: 2) zjištění se týkala zprávy o transparentnosti.

V roce 2023 bylo výsledkem kontrol kvality průměrně 11 zjištění, což je o jedno zjištění na kontrolu kvality více ve srovnání s rokem 2022. I v roce 2023 převládá počet kontrol s méně než 10 identifikovanými zjištěními v rámci jedné kontroly kvality (ve smyslu § 24f odst. 1 zákona o auditorech). Naproti tomu ale i při nižším počtu dokončených kontrol kvality v porovnání s rokem 2022 přibýlo o kontrolu více, u níž bylo identifikováno více než 30 zjištění. Přehled dokončených kontrol v roce 2023 dle počtu zjištění je prezentován v obrázku 2.

Obrázek 2: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2023 dle počtu zjištění



Obrázek 3: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2022 dle počtu zjištění



Zdroj: Zpráva o činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem za rok 2022

#### 4.3.2 Kontrolní zjištění v oblasti systému řízení kvality

Statistiky zjištění z kontrol kvality organizovaných a prováděných Radou ukazují, že nadále přetrvává klesající trend počtu kontrolních zjištění, což indikuje, že auditoři, u kterých kontrola kvality proběhla v minulých letech reflektují doporučení a realizují opatření k nápravě vyplývající z jednotlivých kontrol kvality.

V oblasti systému řízení kvality u auditorů došlo koncem roku 2022 k výrazným procesním změnám. V prosinci 2022 se staly účinnými 3 nové, resp. novelizované standardy vydané Radou pro mezinárodní a ověřovací standardy (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB):

- ISQM 1 Řízení kvality u firem provádějících audit nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby (dříve ISQC 1),
- ISQM 2 Kontroly kvality zakázky a
- ISA 220 (Revidované znění) Řízení kvality auditu účetní závěrky.

Auditorské společnosti a auditoři měli za povinnost do 15. 12. 2022 navrhnout a zavést systémy řízení kvality v souladu s požadavky ISQM 1. Vyhodnocení těchto systémů řízení kvality mělo být provedeno do jednoho roku od 15. 12. 2022. Z tohoto důvodu se i kontroly kvality provedené Radou zaměřily nejenom na kontrolu provedení opatření k nápravě vyplývajících z přecházejících kontrol kvality v oblasti vnitřního kontrolního systému dle požadavků ISQC 1, ale také na kontrolu navržení a zavedení systému řízení kvality dle požadavků nových a revidovaných standardů.

Tabulka 6 ukazuje četnost zjištění v jednotlivých oblastech systému řízení kvality auditorů či společností z kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady. V dalším textu pod tabulkou jsou jednotlivé oblasti nedostatků z tabulky 2 popsány podrobněji.

Tabulka 6: Četnost nedostatků zjištěných v oblasti systému řízení kvality

Oblast	Počet zjištění 2023	Počet zjištění 2022
<b>Metodika provádění auditu</b>	8	11
<b>Navržení, zavedení a provozování systému řízení kvality</b>	7	4
<b>Dokumentace auditu a archivace spisu auditora</b>	3	5
<b>Interní monitoring</b>	1	5
<b>Celkem</b>	<b>19</b>	<b>25</b>

#### *Metodika provádění auditu*

U většiny kontrolovaných auditorů byly identifikovány nedostatky v provádění auditu plynoucí z nedostatečně upravených či nedostatečně dodržovaných interně nastavených pravidel a postupů. U těchto nedostatků se jednalo ve většině případů o nedostatky opakovaně zjištěné, resp. o případy, kdy auditorské společnosti či auditoři nedostatečně realizovali opatření k nápravě uložená při předcházejících kontrolách kvality. Nejčastější případy nedostatků byly zjištěny při aplikování metodiky výběru vzorků či v oblasti dokumentování osob, které provedly auditorské práce, a dat, kdy byly tyto práce dokončeny.

#### *Navržení, zavedení a provozování systému řízení kvality*

Zatímco v předcházejících letech se zjištění v této oblasti týkala zejména nedostatečně vytvořených nebo zcela chybějících interních předpisů (což představovalo hlavní pilíř požadavků na řízení kvality dle standardu ISQC 1), v roce 2023 zjištění vyplynula z posouzení systému řízení kvality se zaměřením na plnění kvalitativních cílů založených na míře rizika a zdokumentování procesu řízení kvality u auditorských společností a auditorů.

V jednom případě bylo u kontroly dokončené v roce 2023 zjištěno, že auditorská společnost systém řízení kvality dle požadavků ISQM 1 nezavedla vůbec, společnost tedy nestanovila kvalitativní cíle vymezené standardem ISQM 1 a nenavrhla a neimplementovala rizika ohrožující kvalitu a adekvátní reakce na ně. V jiném případě auditorská společnost systém řízení kvality dle požadavků ISQM 1 zavedla, ale reakce na rizika ohrožující kvalitu byla do interních metodik implementována nekonzistentně, což mělo za následek rozdílné přístupy auditních týmů v oblasti schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem.

#### *Dokumentace auditu*

Zjištění z kontrol kvality v oblasti dokumentace lze rozdělit do dvou celků.

První skupinou zjištěných nedostatků byla pochybení v dodržování souladu s požadavky ISA 230 (Dokumentace auditu) a zákona o auditorech při kompletaci finálního spisu auditora (uzavření) a uložení dokumentace (archivace). V mnoha případech nebyla u kontrolovaných spisů dodržena zákonná lhůta ke kompletaci (60 dní) nebo její dodržení nebylo možné ověřit.

Druhou skupinou 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.

#### *Interní monitoring*

Účinnost nových, resp. novelizovaných standardů v oblasti řízení kvality u auditorských společností ovlivnila v roce 2023 i výsledky kontrol kvality interního monitorování prováděného auditorskými společnostmi. Nedostatky identifikované v roce 2023 se totiž týkaly nejen interního monitorování v rámci systému řízení kvality dle ISQC 1, ale u auditorských společností bylo kontrolováno také zavedení monitorovacího procesu dle nových požadavků standardů ISQM na řízení kvality.

Celkový počet zjištěných nedostatků v této oblasti meziročně výrazně klesl, což je způsobeno zejména tím, že se zavedením nového systému řízení kvality nebyl proces interního monitorování u většiny auditorských firem v průběhu roku 2023 dokončen. U těch auditorských společností, kde bylo možné proces interního monitorování zkontrolovat, bylo mnohdy zjištěno, že výsledky interního monitorování byly zaměněny s procesem vyhodnocení systému řízení kvality, což jsou dvě rozdílné činnosti v rámci řízení kvality. Z dokončeným monitorovacích zpráv mnohdy vyplynulo, že nebyly identifikovány žádné nedostatky, ale v rámci kontrol kvality byla identifikována řada zjištění, která měla být odhalena již v rámci interního monitorování (např. uzavírání spisů po zákonem stanovené lhůtě, chybějící dokumentace ve spisu auditora týkající se požadavků zákona o auditorech a Nařízení před přijetím zakázky či neplnění požadavků ISA).

#### 4.3.3 Kontrolní zjištění ze spisů auditora

Ze statistiky týkající se zjištění z kontrol spisů auditora vyplývá, že v roce 2023 došlo ke snížení počtu zjištění v porovnání s rokem 2022, což je způsobeno i nižším počtem dokončených kontrol v roce 2023 v porovnání s předcházejícím rokem. Deset oblastí s nejčastějšími zjištěními z kontroly spisu auditora v protokolech z kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady tříděné dle porušených standardů a legislativních požadavků je uvedeno v tabulce 7. Meziroční porovnání četnosti jednotlivých oblastí zjištění je uvedeno v Obrázku 3.

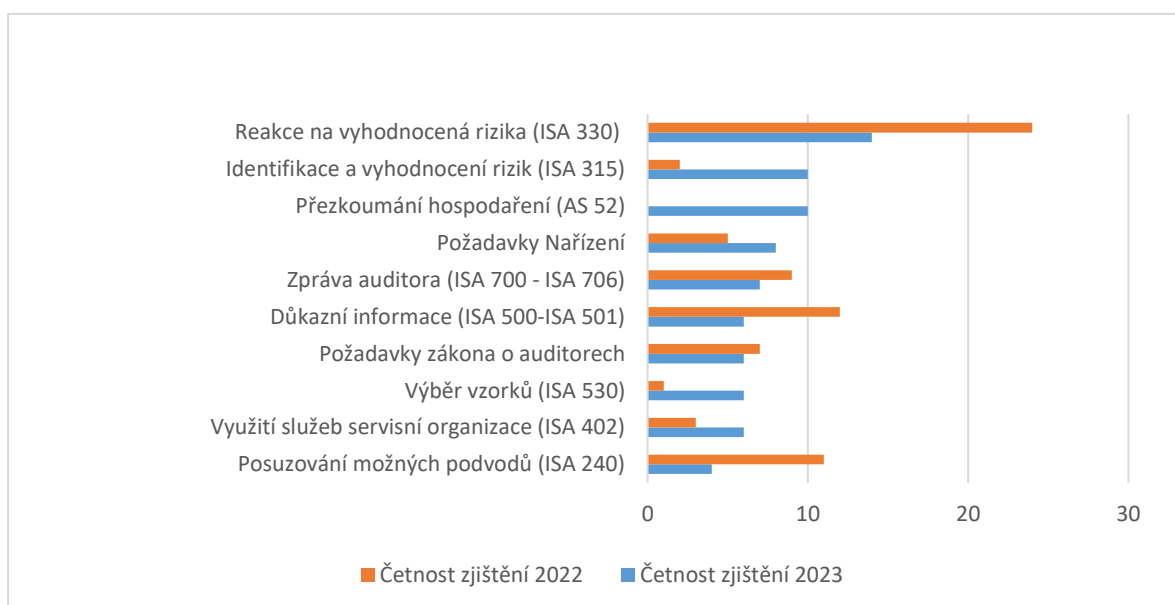
*Tabulka 7: Četnost nedostatků zjištěných ze spisů auditora*

<b>Oblast</b>	<b>Počet zjištění 2023</b>	<b>Počet zjištění 2022</b>
<b>Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika (ISA 330)</b>	14	24
<b>Identifikace a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti (ISA 315)</b>	10	2
<b>Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (AS 52)</b>	10	0
<b>Požadavky Nařízení</b>	8	5
<b>Sestavení zprávy nezávislého auditora (ISA 700 - ISA 706)</b>	7	9
<b>Důkazní informace (ISA 500-ISA 501)</b>	6	12
<b>Požadavky zákona o auditorech</b>	6	7
<b>Výběr vzorků (ISA 530)</b>	6	1

<b>Využití služeb servisní organizace (ISA 402)</b>	6	3
<b>Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky (ISA 240)</b>	4	11
<b>Ostatní *)</b>	30	52
<b>Celkem</b>	107	126

\*) Položka ostatní zahrnuje zejména porušení auditorských standardů ISA 200–230, ISA 320, ISA 505–520, ISA 540, ISA 600, ISA 620. Počet zjištění v jednotlivých oblastech byl 1–3 zjištění. Podrobněji jsou tato ojedinělá zjištění popsána níže ve Zprávě.

Obrázek 3: Četnost zjištění dle typu porušení – porovnání let 2022–2023



Jednotlivé oblasti zjištění jsou detailně popsány níže.

Statistika nejčastěji porušených předpisů v Tabulce 7 představuje deset oblastí, ve kterých daný standard nebo legislativní pramen představoval klíčové porušení některého z požadavků tohoto standardu či legislativního pramene. Většina těchto porušení byla doprovázena nedostatečnou nebo chybějící dokumentací konkrétních auditorských úkonů prokazujících naplnění požadavků jednotlivých

auditorských standardů či legislativních pramenů. Posouzení a zhodnocení kvality prováděného auditu bylo pak v mnoha případech limitováno právě neexistencí dokumentace a nemožností přezkoumat úkony učiněné auditorem nebo jakýmkoliv členem auditorského týmu. Spis nebylo možné v mnoha případech, bez podrobné diskuze s kontrolovaným auditorem, považovat za průkaznou evidenci auditorem provedených postupů, rozsahu těchto postupů, rizik a závěrů daného auditu.

Porušení požadavků auditorských standardů či jiných legislativních pramenů je tedy téměř vždy doprovázeno neplněním požadavků standardu ISA 230 vypracovat dokumentaci auditu, která obsahuje dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy auditora a důkazy o tom, že audit byl naplánován a proveden v souladu se standardy ISA a příslušnými požadavky právních předpisů.

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

Obdobně jako v předcházejících letech byly nejčastěji v kontrolovaných spisech nalezeny případy, kdy auditor nenavrl a neprovedl testy významných (materiálních) skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů v účetních závěrkách nebo auditní testy nesprávně naplánoval, tedy naplánoval tak, že neodpovídaly identifikovaným rizikům.

U většiny, konkrétně u 10 ze 14 zjištění, byly identifikovány nedostatky v účetních závěrkách indikující, že auditor dostatečně neposoudil informace a zůstatky prezentované v těchto závěrkách dle požadavků rámce účetního výkaznictví IFRS. Ostatní zjištění v této kategorii se týkala neprovedení testů materiálních zůstatků účtů odložené daně, zásob nebo skupin transakcí u výnosů.

#### *Identifikace a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti (ISA 315)*

V roce 2023 kontrolní skupina Rady identifikovala mnohem vyšší počet zjištění v oblasti identifikace a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti než v předcházejícím roce. Některé auditorské spisy obsahovaly nejasnou nebo nesprávnou identifikaci významných rizik. Auditor například neidentifikoval zjevně významná rizika v oblastech se zásadním dopadem do účetní závěrky, nebo směřoval identifikovaná rizika na úrovni účetní závěrky a rizika na úrovni tvrzení.

V mnoha případech bylo zjištěno, že se auditoři neseznámili dostatečně 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 315R.

#### *Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (AS 52)*

V rámci kontrol kvality v roce 2023 byly u 2 auditorských společností prověřovány, kromě auditních zakázek SVZ, i zakázky na přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí („zákon o přezkoumání hospodaření“), protože auditor provádějící povinný audit alespoň jednoho SVZ měl ve svém portfoliu i tento druh zakázek.

Z protokolů o kontrole kvality vyplývá, že kontrolní skupina Rady identifikovala v těchto spisech auditora řadu závažných nedostatků, a to zejména nedodržení požadavků § 2, § 3 a § 10 zákona o přezkoumání hospodaření, chyby v dokumentaci, která dostatečným a vhodným způsobem nedokumentovala východiska, na jejichž základě byla zpracována zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a chyby či nedostatky týkající se obsahu a náležitostí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

### *Požadavky Nařízení*

Nedostatky zjištěné při kontrolách kvality v souvislosti s porušením požadavků Nařízení byly identifikovány v roce 2023 ve dvou oblastech.

Celkem 6 zjištění se týkalo nedostatků v naplnění požadavků článků 5 a 11<sup>3</sup> Nařízení v souvislosti s předloženými dodatečnými zprávami určenými výborům pro audit nebo orgánům, které v auditovaných subjektech plní rovnocennou funkci. Tato zjištění se nejčastěji týkala chybějících nebo nesprávných informací o použitých metodách oceňování položek účetních závěrek včetně případných dopadů jejich změn, komunikace s výborem pro audit nebo odhadu vlivu neauditorských služeb na auditovanou účetní závěrku. Ve 2 případech dodatečné zprávy určené výborům pro audit neobsahovaly většinu požadavků dle článku 11 Nařízení.

### *Sestavení zprávy nezávislého auditora (ISA 700 – ISA 706)*

Pro sestavení zprávy nezávislého auditora je dle požadavků ISA 700 cílem auditora utvořit si na základě vyhodnocení závěrů vyvozených ze získaných důkazních informací názor na účetní závěrku. Zjištění týkající se zpráv auditorů tak měla ve většině případů příčinu v pochybnosti kontrolní skupiny Rady, zda auditor provedl dostatečné auditorské postupy pro ověření materiálních zůstatků a skupin transakcí nebo zda audit plánoval a prováděl s dostatečným profesním skepticismem, zda tedy získal dostatečné a vhodné důkazní informace, aby mohl sestavit zprávu auditora. V jednom případě kontrolní skupina Rady konstatovala, že na základě získaných důkazních informací měl auditor zprávu auditora modifikovat.

Dále dle požadavků ISA 700 musí zpráva auditora obsahovat informace o odpovědnosti za účetní závěrku. V 1 případě zpráva auditora obsahovala nepřesné tvrzení o působnosti, resp. odpovědnosti, výboru pro audit.

Další oblastí zjištění týkající se zprávy nezávislého auditora bylo pochybení v informování o hlavních záležitostech auditu vyplývajících z nenaplnění požadavků ISA 701. V 1 případě auditor neurčil, které záležitosti byly z hlediska auditu účetní závěrky za běžné období záležitostmi největšího významu, a které byly tudíž hlavními záležitostmi auditu.

V 1 případě auditor v odstavci obsahujícím zdůraznění skutečnosti upozornil uživatele na skutečnosti vykázané v účetních výkazech a popsány v účetní závěrce. Dané záležitosti však ve zprávě auditora identifikoval zároveň jako hlavní záležitosti auditu a informoval o nich takto ve své zprávě, což je v rozporu s požadavky ISA 706.

### *Důkazní informace (ISA 500-501)*

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 i nefinančních aktiv nebo výnosových transakcí.

### *Požadavky zákona o auditorech*

---

<sup>3</sup> Článek 5 – Zákaz poskytování neauditorských služeb

Článek 11 – Dodatečná zpráva výboru pro audit

V rámci kontrol kvality byly identifikovány nedostatky v procesu přípravy na povinný audit a posuzování rizika ohrožení nezávislosti před přijetím auditní zakázky dle požadavků § 14 zákona o auditorech. Postupy, které má podle zákona o auditorech auditor provést před přijetím zakázky byly v těchto případech provedeny a dokumentace k nim vypracována až po přijetí zakázky, podpisu smluv o auditu a začátku auditorských prací.

U některých auditorských společností bylo zjištěno, že spisy nebyly uzavřeny v zákonné lhůtě 60 dní ode dne následujícího po dni data vyhotovení zprávy auditora. V těchto případech nebyla danou auditorskou společností zavedena ani žádná pravidla a postupy pro finalizaci a uzavření spisu auditora dle požadavků § 20 zákona o auditorech.

Ve dvou případech kontrolní skupina konstatovala, že spisy nebyly vedeny řádně, neboť neobsahovaly informace podle auditorských standardů a dále záznamy a dokumenty dle požadavků § 14 zákona o auditorech.

#### *Výběr vzorků (ISA 530)*

U poloviny kontrolovaných auditorských společností byla identifikována zjištění v oblasti výběru vzorku. Ve většině případů byla konstatována aplikace chybných parametrů použitých auditorem při výběru vzorku, zejména aplikace příliš nízkého faktoru spolehlivosti u kontrolního nebo přirozeného rizika.

Ve dvou případech auditori nezohlednili účel auditorského postupu a charakteristiky základního souboru, z něhož byl vzorek vybrán.

V obou uvedených případech to vedlo k výběru nedostatečně velkého vzorku, aby auditor mohl snížit výběrové riziko na přijatelnou úroveň.

#### *Využití služeb servisní organizace (ISA 402)*

Mnoho auditovaných účetních jednotek využívá při své činnosti služeb servisních organizací. Všechna zjištění identifikovaná v rámci kontrol kvality v roce 2023 poukázala na auditorovo nedostatečné seznámení se se způsobem, jakým auditovaná uživatelská účetní jednotka v rámci své provozní činnosti využívá služeb servisní organizace nebo na skutečnost, že auditor tyto servisní organizace vůbec neidentifikoval jako servisní organizace.

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

Mezi každoročně se opakující 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. Auditor je taktéž povinen vyhodnotit, jaké druhy výnosů, výnosových transakcí či tvrzení vedou ke vzniku těchto rizik. Je tedy 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.

#### *Ostatní*

Nejzávažnějším zjištěním, které je zahrnuto v položce Ostatní, se týkalo neetického chování auditora. V tomto jednom případě kontrolní skupina Rady konstatovala, že auditor nejednal poctivě a čestně, a tedy nedodržel základní etický princip integrity, a vyhýbal se jednání, o němž auditor ví nebo má vědět, že by mohlo diskreditovat auditorskou profesi, a tedy nedodržel základní etický princip profesionálního jednání.

Ojedinelá zjištění v počtu 1–3 zjištění v dané oblasti v roce 2023 byla identifikována zejména v oblastech dokumentace důkazních informací vztahujících se k počátečním zůstatkům první auditní zakázky (ISA 510), vyhodnocení práce auditorova experta (ISA 620), auditu účetních odhadů a souvisejících vysvětlujících a popisných informací v účetní závěrce (ISA 540), získání dostatečných a vhodných důkazních informací při auditu skupiny (ISA 600), stanovení materiality (ISA 320) nebo provádění analytických testů věcné správnosti (ISA 520).

Ve dvou případech kontrolní skupina Rady konstatovala, že auditor nenaplnil požadavky standardu ISA 200, neboť neshromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, a proto nezískal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje materiální nesprávnost.

#### 4.3.4 Nedostatky ve zprávě o transparentnosti

Počet zjištění z kontrol kvality dokončených v roce 2023 v oblasti zpráv o transparentnosti se nezměnil v porovnání s počtem zjištění z kontrol kvality dokončených v roce 2022 ve stejné oblasti. V roce 2023 byla obě zjištění spíše formálního charakteru.

#### 4.4 Zjištění z kontrol kvality prováděných Komorou

Informace o kontrolách kvality organizovaných a řízených Komorou byly převzaty z dílčí „**Zprávy KAČR o výsledcích kontrol kvality za rok 2023**“ ze dne 18. 3. 2024. Tabulka 4 poskytuje přehled kontrol kvality prováděných Komorou k 31. 12. 2022.

*Tabulka 8: Kontroly kvality organizované a řízené dozorčí komisí Komory*

	2023	2022
<b>Plánované kontroly</b>	221	199
<b>Provedené kontroly *)</b>	194	172
<b>Neprovedené kontroly **)</b>	27	27
<b>Ukončené kontroly ***)</b>	180	169

\*) 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, nesoučinnost auditora či auditorské společnosti, úprava plánu kontrol v souvislosti s plánem kontrol kvality Rady nebo vyřazení kontroly z plánu kontrol z důvodu podání žádosti o zánik oprávnění k výkonu auditorské společnosti.

\*\*\*) Kontroly ukončené hodnocením na zasedáních dozorčí komise.

##### 4.4.1 Kontrolní zjištění v oblasti systému řízení kvality

U auditorských společností i auditorů OSVČ je Komoru také kontrolován nastavený systém řízení kvality a jeho vyhodnocení.

V některých případech bylo Komorou zjištěno, že auditorská společnost či auditor nemá interní postupy ohledně řízení kvality dle nového standardu ISQM 1 dostatečně či vůbec nastaveny.

#### 4.4.2 Kontrolní zjištění ze spisů auditora

Deset oblastí s nejčastějšími nedostatky vyplývajícími z kontrol kvality provedených Komorou v roce 2023 tříděných dle porušených standardů a legislativních požadavků je uvedeno v tabulce 5. Jednotlivé oblasti zjištění jsou detailně popsány níže.

*Tabulka 9: Nejčastější oblasti zjištění vyplývající z kontrol kvality Komory v roce 2023*

Oblast
Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky (ISA 240)
Dokumentace auditu (ISA 230)
Důkazní informace (ISA 500)
Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika (ISA 330)
Důkazní informace – specifické aspekty (ISA 501)
Externí confirmace (ISA 505)
Audit účetních odhadů (ISA 540)
Analytické testy věcné správnosti (ISA 520)
Analytické postupy na konci auditu (ISA 520)
Zpráva auditora (ISA 700)

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

Při vyhodnocení možných rizik podvodů auditoři nedostatečně dokumentují aplikaci profesního skepticismu. Především nebývají vyhodnoceny faktory rizika možných podvodů ze strany vedení, příp. vlastníků, a to např. tlak na snížení daňového základu, tlak na dosažení hospodářských výsledků a tím dosažení prémie nebo splnění finančních ukazatelů stanovených v úvěrových smlouvách. Diskuze auditora s vedením a s osobami pověřenými řízením a správou účetní jednotky bývá zdokumentována velmi neurčitě. Přitom je důležité jasně uvést, kdy a s kým bylo o riziku možného podvodu, případně o existenci podvodu nebo podezření na něj diskutováno. ISA 240 přímo stanoví požadavky na to, co má auditor diskutovat (vyhodnocení rizika podvodu z pohledu vedení, proces zavedený k odhalování a předcházení podvodu a také dotaz na možný podvod). Diskusi je třeba zdokumentovat včetně závěru. Finální potvrzení ze strany vedení a osob pověřených správou a řízením má být uvedeno v prohlášení vedení.

Dle ISA 240.31 platí, že „Vedení má jedinečnou možnost páchat podvody, protože může manipulovat účetní záznamy a sestavit podvodnou účetní závěrku tím, že nedodrží kontroly, které jinak zdánlivě fungují účinně.“ V důsledku toho je auditor povinen považovat riziko obcházení kontrol vedením vždy za riziko významné. Auditor je proto povinen navrhnout, provést a zdokumentovat auditorské postupy, které na toto riziko reagují. ISA 240 v reakci na toto riziko požaduje aplikovat řadu různých auditorských postupů, proto je auditor mimo jiné povinen v takových případech při jejich návrhu a provádění:

- klást otázky osobám zapojeným do zpracování účetní závěrky ohledně nepatřičné nebo nezvyklé činnosti vztahující se ke zpracování účetních zápisů a dalších úprav,
- vybrat účetní zápisy a další úpravy (včetně ryze klasifikačních zápisů a úprav – i ty mohou vést k podvodnému výkaznictví v rozvaze nebo výkazu zisku a ztráty) provedené na konci účetního období a zvážit nutnost otestovat účetní zápisy a další úpravy během daného období,
- prověřit, zda nejsou účetní odhady vytvořeny předpojatě, a provést zpětnou kontrolu úsudků a předpokladů vedení v souvislosti s významnými účetními odhady uvedenými v účetní závěrce za předcházející období.

Možnými příklady oblastí s významnými účetními odhady jsou opravné položky, rezervy, odpisování dlouhodobého majetku (životnost), ocenění reálnou hodnotou, problematika odložené daně (např. využitelnost daňových ztrát).

Indikátorem možné manipulace mohou být i časté změny v používaných účetních metodách. 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. Následně je povinen naplánovat, provést a zdokumentovat auditorské postupy reagující na tato rizika, a to typicky včetně vlivu na vyšší velikost testovaného vzorku. Ze spisu musí být patrný rozdíl v reakci na různou výši identifikovaného rizika. Samostatným tématem je populace, ze které jsou vybírány vzorky pro test výnosů. Ne vždy bude auditor vybírat vzorky ze zaúčtovaných tržeb.

Vodítka pro auditory mohou poskytnout *příloha 1 standardu ISA 240 Příklady faktorů rizika podvodu a příloha 2 Příklady možných auditorských postupů*, kterými lze reagovat na vyhodnocená rizika výskytu materiální nesprávnosti způsobené podvodem.

#### *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 (popř. testy kontrol) 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. 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 vyhodnocení rizik auditorem, jeho reakce na tato rizika a o závěrech, ke kterým došel a které následně promítl do svého výroku.

#### *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.

### *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.

K testování provozní účinnosti vnitřních kontrol auditoři obvykle nepřistupují. Nedostatečným způsobem ale bývá zdokumentováno už jen samotné posouzení nastavení a provádění interních kontrol. Nemluvě o tom, že některé účetní jednotky není možné auditovat bez dostatečného prověření kontrol v oblasti IT.

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

Dále u kontroly účetní závěrky (též ISA 330) je relativně častým nedostatkem skutečnost, že auditor nekontroluje konečnou verzi účetní závěrky před jejím zveřejněním. Zvláště pak informace uvedené v příloze účetní závěrce. Zde nedostatkem bývají chybějící nebo neaktualizované informace.

### *Důkazní informace – specifické aspekty (ISA 501)*

Auditor je povinen (pokud jsou zásoby významné) získat dostatečné a vhodné důkazní informace o existenci a skutečném stavu zásob. Častým nedostatkem bývá, že se auditoři nezúčastní fyzických inventur významných zásob vůbec a ani se jiným vhodným způsobem neujistí o existenci a stavu zásob. Pokud se auditoři inventur zúčastní, pak bohužel mnohdy dokumentují svou účast při fyzické inventuře zásob zcela nedostatečně.

Při kontrolách kvality je častým zjištěním skutečnost, kdy auditor prohlásí, že se fyzické inventury zásob zúčastnil, ale do svého spisu nezaznamená, kdy a jak vlastní inventura probíhala, jaké položky k přepočítání fyzického stavu vybral a zda inspekci zásob byla prokázána nejen jejich existence, ale zda byl 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, auditoři zapomínají, že je nutné otestovat pohyby mezi datem inventury a datem účetní závěrky.

Další problematickou oblastí je ověření ocenění zásob (zvláště zásob vlastní činnosti). Předložená dokumentace k provedení ocenění zásob nebývá kompletní a neobsahuje vysvětlivky a popis, co a proč bylo provedeno a s jakým výsledkem, včetně absence důkazních informací

### *Externí konfirmace (ISA 505)*

Ve spisech auditorů je často uveden záznam, že k ověření zůstatků účtů pohledávek a závazků byly využity externí konfirmace, avšak tento auditorský postup (průběh a vyhodnocení) již nebývá ve spisech zdokumentován. Pokud se auditor rozhodne externích konformací nevyužít, je povinen zvážit, zda existují vhodné náhradní auditorské postupy a ty aplikovat. Tyto náhradní postupy pak nebývají dostatečně zdokumentovány stejně tak, jako v případě, kdy důkazní informace získané z externích konfirmací nejsou spolehlivé.

### *Audit účetních odhadů (ISA 540)*

Dle ISA 540 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, popř. jak jinak vedení řešilo nejistotu stanoveného účetního odhadu a zda jsou významné

předpoklady použité vedením přiměřené. Auditor je dále povinen do dokumentace auditu uvést podklady pro závěry auditora o přiměřenosti účetních odhadů a jejich zveřejnění. Právě zveřejnění doplňujících informací, okolností, předpokladů apod. v příloze účetní závěrky jsou pro správné vyhodnocení některých významných odhadů uživateli účetní závěrky zcela zásadní. Dokumentace testů týkajících se specificky účetních odhadů bývá ale ve spisech auditorů poskrovnu. O zhodnocení přiměřenosti a dostatečnosti zveřejňovaných doplňujících informací nemluvě.

#### *Analytické testy věcné správnosti (ISA 520)*

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

#### *Analytické postupy na konci auditu (ISA 520)*

Auditoři často neprovádějí nebo nedokumentují provedení analytických postupů na konci auditu, které jsou povinni provést a které pomáhají při formulování celkového závěru auditu o tom, zda účetní závěrka odpovídá jejich poznatkům o účetní jednotce (ISA 520.6.). Spisy často obsahují podrobné rozborů rozvahových a výsledkových účtů, avšak bez komentáře auditora, jaké závěry na základě této analýzy učinil.

#### *Zpráva auditora (ISA 700)*

U vydaných zpráv auditora bývá stále častým nedostatkem chybné vymezení účetní závěrky ve výrokové části (ve vazbě na kategorizaci účetních jednotek), např. nebývá uveden přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, přestože tyto výkazy byly účetní jednotkou sestaveny a auditorem byly ověřeny. Nebo naopak, oba přehledy ve výrokové části uvedeny jsou, ale jedná se o malou účetní jednotku, která je nesestavila a auditor tak neověřil.

Zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření pak auditoři v některých případech nesestavují podle vzoru uvedeného v příloze č. 2 k AS 52 (zvláště do zpráv uvádějí nadbytečné a někdy i zavádějící informace a neaktualizují přílohu se seznamem právních předpisů relevantních pro přezkoumání).

### **4.5 Vydaná doporučení a navrhovaná opatření spočívající v nápravě nedostatků**

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 2023 bylo vydáno Radou celkem 128 (2022: 153) opatření k nápravě, z toho 19 (2022: 25) se týkalo systému řízení kvality, 107 (2022: 126) reagovalo na nedostatky ve spisech auditora a 2 (2022: 2) 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 2023 bylo

možné na základě písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou vyhodnotit více než 94 % opatření přijatých auditory.

Na základě opatření uložených v oblasti systému řízení kvality došlo nejčastěji k revizi a aktualizaci interních směrnic pro řízení kvality a provádění auditu a k úpravě či doplnění standardizovaných šablon dokumentů.

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. 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 jsou monitorovány při další kontrole, která je plánována mimo jiné i s ohledem na výsledek předchozí kontroly.

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

#### **4.6 Účinnost a účelnost systému zajištění kvality**

Cílem systému zajištění kvality 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 2023 byly předmětem kontrol kvality organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady audity účetních závěrek za účetní období 2020–2022. 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 10: Přehled dokončených kontrol a iniciovaných kárných či disciplinárních kroků*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Počet dokončených kontrol kvality</b>	12	15
<b>Počet kontrol kvality pouze s návrhem na zahájení kárného řízení kárnou komisí KA ČR</b>	1	1
<b>Počet kontrol kvality pouze s podnětem disciplinárnímu výboru Rady</b>	1	3
<b>Počet kontrol kvality s návrhem na zahájení kárného řízení kárnou komisí KA ČR a s podnětem disciplinárnímu výboru Rady</b>	2	3
<b>Počet kontrol kvality, kde nebyl podán ani návrh na zahájení kárného řízení kárnou komisí KA ČR, ani podnět disciplinárnímu výboru Rady</b>	8	8

Z celkového počtu 180 ukončených kontrol kvality prováděných dozorčí komisí Komory v roce 2023 bylo 32 kontrol ukončeno podáním návrhu dozorčí komise na zahájení řízení. V procentním vyjádření se jedná o 18 % kontrol ukončených v tomto období. Častým důvodem pro podání návrhu na zahájení řízení bylo zjištění významné chyby či nedostatečná dokumentace auditora dokládající vlastní provedení ověřovací zakázky nebo důvodné podezření na vydání nesprávného výroku auditora, příp. porušení zákona o auditorech nebo Etického kodexu či opakované nedostatky v auditorských spisech, zjišťované při prováděných kontrolách kvality.

I v roce 2023 podobně jako v předchozích letech se potvrzuje, že kvalitní audit není možné zajistit, pokud v auditorské společnosti nebo u statutárního auditora není zaveden náležitý systém řízení kvality a pokud není vypracována a zavedena kvalitní auditorská metodika pro provádění auditu přispívající ke konzistenci v kvalitě prováděných zakázek. Auditorské standardy pro provádění auditu jsou přitom založené na požadavcích, jejichž aplikace v praxi vyžaduje znalosti a odborný úsudek. Kvalitu prováděných auditů je proto možné zajistit pouze za předpokladu že jsou tyto audity prováděny odborně, zkušenými a náležitě vyškolenými partnery a zaměstnanci a při existenci důsledně, tj. neformalisticky, prováděného přezkumu řízení kvality zakázek (kontroly kvality zakázek) a věcně relevantních pravidelných (periodických) interních kontrol klíčových auditorských partnerů a zakázek.

Pokud jde o účinnost systému zajištění kvality, lze v návaznosti na kontrolní činnost realizovanou Radou roce 2023 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 2023 možné provést u 11 (2022: 10) kontrol kvality provedených u kontrolovaných auditorů v předchozích letech. Z celkových zjištěných výsledků lze konstatovat, že opatření byla ve většině případů aplikovaná účinně.

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 počtu auditorů SVZ je na místě také uvést, že oproti záměru evropské reformy auditu z roku 2016 dochází od té doby v České republice k určité kontinuální koncentraci trhu auditů účetních závěrek 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 jak vyšší nároky a nové zákonné a odborné požadavky na provádění auditů účetních závěrek SVZ, tak i větší rozsah a intenzita dohledu.

#### **4.7 Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků a potřeba přijmout opatření ke zmírnění rizik**

Podle čl. 27 odst. 1 písm. a) Nařízení 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 2023 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. Ve věci rizik uvedených v čl. 27 odst. 1 písm. 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 účetní závěrce a výroční zprávě, 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.

Kvalitní audit není možné realizovat bez profesními standardy požadované relevantní spolupráce a otevřené komunikace s vedením účetní jednotky, s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky a v neposlední řadě s výborem pro audit, jehož kompetencí je především sledování procesu auditu a posuzování nezávislosti auditora. Komunikace auditora s účetní jednotkou a s výborem pro audit bude proto i nadále předmětem zvýšeného dohledu Rady.

Ke snížení rizik uvedených v čl. 27 odst. 1 písm. 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.

## 5 ČINNOSTI NAVAZUJÍCÍ NA DOPORUČENÍ

Na doporučení navazují činnosti jak preventivního, tak sankčního charakteru. Rada se ve své činnosti snaží v maximální míře využívat preventivní aktivity.

### 5.1 Přestupková řízení vedená disciplinárním výborem Rady

Na základě zjištění z kontrol kvality obdržel v roce 2023 disciplinární výbor od kontrolního výboru celkem 5 oznámení o podezření na spáchání přestupku podle hlavy XI zákona o auditorech. V jednom případě bylo oznámení odloženo, ve třech případech se na žádost auditora konalo ústní jednání. Bližší podrobnosti jsou v tabulce 7. V porovnání s předešlým rokem nedošlo k významnější změně počtu obdržených a řešených podnětů.

*Tabulka 11: Oznámení obdržená disciplinárním výborem od kontrolního výboru*

	2023	2022
<b>Počet podnětů obdržených v průběhu období</b>	5	6
<b>Neuzavřené podněty z předchozího období</b>	0	1
<b>Podněty k projednání celkem</b>	5	7
<b>Rozhodnuto v průběhu období – pravomocně<sup>4</sup></b>	3	7
<b>Rozhodnuto v průběhu období – nepravomocně</b>	1	0
<b>Rozhodnutí dosud nevydáno</b>	1	0

Za rok 2023 byly v přestupkových řízeních uloženy 3 pokuty<sup>5</sup> v celkové výši 400 000 Kč (800 000 Kč v roce 2022).

Napomenutí ani sankci spočívající v zákazu činnosti disciplinární výbor neudělil. Automatickým následkem rozhodnutí o přestupku je zveřejnění výrokové části rozhodnutí v rejstříku auditorů vedeném Komorou. U projednávaných případů, kdy bylo rozhodnuto o vině auditora, nebyly shledány okolnosti odůvodňující zveřejnění v omezeném rozsahu s ohledem na § 49f odst. 2 a 3 zákona o auditorech, a výroková část jednotlivých rozhodnutí tak byla po nabytí právní moci zveřejněna v rejstříku auditorů včetně údajů umožňujících identifikaci auditora.

Disciplinární výbor v roce 2023 uložil pokuty za přestupky podle § 49b odst. 3 písm. c) zákona o auditorech, spočívající v porušení mezinárodních auditorských standardů při povinném auditu subjektu veřejného zájmu. Opakovaně se vyskytla pochybení v souvislosti s požadavky ISA 240 (postupy auditorů související s postupy při auditu účetní závěrky), ISA 540 (audit účetních odhadů), ISA 600 (zvláštní aspekty – audity účetních závěrek skupiny) a ISA 700 (utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora). Z hlediska druhu a výměry sankce disciplinární výbor v souladu s § 37 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich zvažuje řadu okolností – mimo jiné počet a závažnost jednotlivých pochybení, jakého počtu subjektů veřejného zájmu se zjištěné nedostatky týkaly, zda byly nedostatky v činnosti auditora již napraveny, zda byl na

<sup>4</sup> Zahrnuje i odložení věci

<sup>5</sup> Zahrnuje i nepravomocná rozhodnutí

obdobné nedostatky auditor již dříve upozorněn např. v rámci kontroly, či zda auditor spáchal přestupek opakovaně. V této souvislosti je třeba zdůraznit, že přestupky podle zákona o auditorech jsou přestupky ohrožovací, kdy vznik újmy není požadovaným znakem skutkové podstaty předmětných přestupků. Vznik škody na majetku třetích osob může být podstatnou přitěžující okolností, ale chybějící škoda nemá vliv na odpovědnost auditora za daný přestupek.

V průběhu roku 2023 bylo ve dvou případech proti rozhodnutí disciplinárního výboru podáno odvolání, v jednom případě bylo rozhodnutí v odvolacím řízení potvrzeno, ve druhém případě nebylo v průběhu roku 2023 řízení pravomocně ukončeno. Proti jednomu rozhodnutí byla následně podána žaloba dle § 65 a násl. zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, toto soudní řízení zatím probíhá.

Vedle přestupkových řízení řešil především v první polovině roku disciplinární výbor problematiku nedostatečného zveřejňování údajů členů výborů pro audit. Povinnost zveřejnit u členů výboru pro audit údaje, které se zapisují do obchodního rejstříku, vyplývá z § 44 odst. 7 zákona o auditorech. Nezveřejnění požadovaných údajů lze sankcionovat jako přestupek podle § 49d odst. 1 písm. d) zákona o auditorech. Nedostatky byly na počátku roku 2023 zjištěny u 48 subjektů veřejného zájmu, ve všech případech ale byla po zaslání výzev k doplnění chybějících údajů zjednána náprava a údaje byly zveřejněny v požadovaném rozsahu.

Přestupky podle hlavy XII zákona o auditorech (přestupky podle zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu), k jejichž projednání získal disciplinární výbor pravomoc na základě novely zákona o auditorech č. 527/2020 Sb., během roku 2023 řešeny nebyly.

## **5.2 Rozhodování kárné komise v roce 2023**

### **5.2.1 Rozhodování o návrzích dozorcí komise Komory auditorů**

V roce 2023 podala dozorcí komise celkem 32 návrhů na zahájení řízení. Z toho bylo k 31. 12. 2023 pravomocně ukončeno 16 věcí, v nichž bylo uloženo 14 pokut, 5 veřejných napomenutí, 4 napomenutí a 3 zákazy činnosti.

V roce 2023 nabylo právní moci rovněž dalších 9 rozhodnutí kárné komise o návrzích podaných dozorcí komisí ještě v roce 2022. Uloženo v nich bylo 10 pokut a 3 napomenutí.

### **5.2.2 Rozhodování o návrzích kontrolního výboru Rady**

V roce 2023 podal kontrolní výbor Rady celkem 4 návrhy na zahájení řízení. Z toho byly k 31. 12. 2023 pravomocně skončeny 2 věci, v nichž byla uloženy 2 pokuty a v jednom případě napomenutí.

V roce 2023 nabylo právní moci rovněž rozhodnutí kárné komise o jednom návrhu podaném kontrolním výborem Rady ještě v roce 2022. V řízení byla uložena pokuta a napomenutí.

### **5.2.3 Externí podněty**

V roce 2023 obdržela kárná komise celkem 4 externí podněty. V jednom případě nebyly shledány důvody k zahájení řízení, jedno řízení bylo pravomocně ukončeno uložením napomenutí a pokuty. Vyřizování dvou podnětů nebylo k 31. 12. 2023 uzavřeno.

#### 5.2.4 Neplnění povinnosti kontinuálního profesního vzdělávání

Kárná komise pravomocně rozhodla v 6 případech neplnění povinnosti kontinuálního profesního vzdělávání, přičemž uložila 1 pokutu, 2 veřejná napomenutí a 3 napomenutí.

### 5.3 Kulaté stoly s auditory subjektů veřejného zájmu

V zájmu nepřetržitého zvyšování kvality auditů, kteří provádějí audity SVZ, pořádá kontrolní výbor Rady společně s kontrolním týmem Rady pravidelná setkání s auditory.

Setkávání u kulatého stolu je pravidelně rozděleno do 2 skupin. Jednu skupinu tvoří auditorské společnosti, kterými jsou BDO, Deloitte, EY, GTA, KPMG, Mazars a PwC, tedy auditorské společnosti, které jsou monitorovány na celoevropské úrovni výběrem CEAOB. Do druhé skupiny patří ostatní auditoři, tzn. statutární auditoři pracující vlastním jménem a na vlastní účet a ostatní auditorské společnosti auditující alespoň jeden SVZ. Toto rozdělení umožňuje zohlednit nejenom velký zájem auditorů o tato setkání, ale i možnost zaměřit se v každé skupině podrobněji na vybraná témata, která se svým obsahem dané skupiny týkají.

V únoru 2023 proběhlo v pořadí již šesté takové setkání u kulatého stolu.

Cílem těchto seminářů je zejména:

- zrekapitulovat výsledky uzavřených 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 2023 byly kontroly kvality mimo jiné zaměřeny i na informační systémy, jejich audit a povinnosti auditora v oblasti informačních technologií.

Jedním z klíčových témat diskutovaných u kulatého stolu byly nové standardy pro řízení kvality ISQM 1 (Řízení kvality pro firmy, které provádějí audity nebo prověrky účetních závěrek nebo jiné ověřovací nebo související služby) a ISQM 2 (Kontrola kvality zakázek), protože firmy měly za povinnost navrhnout a zavést systém řízení kvality podle ISQM 1 do 15. 12. 2022.

Součástí těchto setkání byla i stručná informace právního oddělení, mimo jiné k zodpovězeným dotazům z praxe.

### 5.4 Pracovní setkání s Komorou

I v průběhu roku 2023 probíhala pracovní setkání se zástupci Komory, jejichž cílem je vyjasnit si některé metodické otázky. V roce 2023 byla pozornost věnována zejména návrhům úprav zákona o účetnictví.

### 5.5 Spolupráce s NKÚ

Již 9. ročník společné konference organizované společně Nejvyšším kontrolním úřadem, Komorou auditorů, Českým institutem interních auditorů a Radou pro veřejný dohled nad auditem se konal 9. listopadu 2022 v novém sídle NKÚ s názvem „Reporting udržitelnosti (ESG)“. Účastníky přivítal prezident NKÚ Miloslav Kala.

Prezentující se ve svých vystoupeních věnovali tématu udržitelnosti a novým standardům pro reporting udržitelnosti.

Radu prezentovala Eva Racková s prezentací nazvanou „Standardy pro reporting udržitelnosti“.

#### **5.6 Připomínkování zákona o účetnictví**

Prezidium Rady se v průběhu roku 2023 věnovalo návrhu zákona o účetnictví a v příslušném termínu zaslalo své připomínky k tomuto návrhu.

#### **5.7 Spolupráce s Českou národní bankou**

V červnu 2023 se konala již tradiční schůzka se zástupci sekce dohledu nad finančním trhem České národní banky, jejímž cílem je výměna zkušeností z dohledu obou organizací.

## 6 ZPRÁVA O DOHLEDU NAD ČINNOSTMI KOMORY<sup>6</sup>

Tato zpráva o dohledu nad činnostmi Komory je součástí zprávy o veřejném dohledu nad auditem v České republice podle § 38 odst. 3 zákona o auditorech.

Kromě realizace vlastní kontrolní činnosti má Rada odpovědnost za provádění dohledu nad výkonem činností Komory. Zpráva o dohledu nad činnostmi Komory shrnuje dohledové činnosti realizované za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Dohled probíhá formou účasti na kontrolách Komory (kapitola 6.1), posouzením organizace a řízení kontrol dozorčí komisí (kapitola 6.1), účasti na vybraných školeních v rámci kontinuálního profesního vzdělávání auditorů (kapitola 6.2.1) a přípravných kurzech před vstupem do profese (kapitola 6.2.2) a posouzením postupů kárné komise (kapitola 6.3).

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

Pro rok 2023 zařadila Rada do plánu dohledů nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality celkem 13 kontrol kvality Komory.

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 12: Dohledy nad kontrolami realizovanými dozorčí komisí Komory*

	2023	2022
<b>Dohledy přesunuté z předchozího roku</b>	0	1
<b>Dohledy zahájené v předchozím roce</b>	5	4
<b>Dohledy plánované v aktuálním roce</b>	13	15
<b>Dohledy celkem</b>	18	20
<b>Zrušené dohledy (z důvodu zániku oprávnění auditora)</b>	0	0
<b>Dokončené dohledy</b>	16	15
<b>Rozpracované dohledy</b>	2	5
<b>Dohledy přesunuté do dalšího období</b>	0	0

Kromě dohledu nad prováděním kontrol proběhl dne 25. srpna 2023 dohled nad organizací a řízením kontrol dozorčí komisí Komory. Dohled se zaměřil na:

- plnění doporučení z předchozích kontrol a reakce na zjištění z ostatních dohledů Rady nad kontrolami prováděnými dozorčí komisí,

<sup>6</sup> Dle § 38 odst. 3 zákona o auditorech

- zabezpečení prováděných kontrol lidskými zdroji,
- způsob kontroly plnění závazných opatření k nápravě,
- vedení spisové dokumentace z kontrol kvality včetně dokumentace podkladů relevantních pro kontrolní zjištění,
- dodržování lhůt a procesních postupů v rámci kontroly podle zákona o kontrole,
- využití závěrů z kontrol v obecné podobě k preventivnímu působení na auditorskou obec.

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 specializované školení o přestupcích při nesoučinnosti při kontrole.

## **6.2 Dohled nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou a přípravných kurzů a zkoušek před vstupem do profese**

V souladu s § 38 odst. 1 písm. c) zákona o auditorech zabezpečuje Rada dohled nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou (kontinuálního profesního vzdělávání – dále jen „KPV“) a přípravných kurzů a zkoušek před vstupem do profese (dále také jen „přípravné kurzy a zkoušky“). Tato činnost byla do konce roku 2022 zabezpečována Komisí pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky. Od roku 2023 převzali tuto činnost zaměstnanci Rady.

### 6.2.1 Dohledy kurzů KPV

Pro rok 2023 byl naplánován dohled 8 seminářů KPV, Rada dokončila 7 z nich. Všechny kurzy a dohledy se uskutečnily, část z nich on-line formou. V souladu s dlouhodobou plánovací praxí byly vybrány zejména kurzy nové, případně takové kurzy, u kterých byly v minulosti identifikovány nedostatky.

*Tabulka 13: Dohledy nad kurzy KPV*

	2023	2022
<b>Plánované dohledy kurzů KPV</b>	8	8
<b>Dokončené dohledy kurzů KPV</b>	7	8

Dohledy nad kurzy a semináři v rámci KPV potvrdily jejich odbornou kvalitu i odpovídající organizační zajištění jednotlivých akcí. Na základě dohledů bylo navrženo několik doporučení, o kterých byla Komora informována.

Pro rok 2024 navrhuje Rada, obdobně jako v předcházejícím období dohled nad 8 semináři KPV, tj. 4 semináři na každé pololetí, jak je uvedeno v Programu činností Rady na rok 2024 v kapitole 12.3.3. V souladu se zkušenostmi z minulých let budou vybrány semináře nové, případně takové, u kterých byla v minulosti identifikována zjištění, a to bez ohledu na to, zda semináře proběhnou on-line formou či prezenčně.

### 6.2.2 Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami

V roce 2023 proběhlo celkem 5 dohledů nad přípravnými kurzy a zkouškami. Dílčí zkoušky byly vybrány tak, aby byl pokryt dohled napříč jednotlivými moduly systému vzdělávacích zkoušek a aby byla každá dílčí zkouška pokryta dohledem přibližně jednou za 3 roky.

*Tabulka 14: Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami*

	2023	2022
<b>Plánované dohledy</b>	4	4
<b>Realizované dohledy</b>	5	4

Dohledy nad přípravnými kurzy a dílčími zkouškami potvrdily odbornou kvalitu lektorů přípravných kurzů, garantů dílčích zkoušek a týmu organizujícího dílčí zkoušky a přípravné kurzy. Rada v rámci dohledové činnosti ocenila odpovídající organizační zajištění jednotlivých akcí ze strany Komory. V rámci závěrů z dohledů bylo Komoře komunikováno jedno zjištění týkající se přípravného kurzu a další doporučení zejména v oblastech sylabu k dílčím zkouškám, obsahu přípravných kurzů a návaznosti těchto kurzů na zkoušku a zkoušková zadání. Tyto závěry byly Komoře komunikovány a diskutovány i v rámci jednání Výboru pro auditorské zkoušky. Komora některé závěry zohlednila pro organizaci dílčích zkoušek již v roce 2023, zejména však pro rok 2024.

Od roku 2025 chystá Komora úpravu systému zkoušek, která sníží počet zkoušek a bude klást důraz na aplikaci pravidel auditorů na modelových příkladech. Zástupci Rady se v průběhu roku 2023 na toto téma sešli k širší diskusi se zástupci Komory.

Pro rok 2024 plánuje Rada 4 dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami, u nichž je zachována dosavadní praxe, aby každý kurz a na něj navazující zkouška byly pokryty dohledem minimálně jednou za 3 roky. V souladu se zkušenostmi z minulých let bude plán rozšířen v případě změn nebo jiných potřeb, např. v souvislosti se změnami ve vzdělávacím systému souvisejících s implementací legislativy v oblasti společenské odpovědnosti, správy a řízení podniků a ekologické udržitelnosti (ESG). Plán dohledů nad přípravnými kurzy a dílčími zkouškami je uveden dále v Programu činností Rady na rok 2024 v kapitole 12.3.

### 6.3 Dohled nad činností kárné komise Komory

Dne 26. června 2023 proběhl 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 (i) přijímání podnětů a postupu při jejich posuzování a následném vyřizování, (ii) řádné vedení správního řízení od jeho zahájení až po vydání rozhodnutí, (iii) dodržování formálních a materiálních náležitostí rozhodnutí, (iv) dodržování procesních lhůt, (v) řádné vedení správního spisu v jednotlivých věcech a (vi) řádné plnění úkolů správního orgánu prvního stupně při podaném odvolání.

Dohled na činnosti kárné komise Komory neshledal žádné zásadní nedostatky. Zdůrazněny byly požadavky na strukturu odůvodnění, kvalitu a přezkoumatelnost vlastní argumentace kárné komise a rovněž potřeba důsledného hodnocení kvalitativních aspektů obrany auditora (nikoliv každé tvrzení opaku je způsobilé zpochybnit kontrolní zjištění). Kárná komise se bez obtíží vypořádala s personální obměnou po volbách kárné komise na sněmu Komory na podzim 2022. Z hlediska dílčích úkonů ve správním řízení (založení a vedení spisu, řádné zahajování řízení, plnění poučovací povinnosti, vedení ústního jednání či dodržování lhůt) je činnost komise dlouhodobě bez zřejmých vad. Zajištění právní služby ze strany úřadu Komory lze nadále hodnotit jako dostatečné a funkční.

## **7 ROZHODOVÁNÍ O ODVOLÁNÍCH A ŽALOBY**

### **7.1 Rozhodování Rady o odvoláních v roce 2023**

#### 7.1.1 Odvolání proti rozhodnutí kárné komise

Rada řešila v roce 2023 dvě odvolání proti rozhodnutím kárné komise Komory. V jednom případě odvolání zamítla a potvrdila rozhodnutí vydané na prvním stupni, ve zbývajících věcech bylo rozhodnutí zrušeno a věc vrácena k novému projednání z důvodu procesních pochybení.

#### 7.1.2 Odvolání proti jiným rozhodnutím Komory

V roce 2023 nebyla podána žádná odvolání proti jiným rozhodnutím Komory.

#### 7.1.3 Odvolání proti rozhodnutím disciplinárního výboru Rady

Rada zamítla jedno odvolání směřující proti rozhodnutí disciplinárního výboru vydanému v přestupkovém řízení.

### **7.2 Žaloby**

V roce 2023 byla podána jedna správní žaloba, která napadala rozhodnutí, kterým Rada potvrdila postup disciplinárního výboru v řízení na prvním stupni a zamítla podané odvolání. Projednávání této žaloby soudem nebylo v daném kalendářním roce ukončeno. Rada eviduje rovněž podání jedné kasační stížnosti auditorů společnosti proti rozsudku Městského soudu v Praze, jímž byla zamítnuta podaná správní žaloba. I zde se čeká na výsledek projednání na Nejvyšším správním soudě.

V jednom případě nebylo vyhověno požadavku na přiznání odkladného účinku správní žaloby.

V roce 2023 bylo rozhodnuto o dvou dříve podaných žalobách. V obou případech Městský soud v Praze žaloby zamítnul. Rovněž tak byly Nejvyšším správním soudem zamítnuty 3 kasační stížnosti auditorů.

## 8 KVANTITATIVNÍ INFORMACE A JINÉ ZÁSADNÍ INFORMACE O VÝKONNOSTI V OBLASTI FINANČNÍCH ZDROJŮ A PERSONÁLNÍHO OBSAZENÍ

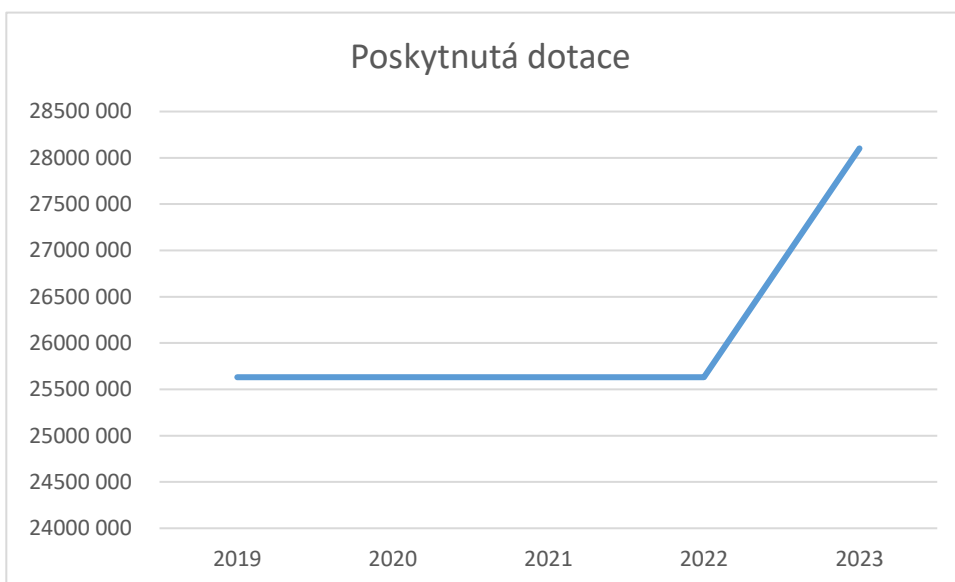
V průběhu roku 2023 nedošlo k žádným personálním změnám, pouze u jednoho pracovníka byl zkrácen úvazek na 80 %. K 31. prosinci 2023 pracovalo pro Radu 12 zaměstnanců (11,05 úvazku). Z toho kontrolní tým měl 6 zaměstnanců a právní tým 3 zaměstnance.

Orgány Rady se scházejí pravidelně, za rok 2023 se každý z orgánů sešel jedenáctkrát.

Na kontrolách kvality strávil kontrolní tým celkem téměř 4 600 hodin, dalších 550 hodin strávili zaměstnanci Rady na dohledových aktivitách. V průběhu roku 2023 zahájili pracovníci Rady také přípravu na kontroly auditů reportů udržitelnosti.

Rozpočet Rady na rok 2023 byl 28 104 860 Kč.

Vývoj dotace Ministerstva financí na činnost Rady v letech 2020-2024 ukazuje Obrázek 4.



Obrázek 4: Dotace MF na činnost Rady v letech 2020–2024.

Od roku 2019 do roku 2023 stoupl rozpočet Rady o cca 9,6 %, zatímco kumulovaná míra inflace byla 40 %. Reálně tedy Rada pracovala v roce 2023 s nižším rozpočtem, než v roce 2019.

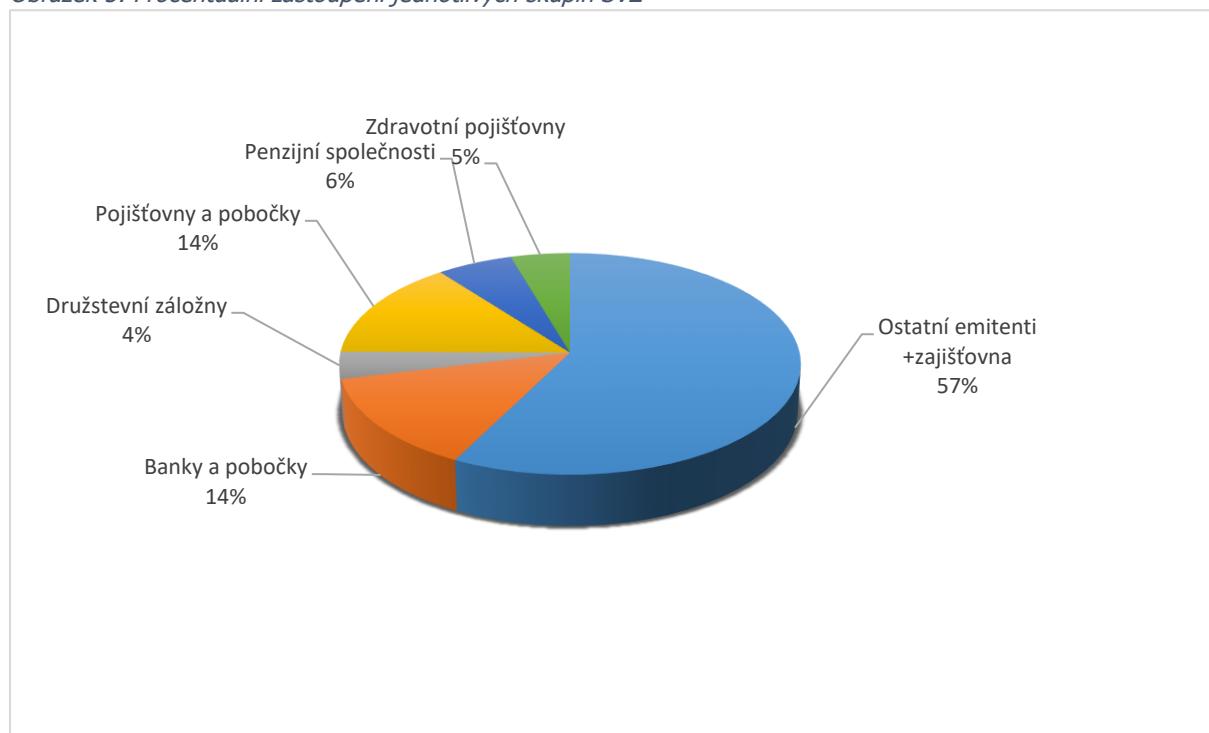
## 9 ÚROVEŇ KONCENTRACE TRHU

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

Auditor může provádět povinný audit u jedné SVZ 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.

K 31. 12. 2023 bylo v České republice 153 SVZ (146 SVZ k 31. 12. 2022). Procentuální zastoupení jednotlivých skupin SVZ ukazuje Obrázek 4 (Pokud je např. banka zároveň emitentem, je uvedena ve skupině bank).

Obrázek 5: Procentuální zastoupení jednotlivých skupin SVZ



Pro audity roku 2022 platí, že 93 % SVZ (89 % pro audity roku 2021) má svého auditora 10 let a méně, 7 % SVZ (11 % SVZ v roce 2021) má stejného auditora mezi 10 a 20 lety. Žádná SVZ neměla stejného auditora více než 20 let.

Tabulka 15: Základní informace o trhu auditorských služeb

OBLAST	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Počet evidovaných auditorů	1 061	1 082	1 111
Počet auditorských	316	321	328

<b>Tržby za veškerou auditorskou činnost (mld. Kč)</b>	5,370	4,885	4,47
<b>Počet auditorských společností SVZ (včetně auditorů OSVČ)</b>	26	33	38
<b>Tržby z povinného auditu SVZ (mld. Kč)</b>	1,19	1,09	1,03

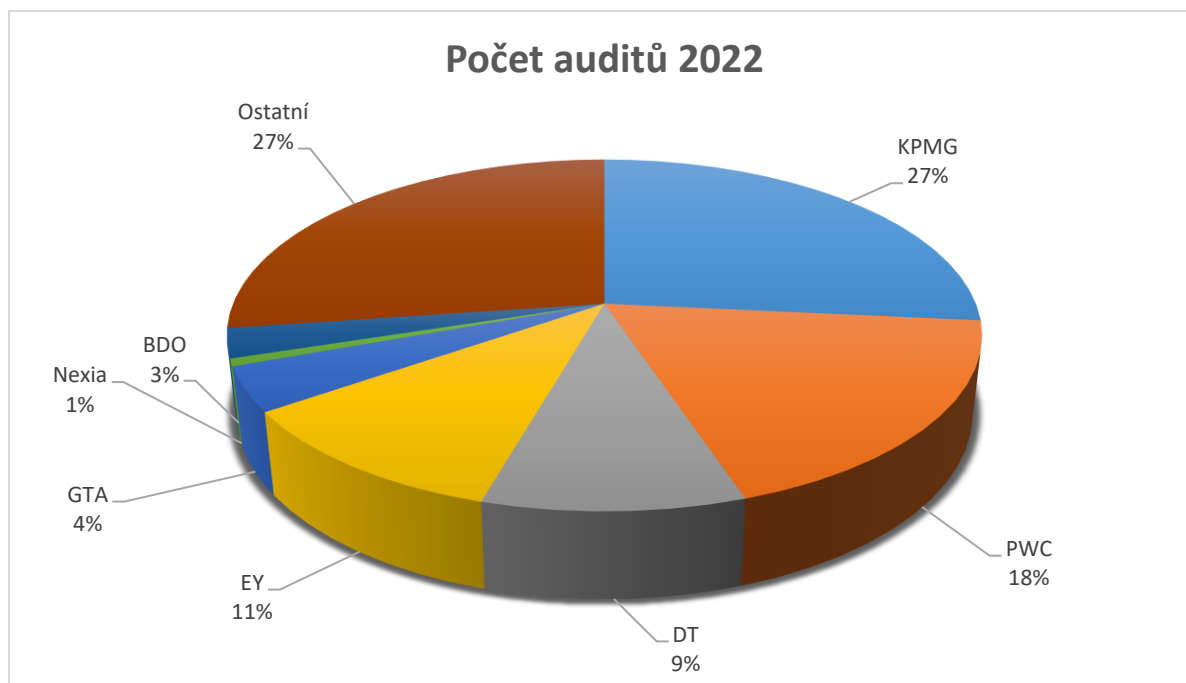
Pro účely analýz rizik a plánování kontrol kvality vede Rada evidenci auditorů podle velikosti auditorských společností.

Rada sleduje 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 kontrol kvality rozděleny na:

- Velké auditorské společnosti s ročním obrátem nad 100 mil. Kč a/nebo sledované v rámci CEAOB (BDO, Deloitte, EY, GTA, KPMG, Mazars a PWC);
- Střední auditorské společnosti s ročním obrátem nad 10 mil. Kč;
- Malé auditorské společnosti s ročním obrátem 10 mil. Kč a nižším.

Na úrovni auditorských společností Rada k 31. 12. 2023 evidovala celkem 26 auditorů SVZ (33 k 31. 12. 2022). Z tohoto počtu 4 auditori neprováděli povinný audit SVZ za období končící mezi 1. 1. 2022 a 31. 12. 2022 a do konce roku 2023 neuzavřeli smlouvu na audit za období končící mezi 1. 1. 2023 a 31. 12. 2023. Jsou tedy v současné době „bývalými“ auditory SVZ. Vzhledem k platným definicím jsou tyto auditori stále v evidenci a pod kontrolní pravomocí Rady.



Obrázek 5: Struktura auditorů SVZ na úrovni auditorských společností pro auditu účetních závěrek roku 2022

V evidenci Rady bylo k 31. 12. 2022 celkem 75 statutárních auditorů, kteří v posledních 6 letech podepsali alespoň jednu zprávu auditora SVZ. Z tohoto počtu 14 osob nemělo k 31. 12. 2023 auditorské oprávnění a nejsou tedy nadále předmětem kontrol kvality Rady.

Z celkového počtu 61 aktivních auditorů je 32 auditorů, kteří jsou zaměstnanci velkých auditorských společností, 15 auditorů zaměstnaných středními auditorskými společnostmi a 14 auditorů pracujících v malých auditorských společnostech včetně jednoho OSVČ auditora.

Účetní závěrky bank, penzijních společností a zdravotních pojišťoven za rok 2022 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 16.

*Tabulka 16: Podíl jednotlivých skupin auditorů na auditech jednotlivých skupin SVZ z celkového počtu SVZ*

	<b>Velcí auditori</b>	<b>Střední auditori</b>	<b>Malí auditori</b>
<b>Emitenti</b>	61 %	35 %	4 %
<b>Banky</b>	100 %	---	---
<b>Družstevní záložny</b>	33 %	67 %	---
<b>Pojišťovny</b>	91 %	---	9 %
<b>Penzijní společnosti</b>	100 %	---	---
<b>Zdravotní pojišťovny</b>	100 %	---	---

Z hlediska koncentrace je tedy nejkoncentrovanější audit bank, které jsou auditovány pouze společnostmi tzv. Velké 4 (tedy společnostmi Deloitte, EY, KPMG a PWC). Situace v jednotlivých letech se mění, avšak okruh auditorů, kteří banky auditují, se nerozšiřuje. Za rok 2022 byly rovněž penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny auditovány pouze velkými auditory.

Odlišná je situace v auditu družstevních zálož, do kterého bylo pro audit účetních závěrek za rok 2022 zapojeno pět auditorských společností. Do auditu družstevních zálož jsou rovněž zapojeni středně velké auditorské společnosti.

Největší diverzifikace je ve skupině emitentů, kde bylo do auditu ÚZ končících v roce 2022 zapojeno celkem 19 auditorských společností (20 pro audit roku 2021).

*Tabulka 17: Podíl na trhu auditu SVZ z hlediska počtu SVZ u velkých auditorů*

<b>Auditor</b>	<b>Audity 2022</b>	<b>Audity 2021</b>
<b>KPMG</b>	27 %	26 %
<b>PWC</b>	18 %	17 %
<b>Deloitte</b>	10 %	11 %
<b>EY</b>	11 %	9 %
<b>GTA</b>	4 %	3 %

<b>Mazars</b>	3 %	2 %
<b>BDO</b>	3 %	3 %
<b>Celkem</b>	76 %	71 %

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že koncentrace auditu SVZ v České republice v porovnání s rokem 2020 postupně roste. Sedm největších auditorských společností trhu auditu SVZ bylo určena auditorem u 76 % SVZ pro auditu roku 2022.

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 minimální dostupnost specifických odborných kapacit, neboť náklady na odborné kapacity nelze pokrýt z jednoho nebo malého počtu takto specifických auditů.

*Tabulka 18: Síť auditorských firem sledované výborem CEAOB*

<b>SÍŤ</b>	<b>ČESKÁ PRÁVNICKÁ OSOBA</b>	<b>POČET STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ K</b>	
		<b>31. 12. 2023</b>	<b>31. 12. 2022</b>
<b>Baker Tilly</b>	TPA	5	5
<b>BDO</b>	BDO Audit s.r.o., BDO Czech Republic s.r.o., BDO Group s.r.o.	40	36
<b>Deloitte</b>	Deloitte Audit s.r.o., Deloitte Assurance s.r.o.	33	36
<b>EY</b>	Ernst & Young, s.r.o.	23	23
<b>GTA</b>	Grant Thornton Audit s.r.o.	10	11
<b>KPMG</b>	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	25	23
<b>Mazars</b>	Mazars Audit s.r.o.	7	7
<b>PwC</b>	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.	39	40
<b>CELKEM</b>		<b>182</b>	<b>181</b>

## 10 ČINNOST VÝBORŮ PRO AUDIT<sup>7</sup>

Jedním z prvků, který přispívá ke zvýšení kvality statutárních auditů jsou i výbory pro audit. Povinnost zřídit Výbory pro audit je stanovena zákonem o auditorech. Z organizací, které musí ze zákona zřídit výbor pro audit, Rada monitoruje pouze činnost výborů pro audit subjektů veřejného zájmu.

Výbor pro audit je, v souladu s platnou legislativou, povinen jednou ročně vyhotovit zprávu o činnosti (dále jen „zpráva“) 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. Informace ze zpráv jsou zároveň použity jako podklad pro přípravu informací do tříleté zprávy připravované Evropskou komisí podle čl. 27 odst. 2 Nařízení.

Pro účetní období roku 2022, které v roce 2023 Rada monitorovala prostřednictvím přijatých zpráv, zveřejnila Rada na svých internetových stránkách aktualizovanou šablonu v MS Excel doporučenou výborům pro audit pro zpracování zprávy o činnosti, kterou vydala skupina pro monitorování trhu výboru CEAOB v roce 2021, aby získala další informace o aktivitách výborů pro audit vyplývajících z Nařízení a ze Směrnice<sup>8</sup>.

Doporučená šablona je rozdělena do šesti částí, kterými jsou:

- Úvod – základní informace týkající se subjektu, ve kterém výbor pro audit působí;
- Interakce s řídicím nebo kontrolním orgánem;
- Nezávislost, včetně povolených neauditorských služeb a 70 % limit;
- Výběr auditora;
- Sledování procesu povinného auditu;
- Sledování procesu účetního výkaznictví.

Pro každou otázku bylo možné vybrat pouze jednu z nabízených možností. Výbory pro audit proto měly vybrat takovou odpověď, která nejlépe vystihuje odpověď na danou otázku. V případě potřeby mohly výbory pro audit uvést do poznámky i další možnosti, ty ale do analýzy zahrnutý nebyly.

Ke 31. 12. 2022 evidovala Rada celkem 146 SVZ. V průběhu roku 2023 byly Radě doručeny všechny zprávy, z toho v doporučeném formátu bylo 142 z nich (97 %). Informace uvedené v této kapitole zprávy o činnosti Rady vycházejí z analýzy zpráv, které byly Radě poskytnuty v doporučeném formátu.

### 10.1 Úvod

Většina subjektů působila v sektoru finančních služeb – bankovníctví, pojišťovnictví, investiční fondy apod. Ve sledovaném období se nezměnilo ani portfolio SVZ ani legislativa, která by měnila definici SVZ. V oblasti týkající se počtu zaměstnanců subjektů, ve kterých působí výbory pro audit tak nedošlo k žádné významné změně.

Celkem 93 % výborů pro audit mělo v subjektech, ve kterých působí, zákonem stanovený minimální počet členů. V počtu členů výborů pro audit SVZ tak k žádné významné změně nedošlo.

---

<sup>7</sup> Dle čl. 27 odst. 1 písm. c) Nařízení

<sup>8</sup> Směrnice Evropského Parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek ("Směrnice")

## **10.2 Interakce s řídicím nebo kontrolním orgánem**

Frekvence setkávání výboru pro audit s řídicím nebo kontrolním orgánem není legislativně upravena, záleží proto na každém výboru pro audit, kolikrát se během sledovaného období s těmito orgány SVZ setká. Nejčastěji se výbory pro audit setkávají s řídicím nebo kontrolním orgánem čtvrtletně, nebo jednou za rok.

Z přijatých zpráv vyplývá, že většina výborů pro audit informovala řídicí či kontrolní orgán verbálně na schůzkách za přítomnosti vedení subjektu o výsledku povinného auditu a vysvětlila, jakým způsobem povinný audit přispěl k integritě účetního výkaznictví a jaká byla role výboru pro audit v tomto procesu.

Záležitostí souvisejícím s výsledkem a sledováním procesu povinného auditu se věnovala většina výborů pro audit. Zároveň většina výborů pro audit uvedla, že těmto orgánům neposkytla žádné vstupy nebo doporučení, týkající se sestavení účetní závěrky.

## **10.3 Nezávislost, včetně povolených neauditorských služeb a 70 % limit**

Většina výborů pro audit uvedla, že získala písemné prohlášení potvrzující nezávislost na auditovaném subjektu. Z informací získaných od výborů pro audit vyplývá, že ve většině případů auditoři neposkytují neauditorské služby subjektům, kde provádějí povinný audit, a že další kritéria omezující neauditorské služby nebyla výborem pro audit stanovena.

Pokud byly auditorem poskytovány neauditorské služby, pak 76 % výborů pro audit odpovědělo, že celková odměna související s poskytováním navrhovaných neauditorských služeb činila méně než 10 % z celkové odměny za povinný audit.

Celkem 56 % výborů pro audit uvedlo, že návrhy na neauditorské služby byly posouzeny. Při posuzování těchto služeb vycházely výbory pro audit z návrhů předložených auditorem. Předložené návrhy byly ve většině případů výborem pro audit schváleny.

Většina výborů pro audit uvedla, že výbor pro audit požádal vedení subjektu o zpětnou vazbu ohledně neauditorských služeb, které byly nakonec poskytnuty, aby bylo zajištěno, že jsou v souladu se schválenými navrhovanými neauditorskými službami. Výbory pro audit sledovaly i výši vyplácené odměny související s neauditorskými službami. Celkem 99 % výborů pro audit uvedlo, že nestanovilo pro neauditorské služby nižší než Nařízením stanovený limit.

Pokud byl limit odměny za neauditorské služby počítán, pak 32 % výborů pro audit uvedlo, že všechny výpočty byly prováděny na úrovni skupiny pro SVZ, který je konsolidující účetní jednotkou a dalších 32 % výborů pro audit, že výpočet byl proveden na úrovni společnosti, protože se nejedná o skupinovou strukturu.

## **10.4 Výběr auditora**

Během sledovaného období byl u 10 % subjektů jmenován nový auditor a u 15 % subjektů došlo k opětovnému jmenování stávajícího auditora. Důvodem výběrového řízení byla ve většině případů zákonná povinnost rotace či uplynutí maximální povolené doby trvání. V případě, že byl jmenován nový auditor, prováděl u 50 % subjektů předchozí auditor audit po dobu 1–5 let.

Celkem 43 % výborů pro audit uvedlo, že poskytlo doporučení na základě posouzení nabídek a 9 %, že posoudilo analýzy návrhů připravených vedením.

K účasti ve výběrovém řízení přizvalo 46 % výborů pro audit 2-3 uchazeče a 34 % výborů pro audit 4-7 uchazečů.

Výbory pro audit uvedly, a to ve většině případů, že subjekt nezveřejnil nabídku (žádost), aby umožnil účast i nepozvaných statutárních auditorů/auditorských společností. Zároveň ve většině případů výbory pro audit uvedly, že požadavku na to, jak výbor pro audit zajistil, aby menším statutárním auditorům/auditorským společností (s méně než 15% podílem na příjmech z odměn za audit subjektu veřejného zájmu v České republice) nebylo bráněno v účasti na výběrovém řízení, nebyla věnována pozornost.

Většina výborů pro audit ve své zprávě dále uvedla, že zadávací dokumentace byla odeslána vybraným auditorským společností. Statutárnímu auditorovi (auditorům) či auditorské společnosti (společností) byla v rámci výběrového řízení ve většině případů poskytnuta poslední účetní závěrka či konsolidovaná účetní závěrka.

Pokud se výběrového řízení účastnil stávající auditor, obdržel, podle informací uvedených ve zprávách o činnosti výborů pro audit, stejné informace jako ostatní účastníci výběrového řízení.

Obdobně jako za minulé účetní období, a to ve většině případů předložili nabídku 2-3 uchazeči.

Klíčovými kritérii pro výběr uchazeče při hodnocení nabídek byly, podle většiny výborů pro audit, kompetence, technické znalosti a zkušenosti týmu odpovědného za zakázku a zejména klíčového auditorského partnera a znalosti či zkušenosti specifické pro dané odvětví, ve kterém subjekt působí.

Většina výborů pro audit doporučila řídicímu nebo kontrolnímu orgánu subjektu ve kterém působí jednoho uchazeče. Návrh předložený na valné hromadě řídicím nebo kontrolní orgánem byl v souladu s doporučením výboru pro audit.

Aby výbory pro audit dospěly k řádně odůvodněné preferenci jednoho uchazeče, vedly, a to ve většině případů pohovory s kandidáty či shlédly prezentace od kandidátů.

## **10.5 Sledování procesu povinného auditu**

Sledované období je definováno jako časový interval (obvykle 12 měsíců) mezi dvěma řádnými valnými hromadami, na kterých je schvalována statutární účetní závěrka. V případě, že neexistuje povinnost schválení statutární závěrky valnou hromadou, je sledované období definováno jako časový interval (obvykle 12 měsíců) mezi datem schválení poslední účetní závěrky představenstvem a datem schválení závěrky představenstvem za předcházející finanční rok.

Ve sledovaném období došlo k mírnému poklesu frekvence setkávání výboru pro audit s auditorem za účasti vedení auditovaného subjektu, kdy nejčastěji došlo pouze k jednomu setkání.

Celkem 63 % výborů pro audit uvedlo, že nevzalo v úvahu případná zjištění a závěry z poslední kontroly kvality statutárního auditora (auditorů) nebo auditorské společnosti provedené Radou, protože žádná zpráva z kontroly kvality Rady nebyla k dispozici.

Celkem 94 % výborů pro audit projednalo se statutárním auditorem (auditory) / auditorskou společností klíčové otázky vyplývající z povinného auditu, zejména informace o jakýchkoli závažných

nedostatků systému vnitřní finanční kontroly auditovaného subjektu nebo, v případě konsolidované ÚZ, mateřského podniku, jakož i jejich účetního systému.

Výbory pro audit v 51 % sledovaly postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky auditované účetní jednotky tak, že se dotazovaly auditora v průběhu auditu.

Celkem 52 % výborů pro audit uvedlo, že provedlo posouzení kvality auditu, zbytek výborů pro audit toto posouzení neprovedl. K posouzení kvality auditu použil výbor pro audit jako kritéria/parametry nebo jiné prvky zejména kvalitu komunikace, posouzení týmu provádějícího zakázku auditu, technickou odbornost týmu provádějícího auditní zakázku či množství času stráveného partnerem/vrcholovým vedením auditora na auditní zakázce. Pro posouzení kvality auditu použil výbor pro audit interní dotazníky, rozhovory a schůzky s auditorem.

## **10.6 Sledování procesu účetního výkaznictví**

Výbor pro audit sleduje účinnost systémů vnitřní kontroly a systémů řízení rizik podniku a případně jeho vnitřního auditu s ohledem na účetní výkaznictví auditovaného subjektu, aniž by narušil jeho nezávislost. Celkem 37 % výborů pro audit uvedlo, že vedlo rozhovory či mělo schůzky s vedoucími oddělení daného subjektu a 25 % výborů pro audit, že diskutovalo s auditorem.

Podrobnější informace týkající se činnosti výborů pro audit jsou k dispozici na webových stránkách Rady na adrese [www.rvda.cz](http://www.rvda.cz) v sekci „SVZ“.

## **11 MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE**

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

### **11.1 CEAOB**

Pracovníci Rady se pravidelně účastní plenárního zasedání výboru CEAOB, které se koná třikrát ročně, z toho jednou prezenčně a dvakrát online. Zástupci Rady byli v průběhu roku 2023 aktivní také v následujících výborech a kolegiích:

- Konzultační skupina předsedy CEAOB
- Skupina pro kontroly
- Skupina pro standardy
- Skupina pro sankční řízení
- Skupina pro monitorování trhu
- Kolegium EY
- Kolegium KPMG
- Kolegium PWC.

Významnou aktivitou výboru CEAOB a skupiny pro monitorování trhu v roce 2023 byla spolupráce na přípravě tříleté zprávy o trhu auditu v EU (REPORT FROM THE COMMISSION TO THE EUROPEAN PARLIAMENT, THE COUNCIL, THE EUROPEAN CENTRAL BANK AND THE EUROPEAN SYSTEMIC RISK

BOARD, Joint Report on developments in the EU market for statutory audit services to public interest entities from 2019 to 2021).

Disciplinární výbor se aktivně podílel na zpracování přehledu sankčních řízení navazujících na proces kontroly a udělených sankcí, který byl následně publikován na stránkách mezinárodní organizace CEAOB (viz „Report on the CEAOB 2023 Enforcement Questionnaire“ zveřejněný na [Committee of European Auditing Oversight Bodies – European Commission \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/easf/committees/easf-2023-enforcement-questionnaire)). Zástupci Rady rovněž spolupracují s dalšími evropskými regulátory v rámci CEAOB Enforcement Group, která koordinuje zpracování shora uvedeného přehledu a zprostředkovává výměnu informací ohledně ukládání sankcí mezi jednotlivými regulátory EU.

## **11.2 IFIAR**

V roce 2023 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, jednání IFIAR Inspection Workshop a IFIAR Enforcement Workshop.

Stejně jako v předchozích letech se Rada zapojila do průzkumu zjištění z kontrol, který je zveřejněn na stránkách organizace IFIAR.

V průběhu roku 2023 byl rovněž zveřejněn 2022 Enforcement Survey Report, který na svých stránkách publikovala mezinárodní organizace IFIAR a do jehož zpracování se zapojil disciplinární výbor Rady. Průzkum se týkal období 2018–2022 a pokryl různá témata z dané oblasti, jako např. rozsah kompetence jednotlivých regulátorů, vztah mezi kontrolami a navazujícím sankčním řízením, rozsah a způsob informací zveřejňovaných o výsledku řízení a uložené sankci, historická porovnání a aktuální trendy nebo sdílení informací s jinými regulátory.

Ještě bych sem přidal informaci o bilaterální zahraniční spolupráci, Slovensko, další, možná PCAOB, ...

## 12 PROGRAM ČINNOSTÍ RADY NA ROK 2024

Rada bude i v roce 2024 pokračovat v plnění úkolů, které jí ukládá Nařízení a zákon o auditorech a zároveň se bude připravovat na úkoly, které souvisí s novou úpravou podávání zpráv o udržitelnosti a související problematice.

### 12.1 Kontroly kvality Rady

V roce 2024 bude pokračovat kontrolní činnost tak, aby bylo zajištěno splnění zákonné frekvence kontrol. Na rok 2024 tedy plánuje Rada provedení 11–13 kontrol kvality. Z tohoto počtu budou vykonány 4 kontroly u velkých auditorů, 7 kontrol u auditorů střední velikosti a 2 kontroly u malých auditorů. Kontroly budou zaměřené zejména na následující oblasti:

- přezkum realizace a účinnosti opatření k nápravě z minulých kontrol provedených Radou nebo Komorou;
- posouzení implementace nových mezinárodních standardů pro řízení kvality ISQM 1 a ISQM 2;
- vyhodnocení vybraných oblastí systému řízení kvality dle požadavků ISQM 1, konkrétně u vybraných prvků týkajících se nezávislosti a zdrojů, v souladu s plánem kolegií CEAOB;
- auditory prováděné vyhodnocení dopadu nedostatků zjištěných z interního monitoringu kvality prováděných auditů a nedostatků zjištěných z kontrol kvality Rady nebo Komory s cílem učinit závěr, zda statutární auditor postupuje v souladu se standardy pro řízení kvality a provádí analýzu zjištěných nedostatků v dostatečném rozsahu, aby byl schopen zjištěné nedostatky klasifikovat a stanovit adekvátní opatření k nápravě;
- postupy auditorů související s podvody (ISA 240);
- identifikace a vyhodnocení rizik podle revidovaného standardu ISA 315;
- reakce auditora na vyhodnocená rizika (ISA 330);
- důkazní informace (ISA 500) – především oblast posuzování práce experta vedení a informací generovaných uvnitř účetní jednotky;
- audit účetních odhadů (ISA 540);
- informování o hlavních záležitostech auditu (ISA 701);
- dodatečná zpráva určená výboru pro audit;
- přístup auditorů k aplikaci Nařízení ESEF a
- příprava auditorů na ověřování informací ESG.

### 12.2 Sankční aktivity Rady

#### 12.2.1 Vedení přestupkových řízení a šetření podnětů

Stejně jako v letošním roce bude stěžejní činností disciplinárního výboru Rady vedení přestupkových řízení s auditorskými společnostmi či statutárními auditory provádějícími auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet na prvním stupni, a to s cílem posílit důvěru veřejnosti v kvalitu prováděných auditorských služeb. S ohledem na kompetence Rady i vymezení skutkových podstat přestupků v zákoně o auditorech se disciplinární výbor soustředí především na přestupková řízení ve vztahu k auditům subjektů veřejného zájmu. Přestupková řízení jsou zahajována z moci úřední, v naprosté většině na základě zjištění z provedených kontrol kvality, a tento trend se dá očekávat i v r. 2024. Disciplinární výbor bude také nadále prověřovat externí podněty ze strany veřejnosti, Komory nebo jiných subjektů, pokud zakládají podezření ze spáchání přestupku dle zákona o auditorech. Podněty se přitom mohou týkat jak auditorů, tak subjektů veřejného zájmu i dalších osob. Přestupkové řízení

může být rovněž zahájeno na základě výsledku prověření podnětu vzešlého z informací v médiích nebo v návaznosti na jiné úřední zjištění v rámci činností Rady. V rámci vedení přestupkových řízení disciplinární výbor zohlední závěry z ukončených odvolacích či soudních řízení. Na základě novely zákona o auditorech č. 172/2023 Sb. získal disciplinární výbor nové kompetence k řešení některých přestupků souvisejících s ochranou oznamovatelů, tyto záležitosti však pravděpodobně nebudou tvořit převažující část agendy.

Součástí úkonů prováděných v rámci přestupkového řízení jsou i procesní úkony po podání odvolání. V takovém případě má disciplinární výbor možnost změny původního rozhodnutí formou autoremedury, případně postupuje věc spolu se svým stanoviskem k projednání Prezidiu Rady jako odvolacímu orgánu (druhý stupeň řízení).

V souvislosti s vedením přestupkových řízení bude disciplinární výbor sledovat vývoj legislativy, zejména s ohledem na změny zákona o auditorech, k jehož novele došlo na základě zákona č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů a které se převážně týkají zpráv o udržitelnosti.

#### 12.2.2 Organizace a provádění šetření

Vedle vedení přestupkových řízení může disciplinární výbor využít institut šetření podle § 40b zákona o auditorech, který umožňuje pro účely veřejného dohledu prověřit relevantní skutečnosti nejen u auditorů provádějících povinný audit subjektu veřejného zájmu, ale i u dalších subjektů. Jde o institut odlišný od kontrol kvality a zpravidla s užším vymezením svého předmětu (ověření dílčích skutečností rozhodných z hlediska úvahy o případném zahájení přestupkového řízení z důvodu porušení právního předpisu).

#### 12.2.3 Informování veřejnosti

Disciplinární výbor každoročně informuje o své činnosti prostřednictvím zprávy o činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem, kde je veřejnost seznámena jak s počtem projednávaných případů, tak s nejčastějšími přestupky projednávanými v daném období. Touto formou disciplinární výbor také zveřejňuje informace o počtu a druhu uložených sankcí. Na mezinárodní úrovni je veřejnost informována v rámci pravidelného CEAOB Enforcement Report, na jehož přípravě se disciplinární výbor podílí. Ve spolupráci s Komorou zajišťuje disciplinární výbor zveřejňování rozhodnutí o uložené sankci, a to v rozsahu výrokové části rozhodnutí. Vychází přitom z ustanovení § 49f odst. 1 zákona o auditorech a z disciplinárního řádu Rady, který je zveřejněn na jejích webových stránkách. V případě potřeby se disciplinární výbor bude rovněž podílet na zveřejňování anonymizovaných rozhodnutí o přestupku dle § 49f odst. 4 zákona o auditorech.

#### 12.2.4 Mezinárodní spolupráce

I v roce 2024 bude disciplinární výbor pokračovat ve svém zapojení do mezinárodních aktivit Rady. Jedná se zejména o účast v CEAOB Enforcement Group, která napomáhá jednotné interpretaci a aplikaci Nařízení a zajišťuje výměnu zkušeností s ostatními regulátory v rámci EU. Nadále se bude účastnit rovněž činnosti organizace IFIAR, především Enforcement Working Group. O uskutečněných akcích a činnosti v rámci těchto skupin bude disciplinární výbor informovat prostřednictvím aktualit na webových stránkách Rady.

## **12.3 Dohled nad aktivitami Komory**

### **12.3.1 Dohled nad kontrolními a kárnými aktivitami Komory**

Dohledová činnost nad aktivitami Komory spočívá v dohledu nad činností dozorčí a kárné komise Komory. Zároveň, stejně jako v minulých letech, bude probíhat dohledová činnost nad kontrolami kvality organizovanými dozorčí komisí Komory. Dohledy probíhají v souladu se zákonem o auditorech a jsou pravidelně pololetně plánovány. Výběr kontrol k dohledové činnosti probíhá na základě analýzy rizik.

### **12.3.2 Dohledy kurzů KPV**

Pro rok 2024 navrhuje Rada, obdobně jako v předcházejícím období dohled nad 8 semináři KPV, tj. 4 semináři na každé pololetí. V souladu se zkušenostmi z minulých let budou vybrány semináře nové, případně takové, u kterých byla v minulosti identifikována zjištění, a to bez ohledu na to, zda semináře proběhnou on-line formou či prezenčně.

### **12.3.3 Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami**

Pro rok 2024 plánuje Rada 4 dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami, u nichž je zachována dosavadní praxe, aby každý kurz a na něj navazující zkouška byly pokryty dohledem minimálně jednou za 3 roky. V souladu se zkušenostmi z minulých let bude plán rozšířen v případě změn nebo jiných potřeb, např. v souvislosti se změnami ve vzdělávacích systému souvisejícími s implementací legislativy v oblasti společenské odpovědnosti, správy a řízení podniků a ekologické udržitelnosti (ESG).

## **12.4 Spolupráce v rámci České republiky**

### **12.4.1 Spolupráce s Českou národní bankou**

Cílem spolupráce s Českou národní bankou v roce 2024 bude výměna zkušeností a informací tak, aby dohled obou institucí byl maximálně efektivní a zároveň minimalizoval zátěž pro dohlížené subjekty.

### **12.4.2 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. Osoby činné pro Radu se zároveň účastní jako hosté jednání klíčových výborů Komory.

## **12.5 Mezinárodní spolupráce**

Také v roce 2024 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 sankční řízení, Poradní skupiny předsedy CEAOB, Skupiny pro monitoring trhu a tří kolegií.

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

## 12.6 Další aktivity

K dalším činnostem, které bude Rada v roce 2024 zajišťovat na základě povinností, které jí vyplývají ze zákona o auditorech a Nařízení se řadí např. níže uvedené činnosti:

### 12.6.1 Povinné uveřejňování informací

Také v roce 2024 bude Rada vyhodnocovat a případně uveřejňovat informace, které auditoři SVZ Radě každoročně předkládají na základě Nařízení nebo zákona o auditorech.

### 12.6.2 Monitorování vývoje kvality a koncentrace trhu

V roce 2024 bude Rada nadále monitorovat a analyzovat situaci ve vývoji kvality a hospodářské soutěže na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu a soustředovat podklady pro zpracování povinné zprávy o situaci v těchto oblastech v České republice (čl. 27 Nařízení).

### 12.6.3 Monitorování činnosti výborů pro audit

V roce 2024 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 2024.

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 Žádosti o informace

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 2022, a to vyhodnocení počtu přijatých žádostí o poskytnutí informací, jejich vyřízení a další informace související s poskytováním informací podle Informačního zákona.

Tabulka 19: Přehled žádostí o poskytnutí informací v roce 2023

ČÁST	OBLAST	POPIS
A	Počet podaných žádostí o informace	V roce 2023 neobdržela Rada žádné žádosti o informaci ve smyslu Informačního zákona.
B	Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2023 nevydala Rada žádné rozhodnutí o odmítnutí žádosti.
C	Počet podaných odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2023 Rada nerozhodovala o žádném odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti.
D	Soudní řízení ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí při odmítnutí žádosti	V roce 2023 neobdržela Rada žádné rozsudky ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí o odmítnutí žádosti (popř. o částečném odmítnutí žádosti).
E	Poskytnuté výhradní licence	V roce 2023 nevydala Rada žádné výhradní licence ve smyslu § 14a Informačního zákona.
F	Vyřízení stížností podaných podle ustanovení § 16a Informačního zákona	V roce 2023 Rada žádné takové stížnosti neobdržela.

## 14 Zpráva o zhodnocení postupů při ochraně informací a osobních údajů za rok 2023

### 14.1 Vývoj legislativy a metodiky v oblasti ochrany informací a osobních údajů:

V průběhu roku 2023 nedošlo k novelizaci zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ani ke změně Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 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) (dále jen „GDPR“). Rovněž nebyly publikovány nové pokyny Evropského sboru pro ochranu osobních údajů. Nepřímo se oblasti ochrany osobních údajů dotýká spisová služba, kde je nadále pro veřejnoprávní původce uložena povinnost používat výlučně atestovaný systém spisové služby s účinností od 1.1. 2026. V návaznosti na vyhlášku č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, resp. její novelu č. 96/2023 Sb., byl v r. 2023 aktualizován spisový a skartační řád Rady a v této souvislosti také doby uložení jednotlivých typů dokumentů.

Tabulka 20: Provedená opatření k posílení ochrany informací a osobních údajů v roce 2023

POPIS AKTIVITY	TERMÍN
monitoring legislativy a stanovisek Úřadu pro ochranu osobních údajů (viz výše)	provádí se průběžně
školení zaměstnanců v oblasti IT bezpečnosti (školení NÚKIB Základy kyberbezpečnosti) – proběhlo na základě doporučení z r. 2022	duben 2023
schválení aktualizace Spisového a skartačního řádu	květen 2023

### 14.2 Bezpečnostní incidenty:

Během roku 2023 nebyl zaznamenán žádný únik informací či osobních údajů. Nebyla hlášena ztráta výpočetní techniky obsahující citlivé informace nebo osobní údaje. Zjištěné IT incidenty neměly dopad na oblast ochrany osobních údajů.

### 14.3 Uplatnění práv subjektu údajů podle čl. 15–22 GDPR

V průběhu roku 2023 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, vč. profilování).

### 14.4 Doporučená opatření

Pro rok 2023 byla doporučena následující opatření:

- Průběžně monitorovat vývoj legislativy a stanovisek Úřadu pro ochranu osobních údajů a otázky spojené s digitalizací veřejné správy a IT bezpečností.
- Aktualizovat záznamy ochrany o zpracování osobních údajů včetně doby uchování dokumentů.
- Provéřit dopady zavedení systému dle § 40e zákona o auditorech a zákona o elektronických dokladech na oblast ochrany osobních údajů a dokumentaci Rady.
- V případě spolupráce s PCAOB smluvně ošetřit ochranu osobních údajů podle požadavků GDPR.

## 15 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

### 15.1 Účetní závěrka

## ROZVAHA pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2023

(v celých tisících Kč)

IČ: 72038080

Název a sídlo účetní jednotky

Rada pro veřejný dohled nad auditem

Vodičkova 1935/38

Praha

11000

Sestaveno dne: 31.12.2023

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
			1	2
A.	Dlouhodobý majetek celkem (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.)	01	103	83
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem (součet A.I.1. až A.I.7.)	02	997	997
2.	Software	04	997	997
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (součet A.II.1. až A.II.10.)	10	1 318	765
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	14	1 318	765
A.IV.	Oprávký k dlouhodob. majetku celkem (součet A.IV.1 až A.IV.11.)	28	-2 212	-1 679
2.	Oprávký k softwaru	30	-997	-997
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	35	-1 215	-682
B.	Krátkodobý majetek celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	40	599	827
B.II.	Pohledávky celkem (součet B.II.1. až B.II.19.)	51	564	738
4.	Poskytnuté provozní zálohy	55	555	582
6.	Pohledávky za zaměstnanci	57	9	9
17.	Jiné pohledávky	68	0	147
B.III.	Krátkodobý finanční majetek celkem (součet B.III.1. až B.III.7.)	71	10	23
1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	2	1
3.	Peněžní prostředky na účtech	74	8	22
B.IV.	Jiná aktiva celkem (součet B.IV.1. až B.IV.2.)	79	25	66
1.	Náklady příštích období	80	25	66
	AKTIVA CELKEM (A. + B.)	82	702	910

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
			3	4
A.	Vlastní zdroje celkem (A.I. + A.II.)	01	169	376
A.I.	Jmění celkem (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	02	104	83
1.	Vlastní jmění	03	104	83
A.II.	Výsledek hospodaření celkem (A.II.1. + A.II.2. + A.II.3.)	06	65	293
1.	Účet výsledku hospodaření	07	0	228
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	08	-657	0
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	09	722	65
B.	Cizí zdroje celkem (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	10	533	534
B.II.	Dlouhodobé závazky celkem (součet B.II.1. až B.II.7.)	13	511	0
6.	Dohadné účty pasivní	19	511	0
B.III.	Krátkodobé závazky celkem (součet B.III.1. až B.III.23.)	21	22	534
1.	Dodavatelé	22	12	0
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	33	10	23



# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY pro nevýdělečné organizace

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2023

(v celých tisících Kč)

IČ: 72038080

Dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Sestaveno dne: 31.12.2023

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Název a sídlo účetní jednotky

Rada pro veřejný dohled nad auditem

Vodičkova 1935/38

Praha

11000

Označení a	NÁKLADY b	Číslo řádku c	Činnost		
			hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
<b>A.I.</b>	<b>Spotřebované nákupy a nakupované služby (součet A.I.1. až A.I.6.)</b>	<b>01</b>	<b>3 300</b>	<b>0</b>	<b>3 300</b>
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	02	330	0	330
4.	Náklady na cestovné	05	756	0	756
5.	Náklady na reprezentaci	06	70	0	70
6.	Ostatní služby	07	2 144	0	2 144
<b>A.III.</b>	<b>Osobní náklady (součet A.III.10. až A.III.14.)</b>	<b>12</b>	<b>24 286</b>	<b>0</b>	<b>24 286</b>
10.	Mzdové náklady	13	18 016	0	18 016
11.	Zákonné sociální pojištění	14	6 059	0	6 059
12.	Ostatní sociální pojištění	15	57	0	57
13.	Zákonné sociální náklady	16	154	0	154
<b>A.V.</b>	<b>Ostatní náklady (součet A.V.16. až A.V.22.)</b>	<b>20</b>	<b>54</b>	<b>0</b>	<b>54</b>
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	21	22	0	22
22.	Jiné ostatní náklady	27	32	0	32
<b>A.VI.</b>	<b>Odply, prodání majetku, tvorba a puštění rezerv a opravných položek (součet A.VI.23. až A.VI.27.)</b>	<b>28</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>21</b>
23.	Odply dlouhodobého majetku	29	21	0	21
<b>A.VII.</b>	<b>Poskytnuté příspěvky (A.VII.28.)</b>	<b>34</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>215</b>
28.	Poskytnuté finanční příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	35	215	0	215
	<b>NÁKLADY CELKEM (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI. + A.VII. + A.VIII.)</b>	<b>38</b>	<b>27 876</b>	<b>0</b>	<b>27 876</b>

Označení a	VÝNOSY b	Číslo řádku c	Činnost		
			hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3
<b>B.I.</b>	<b>Provozní dotace (B.I.1.)</b>	<b>39</b>	<b>28 079</b>	<b>0</b>	<b>28 079</b>
1.	Provozní dotace	40	28 079	0	28 079
<b>B.IV.</b>	<b>Ostatní výnosy (součet B.VI.5. až B.VI.10.)</b>	<b>46</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>
7.	Výnosové úroky	49	1	0	1
10.	Jiné ostatní výnosy	52	23	0	23
<b>B.V.</b>	<b>Tržby z prodeje majetku (součet B.V.11. až B.V.15.)</b>	<b>53</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	54	1	0	1
	<b>VÝNOSY CELKEM (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV. + B.V.)</b>	<b>59</b>	<b>28 104</b>	<b>0</b>	<b>28 104</b>
<b>C.</b>	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>60</b>	<b>228</b>	<b>0</b>	<b>228</b>
<b>D.</b>	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>61</b>	<b>228</b>	<b>0</b>	<b>228</b>

Označení a	VÝNOSY b	Číslo řádku c	Činnost		
			hlavní 1	hospodářská 2	celkem 3

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) 	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis)  Tel.: _____ Linka: _____	

**PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE  
ZA ROK 2023**

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

**OBSAH**

<b>1.</b>	<b>OBECNÉ ÚDAJE</b> .....	<b>3</b>
1.1	ZALOŽENÍ A CHÁRAKTERISTIKA RADY.....	3
1.2	ORGÁNY RADY K ROZVAHOVÉMU DNI.....	3
<b>2.</b>	<b>ÚČETNÍ METODY</b> .....	<b>5</b>
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 JMÉNÍ.....	6
2.6	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU.....	6
2.7	NÁKLADY.....	6
2.8	PROVOZNÍ DOTACE.....	6
<b>3.</b>	<b>DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE</b> .....	<b>7</b>
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 JMÉNÍ.....	8
3.6	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY.....	8
3.7	PROVOZNÍ DOTACE.....	8
3.8	MZDOVÉ NÁKLADY.....	8
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 činnosti 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
<b>Prezidium</b>	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
<b>Kontrolní výbor</b>	předsedkyně	Ing. Monika Vítová
	člen	Ing. Zdeňka Drápalová
	člen	JUDr. Dalibor Vaigert, CSc.
	člen	Ing. Libor Vašek, Ph.D.
	člen	JUDr. Ing. Josef Staša
<b>Disciplinární výbor</b>	předseda	Ing. Radek Neužil, LL.M.
	člen	JUDr. Jan Bárta, CSc.
	člen	Ing. Michaela Kubýová
	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 nepřislouží 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.

#### 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.

#### Změny v orgánech Rady v roce 2023

V průběhu roku 2023 nedošlo v orgánech Rady k žádné změně. Všichni členové orgánů splňují požadavky stanovené zákonem o auditorech.

## 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. 2023 za kalendářní rok 2023.

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 u majetku pořízeného po 1. lednu 2023 v jednotlivém případě vyšší než 80 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 úhnu za zdaňovací období u jednotlivého hmotného majetku částku 80 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
Nímatizace	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 sníženou 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

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Celkem 2023	997	0	0	997
Celkem 2022	997	0	0	997

(Údaje v tis. Kč)

##### Oprávký

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Celkem 2023	997	0	0	997
Celkem 2022	997	0	0	997

(Údaje v tis. Kč)

#### 3.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

##### Pořizovací cena

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Celkem 2023	1 318	0	553	765
Celkem 2022	1 318	0	0	1 318

(Údaje v tis. Kč)

##### Opravné položky a oprávký

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Celkem 2023	1 215	20	553	682
Celkem 2022	1 194	21	0	1 215

(Údaje v tis. Kč)

#### 3.3 Pohledávky

K 31. 12. 2023 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.

Krátkodobé pohledávky obsahují, kromě peněžní jistoty, zálohy na elektrickou energii a zálohy na služby spojené s nájmem prostor sídla Rady.

### 3.4 Časové rozlišení aktivní

Náklady příštích období obsahují zejména časové rozlišení plateb za domény a počítačové programy, pojistné a vzdělávání.

Výdaje příštích období jsou v roce 2023 nulové.

### 3.5 Vlastní jmění

	1. 1. 2023	Přírůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2023
Vlastní jmění	104	0	21	83

	1. 1. 2022	Přírůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2022
Vlastní jmění	124	0	20	104

V roce 2023 hospodařila Rada se ziskem 228 tis. Kč. Zisk tvoří časové rozlišení nákladů.

Zisk roku 2023 bude převeden do nerozděleného zisku z minulých let.

### 3.6 Krátkodobé závazky

K 31. 12. 2023 nemá Rada závazky po splatnosti.

Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu představují dluh Rady ve výši 23 tis. Kč z titulu nedočerpané provozní dotace poskytnuté v roce 2023 ze státního rozpočtu. Tyto finanční prostředky byly Ministerstvu financí ČR převedeny v únoru 2024.

### 3.7 Provozní dotace

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

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

V roce 2023 byla ze státního rozpočtu poskytnuta dotace ve výši 28 mil. Kč. Největší část dotace je použita na pokrytí osobních nákladů (tj. mzdových nákladů, zákonného sociálního pojištění a zákonných sociálních nákladů), které tvoří 87 % z celkové dotace. Dalšími položkami jsou náklady na: ostatní služby (9 %) a cestovní náklady (2 %).

### 3.8 Mzdové náklady

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců činil za rok 2023 celkem 11,7. V orgánech Rady bylo v roce 2023 celkem 16 členů.



(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2022	31. 12. 2023
Mzdové náklady Prezidium	1 859	1 859
Mzdové náklady kontrolní a disciplinární výbor	2 400	2 400
Mzdové náklady zaměstnanci	12 993	13 757
	<b>17 152</b>	<b>18 016</b>

### 3.9 Jiné ostatní výnosy

Jiné ostatní výnosy představují výši odpisů a přijatých náhrad.

### 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.

Razítko	Podpis odpovědné osoby:	Podpis osoby odpovědné za sestavení:	Datum:
AGDA PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM, Křižkova 1935/38, 110 00 Praha 1-Nové Město IČ: 720 38 080			20. března 2023

## 15.2 Vyjádření interního auditu Rady k účetní závěrce Rady

### Činnost interního auditu RVDA v roce 2023

Interní audit v RVDA prošel v průběhu roku 2023 personální obměnou. Původní i nový dvoučlenný auditorský tým postupoval během roku dle plánu, který byl pro rok 2023 připraven, projednán a schválen. Svou činnost zahájil nový tým auditem číslo 3/2023 a navázal tak plynule na práci týmu odstupujícího. Tak jako v minulosti byl interní audit i v roce 2023 zaměřen na ujišťovací služby prostřednictvím realizovaných interních auditů a rovněž na konzultační služby, průběžně a dle potřeby.

V roce 2023 byly realizovány následující audity:

- 1/2023           Ověření roční účetní závěrky a inventarizace za rok 2022.
- 2/2023           Ověření nastavení a funkčnosti vnitřního kontrolního systému RVDA dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.
- 3/2023           Ověření dodržování vybraných povinností vyplývajících pro RVDA ze zákona o auditorech.
- 4/2023           Ověření splnění nápravných opatření z interních auditů za rok 2022 a 2023.
- 5/2023           Ověření systému dohledu nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou a přípravných kurzů a zkoušek při vstupu do profese.

Ze zjištění a doporučení interních auditorů lze obecně konstatovat, že nebyla identifikována žádná závažná zjištění, která by měla negativní vliv na fungování RVDA. Nicméně během realizace auditů byly identifikovány nedostatky a příležitosti ke zlepšení, ke kterým interní auditoři předložili doporučení za účelem zlepšení nastaveného systému. Splnění nápravných opatření z let 2022 a 2023, přijatých k ukončeným auditům, bylo potvrzeno auditem č. 4/2023. Realizace doporučení a opatření z dalších auditů bude průběžně monitorována.

V průběhu měsíců duben a květen byla v rámci realizovaného interního auditu č. 1/2024 prověřena roční účetní závěrka, včetně inventarizace za rok 2023. Z poskytnutých dokumentů vyplývá, že účetní závěrka RVDA za rok 2023 poskytuje věrný a poctivý obraz o účetnictví, hospodaření a stavu majetku RVDA.

Za interní audit RVDA:

Ing. Jana Báčová CIA

Ing. Jan Kovalčík, CIA

Ing. Daniel Häusler

## 16 PŘÍLOHY

### 16.1 Přehled zákonných povinností Rady v oblasti zveřejňování zpráv

*Tabulka 21: Přehled zákonných povinností vyplývajících se zákona o auditorech*

### 16.2 Seznam zkratk

*Tabulka 22: Seznam vybraných zkratk*

<b>ZKRATKA</b>	<b>VÝZNAM</b>
<b>CEAOB</b>	Committee of European Auditing Oversight Bodies
<b>DORA</b>	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2554 ze dne 14. prosince 2022 o digitální provozní odolnosti finančního sektoru a o změně nařízení (ES) č. 1060/2009, (EU) č. 648/2012, (EU) č. 600/2014, (EU) č. 909/2014 a (EU) 2016/1011 (Digital Operation Resilience Act)
<b>IFIAR</b>	International Forum of Independent Audit Regulators
<b>ISA</b>	Auditorské standardy vydávané Komorou auditorů ČR
<b>ISQC</b>	International Standard on Quality Control
<b>ISQM</b>	Mezinárodní standardy pro řízení kvality
<b>Komora</b>	Komora auditorů České republiky
<b>Nařízení</b>	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
<b>Rada</b>	Rada pro veřejný dohled nad auditem
<b>Směrnice</b>	Směrnice Evropského Parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek
<b>SVZ</b>	subjekt veřejného zájmu
<b>zákon o auditorech</b>	zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

### 16.3 Seznam tabulek

Tabulka 1: Členové Prezidia v roce 2023 .....	11
Tabulka 2: Členové kontrolního výboru v roce 2023.....	15
Tabulka 3: Členové disciplinárního výboru v roce 2023 .....	17
Tabulka 4: Počty zaměstnanců v roce 2023 .....	19
Tabulka 5: Přehled kontrol kvality provedených Radou v letech 2023 a 2022 .....	25
Tabulka 6: Četnost nedostatků zjištěných v oblasti systému řízení kvality.....	27
Tabulka 7: Četnost nedostatků zjištěných ze spisů auditora .....	28
Tabulka 8: Kontroly kvality organizované a řízené dozorčí komisí Komory .....	33
Tabulka 9: Nejčastější oblasti zjištění vyplývající z kontrol kvality Komory v roce 2023 .....	34
Tabulka 10: Přehled dokončených kontrol a iniciovaných kárných či disciplinárních kroků.....	38
Tabulka 11: Oznámení obdržená disciplinárním výborem od kontrolního výboru .....	42
Tabulka 12: Dohledy nad kontrolami realizovanými dozorčí komisí Komory .....	46
Tabulka 13: Dohledy nad kurzy KPV .....	47
Tabulka 14: Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami.....	47
Tabulka 15: Základní informace o trhu auditorských služeb .....	51
Tabulka 16: Podíl jednotlivých skupin auditorů na auditech jednotlivých skupin SVZ z celkového počtu SVZ .....	53
Tabulka 17: Podíl na trhu auditu SVZ z hlediska počtu SVZ u velkých auditorů .....	53
Tabulka 18: Síť auditorských firem sledované výborem CEAOB .....	54
Tabulka 19: Přehled žádostí o poskytnutí informací v roce 2023 .....	64
Tabulka 20: Provedená opatření k posílení ochrany informací a osobních údajů v roce 2023 .....	65
Tabulka 21: Přehled zákonných povinností vyplývajících se zákona o auditorech .....	80
Tabulka 22: Seznam zkratk .....	80

### 16.4 Seznam obrázků

Obrázek 1: Organizační struktura Rady .....	10
Obrázek 2: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2023 dle počtu zjištění.....	25
Obrázek 3: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2022 dle počtu zjištění.....	26
Obrázek 4: Dotace MF na činnost Rady v letech 2020–2024.....	50
Obrázek 5: Procentuální zastoupení jednotlivých skupin SVZ .....	51