

**Zpráva o činnosti  
Rady pro veřejný dohled nad  
auditem**

**za rok 2024**

© 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)

Web: [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 .....	9
3	ORGÁNY RADY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY .....	11
3.1	Prezidium a Prezident Rady .....	11
3.2	Kontrolní výbor.....	16
3.3	Disciplinární výbor .....	18
3.4	Vnitřní útvary .....	20
3.4.1	Ředitelka kanceláře .....	20
3.4.2	Sekretariát.....	20
3.4.3	Kontrolní tým .....	20
3.4.4	Právní tým .....	21
4	SOUHRNNÁ ZPRÁVA O SYSTÉMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY .....	22
4.1	Plánování kontrol .....	22
4.1.1	Frekvence provádění kontrol kvality .....	22
4.1.2	Sestavení společného plánu kontrol kvality .....	23
4.1.3	Kontroly u statutárního auditora provádějícího auditorskou činnost pro auditorskou společnost.....	23
4.1.4	Nezávislost výkonu kontrolní činnosti.....	24
4.1.5	Účast členů kontrolních orgánů Komory a Rady na kontrolách kvality.....	24
4.2	Proces kontrol kvality .....	24
4.3	Souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol, včetně zjištění týkajících se zprávy o transparentnosti .....	25
4.3.1	Zjištění z kontrol kvality prováděných Radou .....	25
4.3.2	Kontrolní zjištění ze spisů auditora .....	30
4.3.3	Nedostatky ve zprávě o transparentnosti .....	34
4.4	Zjištění z kontrol kvality prováděných Komorou .....	35
4.4.1	Kontrolní zjištění v oblasti systému řízení kvality .....	35
4.4.2	Kontrolní zjištění ze spisů auditora .....	36
4.5	Doporučení a navrhovaná opatření k nápravě .....	40
4.6	Účinnost a účelnost systému zajištění kvality .....	40
4.7	Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků a potřeba přijmout opatření ke zmírnění rizik ..	42
5	ČINNOSTI NAVAZUJÍCÍ NA DOPORUČENÍ .....	44

5.1	Přestupková řízení vedená disciplinárním výborem Rady .....	44
5.2	Rozhodování kárné komise v roce 2023 .....	45
5.2.1	Rozhodování o návrzích dozorčí komise Komory auditorů .....	45
5.2.2	Rozhodování o návrzích kontrolního výboru Rady .....	45
5.2.3	Externí podněty .....	46
5.2.4	Neplnění povinnosti kontinuálního profesního vzdělávání .....	46
5.3	Kulaté stoly s auditory subjektů veřejného zájmu .....	46
5.4	Pracovní setkání s Komorou .....	47
5.5	Spolupráce s NKÚ .....	47
6	ZPRÁVA O DOHLEDU NAD ČINNOSTMI KOMORY .....	48
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 .....	48
6.2	Dohled nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou a přípravných kurzů a zkoušek před vstupem do profese .....	49
6.2.1	Dohledy kurzů KPV .....	49
6.2.2	Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami .....	49
6.3	Dohled nad činností kárné komise Komory .....	50
7	ROZHODOVÁNÍ O ODVOLÁNÍCH A ŽALOBY .....	51
7.1	Rozhodování Rady o odvoláních v roce 2023 .....	51
7.1.1	Odvolání proti rozhodnutí kárné komise .....	51
7.1.2	Odvolání proti jiným rozhodnutím Komory .....	51
7.1.3	Odvolání proti rozhodnutím disciplinárního výboru Rady .....	51
7.2	Žaloby .....	51
8	KVANTITATIVNÍ INFORMACE A JINÉ ZÁSADNÍ INFORMACE O VÝKONNOSTI V OBLASTI FINANČNÍCH ZDROJŮ A PERSONÁLNÍHO OBSAZENÍ .....	52
9	ÚROVEŇ KONCENTRACE TRHU .....	53
10	ČINNOST VÝBORŮ PRO AUDIT .....	58
10.1	Úvod .....	58
10.2	Interakce s řídicím nebo kontrolním orgánem .....	59
10.3	Nezávislost, včetně povolených neauditorských služeb a 70% limit .....	60
10.4	Výběr auditora .....	61
10.5	Sledování procesu povinného auditu .....	63
10.6	Sledování procesu účetního výkaznictví .....	64

11	MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE .....	65
11.1	CEAOB.....	65
11.2	IFIAR.....	66
12	PROGRAM ČINNOSTÍ RADY NA ROK 2025.....	67
12.1	Kontroly kvality Rady.....	67
12.2	Sankční aktivity Rady .....	67
12.2.1	Vedení přestupkových řízení: .....	67
12.2.2	Informování veřejnosti.....	68
12.2.3	Organizace a provádění šetření.....	68
12.2.4	Mezinárodní spolupráce .....	68
12.3	Dohled nad aktivitami Komory.....	68
12.3.1	Dohled nad kontrolními a kárnými aktivitami Komory .....	68
12.3.2	Dohled nad organizací a fungováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou a přípravných kurzů a zkoušek při vstupu do profese	68
12.4	Spolupráce v rámci České republiky .....	69
12.4.1	Spolupráce s Českou národní bankou .....	69
12.4.2	Spolupráce s Komorou auditorů ČR .....	69
12.5	Mezinárodní spolupráce .....	69
12.6	Další aktivity.....	69
12.6.1	Povinné uveřejňování informací .....	69
12.6.2	Monitorování vývoje kvality a koncentrace trhu .....	69
12.6.3	Monitorování činnosti výborů pro audit.....	69
12.6.4	Monitorování činnosti výborů pro audit SVZ v roce 2025 .....	<b>Chyba! Záložka není definována.</b>
13	ŽÁDOSTI O INFORMACE .....	71
14	ZPRÁVA O ZHODNOCENÍ POSTUPŮ PŘI OCHRANĚ INFORMACÍ A OSOBNÍCH ÚDAJŮ ZA ROK 2024	72
14.1	Vývoj legislativy a metodiky v oblasti ochrany informací a osobních údajů:.....	72
14.2	Provedená opatření k posílení ochrany informací a osobních údajů v r. 2024 .....	72
14.3	Bezpečnostní incidenty:.....	72
14.4	Uplatnění práv subjektu údajů podle čl. 15–22 GDPR.....	72
14.5	Doporučená opatření.....	73
15	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA .....	74
15.1	Účetní závěrka.....	74

15.2	Činnost interního auditu RVDA v roce 2024 a vyjádření interního auditu Rady k účetní závěrce Rady.....	85
16	PŘÍLOHY.....	86
16.1	Přehled zákonných povinností Rady v oblasti zveřejňování zpráv .....	86
16.2	Seznam zkratk .....	87
16.3	Seznam tabulek.....	88
16.4	Seznam obrázků .....	89

## 1 ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA RADY

Vážené čtenářky, vážení čtenáři,

v souladu s evropskou legislativou budou od příštího roku velké české firmy zpracovávat, kromě účetních závěrek, i zprávy o udržitelném rozvoji, tzv. reporting o udržitelnosti (ESG <sup>1</sup>). Tyto nefinanční informace se týkají zejména otázek životního prostředí, sociálních a zaměstnaneckých záležitostí, respektování lidských práv a řádné správy a řízení společností.

ESG je fenomén, pod kterým si lze představit celou řadu skutečností, ale v zásadě jde o odpovědný a udržitelný přístup k investování a k byznysu obecně. Jeho výhodou by měl být komplexní pohled na subjekty, které bude možné, na základě stanovených kritérií porovnávat z hlediska jejich vlivu na společnost a životní prostředí.

Na evropské úrovni byla schválena směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti (CSRD <sup>2</sup>), která zavádí podrobnější požadavky na zveřejňování informací týkajících se otázek udržitelnosti. Směrnice je navržena tak, aby zvýšila transparentnost a odpovědnost firem v oblasti ESG.

Integrace ESG a dodržování CSRD by nemělo být jen plněním legislativních požadavků, ale měla by to být příležitost pro firmy stát se lídry v oblasti udržitelnosti, inovací a odpovědného podnikání. Firmy zapojené do ESG a transparentně reportující své výsledky, tak mohou získat konkurenční výhodu, posílit svoji reputaci a přispět k lepší budoucnosti pro nás všechny.

Z pohledu auditu to znamená, že auditoři budou muset u těchto subjektů ověřovat nejenom údaje v účetní závěrce, ale i informace uvedené ve zprávě o udržitelnosti. To zahrnuje například ověřování správnosti údajů o emisích, sociálních iniciativách nebo správních praktikách firmy, protože CSRD požaduje, aby statutární auditor vyjádřil názor na reportované informace ohledně udržitelnosti, zejména proto, aby byly zajištěny souvislosti a spojitost mezi finančními informacemi a informacemi o udržitelnosti.

Z těchto nových povinností pro auditory tak analogicky vyplývají i úkoly pro samotné kontrolory Rady, kteří se obdobně jako auditoři musí připravit na nový přístup při provádění kontrol kvality v oblasti udržitelnosti, protože našim společným cílem je zvyšování kvality auditu a tím i úrovně celé auditorské profese.

I v roce 2024 plnila Rada činnosti vyplývající ze zákona o auditorech i Nařízení a dosáhla cílů, které si stanovila ve svém ročním programu. Hlavní náplní činnosti Rady byly kontroly kvality auditorské činnosti. Závažná zjištění z kontrol kvality byla, v souladu s legislativou, posuzována disciplinárním výborem Rady či kárnou komisí Komory. Výsledky kontrol kvality slouží jako jeden z podkladů pro budoucí plánování kontrolní činnosti Rady.

---

<sup>1</sup> ESG = Environmental, Social and Governance

<sup>2</sup> CSRD = Corporate Sustainability Reporting Directive

V rámci každoročního setkání u kulatého stolu byla auditorům subjektů veřejného zájmu zjištění z kontrol kvality prezentována. V průběhu roku 2024 probíhal jak veřejný dohled nad činností Komory a jejích orgánů, tak spolupráce s mezinárodními organizacemi, zejména s Výborem evropských orgánů dohledu (CEAOB<sup>3</sup>) a s globální organizací orgánů dohledu (IFIAR<sup>4</sup>).

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

Pavel Racoča

Prezident Rady

---

**1** <sup>3</sup> **CEAOB = Committee of European Auditing Oversight Bodies**

1.1.1 <sup>4</sup> **IFIAR = International Forum of Independent Audit Regulators**

## 2 ČINNOSTI RADY

Rada je příslušným orgánem podle 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 stabilitě finančního 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 kvality 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.

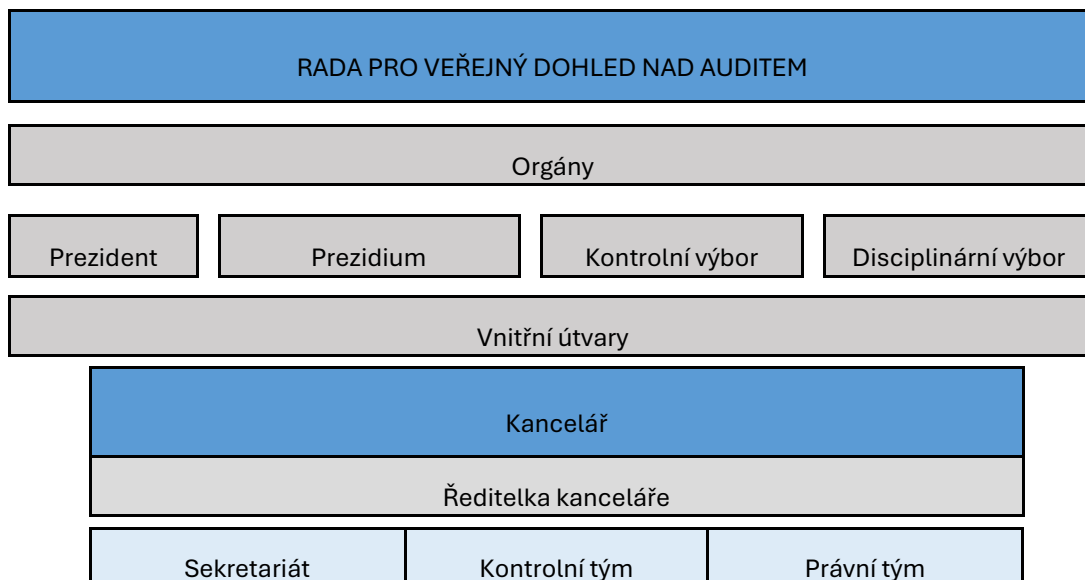
Uživatelé výstupů činnosti Rady je auditorská obec i široká veřejnost, zpřístupněním výsledků své činnosti Rada naplňuje požadavek transparentnosti veřejného dohledu nad auditem a nakládání s veřejnými financemi.

### 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 2024 nedošlo k žádným změnám ve složení Prezidia.

Tabulka 1: Členové Prezidia v roce 2024

FUNKCE	JMÉNO	ČLEMEM OD	ČLEMEM DO
<b>Prezident</b>	Ing. Pavel Racoča, MIA	16. 5. 2017	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. 2017	15. 5. 2029
<b>Člen</b>	prof. Ing. Petr Musítek, 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 působila 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 přisedící a místopředsedkyní správní rady Nadace nadání Josefa, Marie a Zdeňky Hlávkových.



**prof. Ing. Bohumil Král, CSc.**

Prof. Ing. Bohumil KRÁL, CSc. (1952) dlouhodobě pracoval nejprve na Katedře účetnictví, a poté 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, resp. rektorky 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.

Prof. Král se také dlouhodobě angažuje v oblasti profesního vzdělávání účetních a finančních pracovníků. Od roku 1998 do roku 2017 působil na KA ČR jako člen Výkonného výboru a předseda Výboru pro auditorské zkoušky, od roku 1997 pracuje na Svazu účetních (SÚ) jako předseda Komitétu pro certifikaci a vzdělávání SÚ. V letech 2000 – 2003 působil také ve vzdělávacím výboru IFAC a v letech 2004 – 2005 jako prezident Evropské účetní asociace.

Od roku 2013 působí v Radě pro veřejný ohled nad auditem – nejprve jako člen Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky a poté (od r. 2017) jako člen Prezidia Rady.



**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 2024

FUNKCE	SLOŽENÍ VÝBORU
<b>Předsedkyně výboru</b>	Ing. Monika Vítová
	Ing. Zdeňka Drápalová
	JUDr. Libor Němec, Ph.D. (od 1. října 2024)
<b>Členové výboru</b>	JUDr. Ing. Josef Staša, CSc. (do 1. října 2024)
	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. Libor Němec, Ph.D.**

JUDr. Libor Němec, Ph.D. absolvoval s vyznamenáním Právnickou fakultu Univerzity Karlovy v Praze v roce 2003. V roce 2005 složil rigorózní zkoušku na téže fakultě a v roce 2012 zde zakončil na katedře obchodního práva obhajobou disertační práce doktorský studijní program. Ve své praxi se věnuje problematice bankovníctví a financí, práva cenných papírů, regulace finančního trhu, jakož i sporné agendě. Je spoluautorem komentáře k zákonu o nabídkách převzetí (Wolters Kluwer ČR 2012) a komentáře k zákonu o obchodních korporacích (Wolters Kluwer ČR 2014, 2020). Často publikuje v odborném tisku články zabývající se zejména regulací bankovníctví a finančních trhů, obecnými otázkami práva cenných papírů a kolektivního investování včetně přesahů do obecné úpravy správy cizího majetku. Je partnerem v advokátní kanceláři Glatzová & Co., kde působí od roku 2010. V minulosti působil v advokátní kanceláři Clifford Chance, v České národní bance a Komisi pro cenné papíry. Zastával rovněž funkci tajemníka prezidia Komise pro cenné papíry, místopředsedy správní rady Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a člena rozkladové komise České národní banky. Je advokátem zapsaným u České advokátní komory.

#### **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 komisí 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 a Disciplinární řád Rady zveřejněný na webových stránkách Rady. Plnění funkce člena disciplinárního výboru je výkonem veřejné funkce. V průběhu roku 2024 nedošlo ve složení disciplinárního výboru k žádným personálním změnám.

Tabulka 3: Členové disciplinárního výboru v roce 2024

FUNKCE	SLOŽENÍ VÝBORU
<b>Předseda výboru</b>	Ing. Radek Neužil, LL.M.
	JUDr. Jan Bárta, CSc.
<b>Členové výboru</b>	RNDr. Ladislav Minčič, 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 Akademie 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, je od roku 2023 tajemníkem Hospodářské komory ČR. Dříve několik let působil v úřadu Hospodářské komory ČR jako ředitel odboru legislativy, práva a analýz a zároveň jako poradce prezidenta HK ČR. Titul RNDr. mu byl udělen v roce 1983 na Matematicko-fyzikální fakultě Univerzity Karlovy, postgraduálnímu studiu se věnoval na Fakultě numerické matematiky a kybernetiky Lomonosovovy státní univerzity a na Finanční akademii v Moskvě.

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

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

#### **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 PwC. 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 členské služby.

### 3.4 Vnitřní útvary

Tabulka 4: Počty zaměstnanců v roce 2024

ÚTVAR	POČET OSOB K 31. 12. 2024	ÚVAZKY K 31. 12. 2024
<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. pojištění matematiky nebo experty v oblasti oceňování.

#### 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 (dále také „Zpráva“) je předkládána podle § 39c odst. 4 písm. b) zákona o auditorech.

Souhrnná zpráva je předkládána za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, přičemž závěry ve vztahu ke kvalitě auditů jsou formulovány na základě kontrol kvality ukončených v roce 2024.

Souhrnná zpráva shrnuje závěry z kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady dle § 39c odst. 4 písm. 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 2024“ ze dne 10. 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 (dále také „SVZ“) a
- b) dozorčí komisí Komory u ostatních auditorů.

Kontrolou kvality u auditora se podle § 24 odst. 1 Zákona o auditorech zjišťuje, zda auditor postupuje při provádění auditorské činnosti v souladu se Zákonem o auditorech, auditorskými standardy podle § 18 Zákona o auditorech, Etickým kodexem, vnitřními předpisy Komory a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Nařízení. 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.

Významný počet auditů SVZ v České republice je prováděn relativně malým počtem auditorských společností, trh auditů SVZ je významně koncentrován. Auditři 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 porozumění systému řízení kvality auditu došlo u následujících společností k prodloužení doby mezi kontrolami z jednoho na dva roky:

- BDO Audit s.r.o. (dále jen „BDO“);
- 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“);
- Forvis Mazars Audit s.r.o. (dále jen „Mazars“);
- PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. (dále jen „PWC“).

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>5</sup>. Zohledňují se mimo jiné např. nálezy z již provedených kontrol kvality, podmínky a vývoj auditorského trhu či případně 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.

Provedení dřívější kontroly však není vyloučeno, pokud jsou v rámci analýzy rizik identifikována specifická rizika. U ostatních statutárních auditorů a auditorských společností, které auditují alespoň jeden SVZ, je pak frekvence kontrol obecně stanovena na základě významnosti nálezů z předcházející kontroly kvality a dalších faktorů vstupujících do analýzy rizik.

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 především závislý na počtu a významnosti nedostatků zjištěných z předcházejících kontrol.

V roce 2024 bylo ukončeno hodnocení na zasedáních dozorčí komise Komory celkem 173 (2023: 180) kontrol, z čehož bylo 24 (2023: 24) kontrol uzavřeno se schválením provedení příští kontroly v zákonem stanovené maximální lhůtě 6 let. Ostatní kontroly byly schváleny s kratší lhůtou. U 51 (2023: 49) zkontrolovaných subjektů bylo provedení následné kontroly naplánováno v mírně zkrácené lhůtě, a to z důvodu zjištění méně závažných nedostatků. U 98 (2023: 107) zkontrolovaných subjektů (z toho 56 auditorských společností a 42 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 návrhů dozorčí komise Komory a kontrolního týmu Rady, kontrolní výbor Rady sestavuje společný plán kontrol kvality a předkládá ho minimálně jednou za kalendářní pololetí Prezidiu Rady 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.

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

---

<sup>5</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.

auditora (v případě menších auditorských společností), a v některých případech i různé cíle kontrol kvality.

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

#### 4.1.4 Nezávislost výkonu kontrolní činnosti

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

Obdobné postupy jsou aplikovány při nominaci kontrolní skupiny dozorčí komisí Komory pro provádění kontrol kvality jí organizovaných a řízených. V rámci „Zprávy KAČR o výsledcích kontrol kvality za rok 2024“ 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 ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Kontrolní řád“).

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 „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 a metodiky auditora.

Při kontrole kvality postupuje kontrolor kvality podle Zákona o auditorech, Kontrolního řádu, 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 zjištění týkajících se zprávy o transparentnosti<sup>6</sup>**

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

Za dobu své činnosti identifikoval kontrolní tým Rady řadu opakujících se nedostatků, a to jak v oblasti plnění požadavků Zákona o auditorech, auditorských standardů, Etického kodexu, tak i požadavků Nařízení. Z kontrolní činnosti Rady lze vyvodit dále uvedené závěry v oblasti kvality auditorské činnosti auditorů SVZ v České republice.

V roce 2024 Rada dokončila 17 kontrol. Tabulka 1 poskytuje přehled kontrol kvality prováděných Radou v letech 2024 a 2023.

---

<sup>6</sup> Dle článku 28, písm. c) Nařízení

Tabulka 5: Přehled kontrol kvality provedených Radou v letech 2024 a 2023

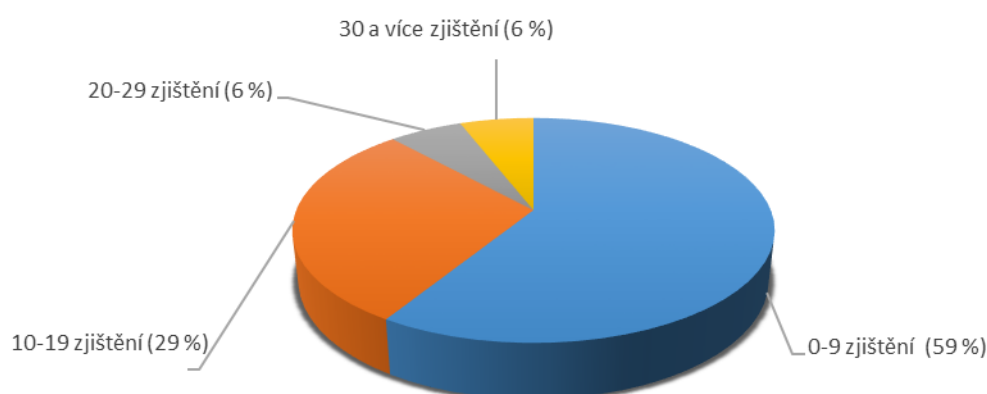
	2024	2023
<b>Kontroly přesunuté z předchozího roku</b>	0	0
<b>Kontroly zahájené v předchozím roce</b>	7	5
<b>Plánované kontroly</b>	16	14
<b>Dokončené kontroly</b>	17	12
<b>Rozpracované kontroly (zahájené v průběhu roku, dokončené v následujícím roce)</b>	6	7
<b>Kontroly přesunuté do dalšího období (budou zahájené v následujícím roce)</b>	0	0

V roce 2024 bylo 14 kontrol uzavřeno se zjištěními a některé z těchto kontrol i s uloženými opatřeními k nápravě. Při kontrolách uzavřených během roku 2024 bylo identifikováno celkem 164 (2023: 128) zjištění, z toho 27 (2023: 19) zjištění v oblasti řídicího a kontrolního systému a 136 (2023: 107) zjištění, která vyplynula z kontroly jednotlivých spisů auditora. Jedno zjištění (2023: 2) se týkalo zprávy o transparentnosti. Dvě kontroly kvality provedené u dvou společností, které jsou součástí nadnárodních auditorických sítí, byly v roce 2024 zaměřeny výhradně na kontrolu zavedení a provádění systému řízení kvality. V rámci těchto kontrol byly vybrány 2 konkrétní složky systému řízení kvality, jak jsou definovány dle ISQM 1 a u nich bylo kontrolováno definování kvalitativních cílů, identifikace a vyhodnocení rizik ohrožujících naplnění těchto cílů a navržení a implementování reakcí na tato rizika včetně souvisejících kontrol.

V roce 2024 bylo v rámci kontrol kvality identifikováno podstatně více zjištění než v předchozím roce. Celkový vyšší počet zjištění v porovnání s předchozím rokem byl způsoben zejména vysokým počtem zjištění (více než 20) u několika kontrol kvality. Přesto průměrný počet zjištění na jednu kontrolu kvality v roce 2024 činil 10, což je o jedno zjištění méně než v roce 2023. I v roce 2024 převládá počet kontrol s méně než 10 identifikovanými zjištěními v rámci jedné kontroly kvality (ve smyslu § 24f, odst. 1 Zákona o auditorech). U kontrol zaměřených výhradně na kontrolu systému řízení kvality nebyly zjištěny nedostatky.

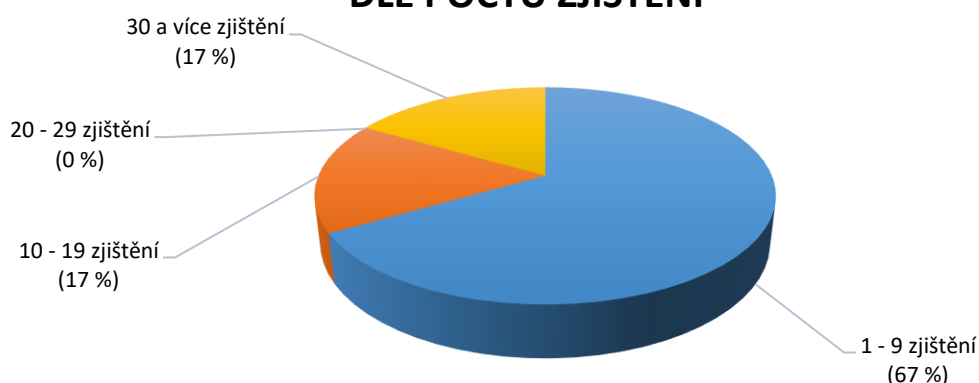
Přehled kontrol dokončených v roce 2024 dle počtu zjištění je prezentován v obrázku č. 1.

## DOKONČENÉ KONTROLY KVALITY V ROCE 2024 DLE POČTU ZJIŠTĚNÍ



Obrázek 2: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2024 dle počtu zjištění

## DOKONČENÉ KONTROLY KVALITY V ROCE 2023 DLE POČTU ZJIŠTĚNÍ



Obrázek 3: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2023 dle počtu zjištění (Zdroj: Zpráva o činnosti 2023)

### Kontrolní zjištění v oblasti systému řízení kvality

V oblasti systému řízení kvality u auditorských firem a 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, tedy do 15. 12. 2023.

Statistiky zjištění z kontrol kvality organizovaných a prováděných Radou ukazují, že počet kontrolních zjištění v oblasti systému řízení kvality meziročně vzrostl. Výsledky kontrol kvality v této oblasti v roce 2023 byly ovlivněny tzv. „přechodným obdobím“ způsobeným již zmíněnými procesními změnami. Kontroly kvality provedené Radou v roce 2023 byly zaměřeny 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.

Kontroly kvality provedené Radou v roce 2024 byly již plně zaměřené na kontrolu navržení, zavedení a také vyhodnocení systému řízení kvality dle požadavků nových a revidovaných standardů.

Obecně lze konstatovat, že kontrolované auditorské společnosti a auditoři přistoupili k zavedení, a vyhodnocování systému řízení kvality velice zodpovědně. Toto konstatování nevyklučuje ojedinělé případy, kdy systém řízení kvality nebyl zaveden nebo vyhodnocen dle požadavků nových a revidovaných standardů, jak ukazují výsledky kontrol kvality v této oblasti uvedené níže. U velkých auditorských firem byly zavedeny velice komplexní systémy řízení kvality, což mělo dopad i na plán kontrol kvality. Vzhledem ke komplexitě těchto systémů řízení kvality u vybraných auditorských společností byly pro rok 2024 a pro rok 2025 jsou plánovány kontroly kvality zaměřené pouze na vybrané prvky (složky) systému řízení kvality nad rámec střednědobého plánu kontrol.

Tabulka 2 ukazuje četnost zjištění v jednotlivých oblastech systému řízení kvality auditorských společností či auditorů 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 2024	Počet zjištění 2023
<b>Navržení, zavedení, provozování a vyhodnocení systému řízení kvality</b>	15	7
<b>Monitorovací a nápravný proces</b>	6	1
<b>Realizace zakázky</b>	3	8
<b>Ostatní</b>	3	3
<b>Celkem</b>	<b>27</b>	<b>19</b>

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

Cílem systému řízení kvality dle požadavků ISQM 1 bylo posílit robustnost firemního systému řízení kvality. Auditorské společnosti a auditoři tak byli povinni přejít od pravidel a postupů upravujících separátně jednotlivé prvky řízení kvality, jak to vyžadovaly požadavky ISQC 1, k integrovanému přístupu zohledňujícímu systém řízení kvality jako celek. V souladu s novým standardem ISQM 1 byly auditorské společnosti a auditoři povinni přizpůsobit návrh, zavedení a fungování firemního systému řízení kvality charakteru a okolnostem jejich činnosti a rovněž charakteru a okolnostem zakázek, které realizují. Povinnost navrhnout a zavést systémy řízení kvality měli auditoři a auditorské společnosti do 15. 12. 2022.

V rámci kontrol kvality dokončených v roce 2024 bylo zjištěno, že u 1 auditorské společnosti nebyl systém řízení kvality zaveden vůbec, společnost tedy nestanovila kvalitativní cíle vymezené standardem ISQM 1 a 2, neidentifikovala a nevyhodnotila rizika ohrožující kvalitu a nenavrhla a neimplementovala adekvátní

reakce na ně. U dvou auditorských společností byly zjištěny natolik závažné nedostatky, že bylo konstatováno, že systém řízení kvality nebyl navržen a zaveden podle požadavků ISQM 1 a 2.

Součástí procesu návržení a zavedení systému řízení kvality byla i povinnost přidělit role/odpovědnosti relevantním osobám, tedy přidělit relevantním osobám konečnou odpovědnost za systém řízení kvality a provozní odpovědnost za systém řízení kvality a konkrétní aspekty systému řízení kvality. Kontrolní zjištění poukázala hned v několika případech na chybějící přidělení rolí v rámci systému řízení kvality nebo přidělení těchto rolí osobám, které následně v rámci provozování a vyhodnocení systému řízení kvality přidělené role nevykonávali. Ve 4 případech nenaplnění těchto požadavků vedlo k tomu, že systém řízení kvality nebyl vyhodnocen do 15. 12. 2023, jak vyžaduje standard ISQM 1, nebo toto vyhodnocení provedla jiná osoba než ta, které byla konečná odpovědnost za systém řízení kvality přidělena.

Další povinnou náležitostí při navrhování a zavádění systému řízení kvality je povinnost auditorských společností a auditorů stanovit si kvalitativní cíle, tedy požadované výsledky jednotlivých složek systému řízení kvality, kterých má firma dosáhnout, a to alespoň v rozsahu požadovaném standardem ISQM 1. U některých auditorských společností bohužel žádné kvalitativní cíle pro účinné fungování systému řízení kvality stanoveny nebyly.

I přesto, že v oblasti návržení, zavedení, provozování a vyhodnocení systému řízení kvality byla identifikována řada nedostatků, u 2 auditorských společností bylo ve vybraných oblastech systému řízení kvality konstatováno, že byly navrženy, zavedeny, vyhodnoceny a jsou provozovány bez zjištění z kontroly kvality.

### ***Monitorovací a nápravný proces***

Účinnost nových, resp. novelizovaných standardů v oblasti řízení kvality u auditorských společností ovlivnila v roce 2023 i 2024 výsledky kontrol kvality interního monitorování prováděného auditorskými společnostmi. Nižší počet zjištěných nedostatků v této oblasti v roce 2023 byl silně ovlivněn tím, že se zavedením nového systému řízení kvality nebyl proces interního monitorování u většiny auditorských firem v průběhu roku 2023 dokončen a nebylo možné jej ověřit v rámci kontrol kvality. V roce 2024 bylo již možné zavedení a provozování monitorovacího a nápravného procesu u auditorských společností ověřit v rámci kontrol kvality.

U 3 společností bylo v roce 2024 zjištěno, že monitorovací proces nebyl zaveden vůbec. U dalších 3 společností nebyla do procesu monitorování zahrnuta inspekce dokončených zakázek nebo nebyly zahrnuty jiné aspekty, které mají být v rámci monitorovacích činností provedeny (např. vyhodnocení zjištění, závažnosti a rozsáhlosti nedostatků). Příčinou nedostatků v oblasti inspekce dokončených zakázek byla ve většině případů záměna inspekce dokončených zakázek dle požadavků ISQM 1 s kontrolou kvality zakázky před vydáním zprávy auditora dle požadavků ISQM 2 (dle čl. 8 Nařízení také přezkum řízení kvality).

### ***Realizace zakázky***

U kontrolovaných auditorských společností byly v oblasti realizace zakázky identifikovány nedostatky v provádění auditu plynoucí z nedostatečně upravených či nedostatečně dodržovaných interně nastavených pravidel a postupů, zejména při přípravě dodatečných zpráv výborům pro audit, postupech pro kontrolu kvality (resp. přezkum řízení kvality) nebo pravidel pro archivaci a kompletaci auditorských spisů.

## Ostatní

Ojedinělá kontrolní zjištění reagovala na opomenutí zahrnutí požadavků lokální legislativy (Zákona o auditorech) do návrhu reakcí na identifikovaná rizika. Nejčastěji byly opomíjeny požadavky § 14b odst. 2 a § 20a Zákona o auditorech. Další zjištění vyplývající z kontrol kvality se týkala chybějící dokumentace. Standard ISQM 1 a 2 zavedl mnohem důslednější požadavky na dokumentaci řízení kvality auditorských společností než předešlý standard ISQC 1. V případě kontrolovaných auditorských společností se jednalo nejčastěji o chybějící dokumentaci návrhu, implementace a fungování reakcí na identifikovaná rizika.

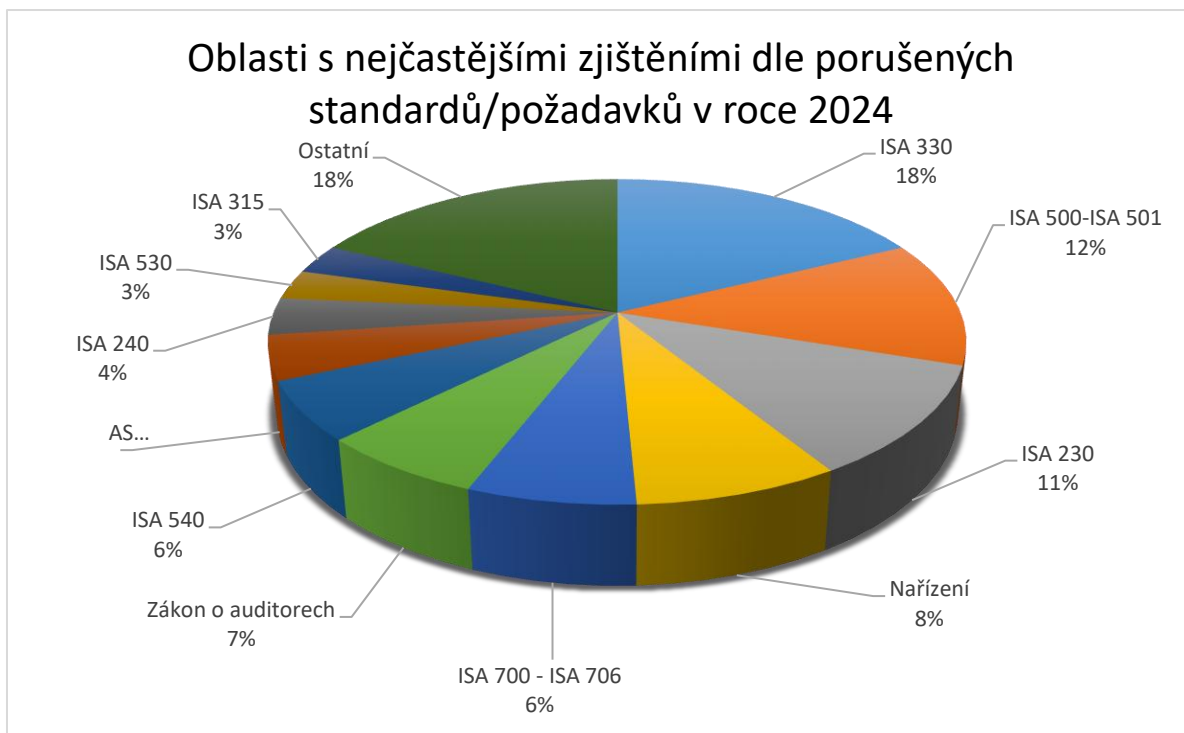
### 4.3.2 Kontrolní zjištění ze spisů auditora

V roce 2024 bylo v rámci kontrol kvality identifikováno podstatně více zjištění než v předchozím roce. Celkový vyšší počet zjištění v porovnání s předchozím rokem byl způsoben zejména vysokým počtem zjištění (více než 20) u několika kontrol kvality. Oblasti s nejčastějšími zjištěními z kontroly spisu auditora v protokolech z kontrol organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady tříděné dle porušených standardů a legislativních požadavků jsou uvedeny v tabulce 3, jejich relativní podíl na celkovém počtu kontrolních zjištění ze spisů auditora je za rok 2024 uveden na Obrázku 3. Meziroční porovnání četnosti jednotlivých oblastí zjištění je uvedeno v Obrázku 4.

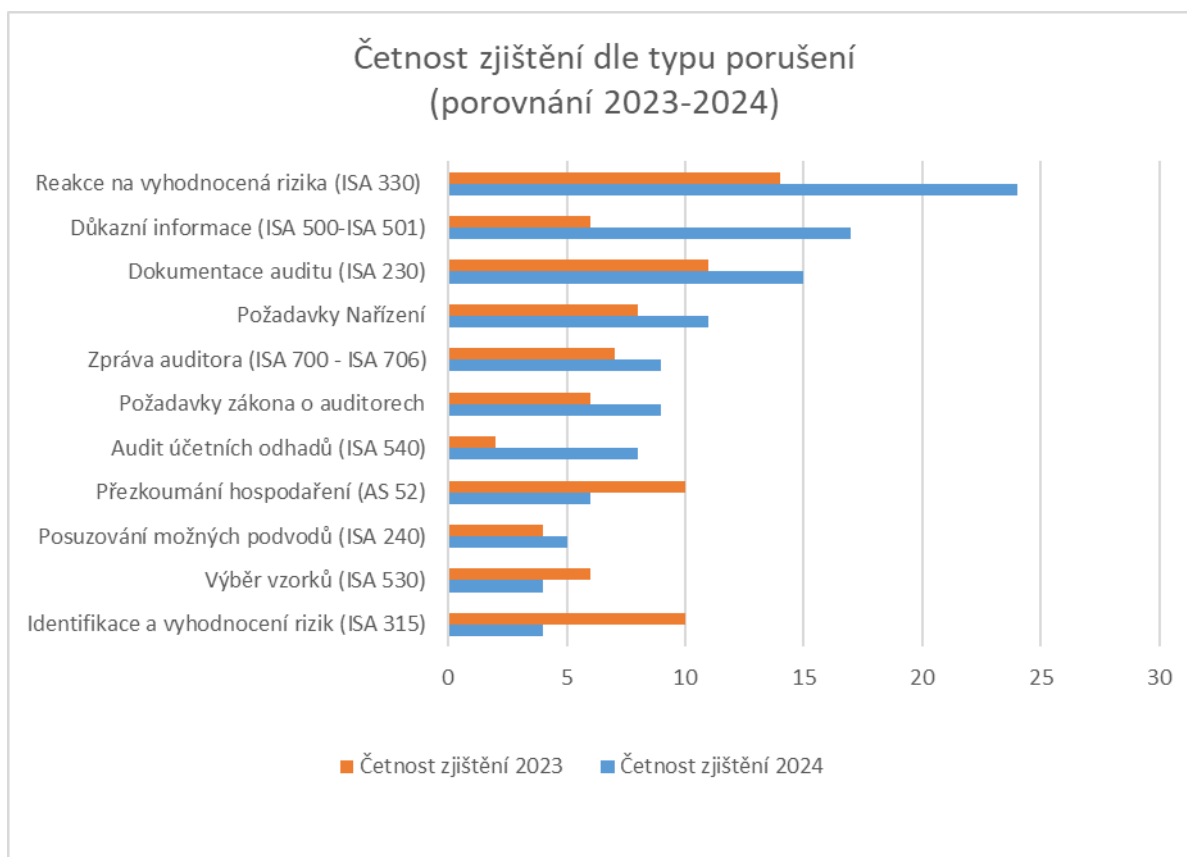
Tabulka 7: Četnost nedostatků zjištěných ze spisů auditora

Oblast	Počet zjištění	Počet zjištění
	2024	2023
Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika (ISA 330)	24	14
Důkazní informace (ISA 500-ISA 501)	17	6
Dokumentace auditu (ISA 230)	16	11
Požadavky Nařízení	11	8
Sestavení zprávy nezávislého auditora (ISA 700 - ISA 706)	9	7
Požadavky zákona o auditorech	9	6
Audit účetních odhadů (ISA 540)	8	2
Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (AS 52)	6	10
Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky („ÚZ“) (ISA 240)	5	4
Výběr vzorků (ISA 530)	4	6
Identifikace a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti (ISA 315)	4	10
Ostatní	23	23
<b>Celkem</b>	<b>136</b>	<b>107</b>

\*) Položka ostatní zahrnuje zejména porušení Etického kodexu a auditorských standardů ISA 210, ISA 250, ISA 320, ISA 402, ISA 505–520, ISA 620 nebo ISA 720. Počet zjištění v jednotlivých oblastech byl 1–3 zjištění. Podrobněji jsou tato ojedinělá zjištění popsána níže ve Zprávě.



Obrázek 4: Oblasti s nejčastějšími zjištěními z kontroly spisu auditora v roce 2024



Obrázek 5: Četnost zjištění dle typu porušení – porovnání let 2023–2024

Jednotlivé oblasti zjištění jsou detailně popsány níže.

Statistika nejčastěji porušených standardů v tabulce č. 7 a obrázku č. 4 představuje oblasti, ve kterých porušení daného standardu nebo legislativního pramene představovalo klíčové porušení některého z jejich požadavků. Posouzení a zhodnocení kvality prováděného auditu bylo v mnoha případech limitováno neexistencí dokumentace a z toho vyplývající nemožností přezkoumat úkony učiněné auditorem nebo jiným 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.

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

Obdobně jako v předcházejících letech se na pomyslném vrcholu drží nedostatky v naplňování požadavků standardu ISA 330. Tyto nedostatky lze rozdělit do několika tematických skupin.

Více než třetinu zjištění tvoří nedostatky v účetních závěrkách indikující, že auditor dostatečně neposoudil informace a zůstatky prezentované v těchto závěrkách dle požadavků rámce účetního výkaznictví IFRS.

Další kategorii zjištění tvoří nedostatky při testování kontrol. V několika případech auditoři při testování automatizovaných kontrol, jejichž fungování je závislé na účinnosti obecných IT kontrol, neotestovali provozní účinnost obecných IT kontrol. Podstatnou část zjištění v této kategorii tvoří také nesprávné provedení testů kontrol, tedy záměna testů věcné správnosti za testy provozní účinnosti kontrol.

Ostatní zjištění v této kategorii se týkala neprovedení testů materiálních zůstatků účtů pohledávek, zásob, výnosů, mezd či dohadných účtů.

### ***Důkazní informace (ISA 500-ISA 501)***

V průběhu kontrol spisů auditorů byla identifikována řada případů, kdy auditor nezískal dostatečné a vhodné důkazní informace pro ověření klíčových tvrzení u konkrétních zůstatků, případně neověřil data obdržena od auditovaného subjektu. Nejčastějšími oblastmi zjištění bylo ověření ocenění kategorií finančních i nefinančních aktiv nebo výnosových transakcí.

### ***Dokumentace auditu (ISA 230)***

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

### ***Požadavky Nařízení***

Nedostatky zjištěné při kontrolách kvality v souvislosti s porušením požadavků Nařízení byly zcela obdobně jako v minulých letech identifikovány i v roce 2024 ve dvou oblastech.

Celkem 7 zjištění se týkala nedostatků v naplnění požadavků článku 11 Nařízení v souvislosti s předloženými dodatečnými zprávami určenými výborům pro audit nebo orgánům, které v auditovaných subjektech plní rovnocennou funkci. 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.

Druhou oblastí zjištění byly nedostatky zjištěné v provádění přezkumu řízení kvality. Ve většině případů osoba provádějící přezkum řízení kvality neposoudila prvky požadované článkem 8 Nařízení, např. argumentaci statutárního auditora nebo klíčového auditorského partnera, zejména pokud jde o úroveň významnosti a závažná rizika nebo témata projednávaná s výborem pro audit a řídicím nebo dozorčím orgánem auditované společnosti. V jednom případě nebyl přezkum řízení kvality proveden statutárním auditorem, jak vyžaduje Nařízení.

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

U kontrol dokončených v roce 2024 byly nedostatky identifikovány nejčastěji v oblasti informování o hlavních záležitostech auditu ve zprávách auditorů. Kromě chybějících odkazů na související vysvětlující informace v příloze v účetní závěrce nebylo v hlavních záležitostech auditu vysvětleno, proč auditor danou záležitost považoval při auditu za záležitost největšího významu, a vybral ji tudíž jako hlavní záležitost auditu nebo formulace hlavních záležitostí auditu indikovaly vyjádření samostatných výroků k jednotlivým prvkům účetní závěrky, což požadavky ISA 701 vylučují.

Dále dle požadavků ISA, konkrétně 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.

V dalších ojedinělých případech bylo zjištěno, že zpráva auditora obsahovala informace nad rámec požadavků ISA 700, které však byly nesprávné nebo nepřispěly k lepšímu porozumění informací na straně uživatelů účetní závěrky.

#### ***Požadavky Zákona o auditorech***

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 společnostech 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.

#### ***Audit účetních odhadů (ISA 540)***

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

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

V rámci kontrol kvality v roce 2024 byly u 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 nedostatků, a to zejména nedodržení požadavků 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.

#### ***Postupy auditorů související s podvody 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.

#### ***Výběr vzorků (ISA 530)***

U 3 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.

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

Některé auditorské spisy obsahovaly nejasnou nebo nesprávnou identifikaci významných rizik. Auditor například neidentifikoval zjevně významná rizika v oblastech se zásadním dopadem do účetní závěrky, nebo směřoval identifikovaná rizika na úrovni účetní závěrky a rizika na úrovni tvrzení.

V jiných 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 315.

#### ***Ostatní***

Ojedinelá zjištění v počtu 1–3 zjištění v roce 2024 byla identifikována zejména v oblastech sjednávání podmínek auditních zakázek (ISA 210), vyhodnocení práce auditorova experta (ISA 620), auditu účetních odhadů a souvisejících vysvětlujících a popisných informací v účetní závěrce (ISA 540), skutečností týkajících se servisních organizací (ISA 402), stanovení materiality (ISA 320) nebo provádění analytických testů věcné správnosti (ISA 520).

##### **4.3.3 Nedostatky ve zprávě o transparentnosti**

V roce 2024 bylo identifikováno pouze 1 zjištění v oblasti zpráv o transparentnosti. V rámci tohoto zjištění bylo identifikováno, že auditor nevypracoval a nezveřejnil zprávu o transparentnosti i přesto, že tuto povinnost měl.

#### 4.4 Zjištění z kontrol kvality prováděných Komorou

Informace o kontrolách kvality organizovaných a řízených Komorou byly převzaty zejména z dílčí „Zprávy KAČR o výsledcích kontrol kvality za rok 2024“ ze dne 10. 3. 2025 a z doplňujících informací poskytnutých Radě pro účely zpracování zprávy o systému zajištění kvality za rok 2024.

Na rok 2024 bylo naplánováno celkem 191 kontrol (tj. souhrnných kontrol, kontrol dodržování členských povinností dle § 2 b) a c) Dozorčího řádu, mimořádných kontrol kvality a 1 kontrola orgánů Komory), z čehož bylo následně realizováno 166 kontrol (tj. 87 % původně plánovaných kontrol) a 25 kontrol nebylo provedeno (tj. 13 % plánovaných kontrol). Tabulka 4 poskytuje přehled kontrol kvality prováděných Komorou k 31. 12. 2024.

Tabulka 8: Kontroly kvality organizované a řízené dozorčí komisí Komory

	2024	2023
<b>Plánované kontroly</b>	191	221
<b>Provedené kontroly *)</b>	166	194
<b>Neprovedené kontroly **)</b>	25	27
<b>Ukončené kontroly ***)</b>	173	180

\*) 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.

U kontrol kvality provedených v roce 2024 bylo u 54 % kontrol kvality zjištěno méně než 9 pochybení v jednotlivých oblastech ISA, u 40 % kontrol kvality bylo zjištěno 10–19 pochybení a u 6 % kontrol kvality bylo zjištěno nad 20 pochybení v jednotlivých oblastech ISA, jak je uvedeno tabulce 9.

Tabulka 9: Počet kontrol kvality s pochybením v jednotlivých oblastech ISA a celkový počet pochybení v jednotlivých oblastech ISA

<b>Celkový počet pochybení v jednotlivých oblastech ISA vč. oblasti systému řízení kvality</b>	<b>Počet provedených kontrol kvality v roce 2024</b>
<b>0–9 pochybení v ISA</b>	90
<b>10–19 pochybení v ISA</b>	66
<b>20–29 pochybení v ISA</b>	10
<b>Více než 30 pochybení v ISA</b>	0
<b>Celkem</b>	166

##### 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. Pochybení v oblasti systému řízení kvality bylo identifikováno u 41 % provedených kontrol kvality.

Tabulka 10: Pochybení v oblasti systému řízení kvality

	1. pololetí 2024	2. pololetí 2024	Celkem za rok 2024
<b>Celkový počet kontrol kvality</b>	94	72	166
<b>Počet kontrol kvality s identifikovaným pochybením v oblasti systému řízení kvality</b>	33	35	68

Z interních směrnic auditorů a předložených dokumentů ke kontrole kvality k nastavenému vnitřnímu systému řízení kvality dle standardu ISQM 1 nebylo vždy zřejmé, zda byl proveden monitoring systému řízení kvality dle ISQM 1.36 - 52. Tedy zda společnost ověřila, že implementovala efektivní monitorovací a nápravný proces, který zajistí, že jsou zavedené reakce vhodné a funkční.

Auditoři a auditorské společnosti v několika případech nepředložili vyhodnocení nastaveného systému řízení kvality dle ISQM 1.13 a ISQM 1.53 - 56., které má být nejméně jednou ročně provedeno a které by vedlo k určení jednoho ze tří standardem definovaných závěrů dle ISQM 1.54, tedy zda systém poskytuje nebo částečně poskytuje či neposkytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.

#### 4.4.2 Kontrolní zjištění ze spisů auditora

Oblasti s nejčastějšími nedostatky vyplývajícími z kontrol kvality provedených Komorou v roce 2024 tříděných dle porušených standardů a legislativních požadavků je uvedeno v tabulce 7. Jednotlivé oblasti zjištění jsou detailně popsány níže.

Tabulka 11: Nejčastější oblasti zjištění vyplývající z kontrol kvality Komory v roce 2024

Oblast	Počet zjištění 2024	Počet zjištění 2023
<b>Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky (ISA 240)</b>	120	132
<b>Důkazní informace (ISA 500)</b>	111	124
<b>Externí confirmace (ISA 505)</b>	96	104
<b>Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika (ISA 330)</b>	92	111
<b>Identifikace a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti (ISA 315)</b>	79	79
<b>Důkazní informace – specifické aspekty (ISA 501)</b>	78	104
<b>Zpráva auditora (ISA 700)</b>	72	83
<b>Práce se stanovenou materialitou (ISA 320)</b>	57	53
<b>Přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků (AS 52)</b>	22	17

#### **Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky (ISA 240)**

Nejfrekventovanějšími zjištěními při kontrolách kvality byly nedostatky v dodržování požadavků standardu 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 premii 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 možném podvodu, případně o existenci podvodu nebo podezření na něj diskutováno. ISA 240 přímo stanoví požadavky na to, o čem 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 v souladu s ISA 230.10 zdokumentovat, a to včetně závěru. Finální potvrzení ze strany vedení a osob pověřených správou a řízením má být uvedeno v prohlášení vedení.

Dle ISA 240.31. „Vedení má jedinečnou možnost páchat podvody, protože může manipulovat účetní záznamy a sestavit podvodnou účetní závěrku tím, že nedodrží kontrolы, 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.

### ***Důkazní informace (ISA 500)***

Dokumentace provedených postupů, zaznamenaná ve spisech auditorů, stále nezdánlivě 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.

### **Externí confirmace (ISA 505)**

Ve spisech auditorů je často uveden záznam, že k ověření zůstatků účtů pohledávek a závazků byly využity externí confirmace, avšak tento auditorský postup (průběh a vyhodnocení) již nebývá ve spisech zdokumentován. Pokud se auditor rozhodne externích konfirmací 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.

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

Nejčastěji byly v kontrolovaných spisech zjištěny případy, kdy auditor nenavrhl a neprovedl testy významných (materiálních) skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů nebo auditní testy nesprávně naplánoval, tedy naplánoval tak, že neodpovídaly identifikovaným rizikům. Taková zjištění byla nejčastěji identifikována u osobních nákladů, výnosů, opravných položek a zásob vytvořených vlastní činností.

Další četná oblast nálezů při kontrole kvality se týkala nedostatečného vyhodnocení adekvátnosti prezentace účetní závěrky, tedy nedostatečného posouzení, zda je prezentace účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

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

Zásadní vliv na vyhodnocené riziko významné nesprávnosti má porozumění činnostem dané ÚJ, posouzení jejího vnitřního kontrolního prostředí a informačního (účetního) systému. V auditní dokumentaci nebývá vždy uvedeno, jaká auditor vyhodnotil rizika a následně navrhl auditorské postupy na ně navazující.

K testování provozní účinnosti vnitřních kontrol auditoři obvykle nepřístupují. 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 pověření kontrol v oblasti IT.

Často bývá v auditorském spise uvedeno, že se auditor spoléhá na kontroly prováděné účetní jednotkou a naznačeno, že byly provedeny některé testy spolehlivosti kontrol. Avšak kontrolovaný spis kromě popisu kontrol žádnou dokumentaci, ve které by byl rozsah a načasování testů kontrol zdokumentován takovým způsobem, aby bylo možné usoudit, že auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace o provozní účinnosti příslušných kontrol a mohl se na ně následně spolehnout, neobsahoval. Pokud se auditor chce spoléhat na kontroly a snížit si tak kontrolní riziko, musí otestovat jejich provozní účinnost. V případě, že plánuje testovat provozní účinnost kontrol (pro snížení kontrolního rizika a tím i velikosti testovaných vzorků) musí:

- kontrolu identifikovat a navázat ji na tvrzení související s nějakým zůstatkem účtu nebo skupiny transakcí;
- posoudit, zda je kontrola navržena tak, aby ošetřila riziko na úrovni tvrzení;
- zjistit, zda byla kontrola zavedena, a to nejen dotazováním.

### ***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. 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 inspekce 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.

### ***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).

### ***Práce se stanovenou materialitou (ISA 320)***

Auditoři správně určili materialitu vč. prováděcí materiality. Avšak ze spisu již nebylo zřejmé, jak stanovenou materialitu při auditu účetní závěrky (dále také jen „ÚZ“) použili, např. jak ovlivnila výběr vzorků k testování. V některých případech pak auditoři dokumentovali testování i zcela nevýznamných položek ÚZ nebo opomenuli uvést do soupisu zjištěných nesprávností ty, které byly sice nevýznamné, ale přesahovaly hranici jednoznačně nevýznamných nesprávností.

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

Provedené přezkumné postupy byly nedostatečně dokumentovány, zejména nebylo možné ověřit, jaké konkrétní postupy auditoři provedli, pokud jde o dílčí předměty přezkoumání uvedené v § 2 zákona o přezkoumání.

Někteří auditoři k přezkoumání přistupovali obdobně, jako k auditu účetní závěrky, tj. zabývali se především účetnictvím územního celku, aniž by si uvědomili, že přezkoumání je sice ověřovací zakázkou, avšak se specifickým předmětem ověřování. Základním úkolem auditora je přezkoumat, zda územní celek dodržuje ty právní normy, které se týkají jednotlivých dílčích předmětů přezkoumání (ověřování zákonnosti).

Relativně časté byly formální nedostatky ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Do zprávy např. doplňovali informace, které byly nadbytečné a které by měly být uvedeny např. v dopisu vedení či uvedli již neplatné právní normy. V některých případech byla zjištěna

nedostatečná identifikace dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, uváděných v příloze D zprávy.

V některých případech auditoři ve zprávě neuvedli zjištěné chyby a nedostatky s poukazem na jejich nevýznamnost, aniž by si uvědomili, že do zprávy o výsledku přezkoumání je třeba uvést veškeré – tedy i nevýznamné – chyby a nedostatky.

#### **4.5 Doporučení a navrhovaná opatření k nápravě**

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.

Opatření k nápravě v roce 2024 byla formulována na základě nedostatků zjištěných při kontrolách kvality s cílem zlepšit kvalitu prováděných auditů a zamezit opakování nedostatků, které byly kontrolou zjištěny. Ke kontrolám kvality ukončeným v průběhu roku 2024 bylo vydáno Radou celkem 28 opatření k nápravě, z toho většina se týkala systému řízení kvality.

Kontrolní tým Rady vyžaduje, v souladu s § 10 odst. 2 Kontrolního řádu, zaslání písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou. 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.

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**

Systém zajištění kvality podle Zákona o auditorech zahrnuje:

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

Cílem tohoto systému je vymáhat provádění kvalitního auditu, resp. kontrolovat, zda jsou audity prováděny v souladu s profesními auditorskými 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 2024 byly předmětem kontrol kvality organizovaných a řízených kontrolním výborem Rady auditu účetních závěrek za účetní období 2021–2023. 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. jejich podnětů.

*Tabulka 12: Přehled dokončených kontrol a iniciovaných kárných či disciplinárních kroků*

	2024	2023
<b>Počet dokončených kontrol kvality</b>	17	12
<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>	0	1
<b>Počet kontrol kvality s návrhem na zahájení kárného řízení kárnou komisí KA ČR a s podnětem disciplinárnímu výboru Rady</b>	4	2
<b>Počet kontrol kvality, kde nebyl podán ani návrh na zahájení kárného řízení kárnou komisí KA ČR, ani podnět disciplinárnímu výboru Rady</b>	12	8

I v roce 2024 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 2024 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.

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. 4 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 nedostacích auditů, a dopad na celkovou stabilitu finančního sektoru.“*

Ze závěrů kontrol kvality provedených v roce 2024 Radou nevyplývají natolik 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 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 ÚJ, s osobami pověřenými správou a řízením ÚJ a v neposlední řadě s výborem pro audit, jehož kompetencí je především sledování procesu auditu a posuzování nezávislosti auditora. Komunikace auditora s ÚJ a s výborem pro audit bude proto i nadále předmětem zvýšeného dohledu Rady.

Ke snížení rizik uvedených v čl. 27 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

V roce 2024 obdržel disciplinární výbor od kontrolního výboru celkem 5 oznámení o podezření na spáchání přestupku podle hlavy XI zákona o auditorech, což je stejný počet, jako v roce 2023. V jednom případě bylo oznámení v celém rozsahu odloženo, ve zbývajících případech bylo zahájeno řízení o přestupku. Ve dvou případech se na žádost auditora konalo ústní jednání. Disciplinární výbor vydal celkem 4 rozhodnutí ve věci, přičemž v jednom případě bylo rozhodnutí napadeno odvoláním a následně potvrzeno v odvolacím řízení. Podrobnosti jsou uvedeny v tabulce 13.

Tabulka 13: Oznámení obdržená disciplinárním výborem od kontrolního výboru

	2024
Počet podnětů obdržených v průběhu období	5
Neuzavřené podněty z předchozího období	1
Podněty k projednání celkem	6
Rozhodnuto v průběhu období – pravomocně	4
Rozhodnuto v průběhu období – nepravomocně	0
Podněty uzavřené usnesením o odložení věci	1
Rozhodnutí dosud nevydáno	1

Za rok 2024 byly v přestupkových řízeních uloženy 4 pokuty v celkové výši 390 000 Kč

Vedle toho nabylo právní moci rozhodnutí vydané v roce 2023, kterým byla rovněž uložena pokuta ve výši 110 000 Kč.

Sankce byly uloženy za přestupky podle § 49b odst. 3 písm. c) zákona o auditorech (nesoulad s požadavky ISA), podle § 49b odst. 3 písm. d) zákona o auditorech (nedodržení pravidel ohledně vedení auditorského spisu a požadavků na archivaci) a § 49b odst. 2 písm. i) zákona o auditorech (neprovedení či nezajištění přezkumu řízení kvality auditorské zakázky). Pokud jde o nesoulad s požadavky ISA, u více auditorských společností bylo prokázáno porušení u ISA 230 (dokumentace auditu), ISA 330 (reakce auditora na vyhodnocená rizika), ISA 510 (první auditní zakázka – počáteční zůstatky), ISA 540 (audit účetních odhadů a souvisejících a popisných informací v účetní závěrce) a ISA 620 (využití práce auditorova experta).

Uložené pokuty se pohybovaly ve spodním pásmu možné sazby, za přestupek podle § 49b odst. 3 písm. c) zákona o auditorech je možné uložit sankci až 5 mil. Kč. Pokuty uložené v přestupkovém řízení jsou příjmem státního rozpočtu České republiky.

Napomenutí ani sankci spočívající v zákazu činnosti disciplinární výbor neudělil.

Přestupková řízení byla v roce 2024 vedena výlučně s právníckými osobami – auditorskými firmami.

Při rozhodování o druhu a výši sankce vychází disciplinární výbor z § 37 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, a v souladu s ním zvažuje 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 obdobné nedostatky auditor již dříve upozorněn např. v rámci kontroly či zda auditor spáchal přestupek opakovaně.

V souladu s § 49f zákona o auditorech disciplinární výbor ve spolupráci s Komorou zajišťuje, aby pravomocné rozhodnutí o přestupku bylo zveřejněno v rejstříku auditorů vedeném Komorou. Jde o automatický následek rozhodnutí o přestupku a zveřejňuje se výroková část rozhodnutí bez údajů umožňujících identifikaci třetích osob. 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.

V průběhu roku 2024 bylo v jednom případě proti rozhodnutí disciplinárního výboru podáno odvolání, rozhodnutí bylo následně potvrzeno v odvolacím řízení. V daném roce Rada dále obdržela rozhodnutí Městského soudu v Praze, který zamítl žalobu podanou proti rozhodnutí Rady, kde v první instanci rozhodoval disciplinární výbor.

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 2024 řešeny nebyly.

Mimo režim přestupkových řízení řešil disciplinární výbor opětovně nedostatky při zveřejňování údajů o členech výborů pro audit. Oproti roku 2023 došlo sice k poklesu subjektů, u kterých byly nedostatky zjištěny, přesto se na počátku roku 2024 jednalo o 16 subjektů veřejného zájmu. Ve všech případech však byla po zaslání výzev k doplnění chybějících údajů zjednána náprava a údaje byly zveřejněny v požadovaném rozsahu. V této souvislosti disciplinární výbor upozorňuje, že pokud subjekt veřejného zájmu nezveřejní u členů výboru pro audit zákonem požadované údaje, dopouští se přestupku podle § 49d odst. 1 písm. d) zákona o auditorech.

## **5.2 Rozhodování kárné komise v roce 2024**

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

V roce 2024 podala dozorčí komise celkem 35 návrhů na zahájení řízení. Z toho bylo k 31. 12. 2024 pravomocně ukončeno 21 věcí, v nichž bylo statutárním auditorům uloženo 18 pokut, jedno napomenutí a dva zákazy činnosti. Auditorským společnostem bylo uloženo 10 napomenutí a jedno veřejné napomenutí.

V roce 2024 nabylo právní moci rovněž dalších 15 rozhodnutí kárné komise o návrzích podaných dozorčí komisí ještě v roce 2023. Statutárním auditorům v nich bylo uloženo 12 pokut a jedno veřejné napomenutí, auditorským společnostem pak 2 pokuty, 3 napomenutí a 2 veřejná napomenutí. Jedno řízení kárná komise zastavila.

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

V roce 2024 podal kontrolní výbor Rady celkem 4 návrhy na zahájení řízení. Z toho byly k 31. 12. 2024 pravomocně skončeny 2 věci, v nichž byla uložena jedna pokuta statutárnímu auditorovi a auditorské společnosti a rovněž jedno napomenutí (auditorská společnost) a veřejné napomenutí (statutární auditor). Neuzavřené věci budou vyřízeny v roce 2025.

V roce 2024 nabylo právní moci rovněž rozhodnutí kárné komise o jednom návrhu podaném kontrolním výborem Rady ještě v roce 2023. V řízení byla uložena pokuta statutárnímu auditorovi a napomenutí auditorské společnosti. Jeden případ z roku 2023 je stále nevyřízen.

### 5.2.3 Externí podněty

V roce 2024 obdržela kárná komise celkem 12 externích podnětů. V osmi případech nebyly shledány důvody k zahájení řízení (věc odložena), jedno řízení bylo nepravomocně ukončeno uložením zákazu činnosti statutárnímu auditorovi a veřejného napomenutí auditorské společnosti. Vyřizování tří podnětů nebylo k 31. 12. 2024 uzavřeno. V roce 2024 nabyly právní moci také dvě rozhodnutí o externích podnětech z předchozího roku. Konkrétně byl statutárnímu auditorovi a auditorské společnosti uložen zákaz činnosti, dále pak po jednom napomenutí (statutární auditor) a pokutě (auditorská společnost).

### 5.2.4 Neplnění povinnosti kontinuálního profesního vzdělávání

Kárná komise pravomocně rozhodla ve všech třech případech neplnění povinnosti kontinuálního profesního vzdělávání, přičemž uložila 1 pokutu a 2 napomenutí.

## 5.3 Kulaté stoly s auditory subjektů veřejného zájmu

V zájmu nepřetržitého zvyšování kvality auditorů, 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 výborem CEAOB. Do druhé skupiny patří ostatní auditoři, tzn. statutární auditoři pracující vlastním jménem a na vlastní účet a ostatní auditorské společnosti provádějící audit 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 březnu 2024 proběhlo v pořadí již sedmé 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 2024 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 vyhodnotit zavedení navrženého systému řízení kvality podle ISQM 1 do 15. 12. 2023.

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 2024 probíhala pracovní setkání se zástupci Komory, jejichž cílem bylo vyjasnit si některé metodické otázky. V roce 2024 byla stejně jako v předchozím roce pozornost věnována zejména návrhům úprav zákona o účetnictví a souvisejícímu návrhu novely zákona o auditorech.

#### **5.5 Spolupráce s NKÚ**

V sídle NKÚ se 14. listopadu 2024 konal jubilejní 10. ročník konference interních a externích auditorů na téma "Připravme se na změny". Konferenci pořádali společně Rada pro veřejný dohled nad auditem, Český institut interních auditorů, Nejvyšší kontrolní úřad a Komora auditorů České republiky. Hlavními tématy byly nové Globální standardy interního auditu (platné od ledna 2025) a chystané legislativní změny v oblasti účetnictví a auditu.

Jiří Diepolt z Rady pro veřejný dohled nad auditem představil téma "DORA & NIS2(R)EVOLUCE V AUDITU A KYBERNETICKÉ BEZPEČNOSTI". Navázal tak na konferenci z roku 2022, kde zdůraznil klíčovou roli lidského faktoru v kybernetické bezpečnosti a význam IT auditu. Letošní příspěvek se zaměřil na nové regulace DORA a NIS2, které přinášejí zásadní změny v přístupu k digitální odolnosti a kybernetické bezpečnosti v rámci auditní profese.

## 6 ZPRÁVA O DOHLEDU NAD ČINNOSTMI KOMORY<sup>7</sup>

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. 2024 do 31. 12. 2024.

Dohled probíhá formou účasti na kontrolách Komory (kapitola 6.1), posouzením organizace a řízení kontrol dozorčí komisí (kapitola 6.1), účastí 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 2024 zařadila Rada do plánu dohledů nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality celkem 16 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 14: Dohledy nad kontrolami realizovanými dozorčí komisí Komory

	2024	2023
<b>Dohledy přesunuté z předchozího roku</b>	0	0
<b>Dohledy zahájené v předchozím roce</b>	5	5
<b>Dohledy plánované v aktuálním roce</b>	16	13
<b>Dohledy celkem</b>	16	18
<b>Zrušené dohledy (z organizačních důvodů)</b>	2	0
<b>Dokončené dohledy</b>	14	16
<b>Rozpracované dohledy</b>	3	2
<b>Dohledy přesunuté do dalšího období</b>	0	0

Kromě dohledu nad prováděním kontrol proběhl dne 18. října 2024 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,
- zabezpečení prováděných kontrol lidskými zdroji,
- způsob kontroly plnění závazných opatření k nápravě,

<sup>7</sup> Dle § 38 odst. 3 zákona o auditorech

- 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 odstranit, popř. doplnit drobné nedostatky.

## **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 2024 byl naplánován dohled 7 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 15: Dohledy nad kurzy KPV*

	2024	2023
<b>Plánované dohledy kurzů KPV</b>	7	8
<b>Dokončené dohledy kurzů KPV</b>	8	7

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 2025 navrhuje Rada, obdobně jako v předcházejícím období dohled nad 7–8 semináři KPV, tj. 3–4 semináře na každé pololetí, jak je uvedeno v Programu činností Rady na rok 2025 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 2024 proběhly celkem 4 dohledy 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 16: Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami

	2024	2023
<b>Plánované dohledy</b>	4	4
<b>Realizované dohledy</b>	4	5

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 byla Komoře komunikována 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 pro organizaci dílčích zkoušek zohlednila.

Pro rok 2025 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. Plán dohledů nad přípravnými kurzy a dílčími zkouškami v roce 2025 zahrne i nový přípravný kurz a dílčí zkoušku 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 2025 v kapitole 12.3.

### 6.3 Dohled nad činností kárné komise Komory

Dne 10. června 2024 proběhl pravidelný 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). 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 setrvale hodnotit jako dostatečné a funkční.

## **7 Rozhodování o odvoláních a žaloby**

### **7.1 Rozhodování Rady o odvoláních v roce 2024**

#### **7.1.1 Odvolání proti rozhodnutí kárné komise**

Rada řešila celkem šest odvolání proti rozhodnutím kárné komise. Z toho ve čtyřech případech odvolání zamítla a potvrdila rozhodnutí vydané kárné komisí. Zbylé dva případy byly vyřízeny zrušením rozhodnutí a vrácením k novému projednání na prvním stupni.

#### **7.1.2 Odvolání proti jiným rozhodnutím Komory**

V roce 2024 nebyla podána žádná odvolání proti jiným rozhodnutím Komory.

#### **7.1.3 Odvolání proti rozhodnutím disciplinárního výboru Rady**

Rada obě podaná odvolání zamítla a potvrdila rozhodnutí disciplinárního výboru vydané v přestupkovém řízení.

### **7.2 Žaloby**

V roce 2024 byla podána správní žaloba napadající rozhodnutí, kterým Rada potvrdila postup kontrolního výboru v souvislosti s nesoučinností auditora (uložení pokuty). Dotčená žaloba byla zamítnuta rozsudkem Městského soudu v Praze č. j. 18 A 13/2024-66 ze dne 11. 12. 2024. Tento rozsudek byl následně napaden kasační stížností (řízení dosud neukončeno).

Kromě shora uvedeného rozhodl Městský soud v Praze také o žalobě proti rozhodnutí Rady z roku 2023 (žaloba byla zamítnuta rozsudkem č. j. 8 A 132/2023-69 ze dne 16. 10. 2024). Rovněž v tomto případě byla podána kasační stížnost (řízení dosud neukončeno).

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

V průběhu roku 2024 nedošlo k žádným personálním změnám. K 31. prosinci 2024 pracovalo pro Radu 12 zaměstnanců. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců činil za rok 2024 celkem 11. Z toho kontrolní tým měl 6 zaměstnanců a právní tým 3 zaměstnance.

V orgánech Rady bylo v roce 2024 celkem 16 členů. Orgány Rady se scházejí pravidelně, za rok 2024 se každý z orgánů sešel jedenáctkrát.

Na kontrolách kvality strávil kontrolní tým celkem téměř 4 388 hodin, dalších 566 hodin strávili zaměstnanci Rady na dohledových aktivitách. V průběhu roku 2024 zahájili pracovníci Rady kontroly implementace ISQM1 a připravovali se na audit reportů udržitelnosti.

Rozpočet Rady na rok 2024 byl 28 525 749 Kč, z toho 28 522 749 Kč bylo poskytnuto formou dotace Ministerstva financí ČR.

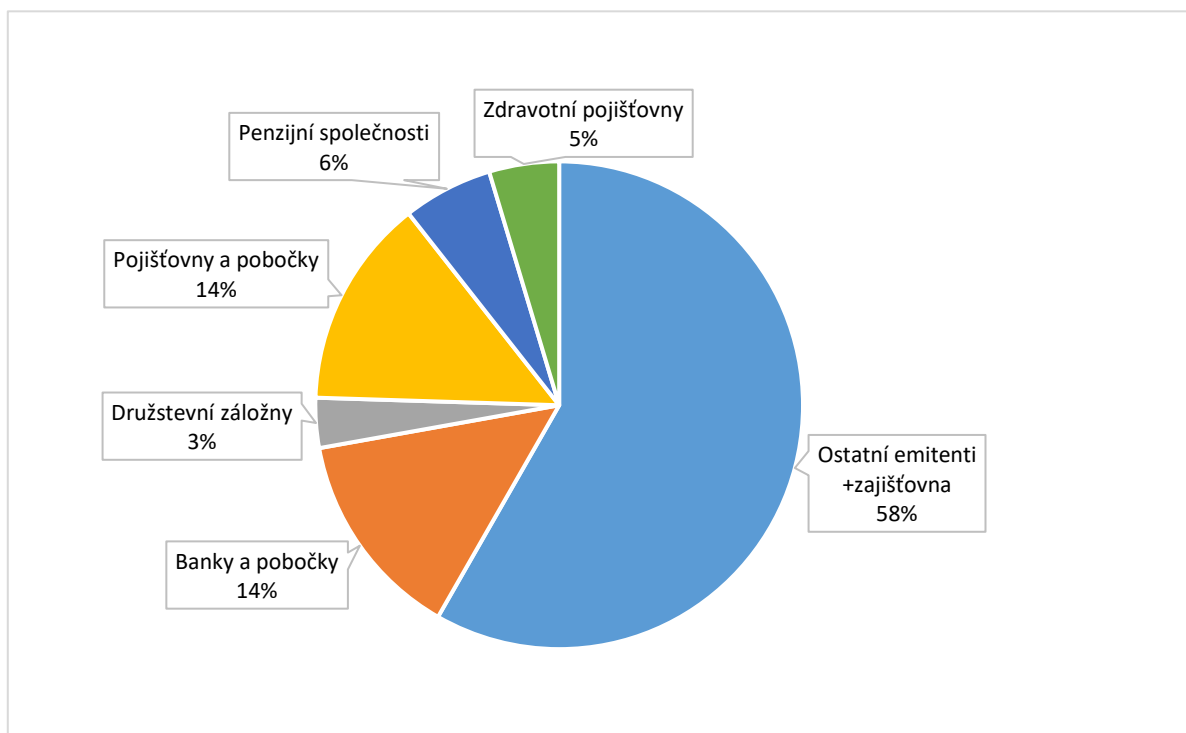
## 9 ÚROVEŇ KONCENTRACE TRHU

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. 2024 bylo v České republice 151 SVZ (153 SVZ k 31. 12. 2023, 147 SVZ k 31. 12. 2022). Procentuální zastoupení jednotlivých skupin SVZ ukazuje Obrázek 5 (Pokud je např. banka zároveň emitentem, je uvedena ve skupině bank).

Obrázek 6: Procentuální zastoupení jednotlivých skupin SVZ



Pro audity roku 2023 platí, že 87 % SVZ (93 % pro audity roku 2022) má svého auditora 10 let a méně, 13 % SVZ (7 % SVZ v roce 2022) má stejného auditora mezi 10 a 20 lety. Žádná SVZ neměla stejného auditora více než 20 let.

Tabulka 17: Základní informace o trhu auditorických služeb

OBLAST	31. 12. 2024	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Počet evidovaných auditorů	1 026	1 061	1 082	1 111
Počet auditorických společností	305	316	321	328
Tržby za veškerou auditorickou činnost (mld. Kč)	5,68	5,11	4,89	4,47
Počet auditorických společností SVZ (včetně auditorů OSVČ)	23	26	33	38
Tržby z povinného auditu SVZ (mld. Kč)	1,238	1,19	1,09	1,03

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

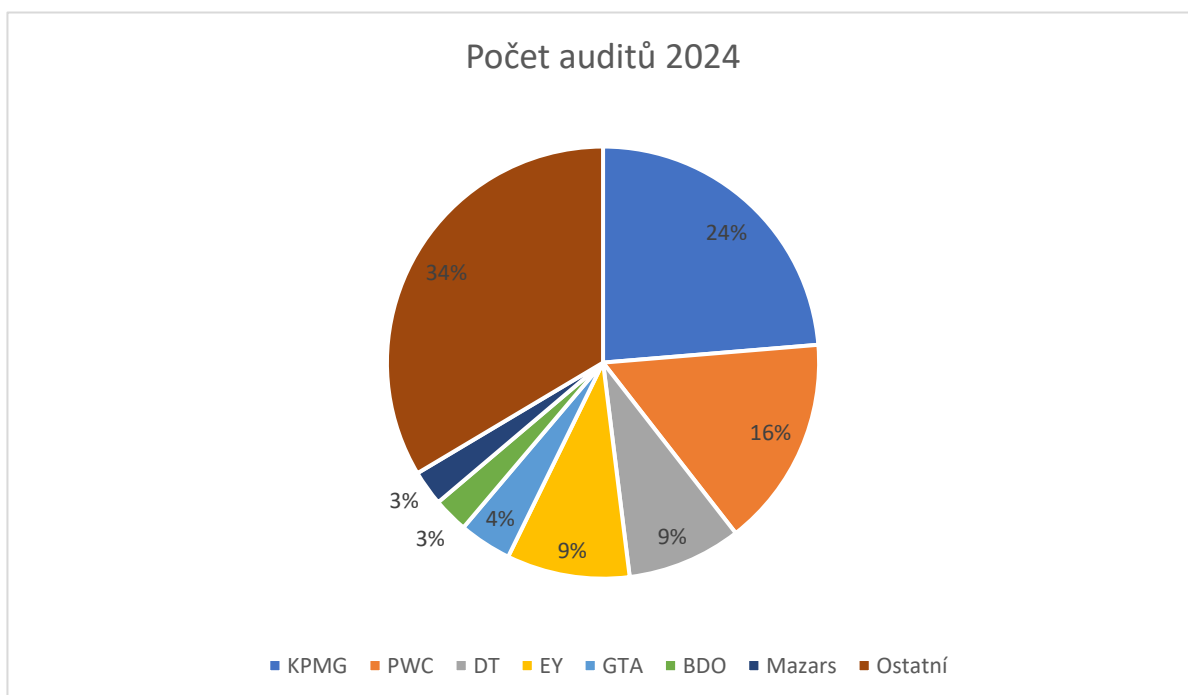
Rada sleduje ve své evidenci auditory, kteří auditovali alespoň jeden SVZ v posledních třech (pokud se jednalo o velký SVZ), nebo šesti letech (pokud šlo o malý nebo střední SVZ).

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

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

Na úrovni auditorických společností Rada k 31. 12. 2024 evidovala celkem 23 auditorů SVZ (26 k 31. 12. 2023). Z tohoto počtu 2 auditori neprováděli povinný audit SVZ za období končící mezi 1. 1. 2023 a 31. 12. 2024 a do konce roku 2024 neuzavřelo smlouvu na audit za období končící mezi 1. 1. 2024 a 31. 12. 2024. Jsou tedy v současné době „bývalými“ auditory SVZ. Vzhledem k platným definicím jsou tyto auditori stále v evidenci a pod kontrolní pravomocí Rady.

Obrázek 7: Struktura auditorů za rok 2024



V evidenci Rady bylo k 31. 12. 2023 celkem 62 statutárních auditorů, kteří v posledních 6 letech podepsali alespoň jednu zprávu auditora SVZ. Z tohoto počtu 6 osob nemělo k 31. 12. 2024 auditorské oprávnění, a nejsou tedy nadále předmětem kontrol kvality Rady.

Z celkového počtu 56 aktivních auditorů je 32 auditorů, kteří byli zaměstnanci velkých auditorských společností, 12 auditorů zaměstnaných středními auditorskými společnostmi a 12 auditorů pracujících v malých auditorských společnostech.

Účetní závěrky bank a penzijních společností za rok 2023 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 18: Podíl jednotlivých skupin auditorů na auditech jednotlivých skupin SVZ z celkového počtu SVZ*

	<b>Velcí auditoři</b>	<b>Střední auditoři</b>	<b>Malí auditoři</b>
<b>Emitenti</b>	57 %	39 %	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 nejkonzentrovanější 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 2023 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 2023 zapojeny čtyři auditorské společnosti. 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 2023 zapojeno celkem 20 auditorských společností (19 pro audity roku 2022).

Tabulka 19: Podíl na trhu auditu SVZ z hlediska počtu SVZ u velkých auditorů

<b>Auditor</b>	<b>Audity 2023</b>	<b>Audity 2022</b>	<b>Audity 2021</b>	<b>Audity 2020</b>	<b>Audity 2019</b>	<b>Audity 2018</b>	<b>Audity 2017</b>
<b>KPMG</b>	25 %	27 %	26 %	27 %	28 %	26 %	28 %
<b>PWC</b>	14 %	18 %	17 %	23 %	20 %	21 %	18 %
<b>Deloitte</b>	13 %	10 %	11 %	13 %	9 %	10 %	9 %
<b>EY</b>	10 %	11 %	9 %	9 %	7 %	7 %	7 %
<b>GTA</b>	3 %	4 %	3 %	---	---	---	---
<b>Mazars</b>	3 %	3 %	2 %	---	---	---	---
<b>BDO</b>	1 %	3 %	3 %	3 %	5 %	3 %	6 %
<b>Celkem</b>	68 %	76 %	71 %	75 %	69 %	67 %	68 %

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že koncentrace auditu SVZ v České republice v porovnání s rokem 2020 postupně rostla, ale v roce 2023 došlo ke snížení tohoto podílu. Sedm největších auditorských společností trhu auditu SVZ bylo určena auditorem u 68 % SVZ pro audit roku 2023.

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 20: Síť auditorských firem sledované výborem CEAOB

Síť	ČESKÁ PRÁVNICKÁ OSOBA	Počet statutárních auditorů		
		31. 12. 2024	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Baker Tilly</b>	TPA Audit s.r.o.	5	5	5
<b>BDO</b>	BDO Audit s.r.o., BDO Czech Republic s.r.o., BDO Group s.r.o.	14	40	36
<b>Deloitte</b>	Deloitte Audit s.r.o., Deloitte Assurance s.r.o.	33	33	36
<b>EY</b>	Ernst & Young, s.r.o.	21	23	23
<b>Grant Thornton</b>	Grant Thornton Audit s.r.o.	11	10	11
<b>KPMG</b>	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	30	25	23
<b>Mazars</b>	Mazars Audit s.r.o.	7	7	7
<b>NEXIA</b>	NEXIA AP a.s.	4	2	2
<b>PwC</b>	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.	42	39	40
<b>CELKEM</b>		<b>163</b>	<b>182</b>	<b>183</b>

## 10 ČINNOST VÝBORŮ PRO AUDIT<sup>8</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.

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

Doporučená šablona zveřejněná na webových stránkách Rady je rozdělena do šesti částí, kterými jsou:

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

S výjimkou několika otázek bylo možné pro danou otázku vybrat pouze jednu z nabízených možností. Výbory pro audit proto měly vybrat takovou z nabízených možností, která nejlépe vystihuje odpověď na danou otázku. V případě potřeby mohly výbory pro audit uvést do poznámky i další možnosti či doplňující informace. Tyto skutečnosti ale do analýzy zpracované Radou zahrnuty nebyly.

Ke 31. 12. 2023 evidovala Rada celkem 153 SVZ (ke 31. 12. 2022 celkem 146 SVZ). V průběhu roku 2024 bylo doručeno 149 zpráv (97 %), z toho v doporučeném formátu bylo 137 z nich (92 % z přijatých zpráv). 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 působí i ve sledovaném období v sektoru finančních služeb – bankovníctví, pojišťovnictví, investiční fondy apod. V porovnání s daty získanými za účetní období roku 2022 tak nedošlo k žádné významné změně v této oblasti. V případě volby „ostatní“ nebyla ekonomická činnost subjektu specifikována.

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 v porovnání s daty získanými za účetní období roku 2022.

---

<sup>8</sup> Dle čl. 27 odst. 1 písm. c) Nařízení

Ze získaných informací vyplývá, že celkem 93 % výborů pro audit mělo v subjektech, ve kterých působí, zákonem stanovený minimální počet členů. I v tomto případě platí, že v počtu členů výborů pro audit SVZ tak k žádné významné změně nedošlo, protože i v minulosti plnilo 93 % výborů pro audit legislativou stanovený minimální počet členů, tj. 3 členy. Ve zbylém procentu případů uvedly výbory pro audit, že počet členů byl 4 a více. Pouze 2 výbory pro audit uvedly ve svých zprávách, že neplní zákonné požadavky a mají méně než 3 členy.

**Nezávislost a odborná způsobilost (§ 44 odst. 4, 5 a 6 zákona o auditorech)**

Zákon o auditorech požaduje, aby většina členů výboru pro audit byla nezávislá a odborně způsobilá. Nejméně jeden člen výboru pro audit musí být osobou, která je nebo byla statutárním auditorem nebo osobou, jejíž znalosti anebo dosavadní praxe v oblasti účetnictví zajišťují předpoklad řádného výkonu funkce člena výboru pro audit, a to s ohledem na odvětví, ve kterém SVZ působí; tento člen musí být vždy nezávislý. Odborně způsobilým členem výboru je, kromě osoby popsané výše ten, kdo nejméně dva roky:

- zastával výkonnou řídicí funkci v účetní jednotce, která působí ve stejném odvětví jako SVZ, nebo
- byl odpovědným za výkon funkce řízení rizik, vyhodnocování souladu činností s právními předpisy, vnitřního auditu nebo pojistně matematické funkce nebo jiné obdobné funkce.

Členové výboru pro audit uvedly ve svých zprávách o činnosti, že mají zkušenosti z těchto oblastí: finanční reportování (96 %), audit (94 %) a z odvětví, ve kterém SVZ působí (80 %).

## **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. Ze získaných dat vyplývá, že většina výborů pro audit se s řídicím nebo kontrolním orgánem setkala ve sledovaném období minimálně jednou. Důvody proč se výbory pro audit nesešly s řídicím či kontrolním orgánem nebyly v předložených zprávách uvedeny.

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

Záležitostí souvisejícím s výsledkem a sledováním procesu povinného auditu se věnovala většina výborů pro audit. Z přijatých zpráv vyplývá, že 44 % výborů pro audit se během jednání s řídicím nebo kontrolním orgánem věnovalo procesu povinného auditu v rozsahu 25 %–50 % z celkového času zasedání výboru pro audit a dalších 30 % výborů pro audit v rozsahu více jak 50 % z celkového času zasedání výboru pro audit. V této oblasti došlo mezi sledovanými roky k mírnému nárůstu.

Na otázku, zda výbor pro audit poskytl řídicímu nebo kontrolnímu orgánu vstupy nebo doporučení ve vybraných oblastech odpověděla většina výborů pro audit, že žádné vstupy nebo doporučení těmto orgánům neposkytla, 22 % (19 % v roce 2022) výborů pro audit těmto orgánům poskytlo vstupy a doporučení týkající se analýzy řízení rizik a vnitřní kontroly a 28 % (20 % v roce 2022) výborů pro audit poskytlo vstupy a doporučení týkající se sestavení účetní závěrky.

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

#### **Nezávislost auditora během sledovaného období (Nařízení čl. 6.2a a 6.2b)**

Nařízení požaduje, aby statutární auditor nebo auditorská společnost každý rok výboru pro audit písemně potvrzovaly, že statutární auditor, auditorská společnost, auditorští partneři a členové vyššího i nižšího vedení provádějící povinný audit byly na auditovaném subjektu nezávislé a projednali s výborem pro audit případná rizika ohrožující jejich nezávislost a záruky ke zmírnění těchto rizik tak, jak jimi byly zdokumentovány.

Z analyzovaných zpráv vyplývá, že 93 % výborů pro audit, stejně jako v roce 2022, získalo písemné prohlášení potvrzující nezávislost na auditovaném subjektu.

#### **Další kritéria omezující neauditorské služby**

Na otázku, zda výbor pro audit stanovil další kritéria omezující neauditorské služby, která by byla přípustná podle Nařízení nebo lokální legislativy, odpovědělo 93 % (94 % v roce 2022) výborů pro audit, že další kritéria omezující neauditorské služby stanovena nebyla.

Na otázku, kolik nabídek předložil statutární auditor (auditoři) / auditorská společnost (nebo kterýkoli člen její sítě) subjektu, jeho mateřskému a ovládanému podniku na poskytování neauditorských služeb během sledovaného období odpovědělo, stejně jako v minulém sledovaném období, 71 % výborů pro audit, že žádná nabídka předložena nebyla. Z informací získaných od výborů pro audit vyplývá, že ve většině případů auditoři neposkytují neauditorské služby subjektům, kde provádějí audit. Tato informace tak koresponduje s daty uvedenými v grafu.

#### **Odměna za neauditorské služby**

Pokud byly auditorem poskytovány neauditorské služby, pak na otázku týkající se celkové odměny související s poskytováním navrhovaných neauditorských služeb jako % z celkové odměny za povinný audit odpověděla polovina výborů pro audit, že celková odměna související s poskytováním navrhovaných neauditorských služeb činila méně než 10 % z celkové odměny za povinný audit.

#### **Posuzování neauditorských služeb**

Z Nařízení vyplývá, že statutární auditor nebo auditorská společnost provádějící povinný audit SVZ a jakýkoli člen sítě, do níž daný statutární auditor nebo auditorská společnost případně patří, může auditovanému subjektu, jeho mateřskému podniku nebo podnikům, které ovládá, poskytovat jiné neauditorské služby než zakázané neauditorské služby, a to za podmínky schválení výborem pro audit po náležitém posouzení možného ohrožení nezávislosti a příslušných záruk.

Polovina výborů pro audit uvedla, že návrhy na neauditorské služby byly posouzeny a že při posuzování vycházely z návrhů předložených auditorem, z dokumentace vypracované vedením účetní jednotky či vedly diskuse s vedením. Pokud návrhy na neauditorské služby nebyly posuzovány, pak jedním z důvodů bylo, že neauditorské služby nebyly povoleny či, že byly na předem schváleném seznamu. Výbory pro audit uvedly ve svých zprávách o činnosti, že během sledovaného období neodmítly žádné návrhy na neauditorské služby.

#### **Soulad se schválenými neauditorskými službami**

Pokud byly v daném subjektu poskytnuty neauditorské služby, pak výbory pro audit na otázku, jak výbor pro audit dohlížel na to, aby vedení subjektu zajistilo, že neauditorské služby poskytované statutárním auditorem (auditory) (nebo kterýmkoli členem jeho sítě) byly v souladu se schválenými neauditorskými službami (povaha a odměny) volily nejčastěji odpověď, že:

- od statutárního auditora/auditorů si vyžádaly zpětnou vazbu ohledně neauditorských služeb, které byly nakonec poskytnuty, aby bylo zajištěno, že jsou v souladu se schválenými navrhovanými neauditorskými službami a
- požádaly vedení subjektu o zpětnou vazbu ohledně neauditorských služeb, které byly nakonec poskytnuty, aby se zajistilo, že jsou v souladu se schválenými navrhovanými neauditorskými službami.

### **Monitorování neauditorských služeb a 70% limit (Nařízení čl. 5 odst. 1)**

Z Nařízení vyplývá, že pokud statutární auditor nebo auditorská společnost poskytuje auditovanému subjektu, jeho mateřskému podniku nebo podnikům, které ovládá, po dobu tří nebo více po sobě jdoucích účetních období neauditorské služby, které nejsou uvedeny v čl. 5 odst. 1 Nařízení, je celková výše odměn za tyto služby omezena na nejvýše 70 % průměru odměn, které byly během posledních tří po sobě jdoucích účetních období zaplacený za povinný audit či audit auditovaného subjektu a případně jeho mateřského podniku, podniků, které ovládá, a konsolidované účetní závěrky dané skupiny podniků.

#### **Výše odměny**

Z přijatých zpráv o činnosti vyplývá, že výbory pro audit sledovaly výši vyplácené odměny související s neauditorskými službami. Ve sledovaném období většina výborů pro audit uvedla, že potřebné informace související s monitorováním odměny si vyžádala od auditora a že nestanovila pro neauditorské služby nižší než Nařízením stanovený limit.

#### **Posouzení výpočtu v souvislosti s limitem**

Pokud byly v daném subjektu poskytnuty neauditorské služby, pak výbory pro audit uvedly ve svých zprávách, že ve sledovaném období posoudily výpočet provedený subjektem v souvislosti s limitem za neauditorské služby ve výši 70 %. Úplnost a přesnost údajů použitých pro tento výpočet byla výborem pro audit posuzována na základě:

- informací, které byly získány od finančního ředitele subjektu, ve kterém výbor pro audit působí,
- prohlášení získaného od auditora,
- kontroly výpočtu auditora.

#### **70% limit a jeho sledování**

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

Ve sledovaném období dosáhl limit odměn za neauditorské služby ve většině případů úrovně 1–10 %. Pouze tři společnosti uvedly, že 70% limit překročily. Dvě z těchto tří společností 70% limit překročily i v minulém sledovaném období.

#### **10.4 Výběr auditora**

Během sledovaného období byl u 12 % (10 % v roce 2022) subjektů jmenován nový auditor a u 14 % (15 % v roce 2022) subjektů došlo k opětovnému jmenování stávajícího auditora. Důvodem výběrového řízení byla ve většině případů zákonná povinnost rotace či uplynutí maximální povolené doby trvání. Ve dvou případech byla uvedena nespokojenost se současným auditorem kvůli nákladům za povinný audit. V případě, že byl jmenován nový auditor, pak u 44 % (50 % v roce 2022) subjektů prováděl předchozí auditor audit po dobu 1–5 let. Dva subjekty uvedly, že audit prováděl předchozí auditor po dobu delší než 20 let.

Celkem 26 % výborů pro audit uvedlo ve svých zprávách, že výběrové řízení na nového auditora či opětovné zvolení stávajícího auditora bylo zahájeno mezi 6–9 měsíci před jmenováním či opětovném zvolení auditora.

Na otázku, jaké úkoly plnil výbor pro audit během výběrového řízení odpovědělo 54 % z nich, že poskytlo doporučení na základě posouzení nabídek, 43 %, že hodnotily návrhy a 40 %, že připravovalo či posuzovalo kritéria výběru.

K účasti ve výběrovém řízení přizvalo 26 % (39 % v roce 2022) výborů pro audit 4-7 uchazečů a 51 % (46 % v roce 2022) výborů pro audit 2-3 uchazeče.

Výbory pro audit uvedly, a to ve většině případů, že subjekt nezveřejnil nabídku (žádost), aby umožnil účast i nepozvaných statutárních auditorů/auditorských společností. K otázce, jak zajistily, aby menším statutárním auditorům/auditorským společnostem (s méně než 15% podílem na příjmech z odměn za audit subjektu veřejného zájmu v ČR) nebylo bráněno v účasti na výběrovém řízení uvedly, a to ve většině případů, že zaslaly žádost k účasti na výběrovém řízení přímo auditorovi či jim nebyla věnována pozornost.

Nařízení uvádí, že auditovaný subjekt vypracuje zadávací dokumentaci určenou vyzvaným statutárním auditorům nebo auditorským společnostem. Tato zadávací dokumentace jim musí umožnit pochopit činnost auditovaného subjektu a typ povinného auditu, který má být proveden. Zadávací dokumentace musí obsahovat průhledná a nediskriminační kritéria výběru, která auditovaný subjekt použije pro hodnocení nabídek předložených statutárními auditory nebo auditorskými společnostmi. Většina výborů pro audit ve své zprávě uvedla, že zadávací dokumentace byla odeslána vybraným auditorským společnostem. Statutárnímu auditorovi (auditorům) či auditorské společnosti (společnostem) 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, znalosti či zkušenosti specifické pro dané odvětví a odměna. Před posouzením nabídek výborem pro audit nebyly z přijatých nabídek vybrány některé do užšího výběru ad hoc. Většina výborů pro audit doporučila řídicímu nebo kontrolnímu orgánu subjektu ve kterém působí jednoho uchazeče.

Aby výbory pro audit dospěly k řádně odůvodněné preferenci jednoho uchazeče, tak kontrolovaly zadávací dokumentaci kandidátů, vedly pohovory s kandidáty či shlédly prezentace kandidátů.

Výbory pro audit dále uvedly, že návrh předložený na valné hromadě řídicím nebo kontrolní orgánem byl v souladu s doporučením výboru pro audit a že subjekt je schopen na vyžádání Rady prokázat, že výběrové řízení proběhlo spravedlivě.

Na dotaz, jak výbor pro audit vyhodnotil dopad rotace auditorů, odpověděla většina výborů pro audit, že je příliš brzy na to, aby bylo možné provést posouzení rotace auditorů či, že hodnocení je neutrální, nic zvláštního, co by mělo být ve zprávě o činnosti zaznamenáno.

## 10.5 Sledování procesu povinného auditu

Výbor pro audit sleduje povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek, zejména jeho provádění, přičemž zohledňuje veškerá zjištění a závěry Rady podle čl. 26 odst. 6 Nařízení.

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

Sledované období je definováno jako časový interval (obvykle 12 měsíců) mezi řádnou valnou hromadou, na které byla schválena statutární závěrka, a řádnou valnou hromadou, na které byla schválena závěrka za předchozí rok.

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 nejvyšším orgánem subjektu a datem schválení závěrky nejvyšším orgánem subjektu za předcházející finanční rok.

Ve sledovaném období proběhlo ve 31 % (27 % v roce 2022) alespoň jedno setkání s auditorem za účasti vedení auditovaného subjektu. Důvody proč se výbory pro audit nesešly s auditorem (jedná se o emitenty) nebyly v předložených zprávách uvedeny.

Většina výborů pro audit uvedla, že ve sledovaném období neproběhlo setkání s auditorem bez účasti vedení.

Na otázku, zda výbor pro audit vzal v úvahu případná zjištění a závěry učiněné Radou z poslední kontroly kvality statutárního auditora (auditorů) nebo auditorské společnosti, odpovědělo 62 % (63 % v roce 2022) výborů pro audit, že protokol z kontroly kvality, kterou provedla Rada, nebyl k dispozici.

Na otázku, zda výbor pro audit projednal se statutárním auditorem (auditory) / auditorskou společností klíčové otázky vyplývající z povinného auditu, zejména informace o jakýchkoli závažných nedostatcích systému vnitřní finanční kontroly auditovaného subjektu nebo, v případě konsolidované ÚZ, mateřského podniku, jakož i jejich účetního systému uvedlo 98 % (94 % v roce 2022) výborů pro audit, že tyto záležitosti byly projednány.

Na otázku, jak výbor pro audit sledoval postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky auditované účetní jednotky uvedlo 58 % (51 % v roce 2022) výborů pro audit, že se dotazovalo auditora v průběhu auditu.

### Materialita

Celkem 86 % výborů pro audit uvedlo, že ve sledovaném období projednalo s auditorem materialitu. V průměru 54 % z nich sdělilo, že materialita byla projednána jak na začátku auditu, tak během provádění auditu i po jeho finalizaci.

Z informací ve zprávách o činnosti vyplývá, že ohledně materiality výbory pro audit projednaly s auditorem, následující informace:

- vhodnou veličinu použitou pro určení materiality – 56 %
- procento aplikované na použitou veličinu – 47 %
- úroveň nebo úrovně materiality pro určité skupiny transakcí, zůstatky účtů nebo vysvětlující a popisné informace – 32 %
- kvalitativní aspekty zohledňované při určení materiality – 40 %

- vliv materiality na prováděné postupy – 46 %
- hodnoty, do kterých budou nesprávnosti považovány za jednoznačně nepodstatné – 28 %
- přehodnocení materiality – 18 %

### **Formální posouzení kvality auditu**

Celkem 53 % (52 % v roce 2022) výborů pro audit uvedlo, že provedlo formální 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 či technickou odbornost týmu provádějícího auditní zakázku. Pro posouzení kvality auditu použily výbory pro audit ve většině případů interní dotazníky.

Dodatečná zpráva určená výboru pro audit

Jedním z požadavků Nařízení je, že statutární auditori nebo auditorské společnosti provádějící povinný audit SVZ musí předložit výboru pro audit auditovaného subjektu dodatečnou zprávu nejpozději v den předložení zprávy auditora.

Celkem 95 % výborů pro audit uvedlo ve zprávě o činnosti, že informace uvedené v dodatečné zprávě považovaly za užitečný nástroj pro monitorování auditu.

Ve většině případů obdržel výbor pro audit dodatečnou zprávu ve stejný den jako zprávu auditora.

### **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.

Na dotaz, jak výbor pro audit sledoval účinnost systémů vnitřní kontroly a systémů řízení rizik a případně jeho interního auditu s ohledem na účetní výkaznictví auditovaného subjektu, uvedlo:

- 36 % (37 % v roce 2022) výborů pro audit, že vedlo rozhovory či mělo schůzky s vedoucími oddělení daného subjektu,
- 26 % (25 % v roce 2022) posuzovalo zprávy interního auditu a
- 20 % (13 % v roce 2022) výborů pro audit, že diskutovalo s auditorem.

Další informace týkající se SVZ a 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 2024 aktivní také v následujících výborech a kolegiích:

- Skupina pro kontroly
- Skupina pro standardy
- Skupina pro sankční řízení
- Skupina pro monitorování trhu
- Kolegium EY
- Kolegium KPMG
- Kolegium PWC.

V roce 2024 proběhly v rámci kolegií (EY, KPMG a PwC) průzkumy týkající se implementace nového mezinárodního standardu pro řízení kvality ISQM 1, jak na úrovni auditorských firem, tak na úrovni dohledových orgánů. Průzkumy byly zaměřeny na vybrané složky ISQM 1: správa, řízení a vedení, nezávislost a zdroje. Zástupci Rady na těchto průzkumech participovali.

Za zmínku stojí např. dotazník týkající se nezávislosti, který se věnoval dodržování požadavků na nezávislost stanovených ISQM 1, Etickým kodexem a Nařízením v rámci sítě. Otázky cílily na čtyři základní témata, a to:

- neauditorské služby,
- finanční zájmy – osobní nezávislost,
- požadavky na rotaci seniorních pracovníků a
- porušování nezávislosti a monitorovací a nápravný proces.

Zástupce Rady byl odpovědný za zpracování dat získaných z části „*finanční zájmy – osobní nezávislost*“, která byla prezentována na setkání se zástupci EY na podzim 2024 v Oslu.

V oblasti mezinárodní spolupráce se disciplinární výbor společně se zaměstnanci Rady každoročně podílí na zpracování přehledu udělených sankcí. Tímto způsobem je realizována povinnost Rady vyplývající z § 38 odst. 2 písm. q)<sup>9</sup> zákona o auditorech a obecná povinnost spolupráce mezi příslušnými orgány jednotlivých členských států podle čl. 30 Nařízení. Souhrnná zpráva obsahující přehled udělených sankcí a dalších opatření byla po svém schválení zveřejněna na stránkách mezinárodní organizace Committee of European Auditing Oversight Bodies („CEAOB“) pod odkazem [https://finance.ec.europa.eu/document/download/7e00e947-0e63-4d3c-8f17-af8124304fad\\_en?filename=ceaob-enforcement-questionnaire-report-2024\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/document/download/7e00e947-0e63-4d3c-8f17-af8124304fad_en?filename=ceaob-enforcement-questionnaire-report-2024_en.pdf). Zpráva zahrnuje jak data ohledně sankcí udělovaných v souvislosti s povinným auditem subjektů veřejného zájmu, tak data k sankcím za pochybení u povinného auditu ostatních subjektů či nedodržení jiných povinností auditorů mimo oblast povinného auditu (např. nesplnění povinností v oblasti vzdělávání, placení příspěvků apod.). Vedle části týkající se sankcí či jiných administrativních opatření se zpráva zaměřila také na implementaci legislativy k problematice ESG v jednotlivých členských státech a kompetence jednotlivých regulátorů v této oblasti.

---

<sup>9</sup> § 38 odst. 2 písm. q) zákona o auditorech uvádí: „Rada ... zpracovává přehled všech opatření, která byla za každý kalendářní rok uložena auditorům podle § 25 a hlavy XI a předává je Výboru evropských orgánů dohledu nad auditem.“

K výměně informací, odborných znalostí a osvědčených postupů v souvislosti s vynucováním povinností dle Nařízení a směrnice 2006/43/ES sloužil také webinář organizovaný v rámci CEAOB Enforcement Group, který proběhl v listopadu 2024 a kterého se vedle zaměstnanců Rady účastnili rovněž zástupci disciplinárního výboru.

## **11.2 IFIAR**

V roce 2024 pokračovala aktivní účast Rady v globální organizaci orgánů dohledu International Forum of Independent Audit Regulators (dále jen „IFIAR“).

Prezident Rady se zúčastnil plenárního zasedání IFIAR, pracovníci Rady se zúčastnili 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.

Zástupci disciplinárního výboru se v rámci činnosti organizace International Forum of Independent Audit Regulators („IFIAR“) zúčastnili koordinačních workshopů, které se konaly v průběhu celého roku. Jednalo se například o webinář „Managing Challenging Individuals“, který se věnoval řešení situací spojených s komplikovanými osobami či nekonstruktivními taktikami při vyšetřování v oblasti auditu a regulace. Webinář poskytl užitečné poznatky a sdílené zkušenosti z praxe jednotlivých regulátorů. Další zajímavé webináře se týkaly témat jako je využívání technologie umělé inteligence nebo auditů subjektů, které drží krypto aktiva s diskusí o postupu při dohledu a šetřeních ze strany dohledových orgánů. S ohledem na dvouletou periodicitu prezenčních konferencí IFIAR Enforcement Working Group se v roce 2024 tato konference nekonala, průběžné sdílení informací probíhalo elektronickou cestou.

## 12 PROGRAM ČINNOSTÍ RADY NA ROK 2025

Rada bude i v roce 2025 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 souvisejících dokumentů.

### 12.1 Kontroly kvality Rady

V roce 2025 bude pokračovat kontrolní činnost tak, aby bylo zajištěno splnění zákonné frekvence kontrol. Na rok 2025 tedy plánuje Rada provedení 11 kontrol kvality. Z tohoto počtu budou vykonány 4 kontroly u velkých auditorů, 7 kontrol u auditorů střední a malé velikosti. Kontroly budou zaměřené zejména na následující oblasti:

- posouzení provozování systému řízení kvality dle standardů pro řízení kvality ISQM 1 a ISQM 2 u velkých auditorských společností;
- přezkum provedení a účinnosti opatření k nápravě z minulých kontrol provedených Radou nebo Komorou;
- 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;
- provádění auditů skupiny dle revidovaného standardu ISA 600;
- informování o hlavních záležitostech auditu (ISA 701);
- dodatečné zprávy určené výborům 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:

V roce 2025 se disciplinární výbor Rady bude zabývat převážně vedením přestupkových řízení s auditorskými firmami a statutárními auditory, kteří vykonávají auditorskou činnost samostatně. Lze předpokládat, že předmětem přestupkových řízení budou stejně jako v roce 2024 zejména nedostatky v činnosti auditorů při povinných auditech subjektů veřejného zájmu (porušení ISA, Etického kodexu nebo jiná pochybení, jejichž skutková podstata je v zákoně o auditorech vymezena). Tato řízení obvykle navazují na zjištění z kontrol kvality, které disciplinárnímu výboru předkládá kontrolní výbor Rady. Kromě procesních otázek souvisejících s přestupkovým řízením se disciplinární výbor bude připravovat na nový okruh přestupků souvisejících s ověřováním zpráv o udržitelnosti.

Do kompetence disciplinárního výboru patří rovněž vedení přestupkových řízení pro přestupky upravené v § 49d zákona o auditorech. V rámci této agendy bude disciplinární výbor řešit pochybení subjektů veřejného zájmu, která jsou zjištěna primárně v rámci úřední činnosti Rady.

Disciplinární výbor bude nadále posuzovat podněty od veřejnosti a jiných subjektů (např. Komora nebo ČNB), včetně informací v médiích, s cílem ověřit, zda odůvodňují zahájení řízení o přestupku vymezeného v zákoně o auditorech.

Disciplinárnímu výboru přísluší vedení přestupkového řízení v prvním stupni, v případě podání odvolání řeší možnost změny původního rozhodnutí formou autoremedury, resp. přípravu stanoviska a postoupení věci k projednání Prezidiu Rady jako odvolacímu orgánu (druhý stupeň řízení).

#### 12.2.2 Informování veřejnosti

V rámci svojí činnosti disciplinární výbor zajišťuje, aby pravomocná rozhodnutí byla v souladu s §49f zákona o auditorech zveřejněna v rejstříku Komory, přičemž postupuje podle příslušných ustanovení zákona o auditorech a podle disciplinárního řádu zveřejněného na webových stránkách Rady. Při splnění zákonných podmínek se disciplinární výbor bude rovněž podílet na zveřejňování anonymizovaných rozhodnutí o přestupku dle § 49f odst. 4 zákona o auditorech.

#### 12.2.3 Organizace a provádění šetření

V případě potřeby může disciplinární výbor využít tzv. šetření podle § 40b zákona o auditorech. Tento institut umožňuje postupovat i vůči jiným subjektům, než jsou auditoři, a je obvykle zaměřen na ověření dílčích skutečností, které jsou rozhodné pro možné zahájení přestupkového řízení.

#### 12.2.4 Mezinárodní spolupráce

V následujícím roce bude disciplinární výbor pokračovat ve svém zapojení do mezinárodních aktivit Rady, což je zejména činnost v rámci CEAOB Enforcement Group a IFIAR Enforcement Working Group. Poznatky získané ze spolupráce v rámci těchto orgánů slouží k efektivnějšímu prosazení legislativních požadavků na audity subjektů veřejného zájmu a také ke sjednocení přístupu regulátorů v této oblasti. Veřejnost bude o výstupech z mezinárodní spolupráce v oblasti sankcionování (zejména CEAOB Enforcement Report) informována 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. Pro rok 2025 se předpokládá, že bude provedeno cca 16-18 dohledů.

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

V roce 2024 byl poprvé realizován dohled nad systémem vzdělávání, který se osvědčil a bude realizován i v roce 2025.

Pro rok 2025 navrhuje Rada, obdobně jako v předcházejícím období dohled nad 7 semináři KPV. Obdobně jako v minulých letech se při výběru Rada zaměří na prioritní téma, nová školení, nového lektora apod.

Pro rok 2025 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.

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

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

Cílem spolupráce s Českou národní bankou v roce 2025 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 budou účastnit jako hosté jednání klíčových výborů Komory.

#### **12.5 Mezinárodní spolupráce**

Také v roce 2025 bude pokračovat spolupráce s mezinárodními organizacemi, která se realizuje zejména účastí na plenárních zasedáních a prací v podskupinách, pracovních skupinách a kolegiích Evropského výboru orgánů dohledu nad auditem CEAOB. Pracovníci Rady se aktivně účastní zejména práce Skupiny pro kontroly, Skupiny pro standardy, Skupiny pro disciplinární řízení, 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 2025 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 2025 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 2025 bude Rada nadále monitorovat a analyzovat situaci ve vývoji kvality a hospodářské soutěže na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu a soustřeďovat podklady pro zpracování povinné zprávy o situaci v těchto oblastech v České republice (čl. 27 Nařízení).

##### **12.6.3 Monitorování činnosti výborů pro audit**

V roce 2025 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 2025.

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 2024, a to vyhodnocení počtu přijatých žádostí o poskytnutí informací, jejich vyřízení a další informace související s poskytováním informací podle Informačního zákona.

Tabulka 21: Přehled žádostí o poskytnutí informací v roce 2024

ČÁST	OBLAST	POPIS
A	Počet podaných žádostí o informace	V roce 2024 neobdržela Rada žádné žádosti o informaci ve smyslu Informačního zákona.
B	Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2024 nevydala Rada žádné rozhodnutí o odmítnutí žádosti.
C	Počet podaných odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2024 Rada nerozhodovala o žádném odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti.
D	Soudní řízení ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí při odmítnutí žádosti	V roce 2024 neobdržela Rada žádné rozsudky ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí o odmítnutí žádosti (popř. o částečném odmítnutí žádosti).
E	Poskytnuté výhradní licence	V roce 2024 nevydala Rada žádné výhradní licence ve smyslu § 14a Informačního zákona.
F	Vyřízení stížností podaných podle ustanovení § 16a Informačního zákona	V roce 2024 Rada žádné takové stížnosti neobdržela.

## 14 ZPRÁVA O ZHODNOCENÍ POSTUPŮ PŘI OCHRANĚ INFORMACÍ A OSOBNÍCH ÚDAJŮ ZA ROK 2024

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

V průběhu roku 2024 byl zákonem č. 448/2024 Sb. novelizován zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů. Novela přinesla pouze terminologické změny související se zákonem o státní službě bez dopadu na postupy při zpracování osobních údajů. V nařízení GDPR v průběhu uplynulého roku žádné změny nenastaly. Evropský sbor pro ochranu osobních údajů přijal dva pokyny, a to „Guidelines 1/2024 on processing of personal data based on Article 6 (1) (f) GDPR“ schválený 8. října 2024 a „Guidelines 02/2024 on Article 48 GDPR“ přijatý 2. prosince 2024. Ani jeden z těchto pokynů se nicméně přímo netýká zpracování osobních údajů v rámci Rady. Čl. 6 (1) (f) GDPR, který upravuje tzv. oprávněný zájem správce nebo třetí strany, se nepoužije pro zpracování prováděného orgány veřejné moci při plnění jejich úkolů. Pokyny Evropského sboru 02/2024 k čl. 48 GDPR se pak týkají pouze vztahu mezi soudním či správním orgánem třetí země a soukromým subjektem.

S oblastí ochrany osobních údajů úzce souvisí oblast digitalizace, nepřímo i právní regulace spisové služby. V rámci digitalizace veřejné správy využívá Rada v případě potřeby od 1. ledna 2025 aplikaci e-doklady, kde však není správcem daných osobních údajů. Rada rovněž není správcem agendového informačního systému dle zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech. V právní úpravě spisové služby došlo v roce 2024 k posunu účinnosti povinné atestace spisových služeb pro veřejnoprávní původce na 1. ledna 2027, a to na základě zákona č. 197/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### 14.2 Provedená opatření k posílení ochrany informací a osobních údajů v r. 2024

Aktivita	Termín
monitoring legislativy a stanovisek Úřadu pro ochranu osobních údajů (viz výše)	provádí se průběžně
dílčí aktualizace záznamů o zpracování osobních údajů	únor 2024
předání požadavků k ochraně osobních údajů dle právních předpisů na PCAOB	květen 2024
prověření možných dopadů aplikace eDoklady na oblast ochrany osobních údajů	září 2024
účast na školení k praktickému využití AI, které bylo zaměřené rovněž na ochranu proti nežádoucímu použití AI v oblasti osobních údajů a kyberbezpečnosti	prosinec 2024

### 14.3 Bezpečnostní incidenty:

Během roku 2024 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.

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

V průběhu roku 2024 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).

#### **14.5 Doporučená opatření**

- průběžně monitorovat vývoj legislativy a stanovisek Úřadu pro ochranu osobních údajů a otázky spojené s digitalizací veřejné správy a IT bezpečností
- průběžně aktualizovat záznamy o zpracování osobních údajů
- v případě spolupráce s PCAOB smluvně ošetřit ochranu osobních údajů podle požadavků GDPR

## 15 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

### 15.1 Účetní závěrka

Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyhláškou č. 504/2002 Sb.

**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
**ke dni 31.12.2024**  
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní  
jednotky  
Rada pro veřejný dohled nad  
Vodičkova 1935/38  
Praha  
110 00

Účetní jednotka doručit:  
1 x příslušnému fin. orgánu.

IČO
72038080

Označení	AKTIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	1	2
<b>A.</b>	<b>Dlouhodobý majetek celkem</b> <span style="float: right;"><b>Součet A.I. až A.IV.</b></span>	1	83	62
A. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem <span style="float: right;">Součet A.I.1. až A.I.7.</span>	9	997	399
A. I. 2.	Software (013)	3	997	399
A. II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem <span style="float: right;">Součet A.II.1. až A.II.10.</span>	20	765	765
A. II. 4.	Hmotné movité věci a jejich soubory (022)	13	765	765
A. IV.	Oprávy k dlouhodobému majetku celkem <span style="float: right;">Součet A.IV.1. až A.IV.11.</span>	40	-1 679	-1 102
A. IV. 2.	Oprávy k softwaru (073)	30	-997	-399
A. IV. 7.	Oprávy k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (082)	35	-682	-703
<b>B.</b>	<b>Krátkodobý majetek celkem</b> <span style="float: right;"><b>Součet B.I. až B.IV.</b></span>	41	827	1 048
B. II.	Pohledávky celkem <span style="float: right;">Součet B.II.1. až B.II.19.</span>	71	738	680
B. II. 4.	Poskytnuté provozní zálohy (314)	55	582	729
B. II. 6.	Pohledávky za zaměstnanci (335)	57	9	4
B. II. 17.	Jiné pohledávky (378)	68	147	147
B. III.	Krátkodobý finanční majetek celkem <span style="float: right;">Součet B.III.1. až B.III.7.</span>	80	23	49
B. III. 1.	Peněžní prostředky v pokladně (211)	72	1	7
B. III. 3.	Peněžní prostředky na účtech (221)	74	22	42
B. IV.	Jiná aktiva celkem <span style="float: right;">Součet B.IV.1. až B.IV.2.</span>	84	66	119
B. IV. 1.	Náklady příštích období (381)	81	66	119
	<b>Aktiva celkem</b> <span style="float: right;"><b>Součet A. až B.</b></span>	85	910	1 110

Označení	PASIVA	číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k posled. dni účetního období
a	b	c	3	4
<b>A.</b>	<b>Vlastní zdroje celkem</b> <span style="float: right;"><b>Součet A.I. až A.II.</b></span>	86	376	340
A. I.	Jméni celkem <span style="float: right;">Součet A.I.1. až A.I.3.</span>	90	83	62
A. I. 1.	Vlastní jmění (901)	87	83	62
A. II.	Výsledek hospodaření celkem <span style="float: right;">Součet A.II.1 až A.II.3.</span>	94	293	278
A. II. 1.	Účet výsledku hospodaření (963)	91	x	-15
A. II. 2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (931)	92	228	x
A. II. 3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let (932)	93	65	293
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje celkem</b> <span style="float: right;"><b>Součet B.I. až B.IV.</b></span>	95	534	770
B. III.	Krátkodobé závazky celkem <span style="float: right;">Součet B.III.1. až B.III.23.</span>	129	534	770
B. III. 12.	Závazky ve vztahu k státnímu rozpočtu (346)	117	23	142
B. III. 22.	Dohadné účty pasivní (389)	127	511	628
	<b>Pasiva celkem</b> <span style="float: right;"><b>Součet A. až B.</b></span>	134	910	1 110

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu


ke dni 31.12.2024  
(v celých tisících Kč)

Název, sídlo a právní forma účetní  
jednotky  
Rada pro veřejný dohled nad a.  
Vodičkova 1935/38  
Praha  
110 00

Účetní jednotka doručí:  
1 x příslušnému finančnímu orgánu

IČO
72038080

Označení	TEXT	Číslo řádku	Činnosti		
			Hlavní	Hospodářská	Celkem
			5	6	7
<b>A. I.</b>	<b>Spotřebované nákupy a nakupované služby</b> Součet A.I.1. až A.I.6.	2	3 975		3 975
A. I. 1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek	3	387		387
A. I. 4.	Náklady na cestovné	6	827		827
A. I. 5.	Náklady na reprezentaci	7	95		95
A. I. 6.	Ostatní služby	8	2 666		2 666
<b>A. III.</b>	<b>Osobní náklady</b> Součet A.III.10. až A.III.14.	13	24 123		24 123
A. III. 10.	Mzdové náklady	14	17 912		17 912
A. III. 11.	Zákonné sociální pojištění	15	6 016		6 016
A. III. 12.	Ostatní sociální pojištění	16	40		40
A. III. 13.	Zákonné sociální náklady	17	155		155
<b>A. V.</b>	<b>Ostatní náklady</b> Součet A.V.16. až A.V.22.	21	20		20
A. V. 16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	22	10		10
A. V. 22.	Jiné ostatní náklady	28	10		10
<b>A. VI.</b>	<b>Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek</b> Součet A.VI.23. až A.VI.27.	29	21		21
A. VI. 23.	Odpisy dlouhodobého majetku	30	21		21
<b>A. VII.</b>	<b>Poskytnuté příspěvky</b> Hodnota A.VII.28.	35	286		286
A. VII. 28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	36	286		286
	<b>Náklady celkem</b> Součet A.I. až A.VIII.	39	28 425		28 425
<b>B. I.</b>	<b>Provozní dotace</b> Hodnota B.I.1.	41	28 380		28 380
B. I. 1.	Provozní dotace	42	28 380		28 380
<b>B. IV.</b>	<b>Ostatní výnosy</b> Součet B.IV.5. až B.IV.10.	48	30		30
B. IV. 7.	Výnosové úroky	51	1		1
B. IV. 10.	Jiné ostatní výnosy	54	29		29
	<b>Výnosy celkem</b> Součet B.I. až B.V.	61	28 410		28 410
<b>C.</b>	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b> ř. 61 - (ř. 39 - ř.37)	62	-15		-15
<b>D.</b>	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b> ř. 62 - ř. 37	63	-15		-15

Sestaveno dne: 28.02.2025	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
		
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

**PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE  
ZA ROK 2024**

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

## OBSAH

<b>1.</b>	<b>OBECNÉ ÚDAJE</b> .....	<b>3</b>
1.1	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA RADY.....	3
1.2	ORGÁNY RADY K ROZVAHOVÉMU DNÍ.....	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 JMĚNÍ.....	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 JMĚNÍ.....	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 hlavním úkolem je vykonávat veřejný dohled nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory auditorů České republiky (dále jen „Komora“), která je samosprávnou profesní organizací zřízenou zákonem za účelem správy auditorské profese v České republice, provádět, v souladu s požadavky evropského práva, kontroly kvality u auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu a další činnosti stanovené zákonem o auditorech.

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

### 1.2 Orgány Rady k rozvahovému dni

	<b>Funkce</b>	<b>Jméno</b>
<b>Prezidium</b>	Prezident Rady	Ing. Pavel Roccocha, MJA
	člen	prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.
	člen	prof. Ing. Bohumil Král, CSc.
	člen	Mgr. Petr Gavlas
	člen	prof. Ing. Petr Musilek, Ph.D.
<b>Kontrolní výbor</b>	člen	Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA
	předsedkyně	Ing. Monika Vítová
	člen	Ing. Zdeňka Drápalová
	člen	JUDr. Libor Němec, Ph.D. (od 1. října 2024)
	člen	JUDr. Dalibor Valgert, CSc.
<b>Disciplinární výbor</b>	člen	Ing. Libor Vašek, Ph.D.
	člen	JUDr. Ing. Josef Staša (do 1. října 2024)
	předseda	Ing. Radek Neužil, LL.M.
	člen	JUDr. Jan Bérta, CSc.
	člen	Ing. Michaela Kubíková
	člen	RNDr. Ladislav Minčíč, CSc.
	člen	JUDr. Petra Nováková, Ph.D.

#### Výkonný orgán

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

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

#### 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 2024

1. října 2024 skončilo funkční období JUDr. Josefa Staši. Členem kontrolního výboru byl od tohoto data jmenován JUDr. Libor Němec, Ph.D. K žádným dalším změnám v průběhu roku 2024 nedošlo. 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. 2024 za kalendářní rok 2024.

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 opravy a případné opravné položky.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo v úhrnu 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
Klimatizace	lineární	10

#### Způsob tvorby opravných položek

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

## **2.2 Pohledávky**

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

## **2.3 Závazky**

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

## **2.4 Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu**

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

## **2.5 Vlastní jmění**

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

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

## **2.6 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu**

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

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

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

## **2.7 Náklady**

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

## **2.8 Provozní dotace**

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

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

**3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE****3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)**Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Celkem 2024	997	0	598	399
Celkem 2023	997	0	0	997

Oprávký

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Celkem 2024	997	0	598	399
Celkem 2023	997	0	0	997

**3.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Celkem 2024	765	0	0	765
Celkem 2023	1 318	0	553	765

Opravné položky a oprávký

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přirůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Celkem 2024	682	21	0	703
Celkem 2023	1 215	20	553	682

**3.3 Pohledávký**

K 31. 12. 2024 má Rada pohledávký 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 pohledávký obsahují, kromě peněžní jistoty, zálohy na elektrickou energii, zálohy na služby spojené s nájmem prostor sídla Rady, zálohu na cestovné a zálohu na nákup dr.majetku.

**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 2024 nulové.

**3.5 Vlastní jmění**

	1. 1. 2024	Přirůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2024
Vlastní jmění	83	0	21	62

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

V roce 2024 hospodařila Rada se ztrátou 15 tis. Kč. Ztrátu tvoří časové rozlišení nákladů.

Ztráta roku 2024 bude převedena do neuhrazené ztráty z minulých let.

**3.6 Krátkodobé závazky**

K 31. 12. 2024 nemá Rada závazky po splatnosti.

Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu představují dluh Rady ve výši 142 tis. Kč z titulu nedočerpané provozní dotace poskytnuté v roce 2024 ze státního rozpočtu. Tyto finanční prostředky byly Ministerstvu financí ČR převedeny v únoru 2025.

**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 2024 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 2024 celkem 11. V orgánech Rady bylo v roce 2024 celkem 16 členů.



(údaje v tis. Kč)	31. 12. 2023	31. 12. 2024
Mzdové náklady Prezidium	1 859	1 859
Mzdové náklady kontrolní a disciplinární výbor	2 400	2 400
Mzdové náklady zaměstnanci	13 757	13 653
	<b>18 016</b>	<b>17 912</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:
			14. května 2025

## 15.2 Činnost interního auditu RVDA v roce 2024 a vyjádření interního auditu Rady k účetní závěrce Rady

Interní audit RVDA pracoval v průběhu roku 2024 standardně ve dvoučlenném obsazení s tím, že k ověření roční účetní závěrky a inventarizace za rok 2023 byl přizván Ing. Daniel Häusler. Auditorský tým postupoval během roku dle plánu, který byl pro rok 2024 připraven, projednán a schválen. Tak jako v minulosti byl i v roce 2024 interní audit zaměřen na ujišťovací služby prostřednictvím realizovaných interních auditů a dle potřeby byl rovněž připraven k poskytnutí konzultačních služeb.

V roce 2024 byly realizovány následující audity:

- 1/2024   Ověření roční účetní závěrky a inventarizace za rok 2023,
- 2/2024   Ověření procesu provádění kontrol řízených Kontrolním výborem Rady,
- 3/2024   Systém monitoringu činnosti výborů pro audit,
- 4/2024   Ověření dodržování vybraných povinností (podmíněných nebo navazujících na činnosti jiných subjektů) vyplývajících pro RVDA ze Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. a z Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Na základě zjištění interních auditorů lze obecně konstatovat, že nebyly identifikovány žádné závažné nedostatky, které by měly negativní vliv na fungování RVDA. Nicméně během realizace auditů byly identifikovány nedostatky a příležitosti ke zlepšení či záležitosti k průběžné pozornosti. K některým nedostatkům předložili interní auditoři doporučení za účelem zlepšení nastaveného systému. Splnění nápravných opatření, přijatých k ukončeným auditům, bude předmětem auditu č. 4/2025.

V průběhu měsíců únor až květen 2025 byla v rámci realizovaného interního auditu č. 1/2025 prověřena roční účetní závěrka a inventarizace za rok 2024. Z poskytnutých dokumentů vyplývá, že účetní závěrka RVDA za rok 2024 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 22: Přehled zákonných povinností vyplývajících se zákona o auditorech

Ustanovení	Požadavek	Kapitola
§ 24, odst. 6	Zpráva o výsledcích kontrol kvality prováděných Komorou	Kapitola 4.3
§ 24, odst. 7; § 38, odst. 2, písm. f	Souhrnná zpráva o systému zajištění kvality, včetně podstatných zjištění, zejména opakovaných nedostatků vnitřních systémů řízení kvality	Kapitola 4
§ 38, odst. 2, písm. q	Přehled opatření, která byla za kalendářní rok uložena auditorům	Kapitola 4.5
§ 38, odst. 3	Zpráva o veřejném dohledu	Kapitola 6
§ 38, odst. 4	Účetní závěrka	Kapitola 15

Tabulka 23: Přehled zákonných povinností vyplývajících z Nařízení

Ustanovení	Požadavek	Kapitola
Článek 28, písm. a	Roční zpráva o činnosti	Kapitoly 4-11
Článek 28, písm. b	Roční program činnosti	Kapitola 12
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality - vydaná doporučení	Kapitola 4.5
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality - činnosti navazující na doporučení	Kapitola 5
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality - opatření v oblasti dohledu (myslí se kontrol)	Kapitola 4.5
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality - uložené sankce	Kapitola 6.1- 6.2
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality - výkonnost v oblasti finančních zdrojů a personálního obsazení	Kapitola 8
Článek 28, písm. c	Každoroční zpráva o celkových výsledcích systému zajištění kvality - účinnost a účelnost systému zajištění kvality	Kapitola 4.6
Článek 28, písm. d	Souhrnné informace o zjištěních a závěrech z kontrol	Kapitola 4.3

<b>Článek 27, písm. a</b>	Rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatku v kvalitě	Kapitola 4.7
<b>Článek 27, písm. b</b>	Úroveň koncentrace trhu	Kapitola 9
<b>Článek 27, písm. c</b>	Činnost výborů pro audit	Kapitola 10
<b>Článek 27, písm. d</b>	Potřeba přijmout opatření	Kapitola 4.7

## 16.2 Seznam zkratk

Tabulka 24: Seznam vybraných zkratk

ZKRATKA	VÝZNAM
<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 2024 .....	12
Tabulka 2: Členové kontrolního výboru v roce 2024 .....	16
Tabulka 3: Členové disciplinárního výboru v roce 2024 .....	18
Tabulka 4: Počty zaměstnanců v roce 2024 .....	20
Tabulka 5: Přehled kontrol kvality provedených Radou v letech 2024 a 2023 .....	26
Tabulka 6: Četnost nedostatků zjištěných v oblasti systému řízení kvality .....	28
Tabulka 7: Četnost nedostatků zjištěných ze spisů auditora .....	30
Tabulka 8: Kontroly kvality organizované a řízené dozorčí komisí Komory .....	35
Tabulka 9: Počet kontrol kvality s pochybením v jednotlivých oblastech ISA a celkový počet pochybení v jednotlivých oblastech ISA .....	35
Tabulka 10: Pochybení v oblasti systému řízení kvality .....	36
Tabulka 11: Nejčastější oblasti zjištění vyplývající z kontrol kvality Komory v roce 2024 .....	36
Tabulka 12: Přehled dokončených kontrol a iniciovaných kárných či disciplinárních kroků .....	41
Tabulka 13: Oznámení obdržená disciplinárním výborem od kontrolního výboru .....	44
Tabulka 14: Dohledy nad kontrolami realizovanými dozorčí komisí Komory .....	48
Tabulka 15: Dohledy nad kurzy KPV .....	49
Tabulka 16: Dohledy nad přípravnými kurzy a zkouškami .....	50
Tabulka 17: Základní informace o trhu auditorských služeb .....	54
Tabulka 18: Podíl jednotlivých skupin auditorů na auditech jednotlivých skupin SVZ z celkového počtu SVZ .....	55
Tabulka 19: Podíl na trhu auditu SVZ z hlediska počtu SVZ u velkých auditorů .....	56
Tabulka 20: Sítě auditorských firem sledované výborem CEAOB .....	57
Tabulka 21: Přehled žádostí o poskytnutí informací v roce 2024 .....	71
Tabulka 22: Přehled zákonných povinností vyplývajících se zákona o auditorech .....	86
Tabulka 23: Přehled zákonných povinností vyplývajících z Nařízení .....	86
Tabulka 24: Seznam vybraných zkratk .....	87

#### 16.4 Seznam obrázků

Obrázek 1: Organizační struktura Rady.....	11
<i>Obrázek 2: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2024 dle počtu zjištění .....</i>	<i>27</i>
<i>Obrázek 3: Přehled dokončených kontrol kvality v roce 2023 dle počtu zjištění (Zdroj: Zpráva o činnosti 2023).....</i>	<i>27</i>
Obrázek 4: Oblasti s nejčastějšími zjištěními z kontroly spisu auditora v roce 2024 .....	31
Obrázek 5: Četnost zjištění dle typu porušení – porovnání let 2023–2024.....	31
Obrázek 6: Procentuální zastoupení jednotlivých skupin SVZ.....	53
Obrázek 7: Struktura auditorů za rok 2024 .....	54