



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

ZPRÁVA O ČINNOSTI RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM ZA ROK 2016





RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

ZPRÁVA O ČINNOSTI RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM ZA ROK 2016

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

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

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

Zpráva o činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem a jejich změnách v roce 2016 byla zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů („zákon o auditorech“), ve znění pozdějších předpisů, do kterého byly implementovány evropské právní předpisy, kterými jsou:

- 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“);
- směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU ze dne 16. dubna 2014, kterou se mění směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS („směrnice“).

Svým obsahem naplňuje požadavky zákona o auditorech týkající se informačních povinností Rady pro veřejný dohled nad auditem obsažených v § 24 a 38 tohoto zákona.

1. ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA RADY	7
2. PROFIL RADY	8
3. SHRNU TÍ HLAVNÍCH ČINNOSTÍ RADY, PERSONÁLNÍHO OBSAZENÍ RADY, SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, AUDITORŮ A AUDITORSKÝCH SPOLEČNOSTÍ	9
4. ORGÁNY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY	11
5. VEŘEJNÝ DOHLED	27
6. KONTROLA KVALITY	30
7. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE	40
8. INFORMAČNÍ POVINNOSTI RADY	41
9. OSTATNÍ AKTIVITY	43
10. FINANCOVÁNÍ	46
11. VÝHLED KLÍČOVÝCH ČINNOSTÍ RADY NA ROK 2017	47
12. PŘÍLOHA	48



1. ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA

Vážení přátelé,

rok 2016 byl rokem plným změn. Do české legislativy byly implementovány evropské právní předpisy a novela zákona o auditorech, která nabyla účinnosti 1. října 2016 zavedla pro Radu pro veřejný dohled nad auditem nové a podrobnější požadavky. Jejím hlavním úkolem je vykonávat veřejný dohled, provádět kontroly kvality u auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu a další činnosti stanovené zákonem.

V průběhu roku byl analyzován český auditorský trh subjektů veřejného zájmu, jeho rizika i nedostatky. K 31. prosinci 2016 bylo v České republice, podle definice platné od 1. ledna 2016, celkem 150 subjektů veřejného zájmu, z nichž největší procento tvoří emitenti investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu.

V souvislosti s novými úkoly byly řešeny nejenom praktické otázky týkající se personálního a finančního zabezpečení fungování Rady pro veřejný dohled nad auditem, ale i hledání vhodných prostor, ve kterých by tento dohledový orgán mohl sídlit.

Byly zahájeny kontroly kvality, kterými zjišťujeme, zda auditor postupuje při provádění auditorické činnosti v souladu se zákonem o auditorech, auditorskými standardy, etickým kodexem a vnitřními předpisy Komory auditorů ČR a nařízením. Těmto kontrolám podléhají všichni auditori. K 31. prosinci 2016 bylo evidováno 1258 statutárních auditorů a 359 auditorských společností. Kontroly kvality u auditorů subjektů veřejného zájmu řídí kontrolní výbor nebo dozorcí komise u auditorů, kteří nemají subjekty veřejného zájmu, a provádí je, na základě analýzy rizik, kontroloři kvality.

Bylo provedeno 11 dohledů nad výkonem auditorické činnosti a činností Komory auditorů ČR, včetně dohledu nad systémem vzdělávání.

Jednou z nových povinností Rady pro veřejný dohled nad auditem je posuzovat činnost výborů pro audit. Ve snaze pomoci nově zřízovaným, začínajícím výborům pro audit, popř. nově zvoleným členům těchto výborů, byly zpracovány dvě publikace. První z nich „Praktická pomůcka pro Výbory pro audit – příklady dobré praxe“ je určena nově zřízeným nebo začínajícím Výborům pro audit, druhá „Zpráva o činnosti Výboru pro audit“ poskytuje metodickou podporu a jednotný vzor pro její zpracování. Samostatný vzor Zprávy o činnosti výboru pro audit v MS Excel v českém a anglickém jazyce je k dispozici na našich internetových stránkách.

Aktivně jsme spolupracovali s klíčovými organizacemi v oblasti regulace auditu a dohledu nad profesí s cílem maximálně využít jejich poznatků a zkušeností.

Jsmo si vědomi nelehkých úkolů, které nám stanovila legislativa a které před námi leží, ale věřím, že se jich zhostíme se ctí a že budeme pro veřejnost spolehlivým partnerem, na kterého se může v případě potřeby obrátit, protože disponujeme odborným týmem, který má rozsáhlé, velmi rozmanité a dlouholeté zkušenosti z oblasti auditu, účetnictví a kontroly.

Ing. Jiří Nekovář
Prezident Rady pro veřejný dohled nad auditem

2. PROFIL RADY

Rada pro veřejný dohled nad auditem („Rada“) byla zřízena v roce 2009 zákonem o auditorech. Jejím hlavním úkolem je **vykonávat veřejný dohled** nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory auditorů České republiky („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.

3. SHRnutí HLAVNÍCH ČINNOSTÍ RADY, PERSONÁLNÍHO OBSAZENÍ RADY, SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, AUDITORŮ A AUDITORSKÝCH SPOLEČNOSTÍ

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

Hlavní činnosti Rady:

OBLAST		SKUTEČNOST 2016	PLÁN CELKEM 2017	SCHVÁLENÉ NA 1. POLOLETÍ 2017
Veřejný dohled (nad procesní realizací kontrol kvality)		5	18	9
Veřejný dohled (nad systémem vzdělávání realizovaným Komorou)		5	6	3
Veřejný dohled (nad organizací disciplinárních činností a uplatňováním kárných opatření Komorou)		2	1	1
Kontroly kvality		1	15	6
Pozn. z absolutních hodnot počtu provedených a plánovaných kontrol nelze usuzovat na výkonnost Rady, a to z důvodu rozdílné náročnosti jednotlivých kontrol				
Mezinárodní spolupráce (počet účastí na mezinárodních konferencích celkem)	IFIAR EAIG CEAOB EGAOB	12	18	3
Zastoupení v mezinárodních pracovních skupinách (počet osob celkem)		6	18	
Celkový počet realizovaných a plánovaných seminářů a školení		3	3	4

Zaměstnanci a členové orgánů:

OBLAST		DLE ZÁKONA	SKUTEČNOST 2016	VÝHLED 2017
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců Rady	Celkem		7,8	9,5
	Kontrolorů kvality		2,8	5
Průměrný přepočtený počet členů orgánů	Celkem	16	15	16

Subjekty veřejného zájmu:

OBLAST		SKUTEČNOST 2016	POZNÁMKA
Počet subjektů veřejného zájmu spadajících po Radu	Celkem Banky Družstevní záložny Emitenti Penzijní společnosti Pojišťovny Zajišťovny Zdravotní pojišťovny	150 22 11 73 8 28 1 7	Počet subjektů veřejného zájmu se mění v závislosti na těchto kritériích např.: <ul style="list-style-type: none"> Účetní jednotka vstoupí na regulovaný trh Účetní jednotka splatí dluhopisy Účetní jednotka získá licenci Účetní jednotka ztratí licenci
Subjekty veřejného zájmu	Aktiva Obrat Zaměstnanci	5 974 mld. Kč 526 mld. Kč 92 tisíc	Týká se pouze subjektů veřejného zájmu s aktivy nad 500 mil. Kč, ročním úhrnem čistého obratu nad 1 mld. Kč a průměrným počtem zaměstnanců nad 250

Auditoři, auditorské společnosti a tržby za auditorskou činnost:

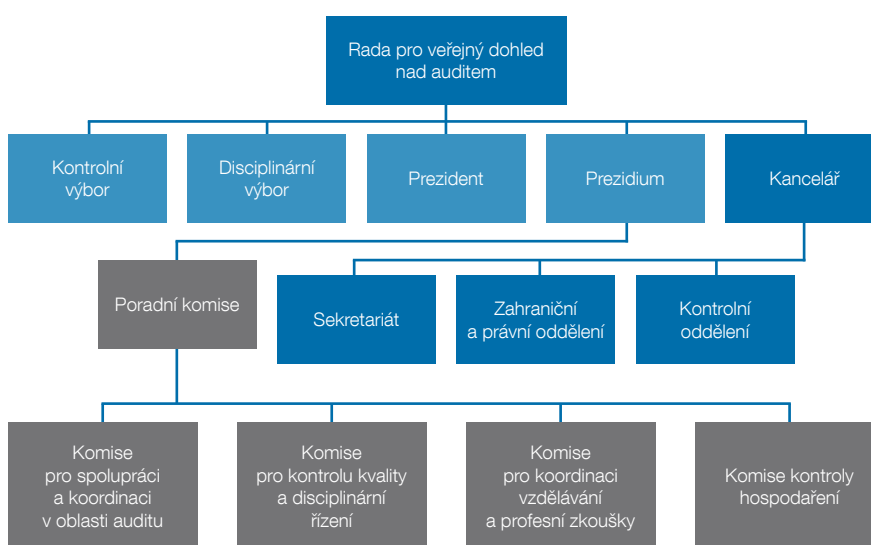
OBLAST		SKUTEČNOST 2016
Počet evidovaných auditorů	Celkem pod dohledem Rady	1258 207
Počet auditorských společností	Celkem pod dohledem Rady	359 29
Tržby za veškerou auditorskou činnost (podle zprávy o průhlednosti)	Celkem za statutární audit	4,4 mld. Kč 2,3 mld. Kč

4. ORGÁNY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY

Orgány Rady jsou: Prezidium, prezident Rady, disciplinární výbor a kontrolní výbor. Kromě toho může Rada zřizovat poradní komise.

4.1 Organizační struktura Rady

Organizační uspořádání od 1. 10. 2016:



Personální zabezpečení:

SEGMENT	NÁZEV	POČET OSOB
Orgány	Prezidium (včetně prezidenta Rady)	6
	Prezident Rady	1
	Disciplinární výbor	4
	Kontrolní výbor	5
Vnitřní útvary	Kancelář (ředitelka kanceláře)	1
	Sekretariát	2
	Kontrolní oddělení	5
	Zahraniční a právní oddělení	2
Poradní komise	Komise pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu	13
	Komise pro kontrolu kvality a disciplinární řízení	2
	Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky	5
	Komise kontroly hospodaření	2
CELKEM		48

V souvislosti s širší odpovědností a pravomocemi Rady byl kontrolní výbor doplněn o dva členy na požadovaný celkový počet 5 členů, disciplinární výbor nemá obsazené jedno místo.

Bylo zřízeno kontrolní oddělení pro zajištění výkonu kontrol kvality u auditorů provádějících audit subjektů veřejného zájmu.

4.2 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.

Složení Prezidia

FUNKCE	JMÉNO	ČLEMEM OD	ČLEMEM DO
Prezident	Ing. Jiří Nekovář	1. 8. 2013	31. 7. 2019
Člen	prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.	15. 5. 2009	15. 5. 2019
Člen	prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.	16. 5. 2011	15. 5. 2017
Člen	Ing. Zdeněk Liška	15. 5. 2009	15. 5. 2017
Člen	Ing. Věra Mazánková	25. 6. 2015	24. 6. 2021
Člen	Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA	25. 6. 2015	24. 6. 2021

V průběhu roku 2016 nedošlo k žádným personálním změnám. Všichni členové Prezidia splňují požadavky stanovené zákonem o auditorech.



Ing. Jiří Nekovář

Ekonom a daňový poradce byl v letech 1996–2011 prezidentem Komory daňových poradců. Je soudním znalcem pro obor ekonomie. V roce 2008 byl zvolen viceprezidentem Confédération Fiscale Européenne a v letech 2013–2014 byl prezidentem této organizace. V roce 2014 byl zakladatelem Global Tax Advisory Cooperation Forum. V roce 2015 byl zvolen jako Advisor of AOTCA. V roce 2010 byl jmenován předsedou vlády členem Národní ekonomické rady vlády. Od roku 2011 je členem pracovní komise LRV pro hodnocení dopadů regulace (RIA). Je členem výboru pro socio-ekonomický rozvoj RVUR. Je předsedou expertního týmu pro daně Svazu průmyslu a dopravy ČR. Je místopředsedou správní rady VŠE, členem správní rady VUT Brno a členem vědecké rady Fakulty financí a účetnictví VŠE.



prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.

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



prof. Ing. 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

Odborník 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 ČS, a.s., působí od roku 1993, kde původně pracoval jako ředitel úseku kapitálových investic. Ředitelem úseku interního auditu České spořitelny, a.s., je od roku 1994. Profesi interního auditu v souladu s Mezinárodním rámcem profesionální praxe interního auditu prosazuje nejenom v samotné bance, ale v celé finanční skupině České spořitelny, a.s. Je jedním ze zakladatelů auditorské profese v ČR. Zastával v letech 1989–1993 funkci prezidenta Unie auditorů, jako předchůdce KA ČR. Po vzniku KA 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. V současné době je členem čestného prezidia ČIIA a členem IIA. Je držitelem celosvětově uznávané certifikace CIA a CRMA.

Volby a odvolání Prezidia

Prezidium volí a odvolává ze svých členů prezidenta Rady při ustavujícím zasedání Rady a vždy při jmenování více jak jednoho nového člena Prezidia, anebo pokud prezidentovi Rady výkon funkce člena Prezidia skončí. Prezident Rady je statutárním orgánem Rady.

Zasedání Prezidia

Prezidium se schází na pravidelných zasedáních podle potřeby, minimálně jednou za 3 měsíce. V roce 2016 bylo zasedání celkem šest: 18. 2. 2016, 28. 4. 2016, 16. 6. 2016, 21. 9. 2016, 15. 11. 2016 a 7. 12. 2016.



Přehled hlavních aktivit v roce 2016:

HLAVNÍ BODY JEDNÁNÍ

Všechna zasedání mají na programu stálé body, týkající se činností:

- kontrolního výboru (do 30. 9. 2016 Výbor pro kontrolu kvality)
- disciplinárního výboru a
- pracovních komisí rady

Kromě toho jsou řešeny aktuální otázky vztahující se k činnosti Rady a povinnostem Prezidia. V roce 2016 byly na zasedáních Prezidia projednávány zejména tyto klíčové záležitosti:

1. PERSONÁLNÍ ZÁLEŽITOSTI

V průběhu roku 2016 byly řešeny otázky týkající se personálního obsazení kontrolorů kvality a Kontrolního a Disciplinárního výboru, a to v návaznosti na požadavky novely zákona o auditorech.

2. NOVÉ PŘEDPISY RADY

Prezidium se na svých zasedáních věnovalo posouzení a schválení nových předpisů Rady, které reagovaly na novelu zákona o auditorech.

Jednalo se zejména o tyto vnitřní předpisy:

- Statut Rady
- Řád ke kontrolám kvality
- Disciplinární řád
- Organizační řád
- Podpisový řád
- Jednací řád
- Spisový a skartační řád
- Směrnice pro klíčové oblasti fungování Rady
- Metodický pokyn ke kontrolám kvality

3. DISLOKACE RADY

Velké množství času bylo v roce 2016 vynaloženo na schválení projektu týkajícího se dislokace (přestěhování) Rady z prostor Ministerstva dopravy ČR do jiných odpovídajících prostor, včetně výběru těchto prostor a samotnému procesu stěhování.

Od září 2016 sídlí Rada na nové adrese, kterou je: Vodičkova 38/1935, Praha 1, 110 00.

V nových prostorách je i zasedací místnost, ve které se konají jak jednání orgánů Rady a pracovních komisí (v minulých letech se konala v prostorách České spořitelny, a.s.), tak školení Rady, interní porady apod.

4. VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA 2015

Jednou ročně vydává Rada souhrnnou zprávu o činnosti (za rok 2015 po názvem Výroční zpráva) podle informačních povinností stanovených zákonem o auditorech. Prezidium schválilo výroční zprávu za rok 2015 ke zveřejnění. Výroční zpráva je uvedena na webových stránkách Rady v české i anglické verzi. Anglická verze výroční zprávy byla poskytnuta vybraným partnerským orgánům dohledu a mezinárodním organizacím.

5. VNITŘNÍ PŘEDPISY KOMORY

V souladu s § 38, odst. 2 písm. g zákona o auditorech se Prezidium věnovalo návrhům změn vnitřních předpisů Komory, z důvodu novely zákona o auditorech. Přípomínky Rady byly s Komorou prodiskutovány. Návrhy a změny vnitřních předpisů byly schváleny na sněmu Komory dne 21. 11. 2016, který svolal Výkonný výbor v souladu s jednacím řádem Komory.

6. SUBJEKTY VEŘEJNÉHO ZÁJMU – INFORMACE

Rada informovala prostřednictvím informačních dopisů statutární auditory subjektů veřejného zájmu o nových požadavcích na auditory těchto účetních jednotek. Prezidium se na svých zasedáních pravidelně věnovalo výsledkům odpovědí.

7. SUBJEKTY S MAJETKOVOU ÚČASTÍ STÁTU

Prezident Rady se obrátil prostřednictvím informačních dopisů na hejtmány krajů (14 krajů, včetně hlavního města Prahy), ve kterém je upozornil na povinnosti týkající se subjektů s majetkovou účastí státu a zřizování výborů pro audit. Z reakcí krajů vyplývá, že iniciativa Rady je velmi vítána, a to zejména proto, že některé kraje o povinnosti zřizovat výbory pro audit u subjektů s majetkovou účastí státu (za podmínek stanovených zákonem) nevěděly.

8. STANOVISKA RADY

Novela zákona o auditorech, stejně tak jako nařízení obsahuje celou řadu oblastí, ke kterým neexistuje jednoznačné stanovisko a jasný výklad. Z tohoto důvodu spolupracuje Rada s Ministerstvem financí ČR, Komorou a Evropskou komisí. Prezidium se na svých zasedáních přijatými stanovisky a jejich výsledky pravidelně zabývá.

9. SPISOVÁ SLUŽBA

V roce 2016 proběhlo výběrové řízení na novou spisovou službu. Jednou z možností byla i nabídka od Státní pokladny Centrum sdílených služeb, s.p. („SP CSS“). Na jednáních byla řešena dostupnost této služby ve vztahu k finančním možnostem Rady, vyplývajícím ze závislosti na přidělovaných prostředcích ze státního rozpočtu. Po důkladném zvážení těchto okolností bylo na Prezidiu rozhodnuto, že nabídka SP CSS nebude z důvodů vysoké ceny akceptována a spisová služba bude dodána jiným dodavatelem.

Od začátku roku 2017 využívá Rada novou elektronickou spisovou službu, která splňuje požadavky platné legislativy, a to zejména zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů a novely zákona č. 499/2004 Sb. – zákon o archivnictví a spisové službě.

10. KONTROLA HOSPODAŘENÍ RADY

Hospodaření Rady je čtvrtletně kontrolováno Komisí kontroly hospodaření, která zodpovídá za organizaci a provádění kontroly správnosti, hospodárnosti a efektivnosti vynakládaných prostředků Rady. Zprávy z těchto kontrol hospodaření jsou předkládány Prezidiu, které je bere na vědomí.

11. PLÁN KONTROL

V souladu se zákonem o auditorech § 24b vypracovala Komora plán kontrol kvality, který předložila Radě. Rada zpracovala plán kontrol kvality kontrolního výboru a dozorčí komise.

Kontrolní výbor předložil návrh plánu kontrol kvality na konec roku 2016 a plán na první pololetí roku 2017 Prezidiu ke schválení. Plán byl Prezidiem schválen.

4.3 Disciplinární výbor

Disciplinární výbor vykonává v prvním stupni působnost Rady v řízení o sankcích podle hlavy XI zákona o auditorech. Odvolacím orgánem je Prezidium. Disciplinární výbor vykonává působnost Rady v šetření podle § 40b zákona o auditorech. Do 30. 9. 2016 byly jeho pravomoci omezené na rozhodování o velmi úzké skupině skutkových podstat správních deliktů. Zásadní změna nastala v souvislosti s novelou zákona o auditorech, která s účinností od 1. 10. 2016 pozměnila institucionální i kompetenční rámec jeho činnosti.

Složení

Disciplinární výbor má mít, v souladu s platnou legislativou, 5 členů. 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.

FUNKCE	NOVÉ SLOŽENÍ VÝBORU	PŮVODNÍ SLOŽENÍ VÝBORU
Předseda výboru	Ing. Radek Neužil, LL.M.	Ing. Ivo Středa (v únoru 2016 rezignoval na svoji funkci)
Členové výboru	JUDr. Jan Bárta, CSc. RNDr. Ladislav Minčíč, CSc. JUDr. Mgr. Petra Nováková, Ph.D.	JUDr. Jan Bárta, CSc. Ing. Radek Neužil, LL.M.

Disciplinární výbor má v současné době 4 členy. V průběhu roku 2017 bude obsazeno poslední volné místo. Tato skutečnost nemá žádný vliv na praktické fungování disciplinárního výboru a jeho usnášedíschopnost.

Disciplinární výbor využívá při své činnosti právníka Rady, který působí jako jeho tajemník.

Činnost

V roce 2016 se konalo celkem 5 zasedání: 9. 2. 2016, 25. 5. 2016, 7. 10. 2016, 13. 11. 2016 a 16. 12. 2016 (konferenční hovor).

Po nabytí účinnosti novely zákona o auditorech se disciplinární výbor schází pravidelně měsíčně. To plně odpovídá potřebám týkajícím se přípravy na výkon kompetencí souvisejících s projednáváním přestupků a správních deliktů a s prováděním tzv. šetření podle § 40b zákona o auditorech. Jednotlivé případy k projednání a rozhodování se budou objevovat postupně v průběhu roku 2017 a letech následujících, a to (i) v závislosti na výkonu kontrolní činnosti u auditorů subjektů veřejného zájmu a (ii) s ohledem na respektování zákazu zpětné působnosti trestněprávních norem.

Přehled aktivit v roce 2016:

OBLAST	POPIS ČINNOSTI
Příprava disciplinárního řádu Rady	Podle ustanovení § 39b odst. 2 zákona o auditorech se disciplinární výbor při své činnosti řídí disciplinárním řádem Rady, který je jejím vnitřním předpisem. V roce 2016 byl tento předpis připraven tajemníkem výboru, připomínkován disciplinárním výborem a schválen Prezidiem. Jedná se o předpis stanovující (s ohledem na relevantní zákonné normy) pravidla zahájení a vedení řízení o správních deliktech a přestupcích, zejména pak zohledňuje závěry z jednotlivých soudních rozhodnutí o žalobách podaných proti rozhodnutím Prezidia Rady jako odvolacího orgánu. Disciplinární řád je zveřejněn na webových stránkách Rady.
Řešení procesních otázek souvisejících s aplikací zákona o auditorech	Disciplinární výbor se detailně zabýval procesními aspekty souvisejícími s rozhodováním o správních deliktech. V těchto souvislostech byl na Ministerstvo financí odeslán dopis č. j. RVDA-191/2016, v němž byly podrobně popsány nedostatky související s tzv. přičítáním odpovědnosti a rozdílným postavením statutárních auditorů, kteří mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu, a těmi, kteří jsou naopak sankcionováni přímo kárnou komisí Komory.

OBLAST	POPIS ČINNOSTI
Řešení procesních otázek souvisejících s aplikací zákona o auditorech	<p>Tato problematika pak úzce souvisí s dalším tématem, kterému disciplinární výbor věnoval zásadní pozornost, a sice se zpětnou aplikací skutkových podstat správních deliktů uvedených v hlavě XI. zákona o auditorech.</p> <p>Vzhledem k zákazu retroaktivity a související absenci skutkových podstat přestupků statutárních auditorů je zřejmé, že řadu jednání bude možné postihovat jen za předpokladu, že jejich spáchání došlo až po 1. 10. 2016. To významně komplikuje situaci v případech, kdy v rámci kontroly kvality prováděné Radou byly identifikovány nedostatky v činnosti auditora v období předcházejícím nabytí účinnosti novely zákona o auditorech.</p>
Řešení kompetenčních otázek ve vztahu ke kárné komisi Komory	<p>Disciplinární výbor řešil kompetenční otázku týkající se vedení správního řízení v případech, kdy je identifikován nedostatek v činnosti auditora subjektu veřejného zájmu, nikoliv v souvislosti s povinným auditem účetní závěrky. Disciplinární výbor v tomto ohledu konstatoval, že jeho pravomoc směřuje výlučně k postihování těch skutkových podstat správních deliktů, které jsou uvedeny v hlavě XI. zákona o auditorech, přičemž dopad působnosti jednotlivých skutkových podstat nelze dále rozšiřovat či při jejich interpretaci používat analogii v neprospěch pachatele správního deliktu. Disciplinární výbor proto může projednávat a rozhodovat pouze ty případy, kdy jsou auditorské standardy porušeny nikoliv při jakékoliv auditorské činnosti ve smyslu § 2 písm. c) zákona o auditorech, ale výlučně v rámci jedné podmnožiny těchto činností, tj. při povinném auditu účetní závěrky subjektu veřejného zájmu. V ostatních případech je zachována věcná kompetence kárné komise Komory.</p>
Řešení otázek nezávislosti při členství v disciplinárním výboru a výborech pro audit	<p>S ohledem na potřebu zachování nezávislosti při rozhodování se disciplinární výbor věnoval případům souběhu členství v disciplinárním výboru a ve výboru pro audit. V této souvislosti dospěl po právním rozboru situace k závěru, že jednotlivé případy budou posuzovány individuálně s tím, že v případě, kdy člen disciplinárního výboru bude zároveň členem výboru pro audit u subjektu veřejného zájmu, který je (i) klientem auditora, s nímž je vedeno správní řízení a (ii) spis vedený k tomuto klientovi byl součástí kontrolního vzorku, bude třeba vždy zvažovat, zda jsou dány důvody podjatosti vymezené správním řádem (§14).</p>
Účast zástupců disciplinárního výboru na pravidelné kontrole činnosti kárné komise Komory	<p>Členové disciplinárního výboru Ing. Středa a Ing. Neužil se v únoru 2016 zúčastnili kontroly činnosti kárné komise Komory. Věcně se jedná o výkon dohledového oprávnění Rady vyplývající z § 38 odst. 1 písm. d) zákona o auditorech. V rámci této kontroly byly identifikovány zásadní nedostatky organizačního a procesního charakteru v činnosti kárné komise, které vedly k požadavku na personální posílení právní služby a důslednému dodržování správního řádu při vedení řízení o správních disciplinárních deliktech. Při opakované kontrole v září 2016 byly konstатовány zejména přetrvávající nedostatky související s povinností včasného vyřizování jednotlivých případů ve smyslu § 71 správního řádu. Za účelem řešení situace byl na Komoře zaměstnán další právník.</p>
Příprava manuálu pro postup při ústních jednáních	<p>V souvislosti s vedením řízení v jednotlivých kauzách analyzoval disciplinární výbor povinnost konání ústního jednání, vhodnou formu jeho záznamu (protokolace) a přistoupil k vypracování manuálu, který by měl procesně pokrývat postup disciplinárního výboru při ústním jednání a provádění dokazování ve věci tak, aby byly dodrženy veškeré procesní požadavky předepsané správním řádem.</p> <p>Disciplinární výbor se seznámil se závěry soudních rozhodnutí ve věci žalob proti rozhodnutím Rady jako odvolacího orgánu. Smyslem této činnosti je nastavení takových postupů, které zabrání opakování nedostatků ve správním procesu a sníží riziko rušení správních rozhodnutí soudem z formálně procesních důvodů.</p>
Podíl na přípravě Kontrolního řádu Rady	<p>Disciplinární výbor vypracoval kromě Disciplinárního řádu i Kontrolní řád, který je vnitřním předpisem Rady ve smyslu § 24a odst. 3 zákona o auditorech. Oba předpisy na sebe vhodně navazují v těch částech, které se týkají vztahů mezi disciplinárním výborem a kontrolním výborem (zejména jde o způsob předávání kontrolních zjištění k dalšímu vyřízení disciplinárnímu výboru a využívání kontrolního aparátu Rady k organizaci šetření podle § 40b zákona o auditorech). Cílem je, aby nevznikaly pochybnosti ohledně vzájemné kooperace obou orgánů, bude-li nezbytná. S ohledem na zachování nezávislosti disciplinárního výboru byl důsledně sledován princip, že definitivní rozhodnutí o zahájení řízení z moci úřední náleží výlučně disciplinárnímu výboru, který nese zodpovědnost za jeho průběh, včetně vydaného rozhodnutí ve věci samé.</p>

OBLAST	POPIS ČINNOSTI
Účast v pracovní skupině při CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies)	Tajemník disciplinárního výboru zastupuje Radu / disciplinární výbor v pracovní skupině v Subgroup for Enforcement zřízené při CEAOB (Výbor evropských orgánů dohledu). Vzhledem k ustavení pracovní skupiny a jejímu personálnímu obsazení v průběhu druhého pololetí 2016 lze hlavní část aktivit očekávat až v roce 2017.
Prezentace disciplinárního výboru v časopise Auditor	<p>V prosinci 2016 byly připraveny dva odborné články do časopisu Auditor představující organizaci a činnost disciplinárního výboru (předpokládané zveřejnění je v březnu a dubnu 2017). Smyslem této činnosti je podrobně seznámit auditorskou veřejnost s pravomocemi disciplinárního výboru, jeho stanovisky k problematickým právním otázkám a celkovým přístupem k sankcionování správních deliktů.</p> <p>Tímto způsobem lze přispět nejen k transparentnosti jím vykonávaných činností, ale také k preventivnímu působení na okruh případných účastníků řízení o správních deliktech.</p>

4.4 Kontrolní výbor (do 30. 9. 2016 Výbor pro kontrolu kvality)

Výbor pro kontrolu kvality

Výbor pro kontrolu kvality prováděl až do konce svého mandátu, tj. do 30. 9. 2016, dohledovou činnost nad činností:

- a) Komory, a to v oblasti prováděných kontrol kvality auditorské činnosti a
- b) Dozorčí komise Komory a Kárné komise Komory.

Složení:

FUNKCE	JMÉNO
Předseda výboru	Ing. Monika Vítová
Členové výboru	JUDr. Dalibor Vaigert, Ing. Pavel Umínský, JUDr. Ing. Josef Staša, Ing. Helena Vojáčková (členství do 18. 6. 2016)

V roce 2016 se konala celkem 4 zasedání: 18. 2. 2016, 28. 4. 2016, 16. 6. 2016 a 14. 9. 2016. Mandát Výboru pro kontrolu kvality skončil 30. 9. 2016.

Přehled aktivit v roce 2016:

OBLAST	POPIS ČINNOSTI
Kontroly kvality	V období 1. 1. – 30. 9. 2016 byl tímto výborem proveden dohled nad 6 kontrolami kvality prováděnými Komorou, především u společností, které auditují subjekty veřejného zájmu. Ve všech případech Výbor konstatoval, že kontroly kvality byly naplánovány, provedeny a uzavřeny v souladu s interními předpisy Komory.
Kontrola činnosti Dozorčí a Kárné komise	<p>V únoru 2016 byla provedena kontrola činnosti Dozorčí a Kárné komise Komory. Při kontrole činnosti Kárné komise byla Komore vytkána především nedostatečná kapacita pro formální zpracování rozhodnutí, a tím způsobené prodlžení v jejich vyhotovení. V této souvislosti je nutné uvést, že počet návrhů na zahájení kárných řízení v roce 2016 významně vzrostl (cca 140% nárůst vůči období 2013–2014), a to především kvůli rostoucímu počtu návrhů podávaných Dozorčí komisí.</p> <p>Výbor pro kontrolu kvality při své činnosti konstatoval, že kvůli velkému počtu vedených kárných řízení dochází k nepřiměřené prodlevě ve vyhotovování rozhodnutí, a tím se snižuje i efekt případného kárného postihu.</p> <p>V souvislosti se závěry z dohledu nad činností Kárné komise Komory provedl Výbor další kontrolu její činnosti v září 2016 a konstatoval, že Komora přijala na základě doporučení Rady opatření v podobě navýšení rozpočtu a částečného posílení kapacity úřadu, především v právní odbornosti. V rámci dohledové činnosti bude Rada tuto oblast i dále monitorovat.</p>
Odvolání auditorů	Výbor pro kontrolu kvality projednával 4 odvolání auditorů proti rozhodnutím Komory. V jednom případě bylo rozhodnutí Komory potvrzeno, ve třech případech bylo zrušeno (z toho bylo v jednom případě řízení zastaveno, ve dvou případech bylo vráceno k novému projednání Kárnou komisí).

Kontrolní výbor

V souladu s novelou zákona o auditorech, tj. od 1. 10. 2016, kontrolní výbor:

- a) organizuje a řídí kontroly kvality u auditora provádějícího povinný audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu,
- b) předkládá návrh souhrnné zprávy o systému zajištění kvality Prezidiu ke schválení,
- c) předkládá návrh plánu kontrol kvality Prezidiu ke schválení.

Plnění funkce člena kontrolního výboru je výkonem veřejné funkce. Kontrolní výbor má 5 členů.

Složení:

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

Činnost

Kontrolní výbor zasedal 23. 11. 2016.

Pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Kontrolní výbor se při své činnosti řídí řádem ke kontrolám kvality, který je vnitřním předpisem Rady.

Přehled aktivit v roce 2016:

OBLAST	POPIS ČINNOSTI
Organizace a řízení kontrol kvality	<p>Po jmenování do funkce začali členové Kontrolního výboru s organizací a řízením kontrol kvality. Byl sestaven plán kontrol kvality u auditorů subjektů veřejného zájmu a do konce roku 2016 byla zahájena první kontrola kvality organizovaná a řízená Kontrolním výborem. Kromě toho byl sestaven plán kontrol na první pololetí roku 2017, ověřena nezávislost členů kontrolních týmů, členů Kontrolního výboru a naplnění všech zákonných požadavků kladených na tyto kontroly.</p> <p>Přestože činnost Kontrolního výboru byla oficiálně zahájena v říjnu 2016, byl o nutné již od začátku roku 2016 vytvářet podmínky pro jeho budoucí činnost. Velká část této přípravy byla prováděna jak členy Výboru pro kontroly kvality, tak vznikajícím a personálně posilujícím aparátem úřadu Rady.</p> <p>Bylo nezbytné vyjasnit kompetence v oblasti provádění kontrol kvality auditů mezi orgánem veřejného dohledu a Komorou. Jako problematické a v praxi komplikované se jeví nastavení kompetencí v oblasti kontrol kvality prováděných u auditorských společností, jejichž jménem statutární auditoři – zaměstnanci provádějí audity subjektů veřejného zájmu. Diskuze a vyjasňování udržitelných postupů probíhá i v současné době.</p> <p>Ve spolupráci s Komorou probíhala jednání o praktických dopadech novely zákona o auditorech, o organizačních krocích směřujících k možnosti naplnit požadavky na přípravu společného plánu kontrol kvality a zohlednění potřeb profesní Komorou i Rady, zejména potřebu časté aktualizace plánu kontrol připravovaného Komorou. Při množství kontrol kvality prováděných Komorou a zároveň požadavku zákona o auditorech na přípravu společného plánu kontrol, bylo nezbytné nastavit mechanismy, které umožní pružné zohledňování požadovaných změn v plánu kontrol, jejich projednání Kontrolním výborem a Prezidiem. To vše při zachování procesních požadavků a ochrany veřejného zájmu.</p>

OBLAST	POPIS ČINNOSTI
Interní předpisy	<p>V průběhu roku 2016 byly připraveny interní předpisy (zejména Řád ke kontrolám kvality) Rady, podle kterých se organizují a řídí kontroly kvality. Jde o metodické pokyny, které mají za cíl popsat a nastavit konkrétní procesy související s prováděním kontrol kvality, ať už v návaznosti na zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), zákona o auditorech, nebo zákona č. 500/2004 Sb., Správní řád. V zájmu nastavení udržitelného a procesně nenapadnutelného prostředí bylo nezbytné navrhované dokumenty podrobit široké diskuzi na úrovni jednotlivých orgánů Rady za účasti právních specialistů se zkušenostmi v oblasti kontrol.</p> <p>Se změnou rozsahu působnosti Rady, respektive se vznikem povinnosti provádět kontroly kvality u auditorů subjektu veřejného zájmu, bylo nezbytné vytvořit procesní prostředí pro vnitřní fungování komunikace, zodpovědností a povinností Kontrolního výboru, oddělení kontroly kvality, Disciplinárního výboru a Prezidia. Z tohoto důvodu vznikl interní pokyn pro organizaci kontrol kvality, stanovování kontrolních týmů, nominování zpravodaje za Kontrolní výbor a definice odpovědností jednotlivých článků kontrolního mechanismu v průběhu kontrol kvality s cílem zajistit odborné provádění kontrol kvality, při zachování práv kontrolovaných subjektů, nezávislosti a zajištění procesně správného získávání důkazů o případných neplněních povinností auditorů pro potenciální kárné či disciplinární řízení.</p>
Vzorové dokumenty	<p>Pro plnění povinností v oblasti kontroly kvality byla vytvořena sada vzorových dokumentů potřebných pro procesní vedení kontrol kvality a jejich závěry.</p> <p>Těmito dokumenty jsou např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • čestné prohlášení podle § 24c odst. 3 písm. a) zákona o auditorech, • pověření ke kontrole kvality, • oznámení o termínu kontroly kvality, • přílohy k oznámení o termínu kontroly kvality, Příloha č. 1 – přehled auditorů klientů, Příloha č. 2 – dokumenty vyžadované pro účely kontroly kvality, • protokol o kontrole kvality, • vypořádání námitek, • dodatek k Protokolu o kontrole kvality podle § 21 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), • interní sdělení apod.

Kontrolním výborem byl navázán dialog s velkými auditorskými firmami, ke kterým patří zejména tzv. „velká 4“ (Deloitte, PwC, E&Y, KPMG), dále Mazars a BDO. Tyto společnosti mají ve svých portfoliích většinu subjektů veřejného zájmu, které auditují.

4.5 Poradní komise

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

Komise pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu

Komise pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu zodpovídá za přípravu a koordinaci postupů Rady v souvislosti s legislativními změnami týkajícími se problematiky výkonu auditorské činnosti, účastní se prostřednictvím svých členů mezinárodní spolupráce v oblasti výkonu veřejného dohledu nad auditem, diskutuje formy a způsoby zapojení Rady do osvětové činnosti vůči třetím subjektům a aktivně se účastní formulování vize dalšího směřování výkonu veřejného dohledu nad auditem.

Předsedkyně komise	RNDr. Eva Racková, CISA
Členové komise	Ing. Martin Burjánek, prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc., Ing. Petr Koblíček, RNDr. Vladimír Koniček, CSc., Ing. Stanislav Koucký, Ing. Petr Kříž, Ing. Irena Liškařová, Ing. Věra Mazánková, Ing. Jiří Nekovář, Ing. Radek Neužil, LL.M., Mgr. Tomáš Pivoňka, CIA, CRMA, Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA

Komise pro kontrolu kvality a disciplinární řízení

Komise pro kontrolu kvality a disciplinární řízení zodpovídá za přípravu podkladů pro Prezidium při podání odvolání proti rozhodnutí kárné komise Komory auditorů ČR nebo rozhodnutím disciplinárního výboru, posuzuje návrhy vnitřních předpisů Komory či jejich změny před jejich schvalováním sněmem nebo výkonným výborem Komory, podílí se na výkonu dohledu nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory, podílí se na výkonu dohledu nad uplatňováním kárných a jiných opatření Komorou při řízeních proti auditorům, je zapojena vhodným způsobem do činnosti kontrolního a disciplinárního výboru, zejména v souvislosti s expertní činností, podílí se na přípravě doporučení pro účely výkonu veřejného dohledu, dává Prezidiu podnět, aby Komore nařídilo provedení kontroly kvality u auditora nepodléhajícího kontrole organizované a řízené kontrolním výborem, podílí se na zpracování přehledu všech opatření, která byla za kalendářní rok uložena auditorům podle § 25 zákona a hlavy XI. zákona o auditorech, plní další úkoly z pověření orgánů Rady.

Předseda komise	Nebyl dosud jmenován
Členové komise	Ing. Pavel Uminský, Ph.D., Ing. Helena Vojáčková, MBA

Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky

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

Předseda komise	Ing. Josef Tyll, Ph.D.
Členové komise	Ing. Zdeněk Grygar, prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D., prof. Ing. Bohumil Král, CSc., prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.

Komise kontroly hospodaření

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

Předsedkyně komise	Ing. Ludmila Nutilová
Členové komise	Ing. Zdeněk Liška

4.6 Kancelář

Ředitelka kanceláře

Ředitelka kanceláře řídí chod Rady, připravuje jednání Prezidia, je předsedkyní Komise pro spolupráci a koordinaci v rámci auditu, zaštiťuje administrativní činnosti Rady a je kontaktní osobou pro mezinárodní organizace, zejména výbor CEAOB a organizaci IFIAR. Současně je členkou několika pracovních skupin při těchto mezinárodních organizacích, zejména poradní skupiny předsedy CEAOB, monitorovací skupiny při CEAOB, skupiny pro metodiku CAIM a pracovní skupiny pro malé regulátory při IFIAR. Je kvalifikována jako kontrolor kvality a zajišťuje činnosti kontrolního oddělení.

Kontrolní oddělení

Pro zabezpečení vlastního výkonu kontrol kvality u auditorů provádějících povinný audit subjektů veřejného zájmu bylo v rámci vnitřní organizace činností zřízeno Kontrolní oddělení. Jeho pracovníci / kontroloři kvality provádějí periodické kontroly kvality auditorů subjektů veřejného zájmu stanovené na základě analýzy rizik s využitím metodiky kontrol CAIM (Common Audit Inspection Methodology) vytvořené na evropské platformě dohledových orgánů – EAIG (European Audit Inspection Group).

V průběhu roku 2016 byl sjednán pracovní vztah s pěti zaměstnanci na pozici kontrolor kvality tak, aby Rada mohla plnit zákonné povinnosti po nabytí účinnosti zákona o auditorech, tj. od 1. 10. 2016.

Přehled nástupu kontrolorů kvality do pracovního poměru v roce 2016:

POČET	NÁSTUP DO PRACOVNÍHO POMĚRU
1 zaměstnanec	Leden 2016
1 zaměstnanec	Květen 2016
1 zaměstnanec	Červenec 2016
1 zaměstnanec	Září 2016
1 zaměstnanec	Listopad 2016

Software pro dokumentaci kontrol kvality

Kontroloři kvality využívají při kontrolách kvality a pro jejich dokumentaci software, který slouží jak ke zpracování jednotlivých kontrol provedených u auditorské společnosti a statutárního auditora na úrovni:

- vnitřního kontrolního systému – ISQC 1 (Řízení kvality u společností provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby),
- spisu (aplikace zákona o auditorech, ISA a etického kodexu),

tak i pro vyhodnocení identifikovaných zjištění a analýzu rizik.

Do systému může být vkládána i podpurná dokumentace – důkazní materiály k jednotlivým zjištěním. Systém generuje Protokol o kontrole kvality. Software používá řada partnerských organizací dohledu v Evropě (např. Německo, Lucembursko, Velká Británie a Slovensko). K proškolení kontrolorů kvality proběhl v roce 2016 dvoudenní workshop.

Rozsah kontroly kvality

Kontrolor kvality provádí kontrolu kvality v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly kvality podle § 24 odst. 1 zákona o auditorech a její závěry doloží potřebnými podklady. Rozsah kontroly kvality musí být přiměřený a úměrný rozsahu a složitosti činnosti kontrolovaného auditora.

Zahraniční a právní oddělení

Zahraniční a právní oddělení zpracovávalo v roce 2016 veškerou právní agendu, včetně stanovisek k dotazům týkajícím se výkladu zákona o auditorech, poskytovalo průběžný právní servis vnitřním útvarům a orgánům Rady, poskytovalo podklady pro rozhodnutí, přijímaná Prezidiem ve věcech rozhodnutí k odvoláním proti rozhodnutím vydaných Komorou, včetně stanovisek vyžádaných soudem pro žaloby podané na Radu ve věci Radou vydaných rozhodnutí, a vypracovávalo stanoviska k návrhům změn vnitřních předpisů Komory.

Zaměstnanci oddělení se účastnili dohledových činností Rady ve věcech výkonu kontroly kvality auditorské činnosti, v oblasti vzdělávání a profesních zkoušek a jednání odborných komisí a Výborů Rady podle potřeb.

Zahraniční aktivity oddělení v roce 2016:

TERMÍN	JEDNÁNÍ
Únor	Workshop IFIAR k metodice provádění kontrol kvality v Abu Dhabi.
Březen a duben	Setkání přípravného výboru pro ustanovení evropského orgánu dohledu (CEAOB) v Bruselu. Byla dohodnuta předběžná struktura i pravidla jednání dohledového orgánu předložena následně ke schválení plenárnímu zasedání CEOB v červenci 2016.
Duben	Konference o dohledu nad auditem pořádaná v Podgorici Světovou bankou a Ministerstvem financí při příležitosti deseti let nezávislosti Černé Hory. Zástupce oddělení moderoval sekci o vztahu dohledu a auditorské profese a prezentoval některé poznatky související s vytvářením kontrolního oddělení na úrovni dohledového orgánu.
Září	Workshop ve Varšavě k implementaci unijní reformy auditu v jednotlivých členských státech. Součástí workshopu byla prezentace stavu legislativních prací v České republice.

OBLAST VEŘEJNÉHO DOHLEDU	POZNÁMKA
<p>Výkonem veřejného dohledu se podle zákona o auditorech rozumí dohled nad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kontrolou dodržování ustanovení zákona o auditorech, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory a orgány Komory 	<ul style="list-style-type: none"> • orgány Komory jsou podle zákona o auditorech sněm, výkonný výbor a prezident Komory, dozorčí komise a kárná komise
<ul style="list-style-type: none"> • organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí 	<ul style="list-style-type: none"> • dozorčí komise je kontrolním orgánem Komory • aktuálně má 9 členů • při své činnosti se řídí dozorčím řádem • kontroluje kvalitu činnosti auditorů, dodržování zákona o auditorech, dalších právních předpisů, vnitřních předpisů Komory a plnění usnesení sněmu • provádí šetření podnětů a stížností doručených Komorou
<ul style="list-style-type: none"> • organizací a provozování systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou 	<ul style="list-style-type: none"> • Výbor pro kontinuální profesní vzdělávání (KPV) statutárních auditorů Komory připravuje témata a obsah vzdělávání pro auditory i odbornou veřejnost, navrhuje vhodné lektory, spolupracuje na přípravě odborných konferencí. Výbor podává kárné komisí, v souladu s vnitřními předpisy komory, podnět na zahájení kárného řízení s auditory, kteří opakovaně neplní povinnosti vyplývající z vnitřního předpisu pro KPV a dlouhodobě neplní stanovený rozsah KPV
<ul style="list-style-type: none"> • uplatňováním kárných a jiných opatření Komorou při řízeních proti auditorům, případně osobám registrovaným podle § 47 zákona o auditorech 	<ul style="list-style-type: none"> • § 47 – registrace pro účely povinného auditu společnosti se sídlem ve třetí zemi

Přehled dohledové činnosti v roce 2016:

OBLAST	POPIS
Dohled nad personálním a odborným zabezpečením kontrol kvality	<ul style="list-style-type: none"> • účast na výběrových řízeních na pozice kontrolorů kvality • dodatečné pohovory s účastníky, kteří byli vybráni do užšího výběru
Dohled nad procesní realizací kontrol kvality	<ul style="list-style-type: none"> • zaměstnanci Rady se v roce 2016 účastnili 5 dohledů. Rada se při výběru kontrol, které budou předmětem dohledu, soustředila na auditory subjektů veřejného zájmu a na velké auditorské společnosti
Dohled nad organizací disciplinární činnosti a uplatňováním kárných opatření Komorou	<ul style="list-style-type: none"> • pravidelné dohledy nad činností dozorčí komise probíhají 1x ročně • pravidelné dohledy nad činností kárné komise taktéž 1x ročně (v roce 2016 proběhla navíc mimořádná dohlídka v 9/2016) • personální a odborné zabezpečení disciplinárních řízení, dohled nad činností dozorčí komise Komory a kárné komise Komory • řešení odvolání proti rozhodnutím kárné komise Komory <p>V roce 2016 Rada řešila devět odvolání proti rozhodnutí kárné komise Komory</p>
Dohled nad systémem vzdělávání realizovaným Komorou	<ul style="list-style-type: none"> • obsah a průběh přípravných kurzů k auditorské zkoušce • průběh dílčích částí auditorské zkoušky • kurzy kontinuálního profesního vzdělávání auditorů • řešení odvolání proti rozhodnutí Komory týkající se různých aspektů auditorského vzdělávání, zkoušek a profese • pravidelné dohledy nad vzdělávacími akcemi jak pro vstup do profese, tak v rámci kontinuálního vzdělávání <p>Zahájení diskuze s Komorou o konkrétních krocích, jak zlepšit vzdělávací systém, tak, aby se pozitivně projevil v kvalitě práce auditorů (změny náplně kurzů, změny lektorů)</p>

V oblasti dohledu nad zabezpečením systému zajištění kvality Komorou provádí Rada monitoring vypracování, naplňování a pravidelné aktualizace plánu kontrol kvality u statutárních auditorů.

Dohled nad systémem vzdělávání realizovaným Komorou:

OBLAST	POPIS
Připomínkováčinnost	V roce 2016 Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky: <ul style="list-style-type: none"> zpracovala několik stanovisek k návrhu Metodické příručky pro členy výborů pro audit týkajících se zejména postavení a působnosti výboru pro audit a odborné způsobilost členů výborů pro audit zaslala Prezidiu připomínky k návrhu kontrolního řádu
Dohled nad obsahem a průběhem přípravných kurzů ke zkoušce auditora	Kontrola obsahu a průběhu přípravných kurzů ke zkoušce auditora byla provedena u pěti přípravných kurzů za dohledu členů Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky. Byla hodnocena obsahová náplň ve vztahu k požadavkům na odborný profil auditora a vazba obsahu kurzu na dílčí část auditorské zkoušky. Kromě toho měla Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky k dispozici i hodnocení absolventů kurzů. Kontrola byla provedena u následujících kurzů: <ul style="list-style-type: none"> Makro-Mikroekonomie Konsolidace a podnikové kombinace Statistika Informační technologie Finanční účetnictví I. Zprávy z dohledu spolu s konkrétními doporučeními byly předány Komoře.
Dohled nad průběhem dílčích částí auditorské zkoušky	V rámci dohledu nad průběhem dílčích částí auditorské zkoušky hodnotila Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky zadání pěti dílčích částí auditorské zkoušky, které se konaly v návaznosti na výše uvedené přípravné kurzy. Byla hodnocena obsahová náročnost zkoušek a časová dotace na její vypracování a posuzována vazba mezi přípravným kurzem a zkouškovým zadáním. I v tomto případě platí, že konkrétní doporučení byla předána Komoře.
Dohled nad obsahem a průběhem přípravných kurzů realizovaných v rámci kontinuálního profesního vzdělávání auditorů	Byly projednány a schváleny čtyři zprávy z dohledu. Výsledky těchto zpráv byly projednány s Komorou.
Kontinuální profesní vzdělávání auditorů	Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky aktivně spolupracuje s Výborem pro kontinuální profesní vzdělávání Komory a průběžně sleduje plnění navržených doporučení.

Ostatní činnosti v rámci veřejného dohledu:

OBLAST	POPIS
Spolupráci s Komorou v oblasti zániku auditorského oprávnění	V roce 2016 bylo 36 případů žádostí statutárních auditorů o zánik oprávnění k auditorské činnosti a 2 žádosti auditorských společností. Ve všech 38 případech byl udělen souhlas Rady k provedení zániku auditorských oprávnění.
Stížnosti podané Radě na činnost Komory, statutární auditory a auditorské společnosti	V průběhu roku 2016 nebyl Radě doručen ani jeden případ stížnosti na postup Komory či auditorských společností.
Rozhodnutí k odvoláním, podaným proti rozhodnutí Komory v kárném či jiném řízení a v řízeních projednávaných soudem	V roce 2016 vydala Rada jediné rozhodnutí, kterým bylo zrušeno rozhodnutí Kárné komise Komory ve věci uložení kárného opatření statutárnímu auditorovi za pochybení při výkonu auditu u auditorské společnosti, když shledala Komorou vydané rozhodnutí za nedostatečně zdůvodněné a neúplné ve vymezení předmětu řízení. Věc byla Radou předložena Kárné komisi k novému projednání. Kárná komise provedla nové řízení ve věci a vydala nové rozhodnutí, proti kterému se obviněný auditor znovu odvolal. Odvolání bylo doručeno Radě v závěru roku 2016 a jeho vyřízení bude obsahem zprávy o činnosti Rady za rok 2017.

OBLAST	POPIS
Rozhodnutí Rady	<p>Radě byl doručen v říjnu 2016 rozsudek Městského soudu v Praze č. 8A 63/2013 ve věci žaloby statutárního auditora proti rozhodnutí Rady č. RVDA-65/2013 ze dne 26. 3. 2013, kterým bylo potvrzeno rozhodnutí Kárné komise Komory o uložení kárného opatření. Rozsudkem Městského soudu v Praze bylo rozhodnutí Rady zrušeno a věc byla vrácena k novému řízení. Rada tak zpracovává nové rozhodnutí ve věci, které bude obsahem zprávy o činnosti Rady za rok 2017.</p>

Kontrolou kvality u auditora se zjišťuje, zda auditor postupuje při provádění auditorské činnosti v souladu se zákonem o auditorech, auditorskými standardy, etickým kodexem a vnitřními předpisy Komory a nařízením. Systému zajištění kvality podléhají **všichni auditoři**.

Systém zajištění kvality

Systém zajištění kvality zahrnuje kontroly kvality organizované a řízené:

- a) **kontrolním výborem** (kontrola kvality u auditorů / auditorských společností, které mají subjekty veřejného zájmu) a
- b) **dozorčí komisí** (kontrola kvality auditorů / auditorských společností, které nemají subjekty veřejného zájmu).

Systém zajištění kvality musí splňovat tato kritéria:

- a) je nezávislý na kontrolovaných auditorech,
- b) podléhá veřejnému dohledu,
- c) kontrolu kvality provádí kontrolor kvality za splnění podmínek stanovených zákonem o auditorech,
- d) provedení kontroly kvality se stanovuje na základě analýzy rizik, a to u:

a.i. auditora provádějícího povinný audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu, nejméně jednou za 3 roky,

a.ii. auditora, který neprovádí povinný audit ani u jednoho subjektu veřejného zájmu, nejméně jednou za 6 let.

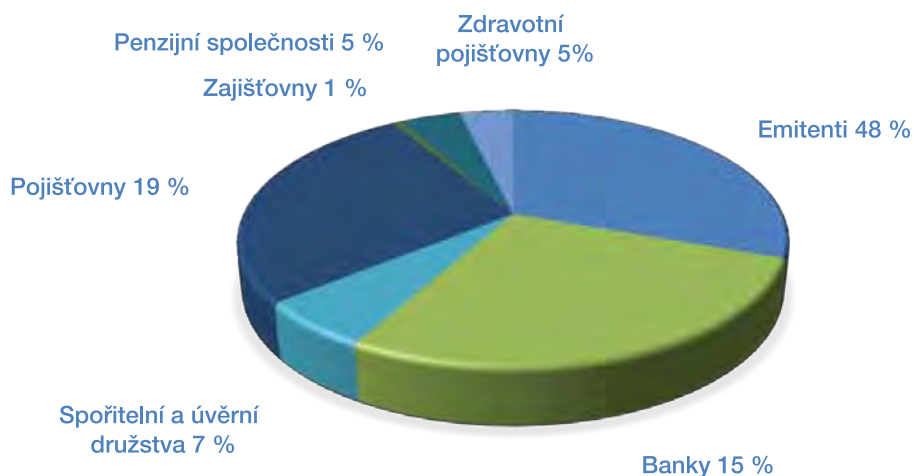
6.1 Subjekty veřejného zájmu

Za subjekty veřejného zájmu jsou podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) považovány od 1. ledna 2016 tyto účetní jednotky:

Za subjekt veřejného zájmu je považována účetní jednotka, která má sídlo v České republice a je:	a. obchodní společností a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu;
	b. bankou podle zákona upravujícího činnost bank nebo spořitelním a úvěrním družstvem podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev;
	c. pojišťovnou nebo zajišťovnou podle zákona upravujícího činnost pojišťoven a zajišťoven;
	d. penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření;
	e. zdravotní pojišťovnou.

K 31. 12. 2016 bylo v České republice podle definice platné od 1. 1. 2016 **celkem 150 subjektů veřejného zájmu** (k 31. 12. 2015 bylo v České republice podle definice platné v roce 2015 celkem 428 subjektů veřejného zájmu).

Struktura subjektů veřejného zájmu podle definice zákona o účetnictví:



V souvislosti se subjekty veřejného zájmu zpracovala Rada:

- podrobnou databázi subjektů veřejného zájmu obsahující např.: základní identifikační údaje, kontaktní údaje, informaci, z jakého titulu a odkdy splňují definici subjektů veřejného zájmu (např. emitent, banka apod.), zařazení v rámci kategorizace podniků ve smyslu zákona o účetnictví a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS, informace o stanovení účetního období, jméno auditora a odpovědného partnera za audit za posledních 20 let a informaci týkající se výboru pro audit (zřízení, počet členů apod.),
- seznam auditorů subjektů veřejného zájmu s údaji z jednotlivých zpráv o transparentnosti, včetně např. počtu auditovaných subjektů veřejného zájmu od roku 2012, údaje o auditorech poskytovaných auditorských a neauditorských službách apod.

Zákon o účetnictví považuje subjekt veřejného zájmu **za velkou účetní jednotku**, tj. takovou účetní jednotku, která k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty:

- aktiva celkem 500 milionů Kč
- roční úhrn čistého obrátu 1000 milionů Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250

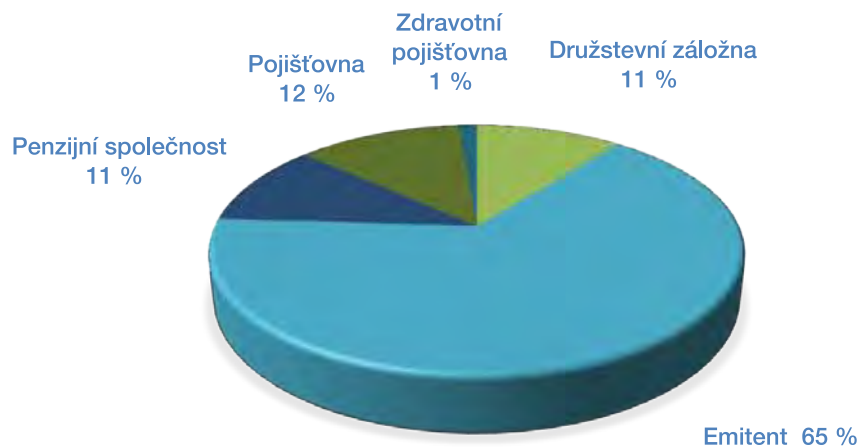
Kategorie účetních jednotek

Pokud bychom aplikovali na skupinu subjektů veřejného zájmu kategorie účetních jednotek uvedené v zákoně o účetnictví (tzn. bez ohledu na to, že subjekt veřejného zájmu je vždy velkou účetní jednotkou), pak je možné celkovou skupinu těchto účetních jednotek rozdělit následujícím způsobem:

MALÁ ÚČETNÍ JEDNOTKA

Malou účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou a k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty:

- aktiva celkem 100 milionů Kč
- roční úhrn čistého obrátu 200 milionů Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50



Kategorie „malá účetní jednotka“ zahrnuje především emitenty kótovaných cenných papírů, mezi které patří fondy kvalifikovaných investorů obhospodařující významné investice.

Investiční fondy, které emitovaly investiční akcie spadají typicky do kategorie „malá účetní jednotka“, protože nesplňují 2 podmínky současně, ale spravují významná aktiva.

STŘEDNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKA

Střední účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou a k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty:

- aktiva celkem 500 milionů Kč
- roční úhrn čistého obrátu 1000 milionů Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250

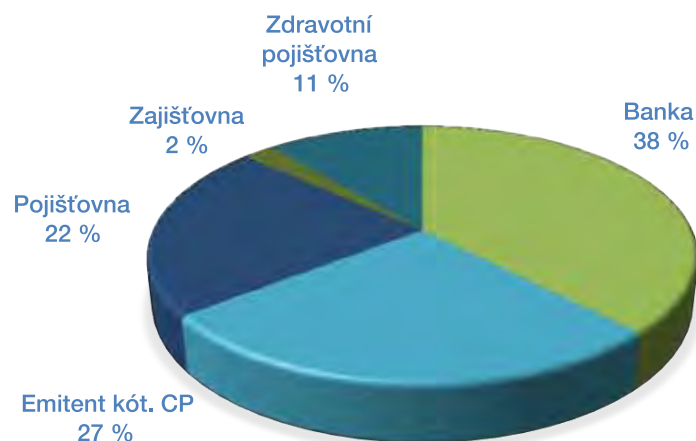


Kategorie „střední účetní jednotka“ je zastoupena emitenty kótovaných cenných papírů a pojišťovnami.

VELKÁ ÚČETNÍ JEDNOTKA

Velkou účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty:

- aktiva celkem 500 milionů Kč
- roční úhrn čistého obratu 1000 milionů Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250



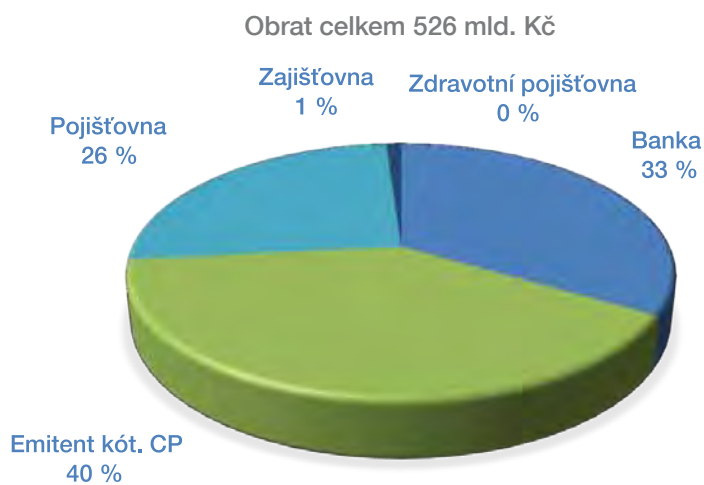
Do kategorie „velká účetní jednotka“ patří banky, pojišťovny a emitenti kótovaných cenných papírů.

U těchto subjektů veřejného zájmu uvedených v kategorii „velká účetní jednotka“ dosahovala k 31. 12. 2015 celková hodnota aktiv přibližně 5974 mld. Kč, celková hodnota ročního úhrnu čistého obratu 526 mld. Kč a celkový počet zaměstnanců byl okolo 92 tisíc osob.

Subjekty veřejného zájmu s aktivy nad 500 mil. Kč:



Subjekty veřejného zájmu s ročním úhrnem čistého obrátu nad 1 mld. Kč:



Subjekty veřejného zájmu s průměrným počtem zaměstnanců nad 250:



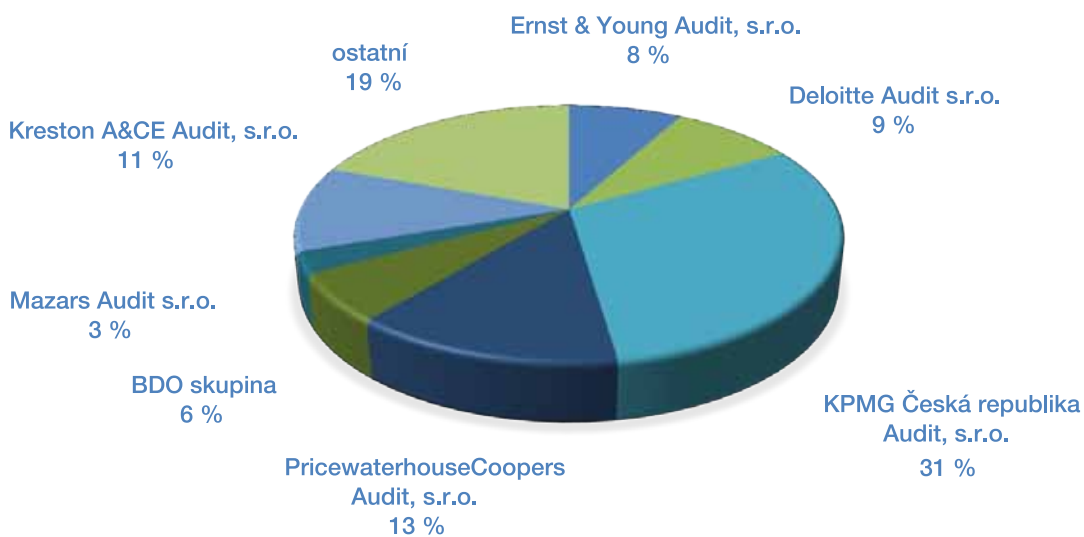
6.2 Auditori subjektů veřejného zájmu

K auditorům subjektů veřejného zájmu patří 7 z 10 největších auditorských společností, kterými jsou:

	NÁZEV SPOLEČNOSTI	POČET STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ CELKEM	POZNÁMKA
1	Baker Tilly Czech Republic, spol. s r.o.	3	Nemá ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu
2	BDO Audit s.r.o. („BDO“)	33	
3	Deloitte Audit s.r.o. („Deloitte“)	24	
4	Ernst & Young, s.r.o. („E&Y“)	26	
5	IB Grant Thornton Audit s.r.o.	6	Nemá ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu
6	KPMG Česká republika Audit, s.r.o. („KPMG“)	24	
7	Mazars Audit s.r.o. („Mazars“)	5	
8	Moore Stephens s.r.o.	5	Nemá ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu
9	NEXIA AP a.s.	6	
10	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. („PwC“)	31	
	CELKEM	163	

Do působnosti Rady patří z titulu auditu subjektů veřejného zájmu 29 auditorských společností a 6 auditorů, kteří poskytují služby jako osoby samostatně výdělečně činné. Těchto 29 auditorských společností zaměstnává celkem 207 auditorů.

Rozdělení subjektů veřejného zájmu mezi auditory a auditorské společnosti v České republice k 31. 12. 2016:



Celkové tržby za všechny činnosti poskytované auditory

Auditoři subjektů veřejného zájmu dle definice 1. 1. 2016 vykázali za rok 2015 **celkové tržby za všechny poskytované činnosti ve výši 4,4 mld. Kč**, z toho tržby za statutární audity činily 2,3 mld. Kč.

Přehled klíčových subjektů veřejného zájmu k 31. 12. 2015 a klíčového auditorského partnera

BANKY

	Název	Auditor / auditorská společnost	Klíčový auditorský partner
1	Komerční banka, a.s.	Deloitte	Ing. David Batal
2	Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.		Ing. David Batal
3	Raiffeisenbank a.s.		Ing. Diana Radl Rogerová
4	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.		Ing. Diana Radl Rogerová
5	Česká spořitelna a.s.	E&Y	Ing. Roman Hauptfleisch
6	Českomoravská stavební spořitelna, a.s.		Ing. Jan Zedník
7	Československá obchodní banka, a.s.		Ing. Jan Zedník
8	Hypoteční banka, a.s.		Ing. Jan Zedník
9	Sberbank CZ, a.s.		Mgr. Lenka Bízková
10	Stavební spořitelna České spořitelny, a.s.		Ing. Roman Hauptfleisch
11	Air bank a.s.	KPMG	Ing. Jindřich Vašina
12	Equa bank a.s.		Ing. Veronika Strolená
13	J&T BANKA, a.s.		Ing. Vladimír Dvořáček
14	MONETA Money Bank, a.s.		Ing. Vladimír Dvořáček
15	PPF banka a.s.		Ing. Jindřich Vašina
16	Raiffeisen stavební spořitelna a.s.		Ing. Veronika Strolená
17	Wüstenrot – stavební spořitelna a.s.		Ing. Jindřich Vašina

ZAJIŠŤOVNY

	Název	Auditor / auditorská společnost	Klíčový auditorský partner
1	VIG RE zajišťovna, a.s.	KPMG	Ing. Jindřich Vašina

POJIŠŤOVNY

	Název	Auditor / auditorská společnost	Klíčový auditorský partner
1	Česká pojišťovna a.s.	E&Y	Ing. Jakub Kolář
2	ČSOB Pojišťovna, a.s. člen holdingu ČSOB		Ing. Jan Zedník
3	Generali Pojišťovna a.s.		Ing. Jakub Kolář
4	Komerční pojišťovna, a.s.		Mgr. Lenka Bízková
5	Allianz pojišťovna, a.s.	KPMG	Ing. Romana Benešová
6	Česká podnikatelská pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group		Ing. Jindřich Vašina
7	Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group		Ing. Jindřich Vašina
8	Pojišťovna České spořitelny, a.s., Vienna Insurance Group		Ing. Romana Benešová
9	AEGON Pojišťovna, a.s.	PwC	Ing. Kristina Vančurová
10	Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.		Ing. Marek Richter
11	UNIQA Pojišťovna, a.s.		Ing. Marek Richter

ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNY

	Název	Auditor / auditorská společnost	Klíčový auditorský partner
1	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna	BDO	Doc. Ing. Jan Doležal Ing. Petr Slaviček
2	Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví		Doc. Ing. Jan Doležal Ing. Lukáš Hendrych
3	Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky		Ing. Lukáš Hendrych Ing. Petr Slaviček
4	Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky	KPMG	Ing. Jindřich Vašina
5	Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky	PwC	Ing. Marek Richter

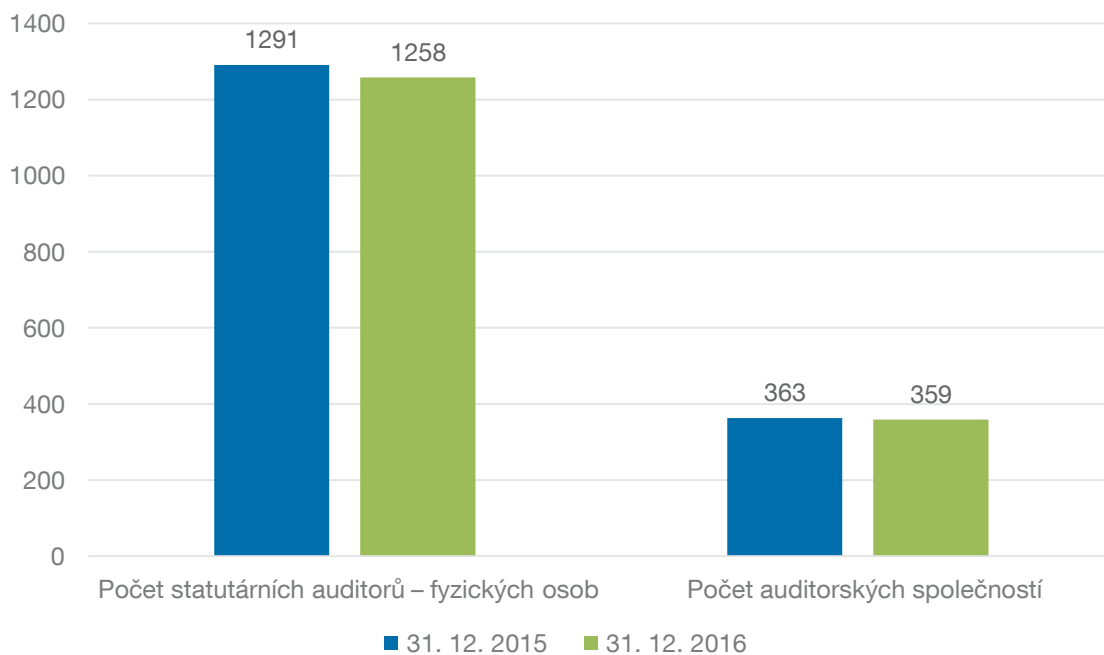
EMITENTI

	Název	Auditor / auditorská společnost	Klíčový auditorský partner
1	Pražské služby, a.s.	BDO	Ing. Vlastimil Hokr, CSc. Ing. Petr Slaviček
2	ČD Cargo, a.s.	Deloitte	Ing. Václav Loubek
3	ČEPS, a.s.		Ing. Václav Loubek
4	Česká zbrojovka a.s.		Ing. Petr Michalík
5	České dráhy, a.s.		Ing. Václav Loubek
6	Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s.	Ing. Petr Michalík	
7	ČEZ a. s.	E&Y	Mgr. Martin Skácelík
8	ČEZ OZ uzavřený investiční fond a.s.		Mgr. Martin Skácelík
9	O2 Czech Republic a.s.	KPMG	Ing. Petr Škoda
10	ŠKODA TRANSPORTATION a.s.		Ing. Petr Sikora
11	NET4GAS, s.r.o.	PwC	Ing. Milan Zelený
12	Philip Morris ČR a.s.		Ing. Petra Bočáková

Celkový počet auditorů evidovaných Komorou

Komora vede rejstřík auditorů, který obsahuje údaje jak o statutárních auditorech, tak o auditorských společnostech.

Počet auditorů a auditorských společností:



6.3 Kontroly kvality v roce 2016

Kontrolní výbor

Od 1. 10. 2016, tj. od účinnosti novely zákona o auditorech, začaly probíhat kontroly auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu.

První naplánovaná kontrola auditorské společnosti a statutárního auditora, který je jejím jednatelem, byla oznámena a zahájena ihned po datu nabytí účinnosti novely zákona o auditorech. K 31. 12. 2016 bylo zahájeno vyřizování námitek podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů ke kontrolním zjištěním uvedeným v Protokolu o kontrole kvality, které kontrolnímu orgánu podal kontrolovaný auditor.

Dozorčí komise Komory

Přehled kontrol kvality organizovaných a řízených Dozorčí komisí:

KONTROLA KVALITY	PRVNÍ POLOLETÍ 2016	DRUHÉ POLOLETÍ 2016
Naplánováno	150	100
Provedeno	137 (včetně kontrol kvality, které neproběhly pro nesoučinnost auditora)	94
Neprovedeno	13	6

Ve II. pololetí 2016 bylo uzavřeno 8 kontrol (z celkových 16) u auditorů či auditorských společností, kteří měli ve svém portfoliu subjekt veřejného zájmu podle definice platné do 31. 12. 2015, a podléhali tak 3leté periodicitě kontroly kvality ze strany Komory. Ve II. pololetí 2016 žádné další kontroly kvality u těchto auditorů, vzhledem k očekávané novele zákona o auditorech, zahájeny nebyly.

Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrolách kvality podle ISA:

ISA	NÁZEV ISA
330	Reakce auditora na vyhodnocená rizika
230	Dokumentace auditu
505	Externí confirmace
501	Důkazní informace
240	Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky
320	Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu
450	Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu
530	Výběr vzorků
500	Důkazní informace
315	Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí
520	Analytické postupy
300	Plánování auditu účetní závěrky

6.4 Kárná řízení

Disciplinární výbor

Více informací o činnosti disciplinárního výboru v roce 2016 je uvedeno v kapitole 4 – ORGÁNY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY, bod 4.3 – Disciplinární výbor.

Kárná komise

Základní činností Kárné komise je rozhodování o uložení opatření podle § 25 zákona o auditorech, a to v řízení zahájeném z moci úřední nebo na návrh subjektů určených v § 26 zákona o auditorech.

V roce 2016 obdržela kárná komise 50 návrhů na zahájení kárného řízení od dozorčí komise a jeden návrh od České národní banky, který směřoval proti 3 statutárním auditorům a 1 auditorské společnosti. V roce 2016 bylo přijato celkem 51 návrhů na zahájení kárného řízení.

Vydaná rozhodnutí

Kárná komise vydala v roce 2016 celkem 54 rozhodnutí, z toho 43 rozhodnutí se vztahovalo k návrhům Dozorčí komise z roku 2016, dalších 10 rozhodnutí k návrhům Dozorčí komise z roku 2015 a 1 rozhodnutí k návrhu České národní banky. Celkem bylo v roce 2016 pravomocně skončeno 27 navrhovaných kárných řízení, ve kterých vystupovalo celkem 40 subjektů (z toho 15 auditorských společností a 25 statutárních auditorů).

Kárná opatření

V roce 2016 uložila Kárná komise celkem 86 kárných opatření, z toho 55 je pravomocných. K nejčastějším kárným opatřením patří napomenutí (celkem v 10 případech), veřejná napomenutí (celkem ve 14 případech) a pokut (celkem v 26 případech).

Externí podněty

V roce 2014 bylo přijato celkem 14 externích podnětů, z toho bylo vyřízeno 12 podnětů, v 1 případě bylo zahájeno kárné řízení z moci úřední, 11 podnětů nebylo shledáno důvodným a 2 podněty jsou ve stadiu vyjádření dotčeného subjektu.

Kontinuální profesní vzdělávání

Bylo rozhodnuto o zahájení kárného řízení ve 2 případech a u obou bylo uloženo napomenutí, které je ke konci roku zatím nepravomocné.

7. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE

Rada aktivně spolupracuje s klíčovými organizacemi v oblasti regulace auditu a dohledu nad profesí. Cílem této spolupráce je využít poznatků a zkušeností mezinárodních organizací dohledu, které jsou aktivní už řadu let a vytvořily pro své potřeby vhodné postupy a metodiky. Účast v některých organizacích je dána i nařízením.

NÁZEV ORGANIZACE	POPIS ČINNOSTI
EGAOB (European Group of Auditors' Oversight Bodies)	V roce 2016 se pracovníci rady účastnili aktivit Evropského skupiny orgánů pro dohled nad auditory, které směřovaly k založení výboru CEAOB. Přípravná pracovní skupina, jejímiž jsme byli členy, vytvářela návrh organizační struktury, jednacího řádu a pracovních skupin. Tyto dokumenty byly průběžně projednávány na plenárních zasedáních EGAOB.
CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies)	V červenci 2016 proběhlo ustavující zasedání výboru CEAOB. Na tomto zasedání byl zvolen předseda výboru a schváleny základní dokumenty nutné pro chod výboru. Radě se podařilo úspěšně nominovat své zástupce do klíčových pracovních skupin CEAOB, zejména do poradní skupiny předsedy CEAOB (Consultative Group), výboru pro kontroly (Inspection Group), výboru pro standardy (Standards Group), výboru pro disciplinární řízení (Enforcement Group), výboru pro monitorovací zprávu Market (Monitoring Group) a řídicího výboru pro tvorbu metodiky (CAIM Steering Group). Účast v pracovních skupinách umožňuje malému týmu Rady využívat zkušenosti větších a déle fungujících orgánů dohledu a probírat v těchto skupinách otázky, na které narážíme v každodenní činnosti.
EAIG (European Audit Inspection Group)	Rok 2016 byl posledním rokem fungování organizace EAIG, která byla v minulosti hlavní odbornou platformou pro sdílení zkušeností orgánů dohledu v rámci EU. Hlavními projekty EAIG byly: <ul style="list-style-type: none"> • Vytváření a rozvíjení metodiky pro provádění kontrol u auditorů <p>V rámci tohoto projektu postupně vzniká metodika CAIM (Common Audit Inspection Methodology). Zatím byla dokončena část týkající se vnitřního kontrolního systému a systému řízení kvality auditorů a dále dvě části týkající se kontroly jednotlivých spisů, metodika pro kontrolu souladu s ISA 540 a ISA 600.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vytvoření a udržování evropské databáze inspekčních zjištění <p>V rámci tohoto projektu byla vytvořena databáze, do které jednotlivé orgány dohledu vkládají zjištění týkající se deseti největších sítí auditorských společností v EU. Tato zjištění jsou pak analyzována a s vedením jednotlivých firem na úrovni EU diskutována. Závěry z těchto jednání byly pravidelně prezentovány na jednáních EAIG společně s prezentacemi vedení dotčených firem o řízení kvality a projektech, které by měly vést k nápravě případných nedostatků. Rada do databáze aktivně přispívala a zároveň využívala poznatků partnerských orgánů dohledu ke zlepšení své práce.</p> <p>Tyto projekty budou převedeny do činnosti výboru CEAOB a jeho pracovních skupin.</p> <p>Pozn. V rámci EAIG fungovaly také pracovní skupiny pro čtyři velké auditorské firmy, které shromažďovaly a analyzovaly zjištění z databáze zjištění a následně je probíraly se zástupci auditorských firem na evropské úrovni. Každá z firem se pak jednou za 16 měsíců prezentovala na pravidelných jednáních EAIG. Zástupci jednotlivých orgánů dohledu měli při této příležitosti možnost položit firmám otázky, týkající se řešení identifikovaných problémů a kvality auditu obecně.</p>
IFIAR (International Forum of Independent Audit Regulators)	V roce 2016 pokračovala také aktivní účast Rady na činnostech globální organizace IFIAR. <p>Dva pracovníci se v únoru 2016 účastnili IFIAR Inspection Workshop, dvoudenní akce IFIAR, která nabízí velmi intenzivní sdílení zkušeností mezi orgány dohledu celého světa ve velmi konkrétních oblastech kontrol. V dubnu 2016 pak proběhlo za účasti členů Rady plenární zasedání IFIAR, které zásadním způsobem ovlivnilo další směřování organizace tak, aby byla co nejprospěšnější pro své členy.</p> <p>Kromě toho se členové Rady účastní i práce pracovních skupin při organizaci IFIAR, zejména skupiny pro disciplinární řízení (Enforcement Group) a skupiny pro malé regulátory (Small Regulators Working Group).</p> <p>Pracovníci Rady intenzivně spolupracovali s odpovídajícími osobami organizace IFIAR na žádosti Rady o připojení k vícestranné dohodě mezi členy orgánů dohledu celého světa o spolupráci při organizaci dohledu – Multilateral Memorandum of Understanding</p>
Světová banka	Zástupci Rady se zúčastnili workshopu organizovaného Světovou bankou 28.–29. 9. 2016 ve Varšavě. Tématem byla implementace evropské reformy auditu ve vybraných zemích EU.

8. INFORMAČNÍ POVINNOSTI RADY

K informačním povinnostem Rady, které obsahuje tato zpráva o činnosti Rady za rok 2016 podle zákona o auditorech (§ 24 a 38), patří zpracování následujících zpráv:

OBLAST	POPIS
Souhrnná zpráva o systému zajištění kvality (§ 24 odst. 7)	<ul style="list-style-type: none"> Jednou ročně vydává Rada souhrnnou zprávu o systému zajištění kvality, v níž uvádí podstatná zjištění, zejména opakované nedostatky vnitřních systémů řízení kvality u auditorů, které vyplývají z provedených kontrol kvality.
Zpráva o veřejném dohledu nad auditem (§ 38 odst. 3)	<ul style="list-style-type: none"> Rada vydává každoročně, nejpozději do 30. června, zprávu o veřejném dohledu nad auditem za předcházející kalendářní rok. Zpráva obsahuje např. informace o činnosti, roční programy činnosti, celkové výsledky systému zajištění kvality a souhrnné informace o zjištěných a závěrech.
Účetní závěrka (§ 38 odst. 4)	<ul style="list-style-type: none"> Rada zveřejňuje účetní závěrku Rady za předcházející účetní období na svých internetových stránkách nejpozději do 30. června a dále informace podle čl. 28 nařízení (transparentnost příslušných orgánů). Tyto informace musejí být na internetových stránkách zveřejněny po dobu alespoň 5 let od jejich zveřejnění, včetně případných oprav.

K dalším informačním povinnostem Rady patří:

Zpráva o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu (čl. 27 nařízení)	<ul style="list-style-type: none"> Rada zpracovává zprávu o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu. <p>Rada posuzuje zejména tyto skutečnosti:</p> <ol style="list-style-type: none"> rizika vyplývající z vysokého výskytu nedostatků v kvalitě práce statutárního auditora nebo auditorské společnosti, včetně systémových nedostatků v rámci sítě auditorských společností, které mohou vést k zániku kterékoli auditorské společnosti, dále přerušení poskytování služeb povinného auditu v konkrétních odvětvích i napříč odvětvími, další hromadění rizik, jež spočívají v nedostatecích auditů, a dopad na celkovou stabilitu finančního sektoru; úroveň koncentrace trhu, včetně úrovně jeho koncentrace v konkrétních odvětvích; činnost výborů pro audit; potřebu přijmout opatření ke zmírnění rizik uvedených v bodu a). <p>Do 17. června 2016 a následně alespoň každé tři roky vypracuje každý příslušný orgán a síť ECN zprávu o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu a předloží ji výboru CEAOB, „orgán ESMA“, orgánům EBA a EIOPA a Komisi.</p> <p>Komise v návaznosti na konzultace s výborem CEAOB a orgány ESMA, EBA a EIOPA použije tyto zprávy o vývoji k vypracování společné zprávy o situaci na úrovni Unie. Tato společná zpráva se předkládá Radě, Evropské centrální bance a Evropské radě pro systémová rizika, a případně i Evropskému parlamentu.</p>
Výpověď závazku ze smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> Rada informuje Českou národní banku o výpovědi závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo o odstoupení od smlouvy o povinném auditu, je-li smluvní stranou účetní jednotka podléhající dohledu České národní banky.
Informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím	<ul style="list-style-type: none"> Počet podaných žádostí, vydaných rozhodnutí a podaných rozkladů. Poskytnuté výhradní licence. Vyřízení stížností podaných podle § 16a Informačního zákona. Další informace vztahující se k uplatňování zákona č. 106/1999 Sb.

8.1 Informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

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 2016, a to vyhodnocení počtu přijatých žádostí o poskytnutí informací, jejich vyřízení a další informace související s poskytováním informací podle Informačního zákona.

ČÁST	OBLAST	POPIS
A	Počet podaných žádostí, vydaných rozhodnutí a podaných rozkladů	V roce 2016 obdržela Rada 1 žádost od Okresního soudu v Olomouci, která nebyla uplatněna jako žádost o poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ale ze smyslu žádosti vyplývá, že se jednalo o poskytnutí informace k činnosti statutárního auditora. Tato informace byla poskytnuta.
B	Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti o informace	Rada v roce 2016 nevydala žádné rozhodnutí o odmítnutí žádosti o poskytnutí informace.
C	Počet podaných odvolání proti rozhodnutí o odmítnutých žádostech	Žádné odvolání nebylo Radě podáno.
D	Soudní řízení ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí při odmítnutí žádostí	V roce 2016 neobdržela Rada žádné rozsudky ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí o odmítnutí žádosti (popř. o částečném odmítnutí žádosti). Žádná soudní řízení ani proběhnout nemohla, protože Rada žádné rozhodnutí o odmítnutí žádosti nevydala (viz část B).
E	Výčet poskytnutých výhradních licencí	Rada žádné výhradní licence nevydala.
F	Počet podaných stížností podaných podle § 16a Informačního zákona	Rada žádné stížnosti v roce 2016 neobdržela.

Konference

V roce 2016 uspořádala Rada dvě konference pro širokou auditorskou veřejnost, a navázala tak na zahájenou tradici. Hlavními tématy, která byla prezentována a o kterých se následně diskutovalo, byly:

- **Reforma auditu v praxi** zaměřená především na problematiku Výborů pro audit. Hlavním hostem konference byl prezident mezinárodního institutu interních auditorů.
- **Nové pojetí zprávy auditora.** Hlavními hosty byli zástupci z Velké Británie a prezident FEE (The Federation of European Accountants).

Setkání se zástupci interních auditorů

Zástupci Rady se 29. 11. 2016 zúčastnili setkání interních auditorů pořádaného Bankovní asociací. Hlavními tématy byla činnost Rady a povinnosti Výborů pro audit vůči Radě.



Publikace Rady

Jednou z nových povinností Rady je, podle článku 27 nařízení, posuzovat činnost Výborů pro audit. Ve snaze pomoci nově zřízeným, začínajícím Výborům pro audit, popř. nově zvoleným členům těchto výborů, vydala Rada dvě publikace, které se problematice Výborů pro audit věnují.



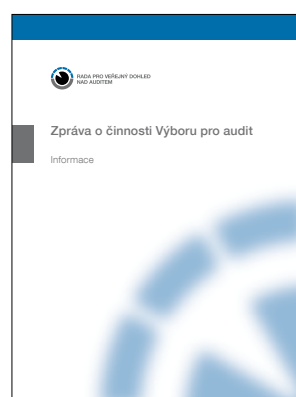
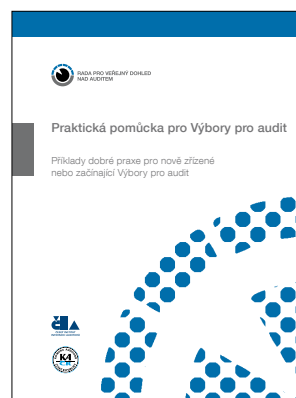
První publikací je **Praktická pomůcka pro Výbory pro audit – příklady dobré praxe pro nově zřízené nebo začínající Výbory pro audit**, která je rozdělena do deseti kapitol. Některé z nich jsou doplněny i přílohami.

Cílem této publikace je poskytnout prakticky orientovaný přehled problematiky Výborů pro audit tak, aby Výbory pro audit mohly přispívat k minimalizaci rizik a poskytovat správné informace jak uvnitř účetní jednotky, tak mimo ni.

Druhou publikací je **Zpráva o činnosti Výboru pro audit**. Jedním z nových požadavků na Výbory pro audit je, aby podle § 44aa odst. 3 zákona o auditorech Výbor pro audit jednou ročně vyhotovil zprávu o činnosti, ve které zhodnotí svoji činnost ve vztahu k činnostem uvedeným v § 44a odst. 1 zákona o auditorech. Tato zpráva Výboru pro audit je určena Radě.

Ve snaze o poskytnutí metodické podpory a účelné sjednocení přístupu ke zpracování zprávy o činnosti Výboru pro audit určené Radě připravila Rada vzor „Zprávy o činnosti Výboru pro audit“.

Elektronická verze obou publikací (MS Word), včetně samostatného vzoru Zprávy o činnosti Výboru pro audit (MS Excel), je k dispozici jak v českém, tak anglickém jazyce na webových stránkách Rady na adrese www.rvda.cz/metodika.



Lektorská činnost

V průběhu roku 2016 působili zaměstnanci Rady jako lektori a přednášeli např. pro Institut pro veřejnou správu Ministerstva vnitra, Komoru aj. Hlavními tématy přednášek byla oblast metodiky auditu, zákona o auditorech a finančního účetnictví účetních jednotek ve veřejném sektoru.

Publikační činnost

Zaměstnanci Rady pravidelně přispívají do odborných časopisů – Auditor, ÚNES (účetnictví a daně pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a nevýdělečné organizace), Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí aj.

Monitorovací zpráva

V roce 2016 se Česká republika podílela na zpracování Monitorovací zprávy, která mapuje stav auditorského trhu a dohledu nad auditorskou činností v České republice. Tato zpráva bude sloužit jako součást zprávy pro vyhodnocení této oblasti na evropské úrovni.

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

Finanční zdroje

Finančními zdroji Rady jsou:

- dotace ze státního rozpočtu,
- úroky z vkladů, penále, pojistná plnění a jiné platby získané v souvislosti s použitím finančních prostředků Rady,
- výnosy z prodeje majetku Rady,
- ostatní příjmy z činnosti Rady.

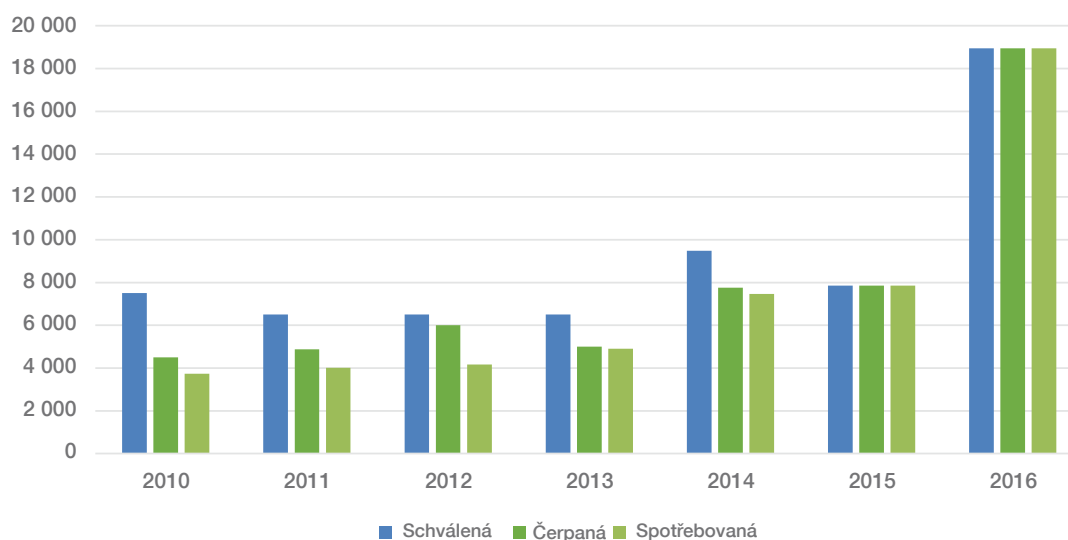
Dotace je poskytována podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. Jde o každoroční neinvestiční nevratnou dotaci poskytovanou na základě žádosti příjemce (Rada) o poskytnutí dotace a následném rozhodnutí poskytovatele (Ministerstva) o poskytnutí dotace. Dotace podléhá ročnímu finančnímu vypořádání.

S účinností novely zákona o auditorech je Rada povinna sestavit na každý rozpočtový rok návrh svého rozpočtu a ve lhůtách stanovených pro sestavování státního rozpočtu České republiky a státního závěrečného účtu České republiky jej předložit Ministerstvu financí ke schválení.

Účelem dotace je úhrada nákladů spojených se správou a činností Rady (včetně osobních nákladů – mzdy zaměstnanců, sociální a zdravotní pojištění a odměny členů orgánů).

Přehled poskytnutých dotací, jejich čerpání a spotřeba:

Dotace RVDA ze státního rozpočtu (v tis. Kč)



11. VÝHLED KLÍČOVÝCH ČINNOSTÍ RADY NA ROK 2017

V roce 2017 bude Rada pokračovat ve všech činnostech uložených zákonem o auditorech. Klíčovými oblastmi jsou veřejný dohled a kontrola kvality.

Veřejný dohled

Na první pololetí roku 2017 bylo naplánováno **celkem 9 dohledů**, z toho 4 v současné době probíhají. Obdobný počet dohledů je navržen i pro druhé pololetí roku.

Kontroly kvality

Na rok 2017 je naplánováno **celkem 13 kontrol kvality u auditorských společností**, z nichž první dvě byly již zahájeny. Od května 2017 po zbytek roku budou probíhat kontroly kvality u největších auditorských firem na našem trhu.

Výbory pro audit

Budou zpracovány informace uvedené ve Zprávách o činnosti výborů pro audit určených Radě poskytnuté jak subjekty veřejného zájmu, tak subjekty s majetkovou účastí státu. Výsledky informací z těchto zpráv budou využity při zpracování Zprávy o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu (viz čl. 27 nařízení).

Mezinárodní spolupráce

Důležitou součástí činností Rady bude další prohlubování spolupráce s mezinárodními orgány dohledu zaměřenými na zkvalitnění auditorské práce na českém trhu. Rada bude hostitelem jednání Inspection Group při CEAOB, které bude probíhat v termínu 6.–9. 6. 2017. Tohoto jednání se bude účastnit 70–80 zástupců orgánů dohledu všech států Evropské unie.

Lektorská činnost

V průběhu roku 2017 budou, stejně jako v minulých letech, zaměstnanci Rady přednášet např. pro Institut pro veřejnou správu Ministerstva vnitra, Komoru a další organizace. Hlavními tématy jejich přednášek budou oblasti metodiky auditu, zákona o auditorech a finančního účetnictví účetních jednotek ve veřejném sektoru.

Publikační činnost

Zaměstnanci Rady budou i v roce 2017 přispívat do odborných časopisů – Auditor, ÚNES (účetnictví neziskového sektoru), Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí aj.

Personální obsazení

Veškeré činnosti v roce 2017 budou vykonávány se stávajícím počtem zaměstnanců a členů orgánů Rady.

Účetní závěrka

Součástí této zprávy je účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2016.

ROZVAHA		Rada pro veřejný dohled nad auditem	
k 31. 12. 2016		Vodičkova 1935/38, 110 00 Praha 1	
(tis. Kč)		720 38 080	
Označ.	AKTIVA	2016	
		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem	729	2 222
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	598	788
2.	Software		788
6.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	598	
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	131	999
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	131	999
IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	0	435
2.	Oprávký k softwaru		183
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí		252
B.	Krátkodobý majetek celkem	923	2 467
II.	Pohledávky celkem	0	5
4.	Poskytnuté provozní zálohy		5
III.	Krátkodobý finanční majetek	923	2 462
1.	Peněžní prostředky v pokladně	3	8
3.	Peněžní prostředky na účtech	920	2 454
	AKTIVA CELKEM	1 652	4 689

ROZVAHA		Rada pro veřejný dohled nad auditem	
k 31. 12. 2016		Vodičkova 1935/38, 110 00 Praha 1	
(tis. Kč)		720 38 080	
Označ.	PASIVA	2016	
		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem	729	1 386
I.	Jmění celkem	729	1 386
1.	Vlastní jmění	729	1 386
B.	Cizí zdroje celkem	923	3 303
III.	Krátkodobé závazky celkem	923	1 438
1.	Dodavatelé	122	236
5.	Zaměstnanci	407	1 056
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	270	145
9.	Ostatní přímé daně	124	1
IV.	Jiná pasiva celkem	0	1 865
1.	Výdaje příštích období		1 865
	PASIVA CELKEM	1 652	4 689

Sestaveno dne:
10. 02. 2017

Podpisový záznam
statutárního orgánu účetní
jednotky nebo podpisový
záznam fyzické osoby,
která je účetní jednotkou:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
za účetní období roku 2016
v tis. Kč

Rada pro veřejný dohled nad auditem
Vodičkova 1935/38, 110 00 Praha 1
720 38 080

Označ.	TEXT	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	Náklady	18 954	0
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	6 142	0
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek	533	
2.	Prodané zboží		
3.	Opravy udržování		
4.	Náklady na cestovné	1 305	
5.	Náklady na reprezentaci	36	
6.	Ostatní služby	4 268	
II.	Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace	0	0
7.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		
8.	Aktivace materiálu, zboží a vnitropodnikových služeb		
9.	Aktivace dlouhodobého majetku		
III.	Osobní náklady	11 135	0
10.	Mzdové náklady	8 293	
11.	Zákonné sociální pojištění	2 735	
12.	Ostatní sociální pojištění		
13.	Zákonné sociální náklady	107	
14.	Ostatní sociální náklady		
IV.	Daně a poplatky	0	0
15.	Daně a poplatky		
V.	Ostatní náklady	19	0
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále		
17.	Odpis nedobytné pohledávky		
18.	Nákladové úroky		
19.	Kurzové ztráty		
20.	Dary		
21.	Manka a škody		
22.	Jiné ostatní náklady	19	
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek	1 658	0
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	435	
24.	Prodaný dlouhodobý majetek		
25.	Prodané cenné papíry a podíly		
26.	Prodaný materiál		
27.	Tvorba použití rezerv a opravných položek	1 223	
VII.	Poskytnuté příspěvky	0	0
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami		
VIII.	Daň z příjmů	0	0
29.	Daň z příjmů		
B.	Výnosy	18 954	0
I.	Provozní dotace	18 950	0
1.	Provozní dotace	18 950	
II.	Přijaté příspěvky	0	0
2.	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami		
3.	Přijaté příspěvky (dary)		
4.	Přijaté členské příspěvky		
III.	Tržby za vlastní výkony a za zboží		
IV.	Ostatní výnosy	2	0
5.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále		
6.	Platby za odepsané pohledávky		

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
za účetní období roku 2016
v tis. Kč

Rada pro veřejný dohled nad auditem
Vodičkova 1935/38, 110 00 Praha 1
720 38 080

Označ.	TEXT	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
7.	Výnosové úroky	4	
8.	Kurzové zisky		
9.	Zúčtování fondů		
10.	Jiné ostatní výnosy		
V.	Tržby z prodeje majetku	0	0
11.	Tržby z prodeje nehmotného a hmotného majetku		
12.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
13.	Tržby z prodeje materiálů		
14.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
15.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	0	0
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	0	0

Sestaveno dne:
10. 02. 2017

Podpisový záznam statutárního orgánu
účetní jednotky nebo podpisový záznam
fyzické osoby, která je účetní jednotkou:



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM

Vodičkova 1935/38, 110 00 Prague 1

Příloha k roční závěrce 2016

(Podle ustanovení § 19, odst. 1, písmeno c), zákona č. 563/1991 Sb.)

1. Obecné údaje:

Název:	Rada pro veřejný dohled nad auditem
Sídlo:	Praha 1, Vodičkova 1935/38
Právní forma:	rada (zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech)
Rozhodující předmět činnosti:	veřejný dohled nad auditem
IČO:	720 38 080

Jméno a příjmení:	Členové statutárních orgánů:
Ing. Jiří Nekovář	prezident rady
JUDr. Marie Karfíková, CSc.	člen prezidia
Ing. Evžen Kočenda	člen prezidia
Ing. Zdeněk Liška	člen prezidia
Ing. Věra Mazánková	člen prezidia
Ing. Bohuslav Poduška CIA, CRMA	člen prezidia

Průměrný počet zaměstnanců:	20
– z toho řídicích pracovníků:	6

Osobní náklady na zaměstnance:	8 293 tis.
– z toho na řídicí pracovníky:	1 174 tis.

2. Použité účetní metody a zásady, způsoby oceňování:

Účetnictví:	vzhledem ke specifikaci organizace použito vedení účetnictví pro nestátní nevýdělečné organizace
Způsob oceňování:	Zásoby – nejsou HIM a NHIM – 1 650 tis.
Cenných papírů:	účetní jednotka cenné papíry nemá
Majetkových účastí:	nejsou
Příchovků a přírůstků zviřat:	účetní jednotka příchovy ani přírůstky zviřat neviduje

3. Doplnující informace:

3.1. HIM a NHIM kromě pohledávek:

HIM zatížený zástavním právem (věcným břemenem): 0

3.2. Pohledávky:

Souhrnná výše pohledávek po splatnosti: 0

3.3. Závazky:

Souhrnná výše závazků po splatnosti: 0

Splatné závazky na sociální zabezpečení a st. politiku zaměstnanosti: 0

Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění: 145 tis.

Daňové závazky: 1 tis.

Výnosy z běžné činnosti (podle hlavních činností podniku): 0

Součástí je přehled vyúčtování účelové dotace MF k zajištění provozu rady.

Celkové výdaje na výzkum a vývoj (za účetní období): 0

V Praze dne 10. 2. 2017



