



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

VÝROČNÍ ZPRÁVA

Rady pro veřejný dohled nad auditem

Za rok 2015



Obsah

1 Úvodní slovo prezidenta, mise a vize úřadu	4
2 Rozsah činnosti, počty SVZ a auditorů SVZ	5
2.1 Organizace činnosti Rady	6
2.2 Auditori a auditorské společnosti	6
3 Dohled nad organizací kontrolní a disciplinární činnosti Komory	9
3.1 Sestavování a naplňování Plánu kontrolních činností prováděných Komorou	9
3.2 Personální a odborné zabezpečení kontrol a disciplinárních řízení	9
3.3 Důsledky obměny členů statutárních orgánů Komory na kvalitu prováděných kontrol a disciplinárních řízení.	9
4 Provedené kontroly auditorských společností	10
4.1 Úvod	10
4.2 Dohled u vybraných auditorských subjektů	11
5 Řešení odvolání proti rozhodnutím Kárné komise	12
6 Dohled nad systémem vzdělávání Komory	12
6.1 Připomínkovácí činnost	12
6.2 Dohled nad obsahem a průběhem přípravných kurzů ke zkoušce auditora.	12
6.3 Dohled nad průběhem dílčích částí auditorské zkoušky	13
6.4 Kontinuální profesní vzdělávání auditorů	14
6.5 Odvolání proti rozhodnutí Komory týkající se různých aspektů auditorského vzdělávání, zkoušek a profese	15
7 Vlastní šetření provedená Radou	16
8 Další řešené oblasti	17
8.1 Řešení stížností na auditory a auditorské společnosti v roce 2015	17
8.2 Řešení podnětů na auditory a auditorské společnosti vyplývající ze sdělovacích prostředků	17



9	Projednání dokumentů Komory	17
9.1	Projednání zpráv Dozorčí komise Komory o výsledcích její činnosti za II. pololetí roku 2014 a I. pololetí roku 2015.	17
9.2	Projednání souhrnné roční zprávy Komory o kontrole kvality za rok 2014.	17
9.3	Ukončení smluvních vztahů o povinném auditu	18
10	Disciplinární výbor Rady pro veřejný dohled nad auditem	19
11	Spolupráce s dalšími organizacemi	20
11.1	Spolupráce v rámci ČR.	20
11.2	Spolupráce s partnerskými orgány dohledu	21
11.3	Spolupráce s mezinárodními organizacemi	21
11.3.1	EGA OB	21
11.3.2	EAIG	22
11.3.3	IFIAR	22
11.4	Světová banka	23
12	Plánované aktivity pro rok 2016	24
13	Finanční a provozní informace	24
14	Personální obsazení Prezidia a výborů v roce 2015	25
14.1	Prezídium.	25
14.2	Výbory Rady.	27
14.2.1	Disciplinární výbor.	27
14.2.2	Výbor pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení	27
14.2.3	Výbor pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu.	27
14.2.4	Výbor pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky	27
14.2.5	Kontrolní výbor	27



1 Úvodní slovo prezidenta, mise a vize úřadu

Vážení přátelé,

sám jsem překvapen, jak rychle ubíhá čas a psaní těchto řádků mi tuto skutečnost znovu připomíná. Mám pocit, že to bylo včera, kdy jsem vás v úvodu Výroční zprávy Rady pro veřejný dohled nad auditem informoval o její činnosti v roce 2014, a přesto už musím měnit letopočet na rok 2015.

Jednou z příčin rychlého běhu času je určitě i to, že jsme v roce 2015 měli hodně práce. Rychle a s různě jistými kroky se přibližujeme pomyslné startovní čáře, jejíž překročení znamená pro Radu širší odpovědnost a pravomoci. A my chceme a především musíme být na nové odpovědnosti připraveni.

V červnu 2016 vstoupí v účinnost Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu. Tímto nařízením jsou země EU vázány k tomu, aby zajistily, že systém kontroly kvality auditů, auditorů a auditorských společností auditujících subjekty veřejného zájmu, začnou řídit a organizovat orgány, které jsou v maximální míře nezávislé na auditorské profesi. Od těchto orgánů si pak veřejnost, v tomto případě zastupovaná Evropskou unií, slibuje zvýšení objektivitu prováděných kontrol a v konečném důsledku především větší tlak na kvalitu informací, se kterými pracuje veřejnost, a které jsou uváděny v auditovaných výročních zprávách a zprávách auditorů. V prostředí České republiky bude tímto nezávislým orgánem právě Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“).

Ve stejný okamžik jako vstoupí v účinnost Nařízení, by měly být do české legislativy transponovány požadavky směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2014/56/EU, která mění dřívější směrnici o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek.

Nebude tedy překvapením, že jsme v roce 2015 věnovali velkou část našeho času a energie přípravě na nové úkoly. V prvé řadě jsme hledali společně s Ministerstvem financí cestu, jak prakticky transponovat ustanovení směrnice do vnitrostátního zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o auditorech“), aby jeho ustanovení byla v praxi proveditelná a abychom v co největší míře mohli efektivně dostát naší zodpovědnosti, která tkví především v ochraně veřejného zájmu v oblasti auditů.

Museli jsme řešit praktické otázky spočívající v definici potřeb personálního a finančního zabezpečení našich budoucích úkolů, ale i například hledání nových prostor, protože se řady našich zaměstnanců musí rozšířit. Rok 2015 se tak nesl z velké míry v diskuzích ohledně budoucího rozpočtu Rady a jeho zajištění, definic kvalifikačních požadavků na budoucí kontrolory kvality a především v procesu přípravy metodických a procesních postupů.

Zároveň postupně analyzujeme český auditorský trh subjektů veřejného zájmu, jeho rizika a nedostatky.

Historicky prvním setkáním Rady s auditory subjektů veřejného zájmu, kterého se účastnili i zástupci Ministerstva financí a České národní banky (dále jen „ČNB“), jsme chtěli otevřít dialog s auditory i regulátory, na který budeme v budoucnu navazovat, a na kterém chceme stavět i budovat přirozené autority Rady při nastavování pomyslné laťky kvality.

Ke zmíněné startovní čáře nám ještě několik metrů chybí. Čekáme na schválení novely zákona o auditorech, hledáme odborníky, kteří se s námi chtějí podílet na posilování kvality auditů, a to co teď vymyslíme a nastavujeme, musíme uvést do praxe a stabilizovat. Záměrně tedy celou dobu mluvíme o startovní čáře, protože cíl – účelný, dobře fungující systém kontrol kvality u auditorů subjektů veřejného zájmu, který bude schopen objektivně poukazovat na nedostatky, bude přirozeně akceptován a bude efektivně chránit zájmy veřejnosti - ten máme ještě daleko před sebou.

Osobně se na tu cestu k jeho naplnění těším a věřím, že díky tomu, co všechno jsme za minulý rok udělali a co plánujeme v roce 2016, bude ten úsek mezi startem a cílem vlastně krátký.

Ing. Jiří Nekovář
prezident Rady pro veřejný dohled nad auditem



2 Rozsah činnosti, počty SVZ a auditorů SVZ

Rada je orgánem veřejného dohledu nad výkonem auditorské činnosti. Byla ustavena na základě zákona o auditorech, jemuž podléhají všichni statutární auditoři a auditorské společnosti. Rada je pověřena i dohledem nad činností Komory auditorů České republiky (dále jen „Komora“) a je nezávislá na auditorské profesi.

Činnost Rady by měla vést ke zvýšení důvěryhodnosti auditorské profese a účetních jednotek, jejichž účetní závěrka je ověřena auditorem, směrem k domácím a zahraničním investorům i pro širokou veřejnost a státní instituce. Cílem je zvýšení transparentnosti, komfortu a především důvěry klientů v kvalitu auditorských služeb. Stejně tak vznik orgánu veřejného dohledu má zvýšit jistotu a komfort osob vykonávajících auditorskou profesi. Dalším cílem je zajištění efektivní spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskou činností v ostatních zemích Evropské unie i mimo ní.

Rada vykonává veřejný dohled nad:

- kontrolou dodržování ustanovení zákona, mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů vydávaných Komorou a etického kodexu a vnitřních předpisů Komory,
- organizací, řízením a provozováním systému kontroly kvality auditorské činnosti prováděného Komorou,
- organizací, řízením a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou,
- uplatňováním kárných a jiných opatření podle zákona Komorou při řízeních proti auditorům, případně auditorům ze třetích zemí.

Rada dále:

- spolupracuje s Ministerstvem financí na přípravě právních předpisů souvisejících s povinným auditem,
- spolupracuje s orgány veřejného dohledu nad auditory ostatních členských států a třetích zemí za podmínek stanovených tímto zákonem,
- spolupracuje s ČNB ve věci dohledu nad auditory provádějícími auditorskou činnost osobám podléhajícím dohledu ČNB,
- plní funkci odvolacího orgánu v případech stanovených zákonem nebo zvláštním právním předpisem,
- projednává s Komorou návrhy změn vnitřních předpisů nebo návrhy vnitřních předpisů Komory před procesem jejich schvalování sněmem nebo Výkonným výborem; členové Rady mají právo účastnit se bez hlasovacího práva sněmu Komory nebo zasedání jejích orgánů,
- podává Komoře návrh na zrušení nebo změnu vnitřního předpisu Komory nebo jeho části, pokud jsou v rozporu s tímto zákonem nebo jiným právním předpisem; nevyhoví-li Komora tomuto návrhu ve lhůtě stanovené Radou, může podat návrh na zrušení vnitřního předpisu Komory nebo jeho části soudem,
- vydává doporučení k systému kontroly kvality a pro účely výkonu veřejného dohledu,
- je oprávněna nařídít Komoře provedení kontroly kvality u auditora,
- dohlíží na provádění kontroly kvality podle § 24b zákona prostřednictvím Radou pověřeného člena nebo jiné pověřené osoby a navrhuje opatření k nápravě,
- je oprávněna provést pro účely veřejného dohledu vlastní šetření u auditora nebo Komory,
- je odvolacím správním orgánem v řízení o odvolání proti rozhodnutí Komory,
- provádí další činnosti, které jí stanoví zákon a jsou nezbytné k řádnému provádění veřejného dohledu.



2.1 Organizace činnosti Rady

Výkonným orgánem Rady je Prezidium, které se skládá ze šesti členů a zajišťuje činnosti stanovené zákonem o auditorech a popsané výše.

Kromě toho byla činnost Rady v průběhu roku 2015 zabezpečována aktivitami čtyř výborů:

- Výbor pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu (dále jen „Výbor pro spolupráci“)
- Výbor pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení (dále jen „Výbor pro kvalitu“)
- Výbor pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky (dále jen „Výbor pro vzdělávání“)
- Kontrolní výbor

Novelou zákona o auditorech platnou od 13. 1. 2015 vznikl Disciplinární výbor jako orgán Rady.

Všechny tyto výbory připravují společně se zaměstnanci Rady podklady pro kvalifikované rozhodování Prezidia.

2.2 Auditori a auditorské společnosti

Základní informace týkající se počtu auditorů v České republice ukazuje Tabulka 1: Počty auditorů k 31. 12. 2015.

Počet statutárních auditorů – fyzických osob	1 291
Z toho počet auditorů zaměstnaných v auditorských společnostech	743 (58%)
Počet auditorských společností	363
Počet auditorů, kteří auditují subjekty veřejného zájmu (fyzické osoby i společnosti)	60
Z toho počet osob samostatně výdělečně činných	17 (28%)

Tabulka 1: Počty auditorů k 31. 12. 2015

Z Tabulky 1 vyplývá, že v České republice působí velký počet auditorů (1 291), z nichž více než 40 % poskytuje služby jako osoba samostatně výdělečně činná (dále jen „OSVČ“). Kromě toho zde působí 363 auditorských společností. Komora tak musí vykonávat dohled nad 911 subjekty velmi rozdílné velikosti i zaměření. To klade vysoké nároky, jak na znalosti a zkušenosti zaměstnanců Oddělení kontroly kvality Komory, tak na plánování a realizaci jednotlivých kontrol.

K 31. 12. 2015 bylo v České republice podle definice platné v roce 2015 celkem 428 subjektů veřejného zájmu (dále jen „SVZ“). Dle zákona o auditorech ve znění platném do 31. 12. 2015 patřily mezi SVZ následující společnosti:

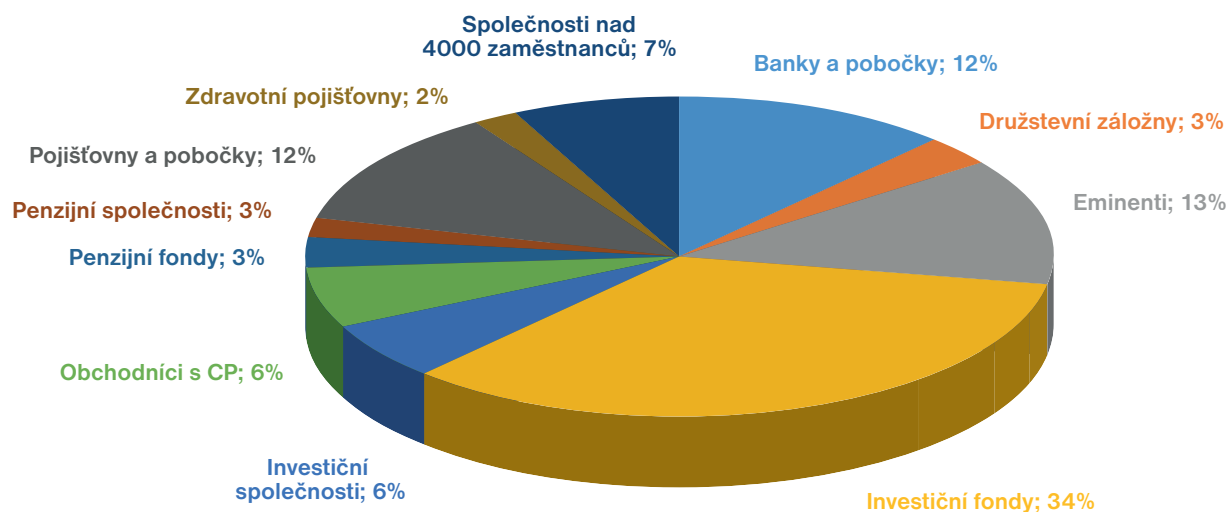
- právnická osoba založená podle českého práva, která vydala investiční cenné papíry, které jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu nebo zahraničním trhu obdobně regulovanému trhu smluvního státu Dohody o Evropském hospodářském prostoru,
- banka podle zákona o bankách,
- tuzemská pojišťovna podle zákona o pojišťovnictví,
- tuzemská zajišťovna podle zákona o pojišťovnictví,

- zdravotní pojišťovna podle zákona upravujícího činnost zdravotních pojišťoven,
- spořitelni a úvěrní družstvo podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev,
- obchodník s cennými papíry podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu,
- centrální depozitář podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu,
- investiční společnost podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- penzijní společnost podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření a důchodové spoření,
- Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky,
- účastnický a transformovaný fond podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- investiční fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- důchodový fond podle zákona upravujícího důchodové spoření a
- obchodní korporace nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní korporace nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převyšil 4 000 zaměstnanců.

Novela zákona o účetnictví č. 221/2015 Sb. zrušila s účinností od 1. 1. 2016 § 2a zákona o auditorech vymezující SVZ a zavedla jejich vlastní definici obsahující následující subjekty:

- účetní jednotka, která je obchodní společností a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- banky podle zákona upravujícího činnost bank nebo spořitelni a úvěrní družstva podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev,
- pojišťovny nebo zajišťovny podle zákona upravujícího činnost pojišťoven a zajišťoven,
- penzijní společnosti podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření a
- zdravotní pojišťovny.

Strukturu SVZ ukazuje Obrázek 2: Struktura trhu auditů SVZ.



Obrázek 1: Struktura trhu SVZ

Z celkového počtu SVZ má 359 SVZ českého auditora nebo auditorskou společnost, 31 SVZ má zahraničního auditora a 38 nemá povinnost auditu. Společnosti, které mají českého auditora, audituje celkem 60 auditorů a auditorských společností. Z tohoto počtu je 17 auditorů, kteří poskytují služby jako OSVČ.

Na úrovni Evropské unie je podrobně monitorováno deset největších auditorských společností, které jsou v České republice reprezentovány následujícími společnostmi:

Baker Tilly Czech Republic Audit s.r.o. (dále jen „Baker Tilly“)

BDO Audit s.r.o., BDO CA s.r.o., BDO CB s.r.o., BDO Finkonsult s.r.o., BDO Plzeň s.r.o. (dále společně jen „BDO“)

Ernst & Young Audit, s.r.o. (dále jen „E&Y“)

Deloitte Audit s.r.o. (dále jen „Deloitte“)

IB Grant Thornton Audit s.r.o. (dále jen „Grant Thornton“)

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen „KPMG“)

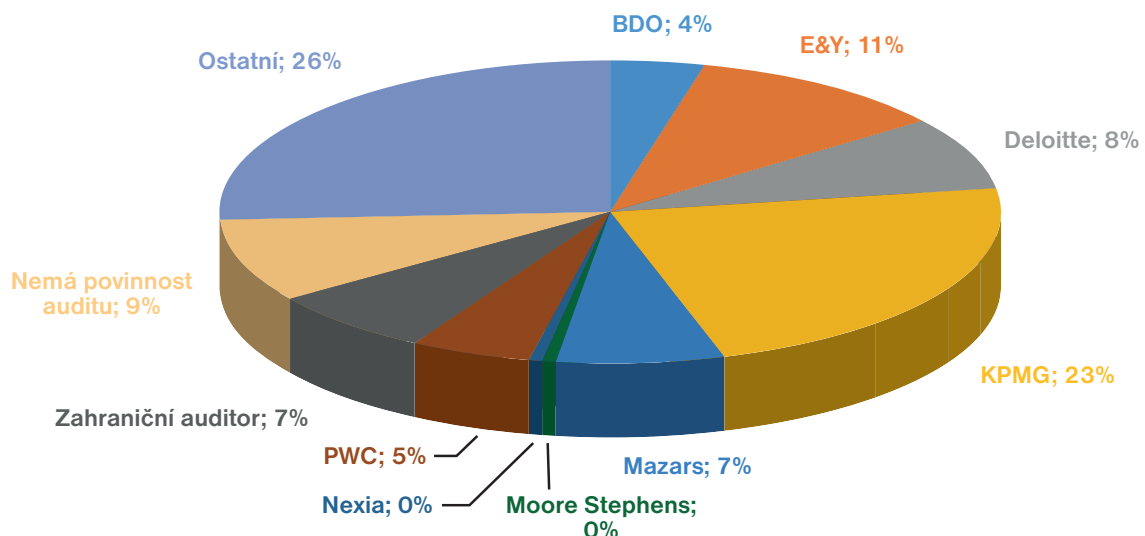
Mazars Audit s.r.o. (dále jen „Mazars“)

Moore Stephens s.r.o. (dále jen „Moore Stephens“)

NEXIA AP a.s. (dále jen „Nexia“)

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. (dále jen „PWC“).

Těchto deset auditorských společností poskytuje služby 67 % SVZ (měřeno počtem SVZ), tzv. velká čtyřka¹ (Big4) audituje 58 % SVZ. Český trh auditů SVZ je tak méně koncentrovaný, než trhy v řadě zemí EU. Základní informace o struktuře trhu uvádí Obrázek 2: Struktura trhu auditů SVZ.



Obrázek 2: Struktura trhu auditů SVZ

¹⁾ E&Y, Deloitte, KPMG a PWC



3 Dohled nad organizací kontrolní a disciplinární činnosti Komory

V oblasti organizace systému kontroly kvality byla i v roce 2015 činnost veřejného dohledu zaměřena především na dohled nad organizací kontroly kvality u auditorů a auditorských společností provádějících povinné audity účetních závěrek SVZ. Prioritou dohledu nad kontrolní a disciplinární činností Komory v roce 2015 byly následující oblasti:

3.1 Sestavování a naplňování plánu kontrolních činností prováděných Komorou

V průběhu roku 2015 monitorovala Rada vypracování a pravidelnou aktualizaci plánu kontrolních činností tak, aby tyto kontroly byly v odpovídající kvalitě realizovány minimálně jedenkrát za tři roky u auditorů a auditorských společností provádějících povinné audity u SVZ a jedenkrát za šest let v ostatních případech. Dále byla monitorována procesní realizace těchto kontrol, tj. jejich průběh od oznámení přes provedení kontroly u vybraného subjektu až po projednání jejího závěru s důrazem na dodržování procesních postupů stanovených buď zákonem nebo vnitřním předpisem Komory.

3.2 Personální a odborné zabezpečení kontrol a disciplinárních řízení

Rada monitorovala způsob výběru kontrolorů Komorou, včetně zajištění jejich pravidelného proškolení a naplnění požadavků na kontrolory kvality kladených § 24a zákona o auditorech, a to především naplnění požadavků na nezávislost a absenci případného střetu zájmů kontrolora kvality vůči kontrolovanému auditorovi či auditorské společnosti. Po novele zákona o auditorech č. 334/2014 Sb. nebylo s účinností od 13. 1. 2015 nutno nadále pověřovat kontrolory kvality právem k nahlížení do spisů auditora Prezidiem Rady, neboť toto oprávnění bylo nově uvedeno přímo v § 20a odst. 3 písm. d) zákona o auditorech. Rada se v rámci své dohledové činnosti zabývala i činností Kárné komise Komory (dále jen „Kárná komise“). Rada si je vědoma rostoucího počtu návrhů na zahájení kárného řízení s auditory, a to především návrhů, které jsou výsledkem kontrolní činnosti prováděné Dozorčí komisí Komory (dále jen „Dozorčí komise“). Rada během posledního roku zaznamenala zvyšující se tlak na kapacity disciplinárního orgánu Komory a stejně tak i na odborné právní zázemí Komory, což vyhodnotila jako rizikový faktor celého systému řízení kvality profesní organizace a bude se na tuto oblast v rámci své dohledové činnosti zaměřovat i v roce 2016.

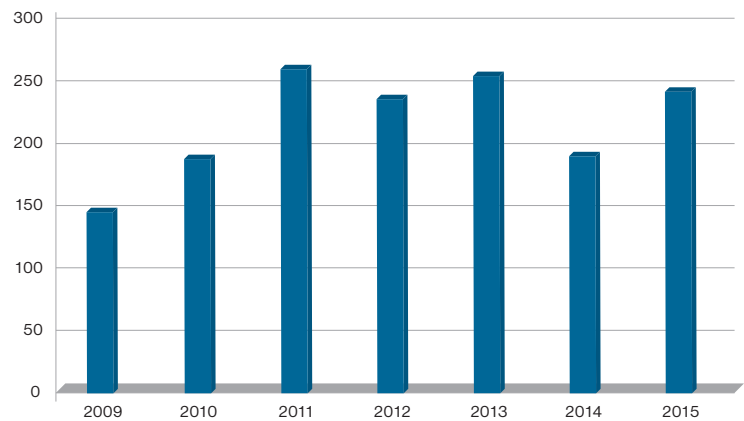
3.3 Důsledky obměny členů statutárních orgánů Komory na kvalitu prováděných kontrol a disciplinárních řízení

V listopadu 2014 proběhl Sněm Komory auditorů, který byl sněmem volebním. Důsledkem volby orgánů Komory byla v některých případech významná obměna členů jednotlivých orgánů Komory. Konkrétně bylo zvoleno šest nových členů do Výkonného výboru Komory, sedm nových členů do Dozorčí komise a čtyři nové členové Kárné komise. Rada v rámci své dohledové činnosti kladla důraz na pochopení dopadů těchto změn na efektivitu procesu řízení kvality na úrovni profesní organizace, ale i na akceschopnost Komory reagovat na požadavky nových profesních standardů a předpisů nejen v oblasti řízení kvality auditů, ale i v oblasti metodické.

4 Provedené kontroly auditorských společností

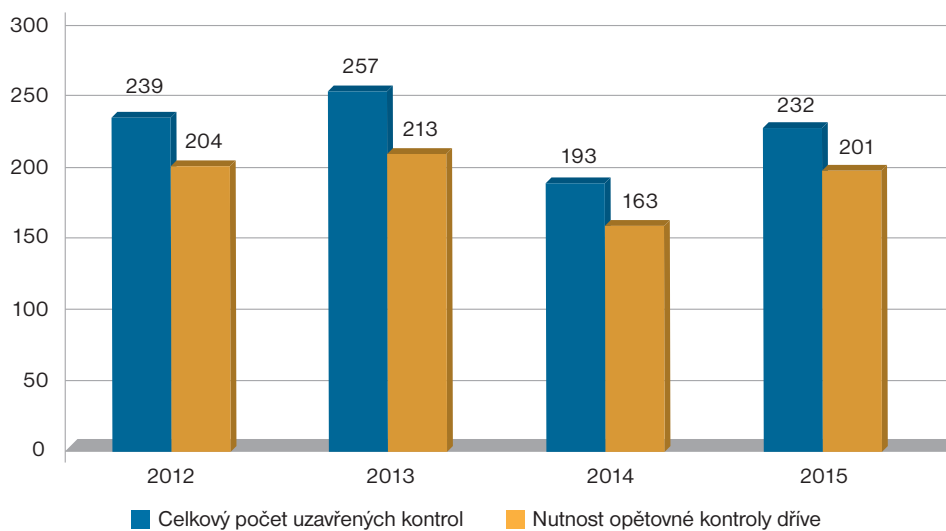
4.1 Úvod

V roce 2015 provedla Komora celkem 244 kontrol. Z tohoto počtu bylo 18 kontrol u auditorů SVZ. Vývoj počtu kontrol prováděných Komorou v jednotlivých letech ukazuje Obrázek 3: Vývoj počtu kontrol prováděných Komorou.



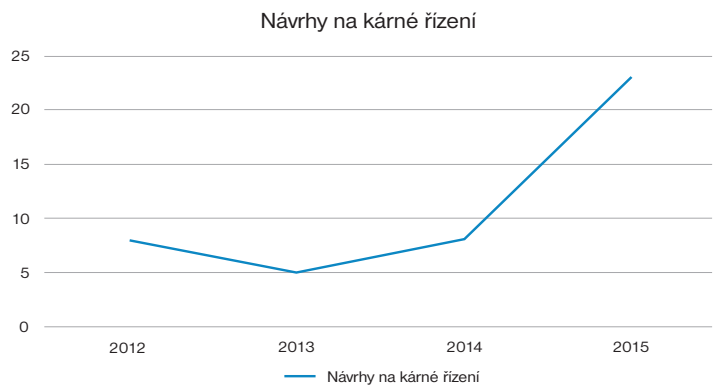
Obrázek 3: Vývoj počtu kontrol prováděných Komorou

Obrázek 4: Procento nutnosti opětovné kontroly dříve jasně ukazuje, že v naprosté většině (celých 87% v roce 2015) byly kontroly uzavřeny s tím, že byly zjištěny nedostatky a je třeba kontrolu opakovat ve zkrácené lhůtě. V roce 2015 bylo 44% kontrol uzavřeno se zjištěním závažných nedostatků, což je dlouhodobě příliš vysoké číslo.



Obrázek 4: Procento nutnosti opětovné kontroly dříve

Obrázek 5: Vývoj počtu návrhů na kárné řízení ukazuje, že po mírném vzestupu počtu návrhů na kárné řízení v roce 2014 došlo v roce 2015 k jejich významnému nárůstu. Lze očekávat, že tento trend bude v nejbližších několika letech posilovat. To klade nemalé nároky na Kárnou komisi a nepřímo také na Radu, neboť kárně obvinění se v řadě případů odvolávají (viz Řešení odvolání proti rozhodnutím Kárné komise).

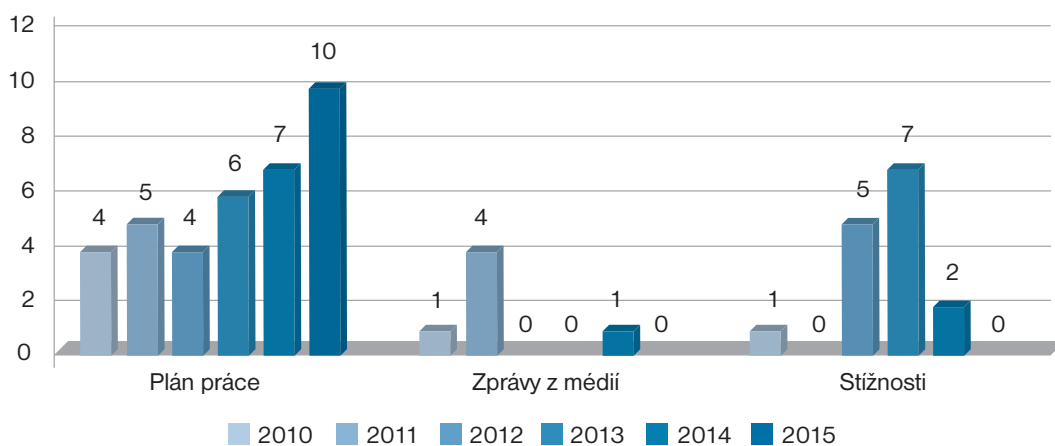


Obrázek 5: Vývoj počtu návrhů na kárné řízení

4.2 Dohled u vybraných auditorických subjektů

Rada se prvotně soustředila na dohled nad kontrolami kvality velkých a středně velkých auditorických společností a auditorů provádějících auditorickou činnost u SVZ a dále u těch auditorů, kteří provádějí auditorickou činnost pro významná odvětví ovlivňující zájmy širšího okruhu uživatelů (např. zdravotnictví, výroba a distribuce energií všeho druhu, cestovní kanceláře apod.). Během roku 2015 vykonali zástupci Rady celkem deset dohledů kontrol prováděných Komorou, z toho šest bylo u auditorů SVZ a dvě z toho u společností Big4. Všechny tyto kontroly byly vykonány v rámci řádného plánu práce. Ve všech případech pracovníci dohledu konstatovali, že kontrola Komory byla naplánována, provedena a uzavřena v souladu s interními předpisy Komory.

Celkový počet všech dohledů nad kontrolami kvality u auditorů a auditorických společností od počátku činnosti Rady do konce roku 2015 ukazuje Obrázek 6: Celkový počet dohledů nad kontrolami kvality.



Obrázek 6: Celkový počet dohledů nad kontrolami kvality

5 Řešení odvolání proti rozhodnutím Kárné komise

V průběhu roku 2015 řešil Výbor pro kontrolu kvality a disciplinární řízení celkem devět odvolání proti rozhodnutí Kárné komise.

Ve většině případů (sedm) se jednalo o odvolání proti výsledku nebo procesním úkonům kárného řízení, která byla zahájena na návrh Dozorčí komise. Jednalo se tedy o řízení, jejichž předmětem bylo v pěti případech nedodržování požadavků Mezinárodních auditorských standardů (ISA), v jednom případě podezření na nedodržení požadavků na nezávislost a jedno kárné řízení bylo zahájeno z důvodu nesoučinnosti auditora. Dvě zbývající odvolání pak byla proti výsledku kárného řízení zahájeného na podnět externích subjektů mimo Komoru, a to v jednom případě ČNB a v druhém případě klienta kárně stíhaného auditora.

Rada v sedmi ze zmíněných případů odvolání zamítla a potvrdila rozhodnutí Kárné komise, s tím, že jedno rozhodnutí zároveň zahrnovalo korekci kárného opatření. Ve dvou případech pak byla rozhodnutí zrušena a předána k dalšímu projednání zpět Kárné komisi. Důvodem ke zrušení rozhodnutí byly zejména nedostatky v odůvodnění uložené sankce, vymezení předmětu řízení a dodržení procesních práv kárně obviněného účastníka řízení.

6 Dohled nad systémem vzdělávání Komory

6.1 Připomínkováčinnost

V červenci 2015 Výbor pro vzdělávání zpracoval Stanovisko k aktualizovaným materiálům Komory. Uplatnil návrh na úpravu Zkušebního řádu ohledně jmenování odvolací komise a na zařazení společných kontrol kvality pod vedením Rady do Dozorčího řádu. Další doporučení na doplnění dokumentů Komory vycházejí z toho, že by se neměly explicitně či implicitně odvolávat na zákon o auditorech, nýbrž by měly stanovit, jak budou požadavky zákona prováděny v praxi.

Výbor pro vzdělávání dále zaslal Prezidiu Rady připomínky k návrhu zákona, kterým se mění zákon o auditorech, a to v rámci vnějšího připomínkového řízení.

6.2 Dohled nad obsahem a průběhem přípravných kurzů ke zkoušce auditora

Kontrola obsahu a průběhu přípravných kurzů ke zkoušce auditora byla provedena u čtyř předmětů za dohledu členů Výboru pro vzdělávání a v termínech uvedených dále chronologicky v závorkách. Termín dohledu nad kurzem Makroekonomie-Mikroekonomie, který se z organizačních důvodů neuskutečnil v lednu 2015, byl posunut do roku 2016. Výbor pro vzdělávání hodnotil jednak obsahovou náplň kurzů ve vztahu k požadavkům na odborný profil auditora, jednak vazbu obsahu kurzu na dílčí část auditorské zkoušky. Dále měl k dispozici odezvu ze strany absolventů kurzu. Jednalo se o následující kurzy.



Komplexní hodnocení kurzu Právo v podnikání (Ing. Tyll a JUDr. Kocián ve dnech 2. - 6. 3. 2015) prezentovaného celkem sedmi lektory bylo velmi dobré. Struktura přípravného kurzu odpovídala struktuře sylabu, podkladové materiály se jevily jako dostatečné. Žádná zásadní doporučení ke kurzu nebyla podána, pouze by měl být zachován prostor pro více praktických příkladů a organizačně zabezpečeno odevzdávání hodnotících lístků ze strany posluchačů.

Kurz Auditing I (Ing. Tyll a JUDr. Kocián ve dnech 31. 3. - 2. 4. 2015) byl zabezpečen dvěma odborně zdatnými lektory z auditorských firem. Průběh školení byl hodnocen jako velmi dobrý, podkladové materiály mají náležitou úroveň. Hodnocení lektorů bylo velmi pozitivní. Ze strany posluchačů nebyly vneseny žádné zásadní připomínky. Bylo doporučeno aktualizovat obsah kurzu v souladu s doporučením Rady z prosince 2014, které již bylo Komorou akceptováno.

Kurz Auditing II (Ing. Tyll a JUDr. Kocián ve dnech 28. - 30. 4. 2015). Pozitivně byla hodnocena skutečnost, že struktura přípravného kurzu plně odpovídala struktuře sylabu. Podkladové materiály ke kurzu byly velmi dobře připraveny. Ze strany posluchačů nebyly vneseny žádné zásadní připomínky. Kurz je zajištěn dvěma odborně zdatnými lektory. Nicméně přes vysokou odbornou úroveň stávajících lektorů bylo doporučeno rozšířit lektorský sbor a zajistit stoprocentní výběr hodnotících lístků.

Prezidentka Komory ve svých dopisech sdělila, že obě doporučení byla akceptována. Dále informovala o tom, že byl v květnu aktualizován Sborník materiálů ke zkoušce auditora a zkouška bude v následujícím období připravována dle této aktualizace.

Kurz Finanční účetnictví II (prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc. a prof. Ing. Bohumil Král, CSc., ve dnech 1. - 4. 12. 2015). Kladně byla oceněna struktura sylabu ke zkoušce, který je aktualizován každý rok. V porovnání s rokem 2013 se sylabus výrazně zkonkrétnil včetně vymezení obsahu a rozsahu zkoušky, ukázek testů a zkuškových příkladů. Prezentace ze strany lektorů byly v souladu se zadáním dílčí písemné části auditorské zkoušky. Posluchači vyjádřili velkou spokojenost s přednášejícími. Připomínky byly uvedeny u lektorky, která v kurzu výjimečně zaskakovala za onemocnělou nominovanou lektorku. Výbor pro vzdělávání doporučil zaměřit se v přípravném kurzu na témata, ve kterých jsou studenti neúspěšní.

V souvislosti s dohledem nad obsahem a průběhem přípravných kurzů ke zkoušce auditora pokračovala osvědčená praxe poskytovat Komoře zprávy z dohledu nad průběhem vzdělávání spolu s konkrétními doporučeními. Komora konstruktivně reagovala na všechna doporučení tak, aby došlo ke zlepšení obsahu a zabezpečení kurzů i zkoušek.

6.3 Dohled nad průběhem dílčích částí auditorské zkoušky

V rámci dohledu nad průběhem dílčích částí auditorské zkoušky hodnotil Výbor pro vzdělávání zadání čtyř dílčích částí auditorské zkoušky (Právo v podnikání, Auditing I, Auditing II a Finanční účetnictví II), které se konaly v návaznosti na výše uvedené přípravné kurzy. Členové Výboru pro vzdělávání, kteří zkoušky posuzovali, hodnotili obsahovou náročnost těchto zkoušek a časovou dotaci na její vypracování. Ve všech případech konstatovali, že po obsahové stránce odpovídají zkušková zadání požadavkům na dílčí část auditorské zkoušky a také časová dotace odpovídá náročnosti na zpracování. Dále pak byla posuzována vazba mezi přípravným kurzem ke zkoušce auditora a zkuškovým zadáním, kde nebyly shledány vážnější nedostatky. Výbor pro vzdělávání nicméně doporučil, aby Komora provedla analýzu příčin vysokého procenta uchazečů, kteří neuspěli u zkoušky z Finančního účetnictví II.



6.4 Kontinuální profesní vzdělávání auditorů

Výbor pro vzdělávání aktivně spolupracoval s Výborem pro kontinuální profesní vzdělávání (dále jen „Výbor pro KPV“) Komory a průběžně sledoval plnění doporučení Rady z prosince 2014. V létě 2015 byly zpracovávány návrhy témat, která nejsou pokryta školeními nabízenými Výborem pro KPV.

Výbor pro vzdělávání informoval členy Výboru pro KPV o obsahu svého vyjádření k Souhrnné zprávě Komory o kontrole kvality za rok 2014, kdy zejména ocenil vysokou vypovídací schopnost kapitoly „Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrolách kvality provedených v roce 2014“. Spolu s tím doporučil Komoře, aby v souladu se závěry materiálu „Úloha vzdělávání při preventivním zvyšování kvality práce auditorů“ zajistila soustavnou realizaci následujících opatření:

a) v oblasti vzdělávání a zkoušek před vstupem do profese:

- provést analýzu zjištěných skutečností z hlediska jejich vztahu k jednotlivým problémovým oblastem (kurzům, dílčím částem auditorské zkoušky);
- projednat s garanty jednotlivých problémových oblastí způsob jejich zapracování do sylabů jednotlivých dílčích částí auditorské zkoušky a do obsahu přípravných kurzů;
- organizovat pravidelná roční setkání členů Výboru pro auditorské zkoušky a odborníků, odpovídajících za budování profesní kompetence budoucích auditorů se zástupci Dozorčí komise, na kterých by se diskutovala nová zjištění Dozorčí komise a způsoby jejich prolnutí do systému vzdělávání a zkoušek před vstupem do profese;
- závěry, do jaké míry se daří zjištěné skutečnosti zapracovat do obsahu sylabů a přípravných kurzů, učinit předmětem kontroly v rámci pravidelných hodnocení celkové kvality jednotlivých problémových oblastí;

b) v oblasti kontinuálního profesního vzdělávání (dále také „KPV“):

- využít informace o zjištěných nedostatcích v práci auditorů ke zvýšení preventivního tlaku na zvýšení kvality jejich práce, a to pořádáním seminářů, které budou reagovat na zjištěné nedostatky a podněcovat diskusi, jak jejich vznik do budoucna eliminovat;
- provést analýzu zjištěných nedostatků z hlediska jejich vztahu k jednotlivým problémovým oblastem, které jsou obsahem seminářů věnovaných problematice KPV;
- projednat obsah Souhrnné zprávy s lektory, kteří realizují semináře;
- organizovat pravidelná roční setkání členů Výboru pro KPV se zástupci Dozorčí komise, na kterých by se diskutovala nová zjištění Dozorčí komise a způsoby jejich prolnutí do seminářů věnovaných KPV auditorů.

c) obecná opatření

Uvedená opatření sice budou realizována primárně na úrovni výše zmíněných výborů, jejich zajištění ovšem vyžaduje také podporu z úrovně Výkonného výboru a Dozorčí komise Komory jako dvou relativně nezávislých orgánů odpovídajících za kvalitu práce auditorů z různých řídicích úrovní a s různou úrovní pravomoci a odpovědnosti.

Z tohoto hlediska Výbor pro vzdělávání považuje za účelné podpořit jejich zájem na plnění opatření také komunikačně – např. tak, aby se společný zájem na adekvátní kvalitě vzdělávání auditorů stal předmětem diskuze na jednání Výboru pro auditorské zkoušky a na společném výjezdním zasedání členů Výkonného výboru, Dozorčí komise a Kárné komise Komory.

Pro zvýšení kvality auditorské činnosti pak považoval Výbor pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky za významné provést také analýzu zjištěných nedostatků z hlediska toho, zda se opakují u vymezených skupin auditorů. V této souvislosti navrhl, aby se tato zjištění analyzovala zejména z hlediska toho, jaká je věková struktura



těchto auditorů, jak dlouho vykonávají praxi, zda jsou to spíše auditori - fyzické osoby, nebo spíše firmy, které by byly dále strukturovány podle své velikosti či jiných zvolených kritérií. Předseda Výboru pro vzdělávání rovněž seznámil členy Výboru pro KPV se stanoviskem Výboru k programu vzdělávacích akcí na 1. pololetí 2016 a uplatnil dvě doporučení - prohlubovat právní povědomí auditorů s dopadem do praxe a zaměřit školení na nejčastější nedostatky zjišťované při kontrole kvality auditu. Doporučení byla Výborem pro KPV Komory přijata.

V dalším období se Výbor pro vzdělávání zaměří kromě kvantitativní stránky (účast auditorů na KPV) zejména na kvalitativní stránku vzdělávání tak, aby školení reagovala na výsledky Souhrnné zprávy Komory o kontrole kvality za rok 2014.

6.5 Odvolání proti rozhodnutí Komory týkající se různých aspektů auditorského vzdělávání, zkoušek a profese

V průběhu roku Výbor pro vzdělávání řešil 11 odvolání, podaných šesti auditory. Sedmi odvoláním bylo vyhověno, zbylá čtyři odvolání byla zamítnuta.

První odvolání směřovalo proti rozhodnutí Komory ve věci nesložení dílčí části auditorské zkoušky Finanční účetnictví II. Výbor pro vzdělávání odvolání projednal, rozhodl o potvrzení rozhodnutí Komory a o zamítnutí odvolání. Hodnocení provedené lektorkou bylo jednoznačně vysvětleno a shledáno jako správné.

Dále Výbor pro vzdělávání řešil odvolání uchazeče proti rozhodnutí Komory, které se týkalo nesložení dílčí části auditorské zkoušky Manažerského účetnictví. Rozhodl o potvrzení rozhodnutí Komory a o zamítnutí odvolání. Důvodem zamítnutí odvolání bylo korektní hodnocení dílčí části zkoušky, srážky bodů byly vždy vysvětleny a odpovídaly hodnocení.

Výbor pro vzdělávání se také zabýval odvoláním proti rozhodnutí Komory ve věci nesložení dílčí části auditorské zkoušky Manažerského účetnictví. Rozhodl o potvrzení rozhodnutí Komory a o zamítnutí odvolání. Důvodem zamítnutí odvolání bylo objektivní správné hodnocení zkoušky, kdy žadatelka místo požadovaných 60 bodů dosáhla pouhých 44 bodů.

Výbor pro vzdělávání rovněž projednal odvolání proti rozhodnutí Komory ve věci nesložení auditorské zkoušky Finanční účetnictví II. Výbor rozhodl o zrušení rozhodnutí Komory a odvolání vyhověl. Důvodem bylo přesně formulované, vzorově zpracované a opodstatněné odvolání.

Výbor pro vzdělávání projednal odvolání proti rozhodnutí Komory za nesplnění KPV. Věcně se jednalo o dlouhodobé neplnění povinnosti profesního vzdělávání, přičemž auditor argumentoval zdravotními problémy, aniž by tyto byly doloženy vhodným důkazním materiálem. Stejně tak chyběla jakákoliv komunikace vůči Komore, která by umožnila nastalou situaci vhodným způsobem řešit. Výbor pro vzdělávání vzal na vědomí, že uložena sankce v podobě napomenutí (nejmírnější postih) odpovídá závažnosti skutkového jednání a zejména pak vhodně zohledňuje veškeré polehčující okolnosti. Z tohoto důvodu bylo odvolání zamítnuto.

V neposlední řadě Výbor pro vzdělávání projednal šest odvolání proti rozhodnutí Komory ve věci odmítnutí žádosti odvolatele o osvobození od dílčí části auditorské zkoušky a neuznání složení zkoušek z předmětu Finanční účetnictví I a II, Právo v podnikání, Zdanění, Auditing I a Manažerské účetnictví. Výbor pro vzdělávání se ztotožnil s argumentem odvolatele ohledně nesprávné aplikace ustanovení § 8 odst. 5 zákona o auditorech upravujícího uznávání dříve složených dílčích částí auditorských nebo obdobně uznatelných zkoušek Komorou. Důvodem byla novela zákona o auditorech, která prodloužila lhůtu uznávání dílčích částí auditorských zkoušek na dobu 5 let ode dne konání první dílčí zkoušky a není-li auditorská zkouška vykonána v této lhůtě, složené dílčí zkoušky se při podání nové žádosti o vykonání auditorské zkoušky uznávají ve lhůtě do 5 let ode dne jejich složení. Tomuto požadavku odvolatel plně vyhověl. Znění novely nebylo Komorou v době rozhodnutí o žádosti odvolatele vzato do úvahy. Proto Výbor rozhodl o vyhovění všem šesti odvoláním.

7 Vlastní šetření provedená Radou

V souvislosti s novelou zákona o auditorech č. 334/2014 Sb., získala Rada pravomoc k provádění tzv. vlastních šetření (§ 38 odst. 2 písm. k) zákona o auditorech). Tím se rozšířila dosavadní působnost Rady, která dosud v případě pochybností o řádném výkonu auditorské činnosti neměla jinou možnost, než nařídit Komore provedení mimořádné kontroly kvality u dotčeného auditora nebo auditorské společnosti. Vlastní šetření tak umožňuje Radě v důvodných případech samostatně reagovat na případná zjištění, aniž by nahrazovala výkon kontroly kvality dle § 24 a následující zákona o auditorech. Provádění vlastního šetření bylo omezeno na záležitosti spojené s dohledovou činností Rady a nevytvářelo konkurenční systém vůči systému kontroly kvality organizovanému v rámci Komory auditorů. Z toho vyplývá, že provedení vlastního šetření žádným způsobem nezasahuje ani do periodicity provádění pravidelných kontrol kvality ve smyslu § 24 odst. 3 písm. e), f) zákona o auditorech.

Vzhledem k omezené zákonné úpravě Rada důsledně dbala, aby se při organizaci vlastních šetření pohybovala v rámci svých kompetencí a nevznikaly jakékoliv pochybnosti o jejich extenzi nad rámec zákona. I z tohoto důvodu je nutno považovat provádění vlastních šetření za krajní prostředek, jehož využití Rada spojuje především s preventivním působením. Proto také dvě šetření provedená v říjnu a listopadu 2015 směřovala vůči auditorům, resp. auditorské společnosti, dříve kárně sankcionovaným za nedostatky při provádění auditorské činnosti a provádějícím audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu.

V případě auditora (OSVČ) byly při vlastním šetření kontrolovány čtyři spisy, u auditorské společnosti pak celkem osm spisů. Vlastní šetření bylo v obou případech uzavřeno závěrečnou zprávou, ve které byla podrobně sumarizována veškerá zjištění pozitivní i negativní povahy související se systémem řízení kvality a vedením spisů auditora v souladu s ISA a dalšími relevantními předpisy. V případě negativních zjištění bylo vždy doporučeno konkrétní opatření k nápravě a klasifikována závažnost pochybení. Dotčenému subjektu bylo umožněno, aby se k rozhodným skutečnostem vyjádřil ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení zprávy. Vzhledem ke skutečnosti, že závažnost pochybení identifikovaných u auditora (OSVČ) vykazovala v některých případech vysokou míru závažnosti, považovala Rada za vhodné postoupit zprávu Dozorčí komisi Komory a požádat ji o provedení mimořádné kontroly kvality v roční lhůtě od uzavření vlastního šetření. Tento postup byl nezbytný vzhledem k tomu, že Disciplinární výbor Rady aktuálně nedisponuje pravomocí k projednání tohoto typu správních deliktů. Podání návrhu na zahájení kárného řízení členem Prezidia ve smyslu čl. 26 odst. 1 zákona o auditorech pak Rada nepovažovala za vhodné vzhledem k postavení Prezidia jako odvolacího orgánu v případném správním řízení.



8 Další řešené oblasti

8.1 Řešení stížností na auditory a auditorské společnosti v roce 2015

V průběhu roku 2015 obdržel Výbor pro kvalitu dvě stížnosti na auditory a auditorské společnosti.

Obě stížnosti se týkaly postupu auditora nebo auditorské společnosti. V jednom případě byla stížnost řešena dohledem nad šetřením, které prováděla Komora, v druhém případě pak byla stížnost řešena přímo Radou. Ani v jednom případě nebylo prokázáno pochybení auditora.

8.2 Řešení podnětů na auditory a auditorské společnosti vyplývajících ze sdělovacích prostředků

V návaznosti na činnost dohledu v roce 2014 při kontrole kvality auditorské společnosti auditující společnost Via Chem Group, a.s., pokračovala i v roce 2015 Rada v intenzivním dohledu tohoto případu. V této souvislosti Rada dohlížela řízení prováděné Kárnou komisí, které bylo v roce 2015 uzavřeno se závěrem, že se ani auditor ani auditorská společnost nedopustili kárného provinění.

Rada sama v roce 2015 neiniciovala žádné další řízení na základě monitoringu médií.

9 Projednání dokumentů Komory

9.1 Projednání zpráv Dozorčí komise Komory o výsledcích její činnosti za II. pololetí roku 2014 a I. pololetí roku 2015

Výbor pro kvalitu projednal předloženou zprávu Dozorčí komise Komory za II. pololetí roku 2014 a po diskusi konstatoval, že předložená zpráva podává odpovídající obraz jak o kvalitě práce auditorů, tak o příčinách nedostatků a také jejich řešení. Dozorčí komise předložila zprávu na kvalitativně velmi dobré úrovni. Na základě doporučení Výboru pro kvalitu vzalo Prezídium zprávu na vědomí.

Zprávu za I. pololetí roku 2015 projednal Výbor pro kvalitu se shodným konstatováním jako u zprávy za II. pololetí roku 2014. Na základě doporučení Výboru pro kvalitu vzalo Prezídium zprávu na vědomí.

9.2 Projednání souhrnné roční zprávy Komory o kontrole kvality za rok 2014

Výbor pro kvalitu projednal souhrnnou zprávu o kontrole kvality za rok 2014, která je pro veřejnost k dispozici na internetových stránkách Komory. Zpráva obsahuje nejen souhrnný popis všech činností Komory v oblasti kvality práce auditorů, ale i zobecnění příčin nedostatků v kvalitě práce auditorů a také vyjádření podílu na trhu, který auditori s nižší kvalitou drží. Zpráva je v odpovídající míře podrobná a tím i dostačující. Na základě doporučení Výboru pro kvalitu vzalo Prezídium zprávu na vědomí.

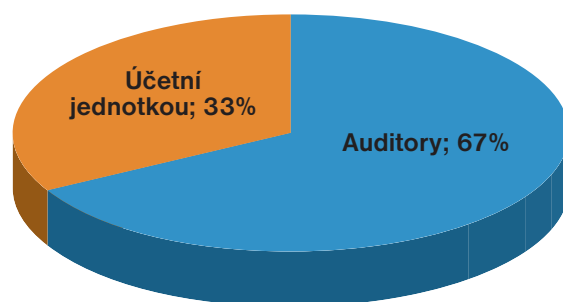
9.3 Ukončení smluvních vztahů o povinném auditu

Podle § 17 odst. 7 zákona o auditorech má smluvní strana, která odstoupila od smlouvy o povinném auditu povinnost oznámit tuto skutečnost Radě.

V průběhu roku 2015 bylo Radě podáno celkem šest oznámení o odstoupení od smlouvy o povinném auditu. Všechna tato oznámení se týkala vždy jedné konkrétní smlouvy. Ve třech případech se jednalo o výpověď ze strany auditora, v jednom případě výpověď ze strany účetní jednotky a ve dvou případech šlo o dohodu obou stran. S přihlédnutím k právním titulům ukončení smluv vzal Výbor pro kvalitu tato oznámení ve všech případech na vědomí. Nutno nicméně konstatovat, že stávající právní úprava není v této věci dostatečná, a to zejména s ohledem na skutečnost, že případné opomenutí oznamovací povinnosti není možné sankcionovat.

Počet všech projednávaných ukončení smluvních vztahů od roku 2009 do roku 2015 v rozdělení podle toho, kdo oznámení učinil, ukazuje Obrázek 7: Ukončení smluvních vztahů podle autora oznámení.

Tyto informace budou použity jako jeden ze vstupů do analýzy rizik při plánování dohledu pro příští období.



Obrázek 7: Ukončení smluvních vztahů podle autora oznámení



10 Disciplinární výbor Rady pro veřejný dohled nad auditem

Disciplinární výbor byl zřízen jako orgán Rady na základě novely zákona o auditorech č. 334/2014 Sb., a to s účinností od 13. ledna 2015. K jeho hlavním úkolům patří výkon působnosti Rady v řízení o sankcích podle hlavy X. zákona. Odvolacím orgánem proti rozhodnutím vydaným Disciplinárním výborem je Prezidium Rady. Existence Disciplinárního výboru reaguje na změnu v dosavadních kompetencích Rady, neboť tato je poprvé za dobu své existence oprávněna k projednávání (zatím nepočtené) skupiny správních deliktů jako správní orgán prvního stupně.

Disciplinární výbor má nejméně tři členy. Členem Disciplinárního výboru může být jmenován občan České republiky, který byl činný v oblasti auditu nebo je nebo byl činný v oboru účetnictví anebo v oborech s nimi souvisejícími nebo v oblasti práva a ekonomie. Členem Disciplinárního výboru nemůže být jmenován člen Prezidia, statutární auditor nebo osoba, která je finančně nebo jiným způsobem propojena s auditorem. Členové Disciplinárního výboru jsou jmenováni prezidentem Rady na návrh Prezidia. Předsedou Disciplinárního výboru byl s účinností od 20. října 2015 jmenován Ing. Ivo Středa, dalšími členy pak od 23. listopadu 2015 Ing. Radek Neužil, LL. M. a JUDr. Jan Bárta, CSc. Funkční období bylo stanoveno jako dvouleté.

Vzhledem k omezenému počtu správních deliktů, k jejichž projednávání je Disciplinární výbor ze zákona oprávněn, nebyl v roce 2015 shledán žádný důvod k zahájení řízení o přestupku nebo správním deliktu dle hlavy X. zákona. Z věcného hlediska může Disciplinární výbor projednávat přestupek fyzické osoby, které zaniklo auditorské oprávnění a tato přijala funkci v auditovaném subjektu veřejného zájmu před uplynutím 2 let poté, co provedla povinný audit nebo přestala pracovat, byla odvolána nebo odstoupila jako statutární auditor nebo klíčový auditorský partner z provádění auditorské zakázky. Dále pak Disciplinárnímu výboru přísluší projednání přestupku spáchaného kontrolorem kvality, který v prohlášení o splnění požadavků dle § 24b odst. 1 zákona o auditorech uvede nepravdivé údaje. Poslední kategorií, která spadá do kompetence Disciplinárního výboru, jsou správní delikty Komory popsané v § 49b odst. 1 zákona o auditorech.

Významná změna v činnosti Disciplinárního výboru nastane po nabytí účinnosti novely zákona o auditorech (předpoklad v roce 2016), kdy dojde k významnému rozšíření katalogu správních deliktů, a to v návaznosti na předpokládanou vlastní kontrolní činnosti Rady u auditorů subjektů veřejného zájmu.



11 Spolupráce s dalšími organizacemi

11.1 Spolupráce v rámci ČR

V roce 2015 pokračovala intenzivní spolupráce Rady na přípravě novely zákona o auditorech, která transponuje Směrnice EU². V období od ledna do dubna 2015 se jednalo zejména o činnost pracovní skupiny organizované Ministerstvem financí, v průběhu dalších měsíců roku pak o připomínkování jednotlivých verzí návrhu novely.

Průběžně probíhala komunikace s ředitelem odboru dohledu obezřetnosti ČNB.

V květnu 2015 se Rada aktivně zúčastnila akce pořádané ve spolupráci s Nejvyšším kontrolním úřadem (dále jen „NKÚ“), Komorou a Českým institutem interních auditorů Kulatého stolu konaného v prostorách NKÚ. Tématem kulatého stolu byla spolupráce interního a externího auditu a nová legislativa pro externí audit.

Zaměstnanci a spolupracovníci Rady napsali řadu článků do časopisu Auditor, jejichž cílem bylo objasnit principy reformy auditu na základě evropské legislativy a související změny v činnosti Rady.

V červnu 2015 proběhl v prostorách Vysoké školy ekonomické v Praze kulatý stůl uspořádaný Komorou ve spolupráci s organizací ICAEW, kde zazněl z úst prezidenta Rady Ing. Nekováře příspěvek s názvem „Úkoly Rady v současné době“.

V říjnu 2015 proběhl ve spolupráci Vysoké školy ekonomické v Praze, Komory, Rady a organizace ICAEW kulatý stůl v prostorách VŠE, který popsal z různých úhlů pohledu situaci v oblasti zajištění kvality auditu v České republice. Jedním z cílů tohoto kulatého stolu bylo představit rámec pro spolupráci a výměnu zkušeností profesních komor auditorů v zemích střední Evropy ve spolupráci s ICAEW.

V listopadu 2015 zorganizovala Rada školení pro pracovníky Komory na téma řízení vedeného podle správního řádu a toho, jak se vyvarovat procesních chyb v těchto řízeních.

V prosinci 2015 zorganizovala Rada v prostorách a za spolupráce ČNB informační seminář pro auditory subjektů veřejného zájmu. Cílem bylo informovat auditory o hlavních změnách, které reforma auditu a s ní související novela zákona o auditorech přinese a umožnit jim ptát se zástupců Rady na otázky, které v souvislosti s tím vystanou pro jejich odbornou praxi.

²⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnic Rady 84/253/EHS a Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU, kterou se mění směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek

11.2 Spolupráce s partnerskými orgány dohledu

V únoru 2015 proběhla pracovní návštěva u Německého orgánu dohledu APAC. Cílem návštěvy bylo seznámit se s postupy, které velmi zkušený orgán dohledu Německa používá, a získat zkušenosti z konkrétních prováděných kontrol.

Ve dnech 8. - 9. září se zástupci Rady účastnili mezinárodní konference organizované orgánem dohledu Turecka, kde měli možnost se sejít se zástupci řady orgánů dohledu z celého světa a prodiskutovat aktuální otázky kvality auditu a dohledu nad ním.

Pro výměnu zkušeností s dalšími orgány dohledu jsou také využívána jednání dalších mezinárodních organizací zmíněných v následující kapitole.



Obrázek 8: Mezinárodní konference orgánů dohledu v Turecku

11.3 Spolupráce s mezinárodními organizacemi

11.3.1 EGAOB

V roce 2015 pokračovaly intenzivní práce výboru EGAOB (European Group of Auditors' Oversight Bodies) na založení CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies). Jednání v Bruselu se konala jedenkrát za dva měsíce a v mezičase probíhaly konferenční hovory. Účastníci z členských států se věnovali přípravě jednacího řádu výboru CEAOB. Dalším tématem bylo posuzování adekvátnosti a ekvivalentnosti pravidel dohledu jednotlivých zemí mimo EU, které se zeměmi EU v oblasti dohledu spolupracují.

Velká část času jednání EGAOB byla věnována přípravě šablony pro první monitorovací zprávu, kterou jednotlivým členským státům předepisuje článek 27 Nařízení EU³⁾ a kterou připravují k 17. 6. 2016. Zprávy jednotlivých členských států budou poté sumarizovány a souhrnná zpráva předložena na úrovni EU.



Obrázek 9: Jednací sál EGAOB

³⁾ 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

11.3.2 EAIG

V průběhu roku 2015 proběhla tři jednání organizace EAIG (European Audit Inspection Group). Organizace EAIG pokračuje v provozování databáze inspekčních zjištění a rok 2015 byl ve znamení prvního rozsáhlejšího využití shromážděných dat. Jedním z velmi užitečných způsobů využití těchto dat je shromáždění zjištění pro jednotlivé firmy, které byly pracovními skupinami pro jednotlivé Big4 těmto firmám prezentovány. Účastníci jednání pak mají možnost si poslechnout prezentaci zástupců evropského vedení jednotlivých Big4 firem a jejich reakci na prezentovaná zjištění.

V roce 2015 pokračovaly práce na druhé fázi metodiky CAIM (Common Audit Inspection Methodology). Zároveň probíhal sběr zkušeností s používáním první části metodiky.

Dalšími velkými tématy projednávanými na jednotlivých jednáních byla spolupráce s tvůrci standardů, problematika kontroly off-shoringu, rotace firem a komunikace s výbory pro audit.

Účastníci jednání měli také možnost vyslechnout si prezentace zástupců některých zemí o přístupu ke kontrolám nebo ke společným auditům a zprávu pracovních skupin (zejména pracovních skupin pro jednotlivé Big4 firmy a skupiny pro bankovníctví) o pokroku v jejich oblastech působnosti.

11.3.3 IFIAR

Zástupci Rady se v průběhu roku účastnili dvou akcí pořádaných organizací IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators). V květnu 2015 proběhlo pracovní setkání v Londýně. V průběhu tří denního workshopu se zástupci Rady měli možnost seznámit se zkušenostmi partnerských orgánů dohledu z celého světa z různých oblastí dohledu. Na praktických příkladech jsme měli možnost se seznámit s konkrétními technikami a postupy používanými při kontrolách auditorů.



Obrázek 10: Plenární zasedání IFIAR

V dubnu pak proběhlo plenární zasedání, kde se mimo jiné řešily i organizační otázky IFIAR. S velkým nárůstem členů, jejichž počet překročil v roce 2015 číslo 50, dospělo vedení IFIAR k tomu, že je třeba změnit principy fungování této organizace. S tím souvisely tři hlavní změny navržené na plenárním zasedání: ustanovení osmičlenného vedení IFIAR, změna financování a ustanovení stálého sekretariátu. Všechny návrhy byly představeny. Byla ustanovena pracovní skupina pro vypracování návrhu způsobu financování. Hlasování o sídle stálého sekretariátu bylo odloženo na další plenární zasedání.

11.4 Světová banka

V lednu 2015 proběhlo jednání orgánů dohledu střední a východní Evropy organizované Světovou bankou ve Varšavě, které se věnovalo konkrétním rizikovým případům v účetních závěrkách velkých společností. Jednotliví řečníci prezentovali konkrétní případy chyb a nedostatků a ukazovali jejich dopady i reakci auditora na ně.

Další jednání organizované Světovou bankou pro orgány dohledu střední a východní Evropy proběhlo v Berlíně v červnu 2015 a věnovalo se postupu implementace reformy auditu v jednotlivých zemích regionu. Prezentátoři z Anglie, Německa, Holandska a Francie pak prezentovali organizaci dohledu ve svých zemích.



Obrázek 11: Jednání Světové banky ve Varšavě



Obrázek 12: Zástupci Rady a Ministerstva financí na jednání Světové banky



12 Plánované aktivity pro rok 2016

V roce 2016 bude Rada pokračovat v aktivitách, které směřují k dosažení souladu s požadavky Nařízení a Směrnice.⁴ Bude to znamenat vytvoření vnitřních předpisů, podle kterých bude Rada provádět úkoly, které jí tyto dokumenty ukládají, a zároveň personální posílení Rady tak, aby mohla ve správném okamžiku tyto úkoly i personálně zabezpečit.

Složitější situace může nastat v případě, že nařízení vstoupí v platnost dříve, než bude schválena novela zákona o auditorech. Nastane tak nesoulad evropského a národního práva, který bude mít řadu praktických dopadů.

Pokračovat bude i spolupráce s mezinárodními organizacemi, které poskytují Radě řadu zkušeností a umožňují jí pokročit rychle v rozvoji systému dohledu v České republice. Předpokládáme také aktivní zapojení našich členů do práce výboru EGAOB a činnosti výboru CEAOB po jeho vzniku v červenci 2016.

Nezanedbatelnou aktivitou bude i nalezení nových prostor pro fungování Rady v novém personálním složení.

13 Finanční a provozní informace

Rada hospodařila v roce 2015 s dotací ze státního rozpočtu ve výši 7 850 tis. Z této částky činily osobní náklady 5 300 tis. Kč a náklady na cestovné 1 400 tis. Kč.

Pro rok 2016 byla Radě poskytnuta dotace v celkové výši 18 950 tis. Kč. Výrazný nárůst rozpočtu oproti minulému roku souvisí s aplikací Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2014/56/EU a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o povinném auditu, na základě kterých Rada přijímá odpovědnost za provádění kontrol kvality u auditorů subjektů veřejného zájmu, s čímž bude spojeno zvýšení výdajů na činnost Rady v souvislosti s přijímáním nových zaměstnanců, zapojením externích spolupracovníků, apod.

Rada sídlí od roku 2014 v budově Ministerstva dopravy v pronajatých prostorách a nevlastní žádný dlouhodobý majetek.

Na začátku roku 2015 měla Rada 4 zaměstnance (3,5 úvazku), k 31. 12. 2015 5 zaměstnanců (4,5 úvazku).

⁴) 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 a SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS

14 Personální obsazení Prezidia a výborů v roce 2015

14.1 Prezídium

V průběhu roku 2015 skončilo funkční období dvěma členům Prezidia: Ing. Radkovi Neužilovi, LL.M. a Ing. Jiřímu Ficbauerovi, CSc., MBA. Na jejich místo jmenoval Ministr financí Ing. Věru Mazánkovou a Ing. Bohuslava Podušku, CIA, CRMA. V souvislosti se jmenováním dvou nových členů Prezidia proběhla podle § 39 odst. 4 také volba prezidenta. Prezidentem byl znovu zvolen Ing. Jiří Nekovář.



Ing. Jiří Nekovář

Ing. Jiří Nekovář, většinový společník a jednatel Euro-Trend, s.r.o., se narodil v roce 1953. Po absolvování Vysoké školy ekonomické v Praze, oboru ekonomika a řízení průmyslu, pracoval v různých ekonomických funkcích ve státní správě. Od roku 1990 působí jako soukromý podnikatel. Je daňovým poradcem, ev.č. 002 a certifikovaným poradcem pro oblast výzkumu a vývoje. Od roku 1996 do r. 2011 byl Ing. Jiří Nekovář prezidentem Komory daňových poradců České republiky. V roce 2006 byl zvolen viceprezidentem Confédération Fiscale Européenne a od roku 2013 do konce roku 2014 vykonával funkci Prezidenta Confédération Fiscale Européenne. Je předsedou dozorčí rady Nadace ČEZ, místopředsedou Správní rady Vysoké školy ekonomické v Praze a členem vědecké rady Fakulty financí a účetnictví VŠE. Působí také jako člen správní Rady Vysokého učení technického v Brně a je předsedou expertního týmu Svazu průmyslu a dopravy České republiky pro daně a pojištění. Od roku 2010 je členem Poradní expertní skupiny pro otázky daňové politiky Ministerstva financí ČR. V prosinci 2010 byl jmenován předsedou vlády členem Národní ekonomické rady vlády. A od roku 2011 je členem pracovní komise Legislativní rady vlády pro hodnocení dopadů regulace (RIA). V únoru 2012 byl jmenován ministrem financí členem Sekce pro koncepce a rozvoj účetnictví a FKSP. Působí též jako rozhodce při Rozhodčím soudu při Hospodářské komoře a Agrární komoře České republiky.



prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.

Odborník v oboru finančního práva a daňového práva. Od roku 1975 působí na Univerzitě Karlově v Praze, Právnické fakultě a v současné době zastává funkci vedoucí katedry finančního práva a finanční vědy. V letech 1999 až 2006 byla členkou Legislativní rady vlády ČR. V současnosti je členkou vědecké rady Právnické fakulty UK v Praze, vědecké rady Fakulty právnické Západočeské univerzity v Plzni, vědecké rady Národního technického muzea v Praze, členkou rozkladové komise České národní banky, rozhodcem Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře ČR a Agrární komoře ČR a členkou správní rady Nadace nadání Josefa, Marie a Zdeňky Hlávkových.



prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.

Odborník v oboru ekonomie a finance. Profesor ekonomie na Karlově univerzitě v Praze. Doktorát z ekonomie obdržel v roce 1996 po studiu na University of Houston v Texasu. Přednáší na domácích a zahraničních univerzitách. Je členem edičních rad několika odborných časopisů a spolupracovníkem výzkumných institutů v USA a Německu. Jeho výzkum zahrnuje finanční trhy, firemní výkonnost a evropskou integraci.



Ing. Zdeněk Liška

Patří k odborníkům s dlouhodobými praktickými zkušenostmi v oblasti účetnictví a ekonomie. V letech 1975-1990 působil v různých ekonomických funkcích a jako vedoucí odboru účetnictví a ekonomického úseku ČKD Praha. Do 30. 9. 2014 byl generálním ředitelem Svazu průmyslu a dopravy České republiky. Je členem Správní rady Národního vzdělávacího fondu.



Ing. Věra Mazánková

Patří k odborníkům v oblasti regulace a dohledu finančního trhu s dlouhodobou praktickou zkušeností v bankovním sektoru. Od r. 2000 působí v České národní bance v oblasti regulace finančního trhu a mezinárodní spolupráce, včetně stálého zastupování České národní banky v pracovní skupině Evropského orgánu pro bankovníctví (EBA) pro audit a alternativního zastupování ve Stálém výboru EBA pro regulaci a politiku. Dlouhodobě se podílí na procesech přípravy a implementace právních předpisů a dalších regulatorních výstupů týkajících se podnikání na finančním trhu ČR a dohledu nad ním, příležitostně se věnuje přednáškové činnosti.



Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA

V letech 1987 – 1993 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. je od roku 1994. 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. Úzce spolupracuje s mezinárodním institutem – The Institute of Internal Auditors (IIA). V současné době je členem čestného Prezidia ČIIA a členem IIA. Je držitelem celosvětově uznávaných certifikací CIA a CRMA.



14.2 Výbory Rady

V personálním obsazení výborů Rady došlo od roku 2015 ke změně v tom smyslu, že členové Prezidia nejsou předsedové výborů. Členové Prezidia však mají právo účastnit se jednání všech výborů a v praxi to tak i činí. U všech výborů došlo z tohoto důvodu k volbě nových předsedů.

14.2.1 Disciplinární výbor

Předsedou Disciplinárního výboru byl Ing. Ivo Středa.

Členové výboru: JUDr. Jan Bárta, CSc.; Ing. Radek Neužil, LL.M.

14.2.2 Výbor pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení

Předsedou Výboru pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení byl do 31. 3. 2015 Ing. Jiří Ficbauer a od 9. 4. 2015 Ing. Monika Vítová.

Členové výboru do 30. 4. 2015: JUDr. Alena Kohoutková;

Členové výboru do 16. 12. 2015: Ing. Ivo Středa

V průběhu roku byli jmenováni noví členové výboru:

Členové výboru od 18. 5. 2015: Ing. Pavel Uminský; JUDr. Dalibor Vaigert; JUDr. Ing. Josef Staša, CSc.;

Členové výboru od 20. 10. 2015: Ing. Helena Vojáčková, MBA, FCCA.

14.2.3 Výbor pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu

Předsedou Výboru pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu byl do dubna 2015 Ing. Radek Neužil, LL.M. a od května 2015 RNDr. Eva Racková, CISA.

Členové výboru do 15. 5. 2015: Mgr. Zdeněk Nový, Ph.D., LL.M. a Ing. Petr Šobotník.

Členové výboru do 8. 12. 2015: JUDr. Jan Bárta, CSc.;

V průběhu roku 2015 skončilo funkční období všech členů Výboru pro spolupráci a byli jmenováni noví členové.

Člen výboru od 3. 6. 2015: Ing. Petr Kříž.

Členové výboru od 11. 8. 2015: prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.; Ing. Věra Mazánková; Ing. Irena Liškařová; Mgr. Tomáš Pivoňka, CIA, CRMA; RNDr. Vladimír Koníček; Ing. Stanislav Koucký

Členové výboru od 30. 9. 2015: Ing. Jiří Nekovář; Ing. Bohuslav Poduška od 30. 9. 2015, CIA, CRMA; Ing. Radek Neužil, LL.M.

Stálý host: Mgr. Martina Smetanová

14.2.4 Výbor pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky

Předsedou Výboru pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky byl do 20. 4. 2015 prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D. a od 21. 4. 2015 Ing. Josef Tyll

Členové výboru: Ing. Jiří Pelák, Ph.D., prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D., prof. Ing. Bohumil Král, CSc., prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.

14.2.5 Kontrolní výbor

Předsedou Kontrolního výboru byl do 8. 4. 2015 Ing. Zdeněk Liška a od 9. 4. 2015 Ing. Ludmila Nutilová.

Členové výboru od 9. 4. 2015: Ing. Zdeněk Liška