



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

ZPRÁVA O ČINNOSTI RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM ZA ROK 2017



ZPRÁVA O ČINNOSTI RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM ZA ROK 2017

- © 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 byla zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o auditorech“), ve znění pozdějších předpisů, 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 (dále jen „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 (dále jen „směrnice“).

Svým obsahem naplňuje tato Zpráva o činnosti Rady požadavky zákona o auditorech týkající se informačních povinností Rady pro veřejný dohled nad auditem obsažených v § 24 odst. 7 (souhrnná zpráva o systému zajištění kvality), § 38 odst. 3 (zpráva o veřejném dohledu) a § 38 odst. 4 (účetní závěrka) tohoto zákona.

OBSAH

1. ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA RADY	6
2. PROFIL RADY	8
3. ROČNÍ PROGRAM ČINNOSTÍ RADY	9
4. ORGÁNY RADY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY	10
5. HLAVNÍ AKTIVITY PREZIDIA V ROCE 2017	18
6. AUDITOŘI SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU	19
7. VEŘEJNÝ DOHLED	21
8. SYSTÉM ZAJIŠTĚNÍ KVALITY	24
9. OSTATNÍ AKTIVITY RADY	30
10. MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE	36
11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 106/1999 SB.	38
12. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	39
13. VÝHLED ČINNOSTÍ RADY PRO ROK 2018	40
PŘÍLOHY	41
Příloha 1 – Subjekty veřejného zájmu	42
Příloha 2 – Subjekty veřejného zájmu a jejich kategorie podle zákona o účetnictví	44
Příloha 3 – Vyhodnocení zpráv o činnosti výborů pro audit	48
Příloha 4 – Účetní závěrka	54

1. ÚVODNÍ SLOVO PREZIDENTA RADY



Vážení přátelé,

Rada pro veřejný dohled nad auditem má za sebou první kompletní rok fungování podle novely zákona o auditorech a nařízeních.

Novela zákona, která nabyla účinnosti v říjnu 2016, významně změnila postavení a úlohu Rady, která je, podle nařízeních, tzv. příslušným orgánem odpovědným za provádění úkolů stanovených nařízením a za zajištění uplatňování nařízeních. S tím souvisí i významné výkonné kompetence, které se týkají zejména organizace a provádění kontrol kvality, oprávnění Rady k projednávání správních deliktů a ukládání sankcí ve správním řízení. Tyto změny se týkají auditorů, kteří provádějí povinný audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu. V ostatních případech si své kompetence a pravomoci i nadále drží Komora auditorů jako samosprávná profesní organizace. Rada tak novelou zákona převzala část úloh, které byly do účinnosti novely vykonávány Komorou.

Změny nastaly i v orgánech Rady. Nově byly zřízeny Kontrolní výbor a Disciplinární výbor. Kontrolní výbor je orgán plně odpovědný za plánování a organizaci kontrol kvality u auditora provádějícího audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu. Kromě toho Kontrolní výbor předkládá Prezidiu ke schválení návrh souhrnné zprávy o systému zajištění kvality a návrh plánu kontrol kvality. Disciplinární výbor vykonává v prvním stupni působnost Rady v řízení o sankcích a dále při provádění šetření podle zákona o auditorech. Odvolacím orgánem proti rozhodnutím vydaným disciplinárním výborem je Prezidium.

V roce 2017 bylo zahájeno 14 kontrol kvality, kterými se zjišťuje, zda auditor postupuje při provádění auditorské činnosti v souladu se zákonem, auditorskými standardy, etickým kodexem, vnitřními předpisy Komory a nařízením. Těmto kontrolám podléhají všichni auditoři. Kontroly kvality provádějí kontroloři kvality na základě analýzy rizik.

Kromě kontrol kvality vykonává Rada i veřejný dohled, kterým se rozumí dohled nad kontrolou dodržování relevantních právních předpisů a nad orgány Komory, dohled nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených Dozorčí komisí Komory, dohled nad organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání a dohled nad uplatňováním kárných a jiných opatření Komorou.

Během roku 2017 bylo provedeno 14 dohledů nad procesní realizací kontrol kvality, 9 dohledů nad systémem vzdělávání a 2 dohledy nad uplatňováním kárných a jiných opatření.

V průběhu roku 2017 byl analyzován český trh subjektů veřejného zájmu. Ke konci uplynulého roku bylo v České republice 151 subjektů veřejného zájmu. Největší část tvoří obchodní společnosti – emitenti investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu. Ze zákona vyplývá, že subjekty veřejného zájmu jsou povinny, pokud splní zákonné požadavky, zřídit výbor pro audit. Ten jednou ročně vyhotoví zprávu o činnosti, ve které zhodnotí svoji činnost, a tuto zprávu poskytne Radě.

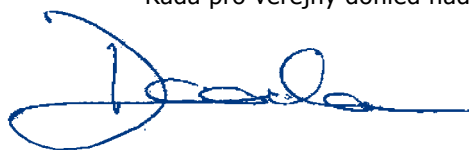
K novým povinnostem Rady patří, podle nařízení, posuzovat činnost výborů pro audit, vypracovat alespoň každé tři roky zprávu o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu a předložit ji výboru CEAOB, orgánům ESMA, EBA a EIOPA a Komisi. Zpráva o vývoji na trhu byla poprvé za Českou republiku zpracována a předána v polovině roku 2016. Druhá zpráva by měla být zpracována a předložena do poloviny června 2019. V návaznosti na nové povinnosti výborů pro audit a Rady a ve snaze o poskytnutí metodické podpory a účelné sjednocení přístupu ke zpracování zprávy o činnosti výboru pro audit určené Radě připravila Rada její vzor. Ke konci roku 2017 obdržela Rada 99 zpráv týkajících se činnosti výborů pro audit za účetní období roku 2016.

I v minulém roce spolupracovala Rada s klíčovými organizacemi v oblasti regulace auditu a dohledu nad profesí s cílem maximálně využít jejich poznatků a zkušeností. Zástupci orgánů i zaměstnanců Rady se účastnili řady zahraničních seminářů, konferencí a pracovních setkání.

Jsem přesvědčen, že Rada se svých nových povinností zhostila se ctí. I přes řadu dílčích překážek souvisejících nejenom s implementací nové legislativy, ale i s nastavením aktivní spolupráce se zahraničními dohledovými orgány a s Komorou auditorů, přispívá fungování Rady k posílení nezávislého dohledu nad auditorskou profesí.

Podrobnosti o jednotlivých činnostech Rady, ale i o tom, co všechno se odehrálo a změnilo uvnitř Rady v uplynulém roce, se dozvíte na následujících stránkách.

Ing. Pavel Racoča, MIA
Prezident
Rada pro veřejný dohled nad auditem



2. PROFIL RADY

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 (dále jen „Komora“), která je samosprávnou profesní organizací zřízenou zákonem za účelem správy auditorské profese v České republice, **provádět**, v souladu s požadavky evropského práva, **kontroly kvality** u auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu, a další činnosti stanovené zákonem o auditorech.

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

3. ROČNÍ PROGRAM ČINNOSTÍ RADY

Hlavní činnosti Rady

	KAPITOLA 8.2	KAPITOLA 7.1	KAPITOLA 7.1	KAPITOLA 7.1	KAPITOLA 7.2
Činnosti	Kontroly kvality	Veřejný dohled (nad organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených dozorčí komisí Komory)	Veřejný dohled (nad organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou)	Veřejný dohled (nad uplatňováním kárných a jiných opatření Komorou při řízeních proti auditorům)	Veřejný dohled (ostatní činnosti – rozhodnutí Rady)
Schválené na 1. pol. 2018	9	11	3	2	-
Skutečnost 2017	14*	14	9 (3 dohledy se týkaly přípravných kurzů před vstupem do profese a 6 dohledů se týkalo kurzů v rámci kontinuálního profesního vzdělávání)	2	11 (rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutím Komory)
Skutečnost 2016	1	5	5	2	1

*pozn. z absolutních hodnot počtu provedených a plánovaných kontrol nelze usuzovat na výkonnost Rady, a to z důvodu rozdílné náročnosti jednotlivých kontrol

Vzhledem k tomu, že novela zákona o auditorech nabyla účinnosti 1. 10. 2016, byla v roce 2016 oznámena a zahájena pouze 1 kontrola kvality. Tato kontrola kvality byla ukončena v roce 2017.

4. ORGÁNY RADY A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RADY

Orgány Rady jsou: Prezidium, Prezident Rady, Kontrolní výbor a Disciplinární výbor. Kromě toho může Rada zřizovat poradní komise.

4.1 Prezidium a Prezident Rady

Výkonným orgánem Rady je Prezidium, které vykonává působnost Rady podle zákona o auditorech nebo nařízení, pokud nepřísluší zároveň jiným orgánům Rady. Prezidium je šestičlenné.

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



Složení Prezidia

FUNKCE	JMÉNO	ČLEMEM OD	ČLEMEM DO
Prezident	Ing. Pavel Racoča, MIA	16. 5. 2017	15. 5. 2023
Člen	prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.	15. 5. 2009	15. 5. 2019
Člen	prof. Ing. Bohumil Král, CSc.	16. 5. 2017	15. 5. 2023
Člen	Ing. Věra Mazánková	25. 6. 2015	24. 6. 2021
Člen	Ing. Jiří Nekovář, Ph.D.	1. 8. 2013	31. 7. 2019
Člen	Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA	25. 6. 2015	24. 6. 2021

V průběhu roku 2017 skončilo funkční období dvěma členům Prezidia, a to prof. Ing. Evženu Kočendovi, Ph.D., (členem Prezidia byl od 16. 5. 2011 do 15. 5. 2017) a Ing. Zdeňku Liškovi (členem Prezidia byl od 15. 5. 2009 do 15. 5. 2017).

Novými členy Prezidia se stali Ing. Pavel Racoča, MIA, a prof. Ing. Bohumil Král, CSc.

Zákon o auditorech stanoví, že při jmenování více než jednoho člena Prezidia volí Prezidium ze svých členů prezidenta Rady.

Novým prezidentem Rady se v roce 2017 stal Ing. Pavel Racoča, MIA, který v této funkci nahradil Ing. Jiřího Nekováře, Ph.D. Prezident Rady je statutárním orgánem Rady.

Všichni členové Prezidia splňují požadavky stanovené zákonem o auditorech.



Ing. Pavel Racoča, MIA

Vystudoval Vysokou školu ekonomickou v Praze (dnešní fakulta financí a účetnictví) a Kolumbijskou univerzitu v New Yorku se specializací na mezinárodní vztahy a řízení hospodářských politik. Od roku 1991 pracoval v České národní bance, kde byl u zrodu bankovního dohledu a u počátků bankovní regulace v České republice. V letech 1996–1997 působil ve Světové bance ve Washingtonu v oblasti rozvoje finančního trhu v členských zemích. I v pozdějších letech se příležitostně podílel na práci Mezinárodního měnového fondu v oblasti rozvoje finančního trhu. V letech 1999–2005 byl členem bankovní rady ČNB. Od roku 2005 do roku 2014 působil v interním auditu skupiny Sociétés Générale, nejprve s odpovědností za Komerční banku a od roku 2010 za všechny společnosti skupiny SG v devíti zemích regionu střední Evropy. Od roku 2014 je předsedou představenstva a výkonným ředitelem KB Penzijní společnosti, a.s. Byl členem Výboru evropských bankovních supervizorů (CEBS), Výboru pro bankovní dohled v Evropské centrální bance, řady pracovních skupin při Bazilejském výboru pro bankovní dohled. Od roku 2008 do roku 2014 byl předsedou Komise pro interní audit České bankovní asociace. V letech 2012–2014 byl členem Rady Českého institutu interních auditorů. Od roku 2013 působil v Kontrolní komisi Institutu členů správních orgánů (CIOd). Je členem Správní rady Akademie múzických umění v Praze.



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 předsedící a místopředsedkyní Správní rady Nadace nadání Josefa, Marie a Zdeňky Hlávkových.



prof. Ing. Bohumil Král, CSc.

Dlouhodobě pracuje na Katedře manažerského účetnictví Fakulty financí a účetnictví na Vysoké škole ekonomické v Praze, v letech 1991–2014 jako vedoucí katedry. Dále působí jako předseda Poradní skupiny rektora VŠE v Praze pro finance a rozpočet, jako předseda Akademické rady, vyučující a garant kurzů finančního a manažerského účetnictví na Pražské mezinárodní manažerské škole, jako člen vědeckých rad VŠE v Praze, Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze, Fakulty managementu a ekonomiky UTB ve Zlíně a Fakulty strojní ČVUT v Praze a jako předseda akademické rady České asociace finančního řízení (CAFIN). Významné jsou jak jeho aktivity vědecké a publikační, tak i široká spolupráce s praxí – zejména při zpracování projektů manažerského řízení či jejich částí v řadě podniků. Významně se angažuje v oblasti profesního vzdělávání účetních a finančních pracovníků. Od roku 1998 do roku 2017 působil v KA ČR jako člen Výkonného výboru a předseda Výboru pro auditorské zkoušky, od roku 1997 ve Svazu účetních – jako předseda Komitétu pro certifikaci a vzdělávání, od roku 2013 v Radě pro veřejný odhled nad auditem – jako člen Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky.



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. Jiří Nekovář, Ph.D.

Většinový společník a jednatel Euro-Trend, s.r.o. 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 roku 2011 byl prezidentem Komory daňových poradců ČR. V roce 2006 byl zvolen viceprezidentem Confédération Fiscale Européenne, v letech 2013–2014 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. Je členem Správní rady VUT Brno. V roce 2010 byl jmenován předsedou vlády členem Národní ekonomické rady vlády. Od roku 2010 je členem Poradní expertní skupiny pro otázky daňové politiky Ministerstva financí ČR. 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 koncepci a rozvoj účetnictví a FKSP. Je předsedou expertního týmu pro daně SPR ČR a členem výboru Rady pro udržitelný rozvoj (RVUR) Úřadu vlády ČR. Je voleným poradcem AOTCA. V lednu 2018 obhájil dizertační práci na Právnické fakultě UK.



Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA

Je absolvent Vysoké školy ekonomické v Praze (Národohospodářská fakulta obor Ekonomická informace a kontrola). Pracovně působil 13 let ve společnosti EZ-Praha jako ředitel odboru ekonomických informací a analýz. Následně pracoval ve státní správě jako ředitel odboru ekonomických informací a analýz na FMEP, FMHSE a jako ředitel odboru privatizace na MPO ČR. V České spořitelně působil od roku 1993, kde původně pracoval jako ředitel úseku kapitálových investic. Ředitelem úseku interního auditu České spořitelny, a.s., byl od roku 1994 do roku 2016. 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. Nyní působí jako poradce. Je jedním ze zakladatelů auditorské profese v ČR. V roce 1989–1993 zastával funkci prezidenta Unie auditorů, jako předchůdce KA ČR. Po vzniku Komory auditorů ČR vykonával do roku 1997 funkci viceprezidenta. Na rozvoji profese interního auditu v ČR se v letech 1998–2002 intenzivně podílel z pozice prezidenta Českého institutu interních auditorů. V oblasti rozvoje profese IA úzce spolupracuje s mezinárodním institutem – The Institute of Internal Auditors (IIA). V současné době je členem čestného prezidia ČIIA a členem IIA. Je držitelem celosvětově uznávané certifikace CIA a CRMA.

4.2 Kontrolní výbor

Kontrolní výbor podle § 39c odst. 4 zákona o auditorech:

- 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.

Při plnění působnosti Rady spolupracuje Kontrolní výbor s Kontrolním oddělením. Bližší podrobnosti této spolupráce stanoví Řád ke kontrolám kvality.

Složení

Kontrolní výbor má 5 členů. Jeho členové jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. V čele výboru stojí předseda jmenovaný Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů Kontrolního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Kontrolní výbor se při své činnosti řídí řádem ke kontrolám kvality, který je vnitřním předpisem Rady. Plnění funkce člena Kontrolního výboru je výkonem veřejné funkce.

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

4.3 Disciplinární výbor

Disciplinární výbor vykonává v prvním stupni působnost Rady v řízení o sankcích podle hlavy XI. zákona a dále při provádění šetření podle § 40b zákona o auditorech. Odvolacím orgánem proti rozhodnutím vydaným disciplinárním výborem je Prezidium. V čele Disciplinárního výboru stojí předseda jmenovaný Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Pro potřeby organizačního a odborného zajištění výkonu své činnosti má k dispozici tajemníka, který je zaměstnancem Rady. V případě potřeby spolupracuje Disciplinární výbor s Kontrolním výborem a Kontrolním oddělením při organizaci a zajištění mimořádné kontroly kvality nebo šetření podle § 40b zákona o auditorech.

Složení

Disciplinární výbor má mít, v souladu s platnou legislativou, 5 členů. Jeho členové jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. V čele výboru stojí předseda jmenovaný Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů Disciplinárního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Disciplinární výbor se při své činnosti řídí disciplinárním řádem Rady, který je vnitřním předpisem Rady. Plnění funkce člena Disciplinárního výboru je výkonem veřejné funkce. Disciplinární výbor má v současné době 4 členy.

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

4.4 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. V roce 2017 pracovaly tyto komise: Komise pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu, Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky a Komise kontroly hospodaření.

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 na formulování vize dalšího směřování výkonu veřejného dohledu nad auditem.

Předseda komise	Ing. Pavel Racoča, MIA
Členové komise	Ing. Irena Liškařová; Ing. Petr Kříž; Mgr. Tomáš Pivoňka, CIA, CRMA; RNDr. Vladimír Koníček; CSc.; Ing. Stanislav Koucký; Ing. Petr Koblíček; RNDr. Marcela Gronychová, CSc.

Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky

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

Předseda komise	Ing. Josef Tyll, Ph.D.
Členové komise	prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.; prof. Ing. Libuše Múllerová, CSc.; Ing. Zdeněk Grygar; Ing. Jana Báčová

V dubnu 2017 skončil ve funkci člena komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky prof. Ing. Bohumil Král, CSc., který se v květnu 2017 stal členem Prezidia.

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
---------------------------	-----------------------

V květnu 2017 skončil ve funkci člena komise kontroly hospodaření Ing. Zdeněk Liška.

4.5 Vnitřní útvary

Personální zabezpečení

SEGMENT	NÁZEV	POČET OSOB
Vnitřní útvary	Kancelář, Ředitelka kanceláře, Sekretariát, Kontrolní oddělení a Zahraničně-právní oddělení	10

Kancelář



RNDr. Eva Racková, CISA

Ředitelka kanceláře řídí chod Rady, připravuje jednání Prezidia, zaštiťuje administrativní činnosti Rady, je kontaktní osobou pro mezinárodní organizace, zejména výbor CEAOB a organizaci IFIAR. Současně je členkou několika pracovních skupin při těchto mezinárodních organizacích, zejména poradní skupiny předsedy CEAOB, monitorovací skupiny při CEAOB, skupiny pro metodiku CAIM (Common Audit Inspection Methodology) a pracovní skupiny pro malé regulátory při IFIAR. Je kvalifikována jako kontrolor kvality.

Sekretariát

Sekretariát plní úkoly uložené vedením Rady, zajišťuje administrativní, personální a provozní agendu Rady. Zařizuje aktuální administrativní potřeby Rady. Spolupracuje při výkonu organizačních záležitostí Rady a při jednáních orgánů Rady. Zabezpečuje tvorbu a aktualizaci základních dokumentů, řídicích a vnitřních předpisů Rady.

Kontrolní oddělení

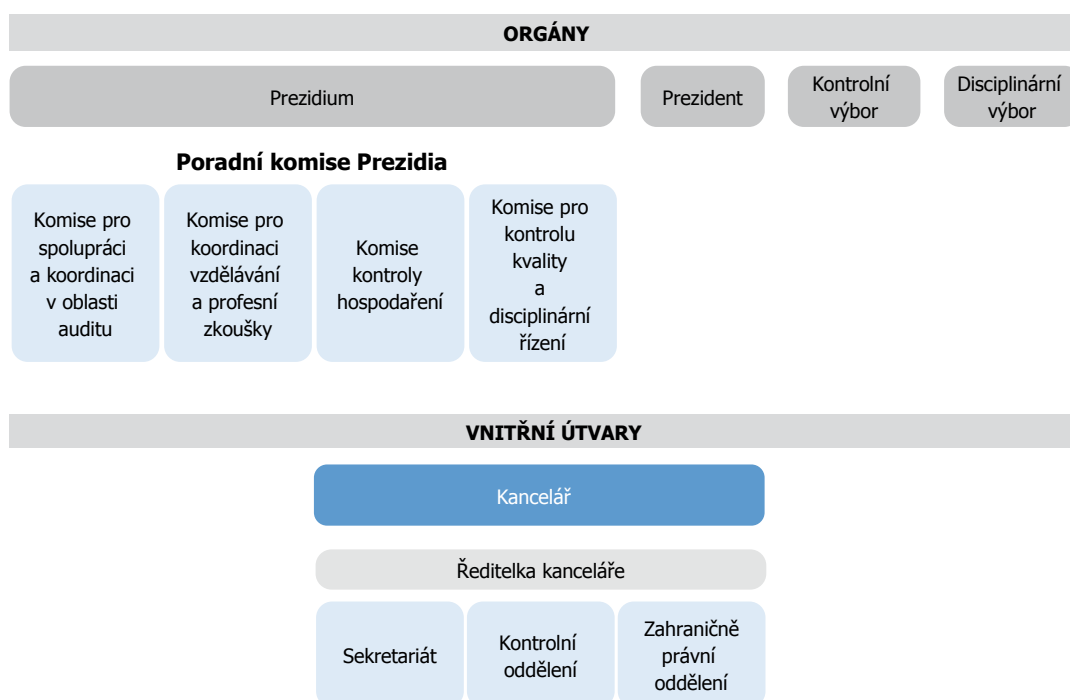
Pro zabezpečení vlastního výkonu kontrol kvality u auditorů provádějících povinný audit subjektů veřejného zájmu bylo zřízeno Kontrolní oddělení. Jeho pracovníci/kontroloři kvality provádějí periodické kontroly kvality auditorů subjektů veřejného zájmu stanovené na základě analýzy rizik s využitím metodiky kontrol CAIM vytvořené na evropské platformě dohledových orgánů. Tato metodika byla přijata výborem CEAOB.

Zaměstnanci Kontrolního oddělení spolupracují s klíčovými organizacemi v oblasti regulace auditu a dohledu nad profesí s cílem maximálně využít jejich poznatků a zkušeností. V uplynulém roce se zástupci Kontrolního oddělení účastnili řady zahraničních seminářů, konferencí a pracovních setkání.

Zahraničně-právní oddělení

Zahraničně-právní oddělení zpracovává veškerou právní agendu, včetně stanovisek k dotazům týkajícím se výkladu zákona o auditorech, zpracovávalo 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.

4.6 Organizační struktura Rady



4.7 Financování Rady

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

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 Rady o poskytnutí dotace a následném rozhodnutí poskytovatele, tj. Ministerstva financí ČR o poskytnutí dotace. Dotace podléhá ročnímu finančnímu vypořádání.

Rada je 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 ČR 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 a komisí).

V roce 2017 byla poskytnuta dotace ze státního rozpočtu ve výši 21 mil. Kč. Největší část dotace je použita na pokrytí personálních nákladů, které tvoří 73 % z celkové dotace. Dalšími položkami jsou náklady na: cestovné a registrační poplatky (5 %), ostatní služby (16 %) a ostatní náklady (6 %).

5. HLAVNÍ AKTIVITY PREZIDIA V ROCE 2017

Leden

- Schválena struktura zprávy o činnosti Rady za rok 2016 – podle zákona o auditorech a nařízení

Březen

- Schválena účetní závěrka za rok 2016
- Schválena 2 stanoviska týkající se rotace auditora subjektu veřejného zájmu
- Schváleny otázky týkající se jednání pracovní skupiny MF ČR pro aplikaci zákona o auditorech

Duben

- Jmenování Ing. Báčové členkou Komise pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky
- Jmenování RNDr. Gronychové, CSc., členkou Komise pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu
- Schválena kritéria pro výběr kontrol kvality Komory, které budou předmětem dohledové činnosti
- Schválena zpráva o činnosti za rok 2016
- Schváleno 1 rozhodnutí ve věci odvolání proti rozhodnutí Komory

Květen

- Schválení zprávy z dohledu nad činností Dozorčí komise Rady
- Schválení 2 stanovisek týkajících se ukončení smlouvy o auditu
- Jmenování nových členů Prezidia
- Volba prezidenta Rady
- Schváleno 1 rozhodnutí ve věci odvolání proti rozhodnutí Komory

Červen

- Schválení aktualizace vnitřního předpisu (Řád o kontrolách)
- Schválena 2 rozhodnutí ve věci odvolání proti výsledku zkoušky
- Schválena 2 rozhodnutí ve věci odvolání proti rozhodnutí Komory
- Schválení členů zkušební komise

Září

- Jmenování JUDr. Bárty, CSc., členem disciplinárního výboru
- Schválena 3 rozhodnutí ve věci odvolání proti rozhodnutí Komory
- Schválena aktualizace vnitřních předpisů (Organizační řád, Podpisový řád)

Říjen

- Schválení aktualizace vnitřního předpisu (Disciplinární řád)
- Schváleno rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutí Dozorčí komise Komory
- Schváleno rozhodnutí ve věci žádosti soudu o součinnost

Listopad

- Schváleno pořádání jednání u kulatého stolu s auditory subjektů veřejného zájmu v lednu 2018
- Schválena příprava pracovního setkání s kolegy ze Slovenska
- Schváleno stanovisko MF ČR týkající se vybraných oblastí zákona o auditorech
- Schválena struktura zprávy o činnosti za 2017

Prosinec

- Jmenování pověřence pro ochranu osobních údajů (GDPR)
- Jmenování členů Kontrolního výboru a Disciplinárního výboru
- Rozhodnutí ve věci podnětu k prošetření nezákonnosti při organizaci dílčí části auditorské zkoušky

Ostatní činnosti

- Pravidelně je schvalován plán dohledů a plán kontrol kvality

6. AUDITOŘI SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU

Za auditora provádějícího povinný audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu se pro účely systému zajištění kvality považuje auditor, který provedl povinný audit u subjektu veřejného zájmu:

- a) podle čl. 26 odst. 2 písm. a) nařízení, a to po dobu 3 let od počátku účetního období, za které tento povinný audit u subjektu veřejného zájmu provedl,
- b) podle čl. 26 odst. 2 písm. b) nařízení, a to po dobu 6 let od počátku účetního období, za které tento povinný audit u subjektu veřejného zájmu provedl.

Auditoři, auditorské společnosti a tržby za auditorskou činnost

OBLAST		SKUTEČNOST	SKUTEČNOST
		K 31. 12. 2016	K 31. 12. 2017
Počet evidovaných auditorů	Celkem	1 259	1 225
Počet auditorských společností	Celkem	358	353
	pod dohledem Rady	29	31
Tržby za veškerou auditorskou činnost (podle zprávy o transparentnosti)*	Celkem	4,4 mld. Kč	2,3 mld. Kč
	za statutární audit	3,1 mld. Kč	2 mld. Kč

*uvedené informace jsou ovlivněné změnou metodiky podle nařízení a různými hospodářskými roky auditorských společností

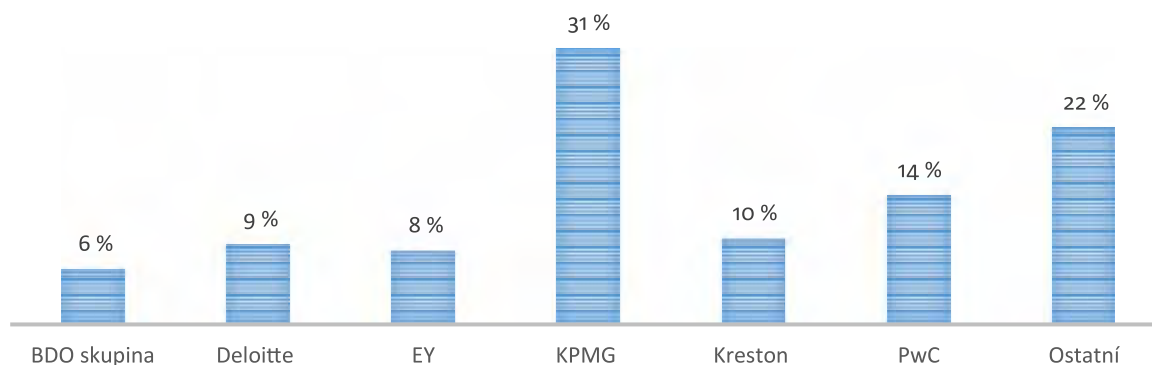
K 31. 12. 2017 patřilo do působnosti Rady z titulu auditu subjektů veřejného zájmu **31 auditorských společností**, ve kterých pracuje 213 statutárních auditorů (z toho je 77 statutárních auditorů pod dohledem Rady), a **6 auditorů**, kteří poskytují služby jako osoby samostatně výdělečně činné.

Na úrovni Evropské unie je individuálně sledováno 10 největších auditorských firem, které jsou auditory subjektů veřejného zájmu. V České republice je z těchto 10 firem sledovaných na evropské úrovni 8, které jsou auditory subjektů veřejného zájmu. K auditorským společnostem, které patří k největším a jsou sledovány na evropské úrovni, ale nemají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu, patří v České republice: IB Grant Thornton Audit s.r.o. a Moore Stephens s.r.o.

Přehled 10 největších auditorských firem sledovaných Evropskou unií

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST	POČET STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ 2016	POČET STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ 2017
BDO Audit s.r.o. („BDO“)	33	33
Crowe Advartis Audit s.r.o.	8	8
Deloitte Audit s.r.o. („Deloitte“)	24	28
Ernst & Young, s.r.o. („EY“)	26	24
IB Grant Thornton Audit s.r.o.	6	7
KPMG Česká republika Audit, s.r.o. („KPMG“)	24	24
Mazars Audit s.r.o. („Mazars“)	5	8
Moore Stephens s.r.o.	5	8
NEXIA AP a.s. („NEXIA“)	6	5
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. („PwC“)	31	31
CELKEM	168	178

Rozdělení subjektů veřejného zájmu mezi auditory k 31. 12. 2017 (podíl na trhu nad 5%)



Podrobnější informace týkající se subjektů veřejného zájmu jsou uvedeny v části PŘÍLOHY (Příloha 1 – Subjekty veřejného zájmu a Příloha 2 – Subjekty veřejného zájmu a jejich kategorie podle zákona o účetnictví).

7. VEŘEJNÝ DOHLED

Jedním z úkolů Rady je **vykonávat veřejný dohled** nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech.

7.1 Základní činnosti Rady v oblasti veřejného dohledu

Výkonem veřejného dohledu se podle zákona o auditorech rozumí dohled nad:

- **kontrolou dodržování ustanovení zákona o auditorech, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditory a orgány Komory;**

Dohled nad kontrolou dodržování ustanovení zákona o auditorech, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditory je realizován kontrolami kvality popsány v samostatné části 8. SYSTÉM ZAJIŠTĚNÍ KVALITY.

Dohled nad orgány Komory je realizován v rámci všech dohledových činností Rady uvedených níže.

- **organizací, řízením a prováděním kontrol kvality organizovaných a řízených Dozorčí komisí;**

Činnosti v roce 2017

- zaměstnanci Rady se v roce 2017 účastnily 14 dohledů. K 31. 12. 2017 jich bylo 11 ukončeno.

Rada se při výběru kontrol kvality, které byly předmětem dohledu, soustředila např. na auditory:

- a) kteří auditují velké společnosti, ale nejedná se o subjekty veřejného zájmu,
- b) jejichž kvalita je sledována na úrovni Evropské unie nebo IFIAR,
- c) jejichž hodnocení z minulé kontroly nebylo dobré,
- d) kteří provádějící audit mediálně sledovaných společností

Přehled dohledů za rok 2017

PLÁNOVANÉ DOHLEDY	NEUSKUTEČNĚNÉ DOHLEDY	ROZPRACOVANÉ DOHLEDY	UKONČENÉ DOHLEDY K 31. 12. 2017	DOHLEDY, KDE BYLA IDENTIFIKOVÁNA ZJIŠTĚNÍ (ukončené dohledy)
15	1*	3	11	3

*dohled nad realizací kontroly kvality nebyl uskutečněn z důvodu přesunu kontroly kvality do roku 2018

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

- **organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou;**

Činnosti v roce 2017

- 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

Zahájení diskuze s Komorou o konkrétních krocích, jak zlepšit vzdělávací systém tak, aby se pozitivně projevil v kvalitě práce auditorů (např. změny náplně kurzů, změny lektorů). Tato oblast je, ve spolupráci se zaměstnanci Rady, odborně řešena Komisí pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky, která odpovídá za přípravu podkladů pro Prezidium při podání odvolání proti rozhodnutím Komory, podílí se na výkonu dohledu nad organizací a provozováním průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou.

Detailní přehled činností

OBLAST	POPIS
Dohled nad obsahem a průběhem přípravných kurzů ke zkoušce auditora	<p>Kontrola obsahu a průběhu přípravných kurzů ke zkoušce auditora byla provedena u tří přípravných kurzů za dohledu členů. Byla hodnocena obsahová náplň ve vztahu k požadavkům na odborný profil auditora, vazba obsahu kurzu na dílčí část auditorské zkoušky a úroveň lektorů.</p> <p>Kontrola byla provedena u následujících kurzů:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zdanění • Podnikové finance • Manažerské účetnictví <p>Zprávy z dohledu spolu s konkrétními doporučeními byly předány Komoře.</p> <p>V rámci dohledu nad průběhem dílčích částí auditorské zkoušky hodnotila Komise zadání tří 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 zkuškovým zadáním. Konkrétní doporučení byla předána Komoře.</p>
Dohled nad obsahem a průběhem přípravných kurzů realizovaných v rámci kontinuálního profesního vzdělávání auditorů	<p>Bylo projednáno a schváleno 6 zpráv z dohledu. Výsledky těchto zpráv včetně doporučení byly projednány s Komorou.</p>
Kontinuální profesní vzdělávání auditorů	<p>Komise aktivně spolupracovala s Výborem pro kontinuální profesní vzdělávání Komory a průběžně sledovala plnění navržených doporučení. Na podnět Komise byl zaveden systém kontroly nad průběhem školení pro auditory.</p>
Další činnosti v oblasti vzdělávání	<p>V roce 2017 byly zpracovány náměty ke kurzu „Finanční účetnictví II“ včetně doporučení upravit a zjednodušit druhou část dílčí auditorské zkoušky.</p> <p>V průběhu roku 2017 byly připraveny podklady pro Prezidium týkající se podání odvolání proti rozhodnutím Komory dle § 8 odst. 5 zákona:</p> <p>Komise:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se zabývala 1 odvoláním proti rozhodnutí Komory ve věci neosvobození z dílčí části auditorské zkoušky Makroekonomie – Mikroekonomie. • projednala žádost o přezkoumání hodnocení výsledku dílčí části auditorské zkoušky Finanční účetnictví. <p>Zástupci Komise diskutovali se zástupci Komory možné varianty systému kontroly odborné řízené praxe asistentů auditora.</p>

- uplatňováním kárných a jiných opatření Komorou při řízeních proti auditorům, případně osobám registrovaným podle § 47 zákona o auditorech (registrace pro účely povinného auditu společnosti se sídlem ve třetí zemi);

Činnosti v roce 2017

- pravidelné dohledy nad činností Dozorčí komise Komory – 1x ročně,
- pravidelné dohledy nad činností Kárné komise Komory – 1x ročně,
- řešení odvolání proti rozhodnutím Kárné komise

V roce 2017 Rada řešila 10 odvolání proti rozhodnutí Kárné komise.

7.2 Ostatní činnosti Rady v rámci veřejného dohledu

OBLAST	POPIS
Spolupráce s Komorou v oblasti zániku auditorského oprávnění	V roce 2017 Rada obdržela 82 žádosti o vyjádření k zániku auditorského oprávnění statutárních auditorů a auditorských společností. V žádném z těchto případů nebyla na straně Rady zjištěna překážka bránící zániku oprávnění.
Stížnosti či podněty podané Radě na činnosti Komory, statutární auditory a auditorské společnosti či subjekty veřejného zájmu	Radě byly zaslány celkem 2 stížnosti na postup Komory a 2 podněty vůči statutárním auditorům/auditorským společnostem a subjektům veřejného zájmu. Podněty a stížnosti byly vyřízeny v souladu se správním řádem a zákonem o auditorech.
Rozhodnutí o odvoláních podaných proti rozhodnutí Komory v kárném či jiném řízení	V roce 2017 vydala Rada celkem 11 rozhodnutí o odvolání proti rozhodnutí Komory, přičemž v 6 případech rozhodnutí Komory potvrdila, ve zbývajících 5 případech rozhodnutí změnila či zrušila a vrátila k novému projednání.
Správní soudnictví	V roce 2017 byly ze strany auditorů podány dva žalobní návrhy proti rozhodnutím Rady. Rada dále obdržela dvě soudní rozhodnutí k žalobním návrhům z r. 2013.

8. SYSTÉM ZAJIŠTĚNÍ KVALITY

8.1 Plán kontrol kvality

Systém zajištění kvality zahrnuje kontroly kvality organizované a řízené:

- a) **Kontrolním výborem Rady** (kontrola kvality u auditorů / auditorských společností, které mají subjekty veřejného zájmu) a
- b) **Dozorčí komisí Komory** (kontrola kvality auditorů / auditorských společností, které nemají subjekty veřejného zájmu)

Plán kontrol

V každém kalendářním pololetí předkládá Komora Radě návrh plánu na provedení kontrol kvality organizovaných a řízených Dozorčí komisí. V návrhu plánu Komora uvede jméno auditora, u něhož je kontrola kvality plánována, jméno nebo jména kontrolorů kvality pověřených k provedení kontroly kvality, jméno vedoucího kontrolní skupiny a termín zahájení kontroly kvality.

Rada zpracuje plán kontrol kvality Kontrolního výboru a Dozorčí komise pro účely splnění těchto kritérií:

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

Při zpracování plánu kontrol zohlední Rada návrh plánu předložený Komorou. Celkový plán kontrol kvality obsahuje jméno auditora, u něhož je kontrola kvality plánována, jméno nebo jména kontrolorů kvality pověřených k provedení kontroly kvality, jméno vedoucího kontrolní skupiny a termín zahájení kontroly kvality. Tento plán předkládá Kontrolní výbor Prezidiu ke schválení.

8.2 Kontroly kvality organizované a řízené Kontrolním výborem Rady

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**.

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.

Samotná kontrola kvality je rozdělena do 3 základních částí se zaměřením na:

- **kontrolu řídicího a kontrolního systému** ve vztahu k zákonu o auditorech, ISQC 1 (Řízení kvality u společností provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby), ISA 220 (Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy) a k etickému kodexu,
- **spisy auditora,**
- **prověření zprávy o transparentnosti**

Při kontrole kvality postupuje kontrolor kvality podle zákona o auditorech, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Přehled kontrol kvality k 31. 12. 2017

PLÁNOVANÉ KONTROLY	ZAHÁJENÉ KONTROLY	UKONČENÉ KONTROLY	KONTROLY, VE KTERÝCH BYLA IDENTIFIKOVÁNA ZJIŠTĚNÍ (ukončené kontroly)
14	14*	8	8

*jedna kontrola kvality byla zahájena oznámením o termínu kontroly kvality, ale vlastní kontrola na místě proběhne až roce 2018

Proces kontrol kvality

Kontrola kvality je zahájena dnem doručení oznámení o termínu kontroly kvality auditorovi, který musí být auditorovi oznámen nejméně 30 dnů přede dnem zahájení vlastní kontrolní činnosti. Kontrola na místě probíhá **v rozmezí 2–4 týdnů**, v závislosti na počtu kontrolovaných auditorů a složitosti kontrolovaných spisů. Výsledkem kontroly kvality je protokol o kontrole, který musí být, podle platné legislativy, vyhotoven ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvlášť složitých případech do 60 dnů.

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaný auditor podat ve **lhůtě 15 dnů** ode dne doručení protokolu o kontrole **námítky**. Nevyhoví-li námítkám vedoucí kontrolní skupiny ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení, vyřizuje námítky Kontrolní výbor ve lhůtě 30 dnů ode dne jejich doručení. Ve zvlášť složitém případě je možné prodloužit lhůtu na vyřízení o 30 dnů.

Kontrola je ukončena:

- marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítky,
- dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě nebo
- dnem, ve kterém byly námítky předány k vyřízení správnímu orgánu

Proces kontroly kvality je časově velmi náročný. Při dodržení všech lhůt stanovených příslušnými právními předpisy není možné všechny kontroly zahájené v daném roce ke konci roku ukončit.

Spis kontrolora kvality

Kontroloři kvality využívají při kontrolách kvality a pro jejich dokumentaci software, který slouží jak ke zpracování jednotlivých kontrol na úrovni vnitřního kontrolního systému a spisu, tak pro vyhodnocení identifikovaných zjištění a analýzu rizik. Do systému může být vkládána i podpůrná dokumentace – např. důkazní materiály k jednotlivým zjištěním. Software používá řada partnerských organizací dohledu v Evropě (např. Německo, Lucembursko, Velká Británie a Slovensko).

Nejčastěji identifikované nedostatky při kontrolách kvality

Nedostatky zjištěné při kontrolách kvality byly identifikovány v oblasti nedodržení požadavků ISQC 1, zákona o auditorech, etického kodexu a mezinárodních auditorských standardů.

V oblasti ISQC 1 byla identifikována např. zjištění v oblastech týkajících se:

- relevantních etických požadavků (nezávislost),
- provádění zakázky (konzultace, kontrola kvality zakázky, dokumentace kontroly kvality zakázky),
- monitorování

Nedodržení zákona o auditorech a etického kodexu bylo identifikováno např. v oblasti:

- nezávislosti (písemné potvrzení roční nezávislosti, nezávislost na auditním klientovi ve vztahu k dané zakázce),
- aktivního zapojení klíčového auditorského partnera do zakázky (celkový čas klíčového auditorského partnera na zakázce, rozložení tohoto času v čase zakázky, revize a schvalování spisu klíčovým auditorským partnerem),
- archivace (nedodržení povinnosti uzavřít spis auditora nejpozději do 60 dní ode dne následujícího po dni data vyhotovení zprávy auditora, nestanovení postupů pro zkompletování a archivaci auditorských spisů tak, aby se do nich nemohlo následně zasahovat, tj. změnit, doplnit nebo vymazat dokumenty)

Nedodržení požadavků mezinárodních auditorských standardů bylo zjištěno např. u těchto ISA:

STANDARD	NÁZEV
ISA 230	dokumentace auditu
ISA 240	postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky
ISA 300	plánování auditu
ISA 315	identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí
ISA 330	reakce auditora na vyhodnocená rizika
ISA 500	důkazní informace
ISA 505	externí confirmace
ISA 520	analytické postupy
ISA 530	výběry vzorků
ISA 540	audit účetních odhadů, včetně odhadů reálné hodnoty a souvisejících zveřejněných údajů

8.3 Kontroly kvality organizované a řízené Dozorčí komisí Komory

Informace uvedené v této kapitole byly převzaty z pololetních Zpráv o činnosti Dozorčí komise Komory za období od 1. 1. do 30. 6. 2017 a od 1. 7. do 31. 12. 2017.

Přehled kontrol kvality

KONTROLA KVALITY	PRVNÍ POLOLETÍ 2017	DRUHÉ POLOLETÍ 2017
Naplánováno	136	86
Provedeno	127	74
Neprovedeno	9	12
CELKEM	272	172

Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrolách kvality podle ISA

STANDARD	NÁZEV
ISA 230	dokumentace auditu
ISA 240	postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky
ISA 300	strategie a plán auditu
ISA 315	identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí
ISA 320	aplikace hladiny významnosti
ISA 330	reakce auditora na vyhodnocená rizika
ISA 450	vyhodnocení nesprávností
ISA 500	důkazní informace
ISA 501	důkazní informace – specifické aspekty
ISA 505	externí confirmace
ISA 520	analytické postupy
ISA 530	výběry vzorků

8.4 Disciplinární výbor Rady – řízení o sankcích

Změny v sankcionování spojené s novelou zákona o auditorech v praxi znamenají, že disciplinární výbor může řešit až případy nastalé po nabytí její účinnosti. Z tohoto důvodu věnoval disciplinární výbor hlavní pozornost otázkám souvisejícím s problematikou správního trestání.

Novela Disciplinárního řádu Rady

V souvislosti s nabytím účinnosti nového zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, byl novelizován Disciplinární řád Rady tak, aby jeho znění terminologicky i procesně odpovídalo aktuální právní úpravě. Spolu s tím došlo ke změnám v zákoně o auditorech – novelou č. 183/2017 Sb. bylo sjednoceno označení skutkových podstat v hlavě XI. pod jednotné označení přestupek, od dřívějšího pojmosloví (správní delikty) se upouští. Nově proto dochází k sankcionování za přestupek také u právnických osob a podnikajících fyzických osob.

Praktické otázky dokazování a vedení řízení

Disciplinární výbor se zabýval problematikou dokazování, zejména s ohledem na potřebu řádného zajišťování podkladů pro rozhodnutí již v rámci kontrolní činnosti. Podrobně byla zkoumána pravidla spravedlivého procesu ve vztahu k výkladu tohoto pojmu v judikatuře Evropského soudu pro lidská práva ve Štrasburku. To souvisí s příklonem judikatury k jednotnému chápání „trestní agendy“ bez ohledu na to, zda sankci ukládá správní orgán, nebo soud.

Právní povaha institutu šetření

Disciplinární výbor zaujal stanovisko k právní povaze šetření podle § 40b zákona o auditorech a dospěl k závěru, že šetření představuje zvláštní institut odlišný od kontrol kvality, zejména možností jeho uplatnění i vůči jiným subjektům, než jsou auditoři, a zpravidla užším vymezením svého předmětu, který bude primárně zaměřen na ověření určitých dílčích skutečností. Cílem je proto relativně rychlé prověření informací z monitoringu médií či od třetích osob a následné zvážení dalších procesních kroků. Úkolem přitom není suplovat kontrolu kvality u auditorů, ať již v její řádné (plánované), tak mimořádné podobě.

Zřizování výborů pro audit

Disciplinární výbor řešil podnět České národní banky, a to z důvodu nezřízení výboru pro audit subjektem veřejného zájmu (emitentem cenných papírů na regulovaném trhu). Disciplinární výbor posoudil v dané věci argumenty dotčené právnické osoby a vyzval ji k odstranění protiprávního stavu, včetně stanovení přiměřené lhůty. Spolu s tím sdělil, že pokud nebude situace řešena požadovaným způsobem, bude to důvodem k zahájení přestupkového řízení.

8.5 Kárná komise Komory – kárná řízení

Informace uvedené v této kapitole byly převzaty z pololetních Zpráv o činnosti Kárné komise Komory za období od 1. 1. do 30. 6. 2017 a od 1. 7. do 31. 12. 2017.

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 podle § 26 zákona o auditorech.

Návrhy na zahájení kárného řízení

V roce 2017 obdržela Kárná komise celkem 30 návrhů na zahájení kárného řízení, z toho v prvním pololetí 17 návrhů a ve druhém 13.

NAVRHOVATEL	STATUTÁRNÍ AUDITOR (OSVČ)	STATUTÁRNÍ AUDITOR A AUDITORSKÁ SPOLEČNOST	AUDITORSKÁ SPOLEČNOST	CELKEM
Dozorčí komise Komory	13	14	1	28
Kontrolní výbor Rady	-	1	-	1
Česká národní banka	-	-	1	1
CELKEM	13	15	2	30

Vydaná rozhodnutí

V roce 2017 vydala Kárná komise 36 rozhodnutí, pravomocně bylo ukončeno 25 rozhodnutí.

Kárná opatření

V roce 2017 uložila Kárná komise celkem 49 kárných opatření, z toho 36 je pravomocných. K nejčastějším kárným opatřením patřila v uplynulém roce pokuta (celkem ve 21 případech) a veřejné napomenutí (celkem ve 13 případech).

Podněty

V roce 2017 obdržela Kárná komise 9 podnětů. V prvním pololetí byly přijaty 2 externí podněty a 1 interní podaný výkonným výborem Komory. Ve druhé polovině roku bylo přijato 6 podnětů, z toho 5 podnětů bylo externích a 1 interní.

Kontinuální profesní vzdělávání

Během roku zahájila Kárná komise z moci úřední 5 řízení týkajících se neplnění povinností kontinuálního profesního vzdělávání.

9. OSTATNÍ AKTIVITY RADY

9.1 Sledování kvality trhu a hospodářské soutěže

K dalším povinnostem Rady, patří, podle čl. 27 nařízení (sledování kvality trhu a hospodářské soutěže), posuzovat činnost výborů pro audit, vypracovat alespoň každé tři roky zprávu o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu a předložit ji výboru CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies), orgánům ESMA (European Securities and Market Authority), EBA (European Banking Authority) a EIOPA (European Insurance and Occupational Pensions Authority) a Komisi.

Komise v návaznosti na konzultace s výborem CEAOB a orgány ESMA, EBA a EIOPA použije zprávy o vývoji k vypracování společné zprávy o situaci na úrovni Evropské unie. Tato společná zpráva se předkládá Radě, Evropské centrální bance a Evropské radě pro systémová rizika, a případně Evropskému parlamentu.

První zpráva o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu byla Radou zpracována a předložena v polovině června 2016. Souhrnné informace týkající se vývoje na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu je zveřejněna na této adrese – https://ec.europa.eu/info/publications/170907-statutory-audit-services-report_en.



**ZPRÁVA KOMISE RADĚ, EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANCE, EVROPSKÉ RADĚ
PRO SYSTÉMOVÁ RIZIKA A EVROPSKÉMU PARLAMENTU**

**o sledování vývoje na trhu EU poskytování služeb povinného auditu subjektům
veřejného zájmu podle článku 27 nařízení (EU) 537/2014**

Druhá zpráva o vývoji na trhu poskytování služeb povinného auditu subjektům veřejného zájmu by měla být, podle nařízení, zpracována a předložena do poloviny června 2019.

Zpráva o činnosti výboru pro audit pro další období

V současné době se připravuje výbor CEAOB, ve spolupráci s členskými státy EU, nový formát zprávy o činnosti výboru pro audit (včetně obsahu), který bude jednotný pro všechny země EU.

Rada předpokládá, že elektronický vzor zprávy o činnosti výboru pro audit v MS Excel v české i anglické verzi budeme moci zveřejnit na webových stránkách Rady bezodkladně po jeho schválení plenárním zasedáním výboru CEAOB **v červnu 2018**.

Informace, které budou výbory pro audit poskytovat, se budou vztahovat k účetnímu **období roku 2017**. Doporučený termín pro odevzdání vyplněné elektronické zprávy o činnosti výboru pro audit Radě byl Prezidiem stanoven do 31. 12. 2018.

Z aktuálně dostupných informací výboru CEAOB vyplývá pro členské státy EU následující časový harmonogram:

TERMÍN	POPIS
30. 6. 2018	Plenární zasedání výboru CEAOB – schválení formátu a obsahu zprávy o činnosti výboru pro audit.
16. 7. 2018	Zveřejnění zprávy o činnosti výboru pro audit schválené plenárním zasedáním výboru CEAOB na webových stránkách Rady. Zpráva bude zveřejněna v českém i anglickém jazyce.
31. 12. 2018	Doporučený termín pro odevzdání vyplněné zprávy o činnosti výboru pro audit Radě.
Období	Informace o činnostech výboru pro audit se týkají auditu účetní závěrky za rok 2017 . <i>Příklad:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Auditovaná účetní jednotka má účetní období končící vždy 31. 12.</i> • <i>Účetní závěrka a výroční zpráva vztahující se k roku 2016 byla schválena příslušným orgánem dne 30. 6. 2017.</i> • <i>Účetní závěrka a výroční zpráva vztahující se k roku 2017 byla schválena příslušným orgánem dne 25. 6. 2018.</i> • <i>Informace uvedené ve zprávě výboru pro audit se vztahují k období od 30. 6. 2017 do 25. 6. 2018</i> • <i>Výbor pro audit schválil a vydal zprávu o činnosti v září 2018.</i>

9.2 Povinnosti výboru pro audit

Evropské právní předpisy a novela zákona o auditorech, která nabyla účinnosti 1. října 2016, zavádějí podrobnější požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu. Cílem těchto právních předpisů je posílení kvality auditu a nezávislosti auditorů. Tohoto cíle bude možné dosáhnout jak podporou otevřeného výběrového řízení v rámci auditorského trhu, tak zajištěním toho, aby výbory pro audit přijaly svoji roli.

Zřízením výboru pro audit by mělo dojít k posílení nezávislého dohledu nad sestavováním účetní závěrky, popř. konsolidované účetní závěrky, nad procesem finančního výkaznictví, účinností systému řízení rizik, vnitřních kontrol a vnitřního auditu, je-li v dané účetní jednotce zřízen, a prováděním povinného auditu.

Zákon o auditorech klade na výbory pro audit celou řadu požadavků týkajících se statutárního auditora, povinného auditu, poskytování neauditorských služeb a sledování postupu sestavování účetní závěrky, popř. konsolidované účetní závěrky.

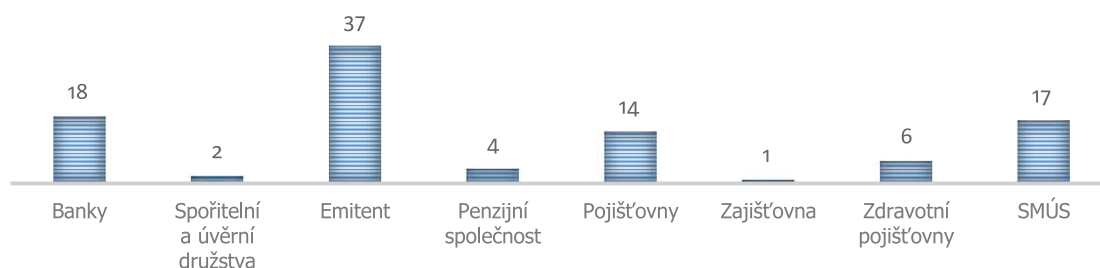
Cílem výboru pro audit je přispívat k minimalizaci rizik a poskytovat správné informace jak uvnitř účetní jednotky, tak mimo ni. Silný a kompetentní výbor pro audit je proto nutné považovat za nedílnou součást systému správy a řízení.

V souladu s § 44aa odst. 3 zákona o auditorech vyhotoví výbor pro audit jednou ročně zprávu o činnosti, ve které zhodnotí svoji činnost ve vztahu k činnostem uvedeným v § 44a odst. 1 zákona o auditorech a poskytne ji Radě.

Vyhodnocení zpráv o činnosti výboru pro audit

K 31. 12. 2017 obdržela Rada **celkem 99 zpráv o činnosti výborů pro audit**, a to jak od subjektů veřejného zájmu, tak od subjektů s majetkovou účastí státu.

Účetní jednotky, jejichž výbory pro audit poskytly Radě zprávy o činnosti výboru pro audit:



Podrobnější informace týkající se vyhodnocení zpráv o činnosti výborů pro audit, které byly výbory pro audit poskytnuty Radě, jsou uvedeny v části PŘÍLOHY (Příloha 3 – Vyhodnocení zpráv o činnosti výborů pro audit).

9.3 Konference, semináře a lektorská činnost

Výbory pro audit

V prostorách Nejvyššího kontrolního úřadu se dne 18. 1. 2017 konala konference na téma „Výbory pro audit“, kterou pořádal Český institut interních auditorů, Komora, Ministerstvo financí ČR, Nejvyšší kontrolní úřad a Rada. Zástupce Rady vystoupil s prezentací na téma „Publikace vydané Radou“.

Jednání podskupiny pro kontroly při CEAOB

Ve dnech 6. až 9. června 2017 proběhlo v prostorách Vysoké školy ekonomické v Praze jednání podskupiny pro kontroly při CEAOB, jehož hostitelem byla Rada. Záštitu nad tímto jednáním převzal náměstek ministra financí odpovědný za řízení sekce 04 – Finanční řízení a audit. Tohoto jednání se účastnilo okolo 80 zástupců orgánů dohledu všech států Evropské unie. Hlavními body jednání byla diskuze s evropským vedením auditorských společností Deloitte, BDO a Grant Thornton, informace o zjištěných identifikovaných během kontrol kvality a o práci a zaměření CEAOB a podskupiny pro kontroly.



Národní konference Českého institutu interních auditorů

Ve dnech 14. a 15. listopadu 2017 proběhla v Brně národní konference ČIIA na téma „Inovace a regulace v interním auditu“. Této konferenci se účastnili i dva zástupci Rady, kteří vystoupili v sekci A – interní audit a regulace s tématy věnovanými výborům pro audit, a to se zaměřením na: Zkušenosti s fungováním výborů pro audit a vyhodnocení zpráv o činnosti těchto výborů, které byly Radě v roce 2017 zaslány výbory pro audit subjektů veřejného zájmu i subjektů s majetkovou účastí státu.

Seminář „Kudy kam labyrinthem auditu“

Dne 5. října 2017 proběhl v Brně seminář organizovaný společně Nejvyšším správním soudem a Radou.

Jednotlivá vystoupení zástupců dohledového orgánu i profesní samosprávy byla zaměřena nejen na problematiku aktuální právní regulace auditu, ale také na osvětlení základních principů a východisek, z nichž vychází (či by měla vycházet) práce každého auditora. Prostor byl věnován kritickému zhodnocení evropské reformy auditu, vztahu samosprávy a dohledu, včetně nového kompetenčního rámce po novele 299/2016 Sb., i problematice organizačního zajištění systému kontroly kvality a následného sankcionování. Cílem bylo zdůraznit veřejný zájem na řádném výkonu auditorské činnosti a s tím související nutnost preventivního působení obou orgánů jak v rovině kontrolní, tak sankční.

Lektorská činnost

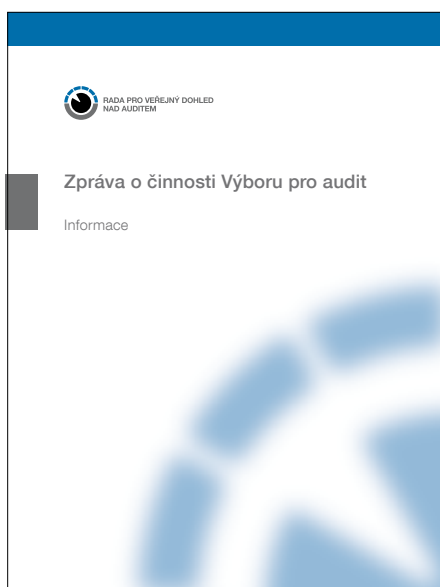
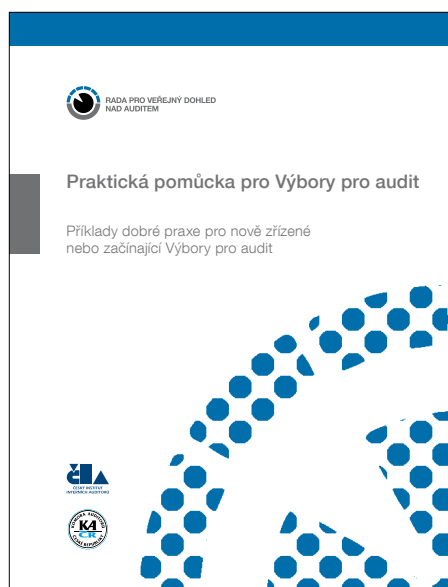
V průběhu roku 2017 působili zaměstnanci Rady a zástupci orgánů Rady jako lektori a přednášeli např. pro Komoru. Hlavními tématy přednášek byla oblast metodiky auditu, subjektů veřejného zájmu, zákona o auditorech a finančního účetnictví účetních jednotek ve veřejném sektoru.

9.4 Publikační činnost Rady

Publikace vydané Radou

První publikací je **Praktická pomůcka pro Výbory pro audit – příklady dobré praxe pro nově zřízené nebo začínající Výbory pro audit**. 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**. Cílem této publikace je poskytnout výborům pro audit metodickou podporu a další informace pro zpracování zprávy o činnosti podle zákona o auditorech. Účelem je poskytnout Radě informace pro řádné plnění jejích povinností vyplývajících z nařízení.



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.

9.5 Spolupráce s Ministerstvem financí ČR

Pracovní skupina pro aplikaci zákona o auditorech

Vybraní zástupci z řad orgánů a zaměstnanců Rady se pravidelně účastnili jednání pracovní skupiny pro aplikaci zákona o auditorech, kterou zřídilo Ministerstvo financí ČR. Během jednání byla projednávána témata týkající se např. výborů pro audit, právní úpravy zajištění kvality a přechodných ustanovení nařízení a zákona o auditorech.

10. 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

IFIAR

(International Forum of Independent Audit Regulators)

POPIS ČINNOSTI

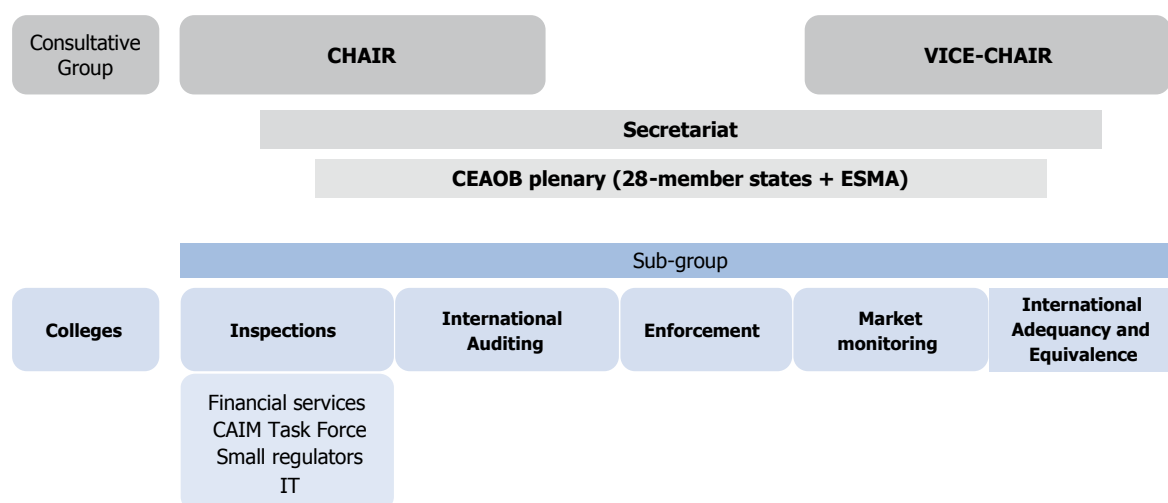
Pracovní setkání

Zástupci Rady se v únoru 2017 zúčastnili pracovního setkání se zástupci ostatních dohledových orgánů. Klíčovými projednávanými tématy byly: výbory pro audit, data analytics, rotace, audity pojišťoven a klíčové záležitosti auditu.

Plenární zasedání

V dubnu 2017 se zástupci Rady účastnili Plenárního zasedání IFIAR, kde byly představeny výsledky práce jednotlivých pracovních skupin IFIAR. Velký prostor byl věnován aktivitám Pracovní skupiny pro investory a další stakeholdery.

Organizační struktura CEAOB a podskupin



Činnosti v roce 2017

NÁZEV ORGANIZACE

IFIAR

(International Forum of Independent Audit Regulators)

POPIS ČINNOSTI

Plenární zasedání CEAOB

Zástupci Rady se pravidelně ročně účastní plenárního zasedání CEAOB.

Poradní skupina předsedy CEAOB

Zástupce Rady se aktivně účastnil práce Poradní skupiny předsedy CEAOB, jejímž úkolem je asistovat předsedovi CEAOB při přípravě plenárních zasedání, výběru klíčových témat a nastavování procesů v rámci CEAOB.

CEAOB – PODSKUPINY A INICIATIVY

NÁZEV PODSKUPINY	NÁZEV INICIATIVY	POPIS ČINNOSTI
PRO MONITOROVÁNÍ TRHU		V průběhu roku 2017 jsme se aktivně účastnili práce podskupiny pro monitorování trhu, která se ve své činnosti soustředila zejména na vytvoření konzistentní metodiky pro sběr dat pro přípravu monitorovací zprávy.
PRO KONTROLY		Důležitou součástí činností Rady je prohlubování spolupráce s mezinárodními orgány dohledu zaměřenými na zkvalitnění auditorské práce na českém trhu. Česká republika – Praha Rada byla hostitelem jednání podskupiny pro kontroly při CEOB, které probíhalo v Praze od 6. do 9. června 2017. Tohoto jednání se účastnilo okolo 80 zástupců orgánů dohledu všech států Evropské unie.
	Iniciativa pro skupinu malých regulátorů	Na schůzce CEOB ISG bylo v říjnu 2017 přijato usnesení založit při CEOB iniciativu pro skupinu tzv. malých regulátorů. Cílem této iniciativy je vytvořit platformu pro spolupráci dohledových orgánů s menším počtem inspektorů za účelem sdílení zkušeností z dohledu těchto organizací nad auditem, ale také využití odborných kapacit jednotlivých úřadů v rámci mezinárodní spolupráce a podpora harmonizace postupů při řešení různých regulatorních otázek. Řídící skupina ustanovená koncem roku 2017 zahrnuje Irsko, Kypr, Lichtenštejnsko, Maďarsko a Slovinsko.
	Iniciativa pro řízení metodiky kontrol (CAIM)	Řídící skupina pro metodiku kontrol se v průběhu roku 2017 zabývala dokončením a schválením dalších částí společné metodiky (CAIM – Common Audit Inspection Methodology) v oblasti ISA 540 a ISA 600.
PRO STANDARDY		Setkání zástupců této podskupiny za účasti zástupce Rady, proběhlo v červnu 2017. Hlavním úkolem je posílit spolupráci a konzistenci dohledu nad auditem v Evropské unii v oblasti přijímání a aplikace norem profesní etiky, interní kontroly kvality auditorských firem a auditu a přispívat k technickému přezkoumání mezinárodních auditorských standardů, včetně procesu jejich vypracování, za účelem iniciování jejich přijetí.
PRO DISCIPLINÁRNÍ ŘÍZENÍ		V roce 2017 komunikovala podskupina pro disciplinární řízení průběžně formou konferenčních hovorů a na červnovém zahraničním setkání. Hlavním úkolem je příprava dotazníku k problematice sankcionování a zajištění plnění informačních povinností vůči CEOB jako celku.
KOLEGIA		Kolegia KPMG a EY Zástupci Rady se účastní jednání dvou kolegií (KPMG a EY). Na schůzkách kolegií jsou projednávána zjištění identifikovaná při kontrolách kvality u auditorských společností tzv. Big „4“ a oblasti, na které se dohledové orgány mají při dalších kontrolách kvality zaměřit.

11. INFORMACE PODLE ZÁKONA Č. 106/1999 SB.

V této kapitole jsou uvedeny informace týkající se poskytování informací podle § 18 zákona č. 106/1999Sb., 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 o informace	V roce 2017 neobdržela Rada žádnou žádost o informaci ve smyslu informačního zákona. Rada obdržela pouze jeden požadavek, který nesplňoval náležitosti podle § 14 odst. 4 a dále spadal pod výluky uvedené v § 2 odst. 4 informačního zákona.
B	Počet vydaných rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2017 nevydala Rada žádné rozhodnutí o odmítnutí žádosti.
C	Počet podaných odvolání proti rozhodnutí o odmítnutí žádosti	V roce 2017 nebylo žádné takové odvolání podáno.
D	Soudní řízení ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí při odmítnutí žádosti	V roce 2017 neobdržela Rada žádné rozsudky ve věci přezkoumání zákonnosti rozhodnutí o odmítnutí žádosti (popř. o částečném odmítnutí žádosti).
E	Poskytnuté výhradní licence	V roce 2017 nevydala Rada žádné výhradní licence ve smyslu 14a informačního zákona.
F	Vyřízení stížností podaných podle ustanovení § 16a informačního zákona	V roce 2017 Rada žádné takové stížnosti neobdržela.

12. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka podle § 18 zákona o účetnictví skládající se z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty, zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 a 6, je uvedena v části PŘÍLOHY (Příloha č. 4 – Účetní závěrka).

13. VÝHLED ČINNOSTÍ RADY PRO ROK 2018

V roce 2018 bude Rada pokračovat ve všech činnostech uložených zákonem o auditorech. Klíčovými oblastmi jsou kontrola kvality a veřejný dohled.

Kontroly kvality

Na rok 2018 je naplánováno celkem 18 kontrol kvality u auditorských společností. Od května 2018 po zbytek roku budou probíhat kontroly kvality u největších auditorských firem na našem trhu.

Veřejný dohled

Na první pololetí roku 2018 bylo naplánováno celkem 10 dohledů. Obdobný počet dohledů je navržen i pro druhé pololetí roku.

Výbory pro audit

Budou zpracovány informace uvedené ve zprávách o činnosti výborů pro audit vztahující se k účetnímu období roku 2017 určených Radě poskytnuté subjekty veřejného zájmu. 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

Zástupci orgánů i zaměstnanců Rady budou pokračovat ve spolupráci se zahraničními dohledovými orgány tak, jak je popsáno v části 10 MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE této zprávy.

Kulatý stůl

Rada plánuje pořádat pravidelná jednání u kulatého stolu, jejichž cílem bude seznámit auditory s vybranými oblastmi, které vyplynuly z kontrol kvality provedených Radou v roce 2017 se zaměřením na vnitřní kontrolní systém auditora a spis auditora u menších auditorských společností a auditorů pracujících vlastním jménem a na vlastní účet a vnitřní kontrolní systém auditora a spis auditora se zaměřením na větší auditorské společnosti.

Pracovní skupina pro aplikaci zákona o auditorech

Vybraní zástupci orgánů Rady a zaměstnanců Rady se i v následujícím roce budou účastnit jednání pracovní skupiny pro aplikaci zákona o auditorech, kterou zřídilo Ministerstvo financí ČR.

Lektorská činnost

V průběhu roku 2018 budou, stejně jako v minulých letech, zaměstnanci i zástupci orgánů Rady přednášet. Hlavními tématy jejich přednášek budou oblasti metodiky auditu, zákona o auditorech a finančního účetnictví účetních jednotek ve veřejném sektoru, subjektů veřejného zájmu apod.

Publikační činnost

Zaměstnanci Rady budou i v roce 2018 přispívat do odborných časopisů – Auditor, ÚNES (účetnictví neziskového sektoru), Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí aj.

Personální obsazení

Veškeré činnosti Rady budou v roce 2018 vykonávány se stávajícím počtem zaměstnanců a členů orgánů Rady.

PŘÍLOHY

PŘÍLOHA 1

Subjekty veřejného zájmu

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 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 uvádí v čl. 2, že subjekty veřejného zájmu jsou podniky, které:

Emitenti

- a) se řídí právem některého členského státu a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoli členského státu ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 14 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/39/ES ze dne 21. dubna 2004, o trzích finančních nástrojů;

Úvěrové instituce

- b) jsou úvěrovými institucemi ve smyslu čl. 4 bodu 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/48/ES ze dne 14. června 2006, o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o jejím výkonu jinými než úvěrové instituce uvedené v článku 2 zmíněné směrnice;

Na webových stránkách České národní banky je uvedeno, že úvěrová instituce = právnická osoba, jejíž činnost spočívá v přijímání vkladů od veřejnosti a v poskytování úvěrů, anebo osoba oprávněná k vydávání elektronických peněžních prostředků. V České republice pojmu úvěrová instituce odpovídají banky, spořitelny a úvěrní družstva (družstevní záložny).

Pojišťovny

- c) jsou pojišťovnami ve smyslu čl. 2 odst. 1 směrnice Rady 91/674/EHS ze dne 19. prosince 1991, o ročních účetních závěrkách pojišťoven.

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. 1. 2016, kromě výše uvedených, i tyto účetní jednotky:

Za subjekt veřejného zájmu je považována účetní jednotka, která má sídlo v České republice a je:

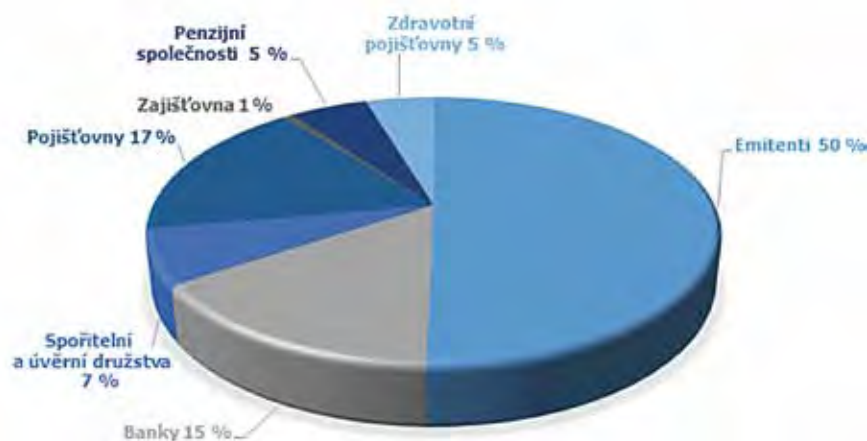
- a. pojišťovna nebo zajišťovna podle zákona upravujícího činnost pojišťoven nebo zajišťoven;
- b. penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření;
- c. zdravotní pojišťovnou.

Změny subjektů veřejného zájmu v roce 2017

SUBJEKT VEŘEJNÉHO ZÁJMU	31. 12. 2016	PŘÍRŮSTKY	ÚBYTKY	31. 12. 2017
Úvěrová instituce – banka	22	1	-	23
Emitent	73	15	-12	76
Penzijní společnost	8	-	-	8
Pojišťovna	28	-	-2	26
Úvěrová instituce – spořitelní a úvěrní družstvo	11	-	-1	10
Zajišťovna	1	-	-	1
Zdravotní pojišťovna	7	-	-	7
CELKEM	150	16	-15	151

K 31. 12. 2017 bylo v České republice **celkem 151 subjektů veřejného zájmu**.

Struktura subjektů veřejného zájmu k 31. 12. 2017



Největší skupinu tvoří účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi a emitenty investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropských regulovaných trzích (k 31. 12. 2016 celkem 49 %), druhou skupinou jsou pojišťovny (k 31. 12. 2016 celkem 19 %), třetí místo patří bankám (k 31. 12. 2016 celkem 15 %).

Počet subjektů veřejného zájmu se mění např. v závislosti na těchto kritériích: účetní jednotka vstoupí na regulovaný trh, účetní jednotka splatí dluhopisy, účetní jednotka získá licenci nebo účetní jednotka ztratí licenci.

PŘÍLOHA 2

Subjekty veřejného zájmu a jejich kategorie podle zákona o účetnictví

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

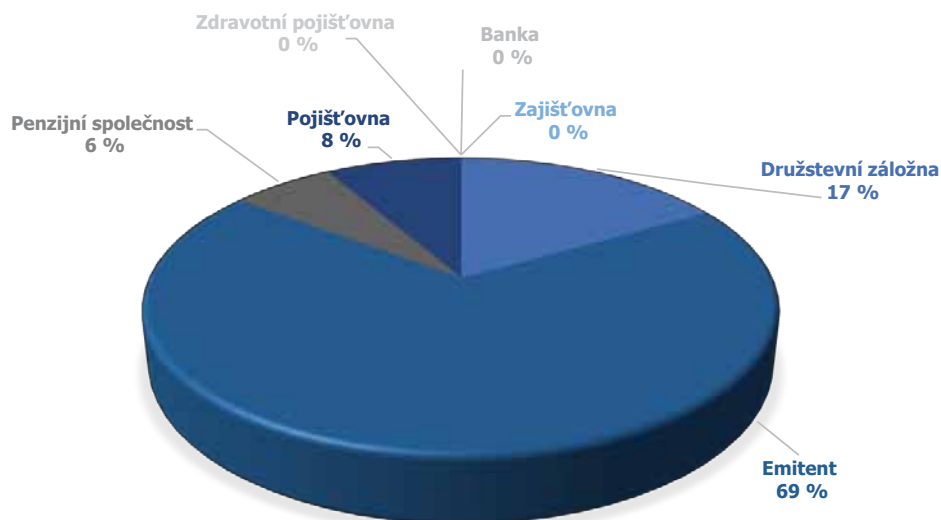
Kategorie účetních jednotek

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



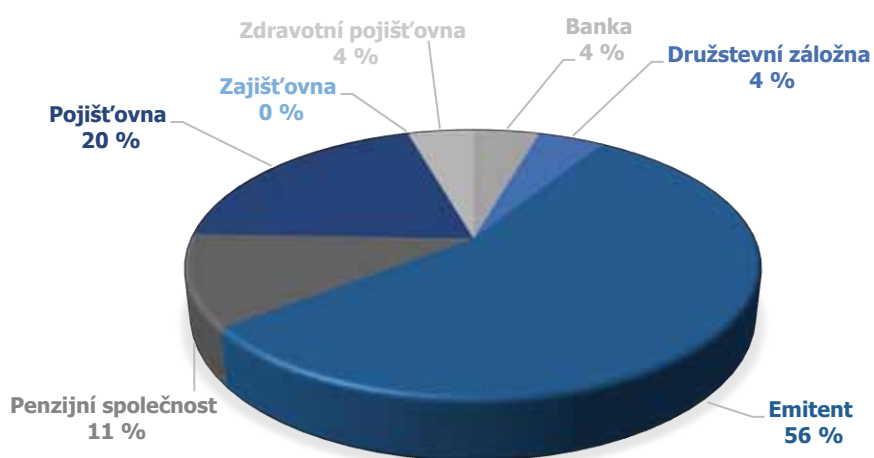
Kategorie „malá účetní jednotka“ zahrnuje především emitenty kotovaných cenných papírů, mezi které patří fondy kvalifikovaných investorů obhospodařující významné investice.

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

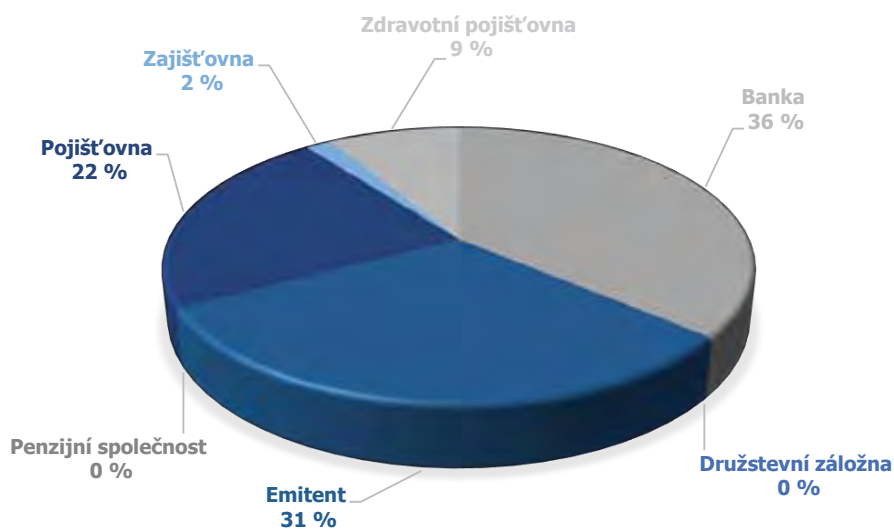


Kategorie „střední účetní jednotka“ je zastoupena emitenty kotovaných cenných papírů a pojišťovnami.

Velká účetní jednotka

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

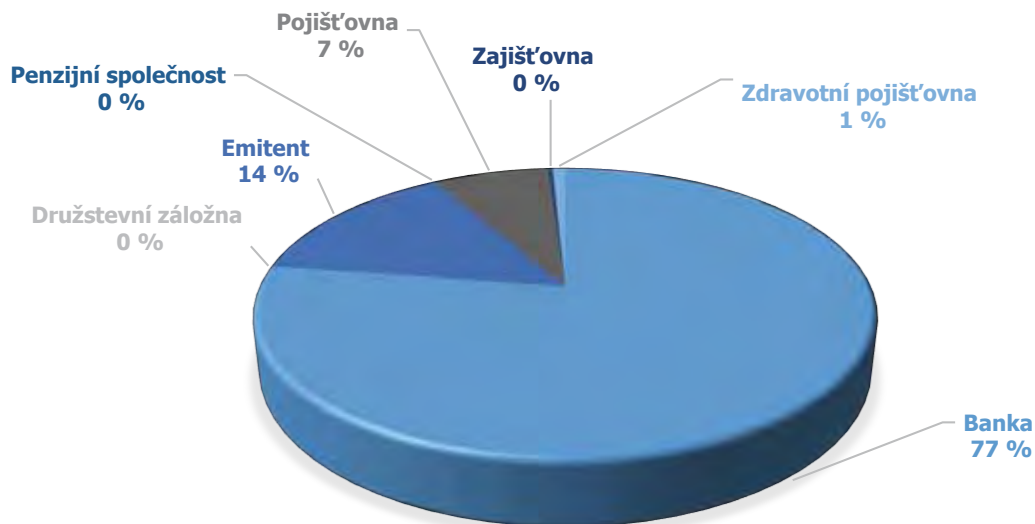
- aktiva celkem 500 milionů Kč
- roční úhrn čistého obrátu 1000 milionů Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250



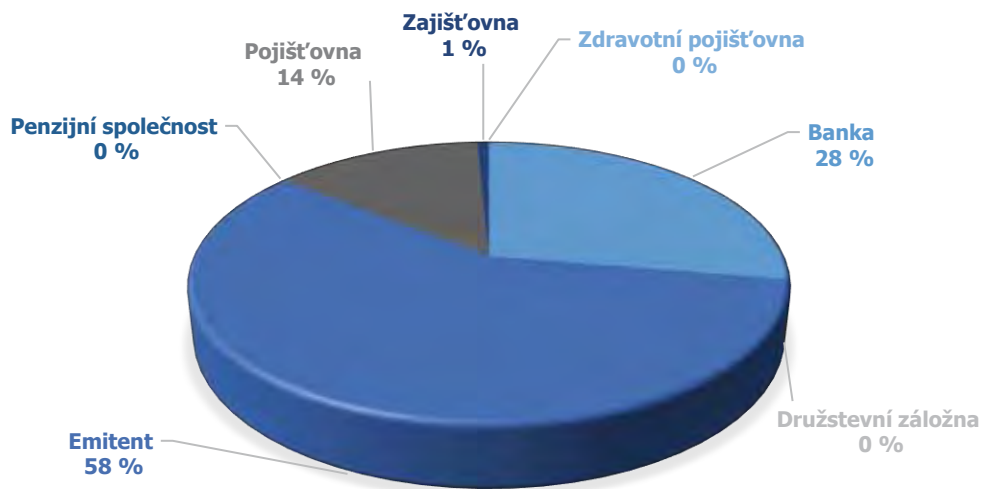
Do kategorie „velká účetní jednotka“ patří banky, pojišťovny a emitenti kotovaných cenných papírů.

U těchto subjektů veřejného zájmu uvedených v kategorii „velká účetní jednotka“ dosahovala k 31. 12. 2017 celková hodnota aktiv přibližně 7171 mld. Kč (k 31. 12. 2016 celková hodnota aktiv 5974 mld. Kč), celková hodnota ročního úhrnu čistého obrátu 829 mld. Kč (k 31. 12. 2016 celková hodnota ročního úhrnu čistého obrátu 526 mld. Kč) a celkový počet zaměstnanců byl okolo 138 tisíc osob (k 31. 12. 2016 celkový počet zaměstnanců 92 tis. Kč).

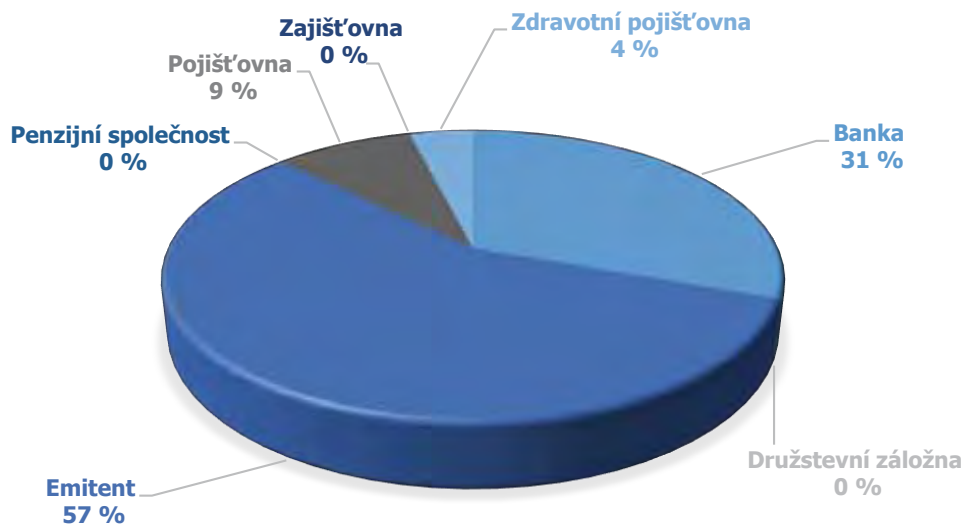
Subjekty veřejného zájmu s aktivy nad 500 mil. Kč:



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



Subjekty veřejného zájmu s průměrným počtem zaměstnanců nad 250:



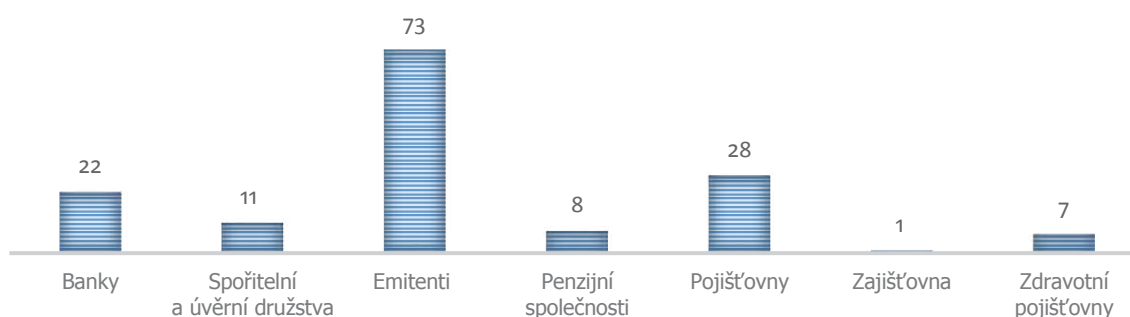
PŘÍLOHA 3

Vyhodnocení zpráv o činnosti výborů pro audit

Z celkového počtu doručených zpráv bylo 96 zpráv poskytnuto ve vzorovém formátu navrženém Radou a 3 v jiném formátu (jednalo se o 1 zdravotní pojišťovnu a 2 pojišťovny). Zprávy, které byly poskytnuty v jiném formátu, neobsahovaly všechny informace uvedené ve formátu navrženém Radou, proto tyto zprávy nebyly zahrnuty do celkového vyhodnocení.

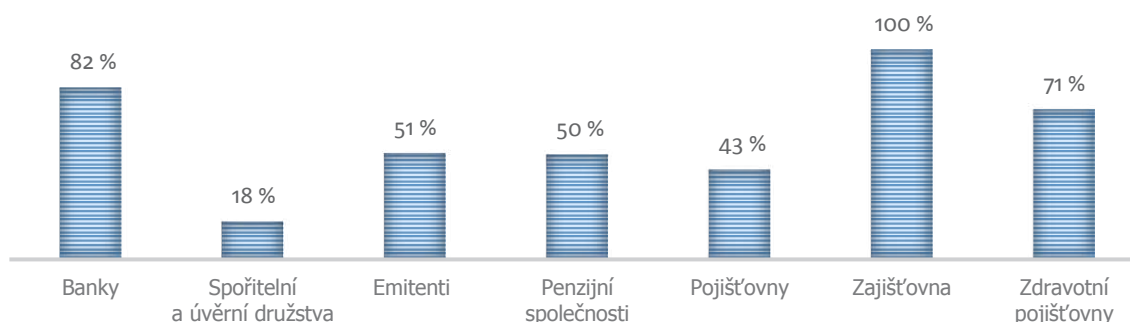
Informace popisované níže v textu se tak vztahují pouze k informacím uvedeným v 96 zprávách o činnosti výborů pro audit.

Přehled subjektů veřejného zájmu k 31. 12. 2016:



K 31. 12. 2016 bylo v České republice celkem 150 SVZ. Největší skupinu tvoří účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi a emitenty investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropských regulovaných trzích. Druhé místo patří pojišťovnám a třetí bankám.

Porovnání subjektů veřejného zájmu se subjekty veřejného zájmu, jejichž výbory pro audit poskytly Radě zprávy o činnosti:



Výše uvedený graf ukazuje porovnání subjektů veřejného zájmu (viz graf „Přehled subjektů veřejného zájmu k 31. 12. 2016“) s jednotlivými skupinami subjektů veřejného zájmu, jejichž výbory pro audit poskytly Radě zprávu o činnosti (bez subjektů s majetkovou účastí státu).

Počty subjektů s majetkovou účastí státu k 31. 12. 2016:

Informace týkající se počtu subjektů s majetkovou účastí státu, popř. počtu výborů pro audit, které byly v těchto subjektech zřízeny k 31. 12. 2016, Rada k dispozici nemá.

Období, které zpráva výboru pro audit zahrnuje:



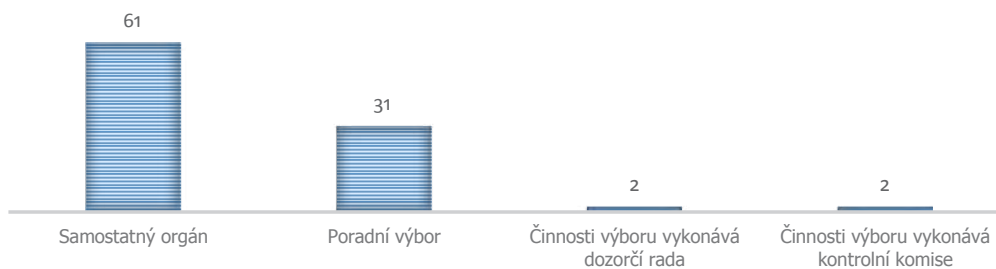
Do kategorie jiné patří např. tato období: od členské schůze schvalující účetní závěrku a výroční zprávu do členské schůze schvalující následující účetní závěrku a výroční zprávu, od data založení do data valné hromady schvalující výroční zprávu za rok 2016, od vzniku výboru pro audit do ukončení procesu sledování účetní závěrky.

Právní forma účetních jednotek, jejichž výbory pro audit poskytly Radě požadované informace:



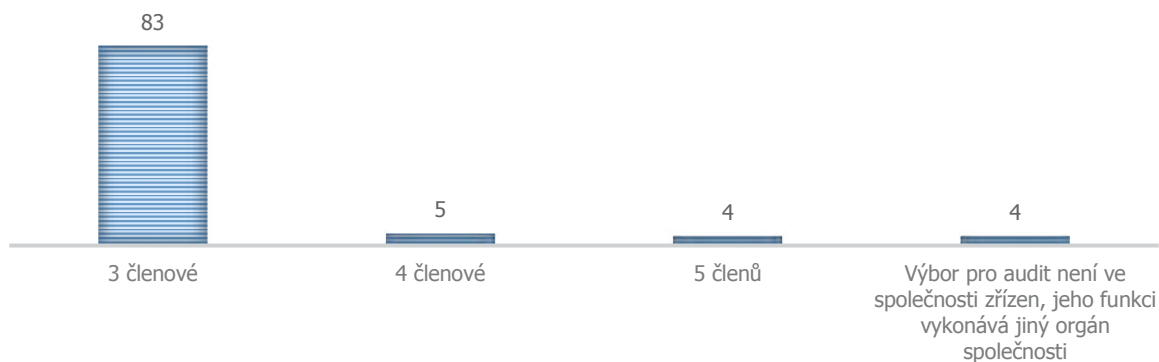
Celkem 79 společností (82 %) z 96 zpracovaných zpráv uvedlo, že subjekt, ve kterém byl zřízen výbor pro audit, je akciovou společností.

Postavení výboru pro audit v účetní jednotce:



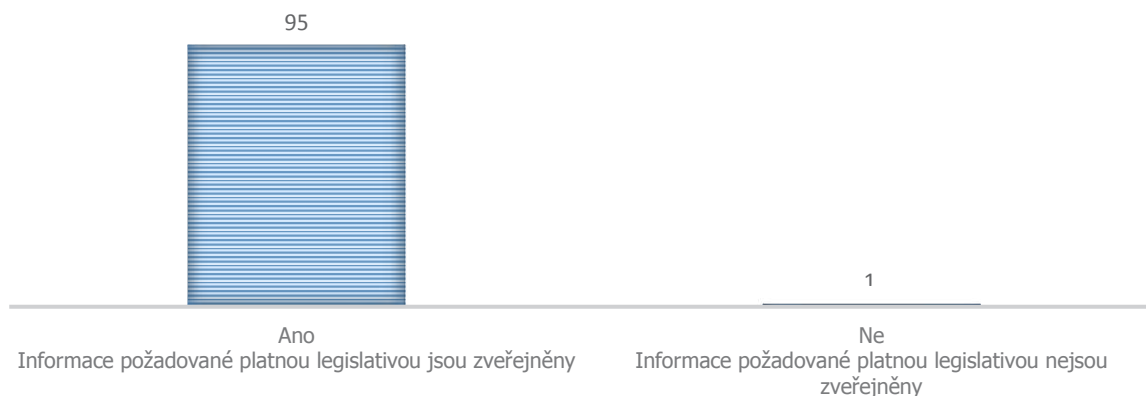
Zákon o auditorech nestanoví, jaké postavení má v organizační struktuře společnosti výbor pro audit v daném subjektu mít. Záleží proto na daném subjektu, zda výbor pro audit bude v organizační struktuře společnosti samostatným orgánem, anebo poradním výborem. Z poskytnutých zpráv o činnosti výboru pro audit vyplývá, že v 61 subjektech (64 %) byl výbor pro audit samostatným orgánem a ve 31 subjektech poradním výborem (32 %).

Počet členů výboru pro audit:



Zákon o auditorech uvádí, že výbor pro audit má nejméně 3 členy. Pokud není v účetní jednotce zřízen výbor pro audit, vykonává jeho funkci jiný orgán společnosti např. dozorčí rada nebo kontrolní komise. 83 subjektů (86 %) z celkového počtu 96 zpracovaných zpráv uvedlo, že výbor pro audit má 3 členy.

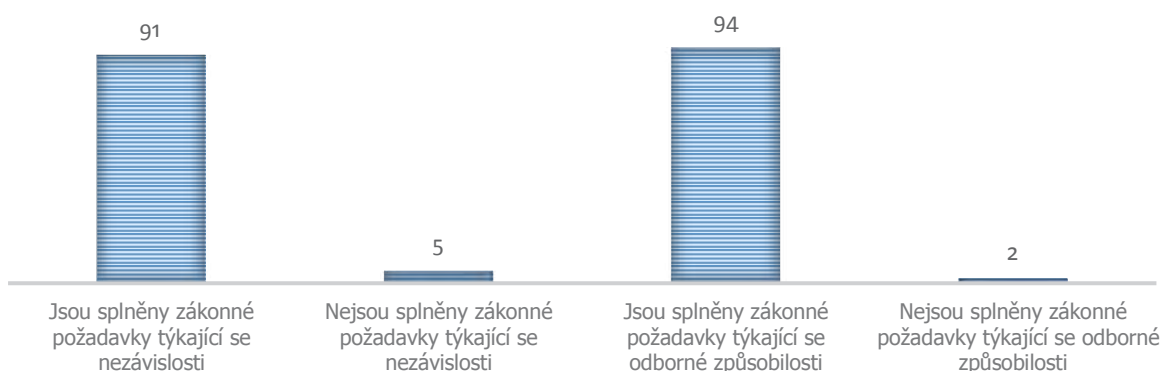
Zveřejňování informací na internetových stránkách:



Zákon o auditorech stanovuje, že jednou z povinností subjektů je zveřejňovat na svých internetových stránkách seznam členů výboru pro audit. U těchto osob musí být uvedené takové informace, které se zapisují u členů kontrolního orgánu do obchodního rejstříku.

Subjekt veřejného zájmu se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 44 odst. 7 zákona o auditorech neuveřejní na svých internetových stránkách seznam členů výboru pro audit, nebo neuveřejní údaje, které se zapisují u členů kontrolního orgánu do obchodního rejstříku. 95 subjektů (99 %) z celkového počtu 96 zpracovaných zpráv uvedlo, že plní zákonné povinnosti týkající se zveřejňování požadovaných informací.

Nezávislost a odborná způsobilost:

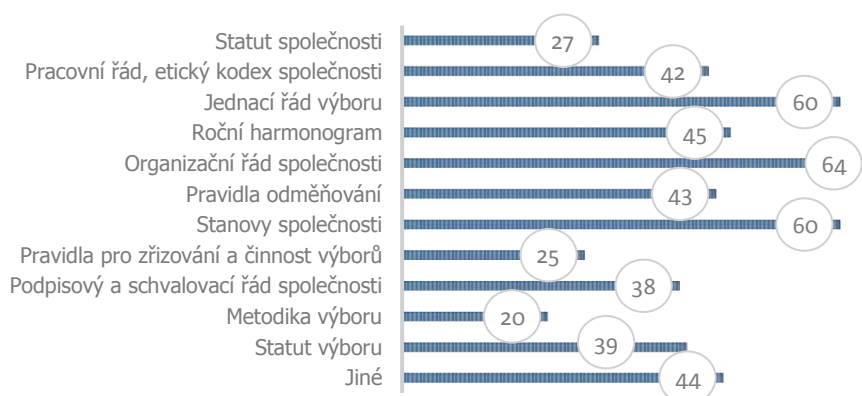


Většina členů výboru pro audit musí být, podle zákona o auditorech, nezávislá a odborně způsobilá. Nejméně jeden člen výboru pro audit musí být osobou, která je nebo byla statutárním auditorem nebo osobou, jejíž znalosti nebo dosavadní praxe v oblasti účetnictví zajišťují předpoklad řádného výkonu funkce člena výboru pro audit, a to s ohledem na odvětví, ve kterém subjekt působí; tento člen musí být vždy nezávislý.

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

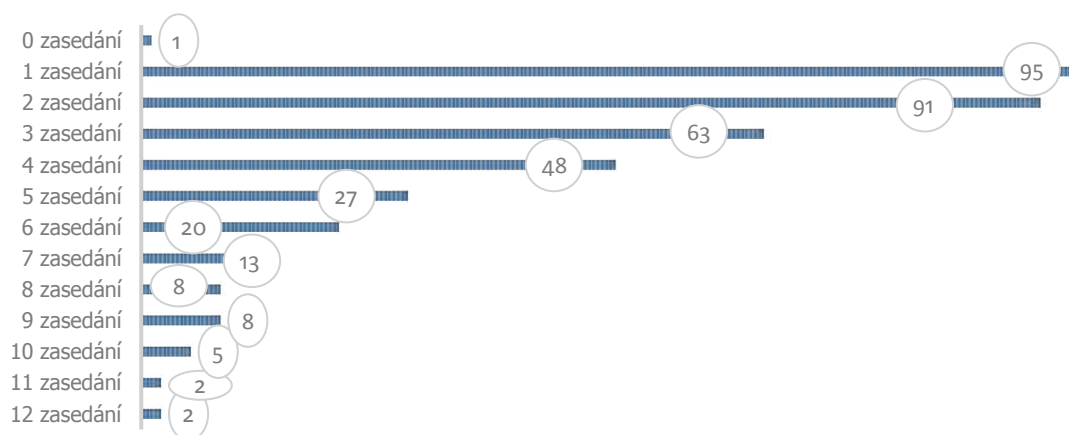
91 subjektů (95 %) z celkového počtu 96 zpracovaných zpráv uvedlo, že plní zákonné požadavky týkající se nezávislosti, a 94 subjektů (98 %) z celkového počtu 96 zpracovaných zpráv uvedlo, že plní zákonné požadavky týkající odborné způsobilosti.

Předpisy upravující působnost a činnost výboru pro audit:



Výše uvedený přehled ukazuje hlavní vnitřní předpisy, které upravují nebo se dotýkají činnosti výboru pro audit. Jedná se jak o předpisy týkající se celé společnosti, pokud mají vliv na činnosti výboru pro audit, tak o vnitřní předpisy, které výbor pro audit pro svoji činnost přijal. V části jiné uvedlo 18 subjektů (z celkem 44 subjektů), že jeho činnost a působnost upravují např. tzv. „Pravidla výboru pro audit“.

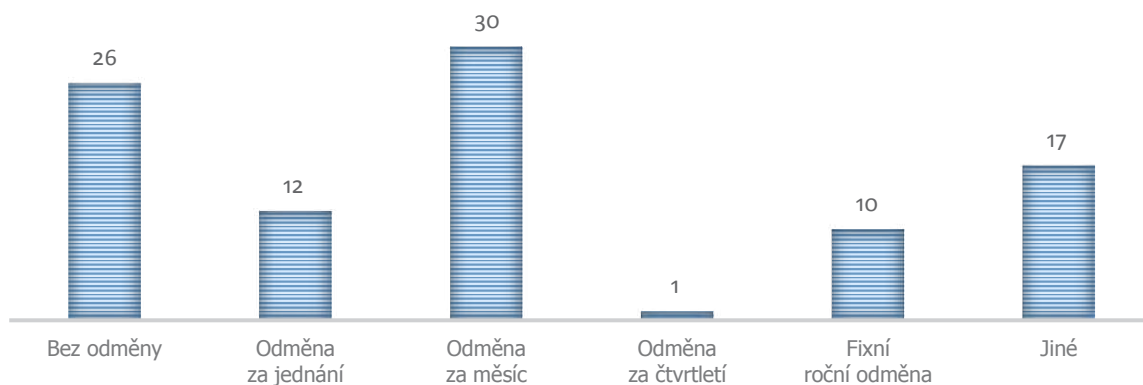
Počty zasedání výboru pro audit:



95 subjektů (99 %) z celkového počtu 96 zpracovaných zpráv uvedlo, že ve sledovaném období bylo alespoň jedno zasedání. 2 subjekty (2 %) z celkového počtu 96 zpracovaných zpráv, a to jeden subjekt s majetkovou účastí státu a jeden subjekt veřejného zájmu uvedly, že zasedaly v daném období celkem dvanáctkrát. V jednom případě nebyly termíny zasedání vyplněny.

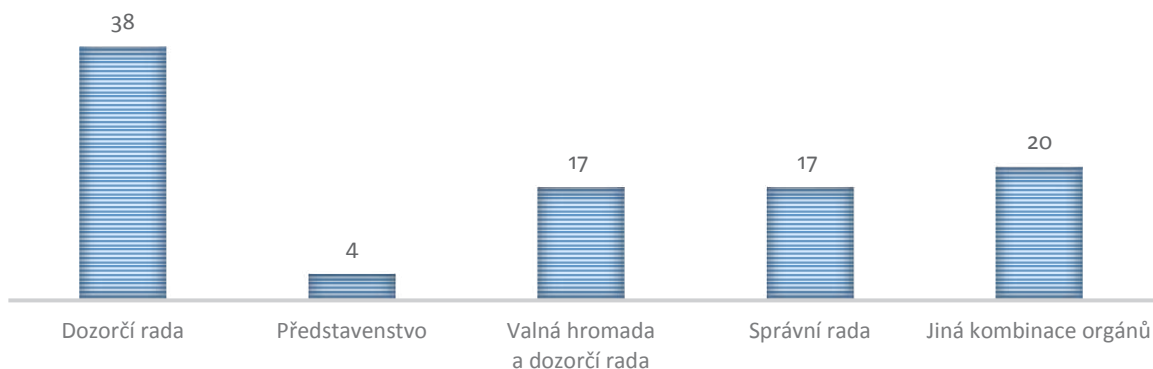
K hlavním bodům jednání patřila např. tato témata: prezentace externího auditora (včetně průběhu a časového harmonogramu ověření účetní závěrky), reporting interního auditora (včetně plánu auditů a zpráv z provedených auditů), zpráva o řízení rizik.

Způsob odměňování členů výboru pro audit (včetně předsedy, popř. místopředsedy):



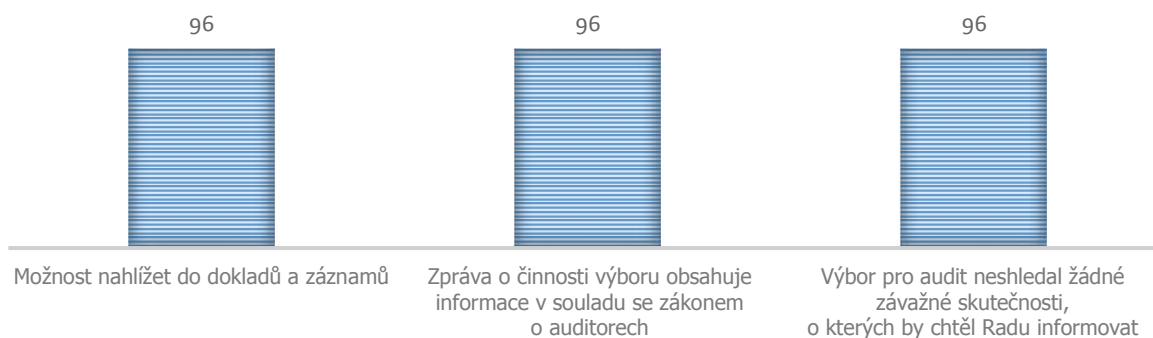
Odměňování členů výborů pro audit (včetně jeho předsedy) je poměrně různorodé. V kategorii jiné jsou obsaženy různé kombinace odměňování členů výboru pro audit např.: jiná odměna pro předsedu a místopředsedu a jiná pro ostatní členy výboru pro audit, nebo odměna náleží pouze předsedovi výboru, nebo předseda a místopředseda mají odměnu za zasedání, člen výboru fixní roční odměnu. Největší skupinu tvoří subjekty (31 %), ve kterých členové výboru pro audit dostávají odměnu za měsíc.

Přehled orgánů, které výbor pro audit informoval o své činnosti a závěrech z této činnosti:



38 subjektů (40 %) z celkového počtu 96 zpracovaných zpráv uvedlo, že pravidelně informovalo dozorčí radu. V části jiná kombinace orgánů jsou uvedeny např. tyto skupiny orgánů: kontrolní komise, dozorčí rada a statutární orgán společnosti, správní rada a dozorčí rada.

Ostatní skutečnosti uvedené ve zprávě o činnosti výboru pro audit:



Výbor pro audit je ze zákona o auditorech oprávněn nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se činnosti subjektu, který jej zřídil, v rozsahu nezbytném pro výkon jeho činnosti. Ve všech zprávách bylo uvedeno, že výbor pro audit tuto možnost měl.

**ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
K 31. PROSINCI 2017**

ROZVAHA
k 31.12.2017
(tis. Kč)

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

Označ.	AKTIVA	2017	
		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek celkem	1 351	864
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	787	787
2.	Software	787	787
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	999	1 218
4.	Hmotné movité věci a jejich soubory	999	1 218
IV.	Oprávký k dlouhodobému majetku celkem	-435	-1 141
2.	Oprávký k softwaru	-183	-445
7.	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	-252	-696
B.	Krátkodobý majetek celkem	2 614	428
II.	Pohledávky celkem	152	178
4.	Poskytnuté provozní zálohy	152	178
III.	Krátkodobý finanční majetek	2 462	180
1.	Peněžní prostředky v pokladně	8	2
3.	Peněžní prostředky na účtech	2 454	178
IV.	Jiná aktiva celkem	-	70
1.	Náklady příštích období	-	70
	AKTIVA CELKEM	3 965	1 292

Sestaveno dne:
02.03.2018

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:

ROZVAHA
k 31.12.2017
(tis. Kč)

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

Označ.	PASIVA	2017	
		Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem	1 351	864
I.	Jmění celkem	1 351	864
1.	Vlastní jmění	1 351	864
B.	Cizí zdroje celkem	2 614	428
III.	Krátkodobé závazky celkem	2 614	428
1.	Dodavatelé	2 029	247
5.	Zaměstnanci	439	1
7.	Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	145	-
9.	Ostatní přímé daně	1	-
12.	Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	-	180
	PASIVA CELKEM	3 965	1 292



Sestaveno dne:
02.03.2018

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY k 31. 12. 2017 (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	Celkem
A.	Náklady	21 243	-	21 243
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby	3 736	-	3 736
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovatelných dodávek	244	-	244
4.	Náklady na cestovné	846	-	846
5.	Náklady na reprezentaci	374	-	374
6.	Ostatní služby	2 272	-	2 272
III.	Osobní náklady	16 743	-	16 743
10.	Mzdové náklady	12 481	-	12 481
11.	Zákonné sociální pojištění	4 102	-	4 102
13.	Zákonné sociální náklady	160	-	160
V.	Ostatní náklady	58	-	58
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	38	-	38
22.	Jiné ostatní náklady	20	-	20
VI.	Odpisy, prodání majetku, tvorba a použití rezerv a opravných položek	706	-	706
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	706	-	706
B.	Výnosy	21 243	-	21 243
I.	Provozní dotace	20 537	-	20 537
1.	Provozní dotace	20 537	-	20 537
IV.	Ostatní výnosy	706	-	706
10.	Jiné ostatní výnosy	706	-	706
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	0	-	0
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	0	-	0

Sestaveno dne:
02.03.2018

Podpisový záznam statutárního
orgánu účetní jednotky:

**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA ROK 2017**

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

Příloha účetní závěrky za rok 2017

OBSAH

1.	OBECNÉ ÚDAJE	3
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA RADY	3
1.2.	ORGÁNY RADY K ROZVAHOVÉMU DNI	3
2.	ÚČETNÍ METODY	5
2.1.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK	5
2.2.	POHLEDÁVKY.....	5
2.3.	ZÁVAZKY	5
2.4.	ZÁVAZKY VE VZTAHU KE STÁTNÍMU ROZPOČTU	5
2.5.	VLASTNÍ JMĚNÍ.....	6
2.6.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU.....	6
2.7.	NÁKLADY	6
2.8.	PROVOZNÍ DOTACE.....	6
3.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE	7
3.1.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (DNM)	7
3.2.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM).....	7
3.3.	POHLEDÁVKY.....	7
3.4.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIVNÍ.....	7
3.5.	VLASTNÍ JMĚNÍ.....	8
3.6.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	8
3.7.	PROVOZNÍ DOTACE.....	8
3.8.	ORGÁNY RADY A ZAMĚSTNANCI	8
3.9.	OSTATNÍ VÝNOSY	8
3.10.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	9

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1 Založení a charakteristika Rady

Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) byla založena v roce 2009 zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o auditorech“), ve znění pozdějších předpisů. Rada je subjektem veřejného práva.

Jejím hlavním úkolem je vykonávat veřejný dohled nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory auditorů České republiky (dále jen „Komora“), která je samosprávnou profesní organizací zřízenou zákonem za účelem správy auditorské profese v České republice, provádět, v souladu s požadavky evropského práva, kontroly kvality u auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu subjekty veřejného zájmu a další činnosti stanovené zákonem o auditorech.

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

1.2 Orgány Rady k rozvahovému dni

	Funkce	Jméno
Prezidium	Prezident Rady	Ing. Pavel Racoča, MIA
	člen	prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.
	člen	prof. Ing. Bohumil Král, CSc.
	člen	Ing. Věra Mazánková
	člen	Ing. Jiří Nekovář, Ph.D.
Kontrolní výbor	člen	Ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA
	předsedkyně	Ing. Monika Vítová
	člen	Ing. Zdeňka Drápalová
	člen	JUDr. Dalibor Vaigert, CSc.
	člen	Ing. Libor Vašek, Ph.D.
Disciplinární výbor	člen	JUDr. Ing. Josef Staša
	předseda	Ing. Radek Neužil, LL.M.
	člen	JUDr. Jan Bárta, CSc.
	člen	RNDr. Ladislav Minčič, CSc.
	člen	JUDr. Petra Nováková, Ph.D.

Výkonný orgán

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

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

Změny v roce 2017

V průběhu roku 2017 skončilo funkční období dvěma členům Prezidia, a to prof. Ing. Evženu Kočendovi, Ph.D. (členem Prezidia byl od 16. 5. 2011 do 15. 5. 2017) a Ing. Zdeňku Liškovi (členem Prezidia byl od 15. 5. 2009 do 15. 5. 2017).

Novými členy Prezidia se stali Ing. Pavel Racoča, MIA a prof. Ing. Bohumil Král, CSc.

Volba prezidenta Rady

Zákon o auditorech stanoví, že při jmenování více než jednoho člena Prezidia volí Prezidium ze svých členů prezidenta Rady. Novým prezidentem Rady se v roce 2017 stal Ing. Pavel Racoča, MIA, který v této funkci nahradil Ing. Jiřího Nekováře, Ph.D. Prezident Rady je statutárním orgánem Rady.

Všichni členové Prezidia splňují požadavky stanovené zákonem o auditorech.

Kontrolní výbor

Členové kontrolního výboru jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů kontrolního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Kontrolní výbor se při své činnosti řídí řádem ke kontrolám kvality, který je vnitřním předpisem Rady. Plnění funkce člena kontrolního výboru je výkonem veřejné funkce.

Disciplinární výbor

Členové disciplinárního výboru jsou jmenováni Prezidentem Rady na návrh Prezidia. Funkční období členů disciplinárního výboru, způsob jejich odvolání, odměňování a pravidla pro rozhodování stanoví statut Rady. Disciplinární výbor se při své činnosti řídí disciplinárním řádem Rady, který je vnitřním předpisem Rady. Plnění funkce člena disciplinárního výboru je výkonem veřejné funkce.

2. ÚČETNÍ METODY

Účetnictví Rady je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Položky rozvahy za minulé účetní období a běžné účetní období a položky výkazu zisku a ztráty v nulové výši nejsou uvedeny.

Ve výkazu zisku a ztráty jsou k rozvahovému dni uvedeny konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů rozdělené na hlavní a hospodářskou činnost. Tyto dílčí výsledky hospodaření jsou sumarizovány za celou účetní jednotku.

Účetní závěrka je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2017 za kalendářní rok 2017.

Finanční údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících Kč (není-li dále uvedeno jinak).

2.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je v jednotlivém případě vyšší než 40 tis. Kč u hmotného majetku a 60 tis. Kč u nehmotného majetku.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávký a případné opravné položky.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo v úhrnu za zdaňovací období u jednotlivého hmotného majetku částku 40 tis. Kč a u jednotlivého nehmotného majetku částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu příslušného dlouhodobého majetku.

Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je při pořízení účtován přímo do nákladů.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

Druh majetku	Metoda odpisování	Počet let
Software	lineární	4
Hmotné movité věci a jejich soubory	lineární	3-4

2.2 Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o opravné položky.

2.3 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

2.4 Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu

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

2.5 Vlastní jmění

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

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

2.6 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

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

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

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

2.7 Náklady

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

2.8 Provozní dotace

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

Dotace podléhá ročnímu finančnímu vypořádání podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Pořizovací cena

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	787	0	0	787
Celkem 2017	787	0	0	787
Celkem 2016	0	787	0	787

(údaje v tis. Kč)

Při kontrolách kvality a pro jejich dokumentaci je využíván software, který slouží jak ke zpracování jednotlivých kontrol na úrovni vnitřního kontrolního systému a spisu, tak pro vyhodnocení identifikovaných zjištění a analýzu rizik. Do systému může být vkládána i podpůrná dokumentace – např. důkazní materiály k jednotlivým zjištěním. Software používá řada partnerských organizací dohledu v Evropě (např. Německo, Lucembursko, Velká Británie a Slovensko).

Oprávky

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Software	183	262	0	445
Celkem 2017	183	262	0	445
Celkem 2016	0	183	0	183

(údaje v tis. Kč)

3.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Pořizovací cena

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	999	219	0	1 218
Celkem 2017	999	219	0	1 218
Celkem 2016	131	868	0	999

(údaje v tis. Kč)

Samostatné movité věci tvoří zejména vybavení kanceláři – nábytek, tiskárny a notebooky.

Oprávky

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	252	444	0	696
Celkem 2017	252	444	0	696
Celkem 2016	0	252	0	252

(údaje v tis. Kč)

3.3 Pohledávky

K 31. 12. 2017 má Rada pohledávky do splatnosti. K rozvahovému dni proto nebyla vytvořena žádná opravná položka.

V roce 2016 zaplatila Rada pronajímateli peněžní jistotu ve výši 147 tis. Kč související s nájmem komerčních prostor, ve kterých sídlí. Výše jistoty činí dvojnásobek měsíčního nájemného.

Krátkodobé pohledávky obsahují, kromě peněžní jistoty, zálohy na elektrickou energii.

3.4 Časové rozlišení aktivní

Časové rozlišení aktivní obsahuje předplatné na nájem kanceláři, kurzy angličtiny a služby.

3.5 Vlastní jmění

	1. 1. 2017	Přirůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2017
Vlastní jmění	1 351	219	706	864

	1. 1. 2016	Přirůstky	Úbytky	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2016
Vlastní jmění	131	1 655	435	1 351

3.6 Krátkodobé závazky

K 31. 12. 2017 nemá Rada závazky po splatnosti. Závazky ve vztahu ke státnímu rozpočtu představují dluh Rady ve výši 180 tis. Kč z titulu nedočerpané provozní dotace poskytnuté v roce 2017 ze státního rozpočtu. Tyto finanční prostředky byly Ministerstvu financí ČR převedeny v lednu 2018.

3.7 Provozní dotace

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

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

V roce 2017 byla poskytnuta ze státního rozpočtu dotace ve výši 21 mil. Kč. Největší část dotace je použita na pokrytí personálních nákladů, které tvoří 73 % z celkové dotace. Dalšími položkami jsou náklady na: cestovné a registrační poplatky (5 %), ostatní služby (16 %) a ostatní náklady (6 %).

3.8 Orgány Rady a zaměstnanci

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů orgánů za rok 2017 činil 25 osob (za rok 2016 činil 20 osob).

	31. 12. 2016	(údaje v tis. Kč) 31. 12. 2017
Mzdové náklady Prezidium	1 174	1 262
Mzdové náklady kontrolní a disciplinární výbor	813	2 376
Mzdové náklady zaměstnanců	6 306	8 843
Celkem	8 293	12 481

Kontrolní výbor a disciplinární výbor vznikly novelou zákona o auditorech účinnou od 1. 10. 2016. Náklady spojené s odměňováním členů těchto výborů zahrnují pouze náklady za 3 měsíce roku 2016.

V průběhu roku 2016 došlo k navýšení počtu zaměstnanců Rady na současných 10.

3.9 Jiné ostatní výnosy

Jiné ostatní výnosy představují výši odpisů, o kterou se v daném roce snížilo vlastní jmění.

3.10 Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.



.....
Statutární orgán účetní jednotky
Ing. Pavel Rácocha, MIA
Prezident Rady