



**RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM**

**ZPRÁVA O ČINNOSTI
RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM
V ROCE 2011**

ÚVOD

Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) vznikla v květnu 2009 v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o auditorech“).

Rada je orgánem veřejného dohledu nad výkonem auditorské činnosti, jemuž podléhají všichni statutární auditoři a auditorské společnosti. Je pověřena rovněž dohledem nad činností Komory auditorů ČR (dále jen KAČR) a je nezávislá na auditorské profesi. Cílem fungování Rady je zvýšení důvěryhodnosti auditorské profese a účetních jednotek, jejichž účetní závěrka je ověřena auditorem, směrem k domácím a zahraničním investorům i pro širokou veřejnost a státní instituce. Cestou k tomuto cíli je zvýšení transparentnosti, komfortu a především důvěry klientů v kvalitu auditorských služeb. Stejně tak vznik orgánu veřejného dohledu má zvýšit jistotu a bezpečí osob vykonávajících auditorskou profesi. Dalším úkolem je zajištění efektivní spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskou činností v ostatních zemích Evropské unie (dále jen „EU“) i mimo ni.

Vyhodnocení činnosti za rok 2011

PREZIDIUM

§ 40 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

Zasedání Prezidia

(1) Prezidium zasedá podle potřeby, minimálně však jednou za 3 měsíce. Zasedání Prezidia svolává prezident Rady. Požádá-li písemně některý z členů Prezidia o svolání mimořádného zasedání, svolá prezident Rady toto zasedání nejpozději do 30 dnů ode dne doručení žádosti.

Prezidium Rady v tomto roce zasedalo pětkrát, z toho jedno zasedání (3. 5.) bylo výjezdní: 9. 3., 3. 5., 15. 6., 31. 8. a 2. 11. 2011.

Na zasedání Prezidia konaném dne 9. 3. 2011 a v celkovém pořadí **desátém** byl jako host přítomen prezident KAČR Ing. Petr Šobotník, jenž byl přizván kvůli diskuzi v oblasti uznávání zkoušek vykonávaných mimo KAČR. Informoval o aktuální struktuře auditorské obce a o nově zavedené průřezové zkoušce pro vstup do profese Auditing II. Za naléhavější problém z hlediska potřeby rychlé novelizace zákona považuje odstranění jevu, kdy auditor je OSVČ a zároveň vlastní jednu nebo více auditorských společností. Ing. Rusnok vyslovil souhlas neumožnit vznik zbytečných mezer v testování kvalifikace, neboť auditorská činnost bude stále důležitější.

Prezidium projednalo přípravy na pořádání tzv. Kulatého stolu na téma Zelená kniha Evropské komise – Regulace auditu: poučení z krize, které by se mělo uskutečnit během dubna tohoto roku. Na pořádání se podílela i Katedra finančního účetnictví a auditingu VŠE v Praze a KAČR.

Prezidium vzalo na vědomí dopis ministra financí Ing. Miroslava Kalouska, kterým Radu informoval o zřízení Komise pro koncepci a rozvoj účetnictví a auditu. Za Radu byl do Sekce pro oblast auditu a daňového poradenství této Komise jmenován Ing. Radek Neužil, LL. M., a do Sekce pro koncepci a rozvoj účetnictví a FKSP pak byla jmenována prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.

Předsedkyně Výboru pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky prof. Ing. Müllerová, CSc., informovala Prezidium o jednání Výboru konaném dne 14. 2., zejména pak o plánu práce na rok 2011 a řešených dvou odvoláních ve věci osvobození od dílčí části auditorské zkoušky z předmětu Finanční účetnictví a Auditing I. V obou případech bylo potvrzeno rozhodnutí KAČR o neosvobození od zkoušek a odvolání byla zamítnuta.

Prezidium projednalo dotazník týkající se finančních závěrek, který Rada obdržela od maďarského dohledového orgánu APOC. Dotazník byl schválen a odeslán na APOC. Prezidium také bez připomínek přijalo návrh odpovědi k problematice odpovědnosti auditorů pro dohledový orgán Lucemburska.

Ing. Neužil, LL. M., informoval Prezidium o:

- sumáři odpovědí k Zelené knize EU; konečný návrh opatření vycházejících ze Zelené knihy vydá na podzim tohoto roku;
- účasti na konferenci Evropské komise v Bruselu dne 9.–10. února 2011, Financial reporting and auditing;
- zasedání EGAOB (European Group of Auditors' Oversight Bodies) konaném dne 24. 1. 2011, kde hlavním tématem byla výměna dokumentů s USA. EGAOB se v současné době transformuje, přičemž zůstává pouze hlavní orgán a jeden přípravný podvýbor. Ostatní čtyři podvýbory se ruší. Výbor pro kontrolu kvality se osamostatňuje, přičemž nebude již financován z EGAOB, ale bude fungovat na vlastní náklady členů;
- účasti na konferenci Společenská odpovědnost firem, kterou pořádala olomoucká MVŠ.

Předseda Kontrolního výboru Ing. Liška sdělil Prezidiu závěry z kontroly hospodaření Rady provedené koncem roku 2010.

Předseda Výboru pro kontrolu systému kvality a disciplinární řízení Ing. Ficbauer, CSc., MBA informoval Prezidium o:

- zprávě o činnosti Výboru za rok 2010, kterou zpracoval společně s prof. JUDr. Karfíkovou, CSc., a Výborem odsouhlasené, kterou všichni členové Prezidia obdrželi;
- jednání Výboru z 25. 1. 2011, plánu práce na rok 2011 a plánovaných kontrolách prováděných KAČR za účasti zástupců Výboru pro kontrolu kvality Rady;
- rozhodnutí Rady ve věci odvolání tří auditorů;
- jednání Inspection Subgroup v Londýně v březnu, kterého se Ing. Ficbauer, CSc., MBA, zúčastnil společně s členem Výboru Ing. Středou. Další jednání Inspection Subgroup bylo plánováno na červen v Berlíně. Ing. Ficbauer, CSc., MBA, vyslovil návrh, že jednání Subgroup zajistí a zorganizuje i Rada v České republice, s čímž Prezidium vyslovilo souhlas.

Prezidium bylo tajemnicí Rady informováno o čerpání dotace v roce 2010 a jejím vyúčtování.

Prezident ostatní členy informoval o setkání se zástupci slovenského Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, kterého se účastnil spolu s tajemnicí Rady a na kterém byla předběžně dohodnuta další schůzka pro výměnu informací během roku 2011.

Jedenácté zasedání Prezidia konané dne 3. 5. 2011 se uskutečnilo v Novosedlích u Brna.

Prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc., informovala Prezidium o náplni posledních dvou jednání Výboru pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky. Výbor projednal dvě odvolání a to ve věci žádosti osvobození od dílčí části auditorské zkoušky z předmětu Finanční účetnictví a odvolání ve věci osvobození od dílčí části auditorské zkoušky z předmětu Auditng I. V obou případech byla odvolání zamítnuta a potvrzena rozhodnutí KAČR. Výbor definitivně schválil zprávu o kontrole průběhu vzdělávání před zkouškou a zkoušky u kurzu Finanční účetnictví, kterou provedl prof. Ing. Bohumil Král, CSc., v prosinci 2010 na KAČR. Dále bylo projednáno odvolání ve věci žádosti o osvobození od dílčí části auditorské zkoušky z předmětu Informační technologie a statistika.

Ing. Radek Neužil, LL. M., informoval Prezidium o chystané novele zákona o uznávání kvalifikací. Dále byla diskutována oblast registrace auditorů ze třetích zemí – vzhledem k tomu, že v ČR působí pět auditorských subjektů, které nespĺňují podmínky tak, aby jejich auditorské zprávy byly považovány za auditorské zprávy podle českého zákona, požádala Rada KAČR o přípravu podmínek pro registraci těchto subjektů. Dále informoval Prezidium o zasedání EGAOB dne 13. 5. 2011 ve Stockholmu, kde hlavním tématem měla být registrace auditorů ze třetích zemí. Prezidium odsouhlasilo účast Ing. Petra Šobotníka jako zástupce Výboru pro koordinaci a spolupráci v zastoupení Ing. Neužila, LL. M.

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, podal informaci o Zprávě Dozorčí komise KAČR (dále jen DK KAČR) za II. pololetí 2010. Předložená zpráva byla projednána dne 26. 4. 2011 na Výboru pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení Rady společně se zástupci DK KAČR a následně byla předložena ke schválení Prezidiu Rady.

Prezidium se shodlo, že zpráva je dobře připravená v otázce přístupu k řešení problémů nekvality a dává dobrý obraz o stavu auditingu.

Prezidium se zabývalo projednáním návrhu na úpravu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, který byl předložen Výborem pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení, a návrhem podmínek KAČR na registraci auditorů ze třetích zemí. Vzhledem k tomu, že byl posunut termín konání Kulatého stolu na téma Zelené knihy, opět se projednávaly organizační otázky s možností náhradního termínu koncem května. Na tomto zasedání prezident Rady poděkoval členům Prezidia prof. Ing. Müllerové, CSc., a Ing. Zdeňku Liškovi za jejich dvouleté působení v Prezidiu, protože jejich mandát dnem 15. 5. 2011 vypršel.

V pořadí již **dvanácté** zasedání Prezidia se konalo dne 15. 6. 2011 opět v sídle Rady.

Tohoto zasedání se zúčastnil nově jmenovaný člen Prezidia prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D., a opětovně jmenovaný Ing. Zdeněk Liška. Na zasedání se hodnotil seminář „Kulatý stůl na téma Regulace auditu: poučení z krize“ který uspořádala Rada ve spolupráci s Katedrou finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze a KAČR koncem května. Záměrem bylo využít tuto akci k neformálnímu setkání odborníků, kteří se zabývají oblastí regulace auditu a možností diskutovat otázky jeho směřování v kontextu vývoje v Evropské unii. Všichni účastníci a přednášející se vyjadřovali zejména k problematice Zelené knihy EK, kdy se mimo jiné shodli na tom, že tento dokument nebyl optimálně načasován a přes řadu podnětných témat, která otevřel, není založen na praktické zkušenosti z aplikace relativně nově účinné směrnice o auditu. Stejně tak postrádali věcnou analýzu konkrétních dopadů navrhovaných opatření do auditorské praxe. Kulatý stůl zhodnotilo Prezidium Rady jako užitečnou příležitost k setkání klíčových aktérů auditingu v ČR a k výměně názorů na aktuální otázky regulace auditu.

Ing. Rusnok seznámil prof. Ing. Evženu Kočendu, Ph.D., s fungováním a pravomocemi RVDA a činností jednotlivých výborů, zejména pak Výboru pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky, v němž skončením mandátu prof. Ing. Libuše Müllerové, CSc., k 15. 5. 2011 je prozatím místo předsedy Výboru neobsazeno. Prof. Ing. Kočenda, Ph.D., byl dotázán, zda se ujme funkce předsedy tohoto Výboru, a ten předsednictví přijal. Ing. Liška doporučil, aby se prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc., vzhledem ke zkušenostem s předsednictvím a zkušenostem v oblasti vzdělávání auditorů stala členkou Výboru. Prezidium souhlasilo s tímto návrhem s tím, že tato záležitost je plně v pravomoci prof. Ing. Kočendy, Ph.D. Vzhledem k ukončenému mandátu prof. Ing. Müllerové, CSc., a její nepřítomnosti na tomto zasedání Prezidia podala tajemnice Rady Bc. Kubrichtová informaci o posledním zasedání Výboru konaném v dubnu 2011, zejména pak o odvolání ve věci žádosti o osvobození od dílčí části auditorské zkoušky z předmětu Informační technologie a statistika, kterým se Výbor zabýval. Vzhledem k tomu, že zmíněné odvolání neobsahovalo náležitosti potřebné pro vydání rozhodnutí Radou, žadatel byl vyzván, aby své odvolání doplnil v patnáctidenní lhůtě, což neučinil, a řízení bylo proto zastaveno.

Ing. Radek Neužil, LL. M., informoval o zahraniční služební cestě Ing. Šobotníka, který se jako zástupce Rady zúčastnil jednání evropských dohledových orgánů ve Stockholmu, které se týkalo registrace auditorů ze třetích zemí.

Dále informoval o:

- posledním jednání EGAOB, kde hlavním tématem byla mj. rekapitulace, jakým způsobem evropské země přistupují k postupnému uzavírání bilaterálních dohod s PCAOB;

- Evropské komisi, která pověřila vysokou školu ESCP Europe provedením průzkumu ke studii týkající se efektů implementace regulace auditu. ESCP Europe oslovila s dotazníkem nejen regulátory, ale i profesní organizace, auditorské firmy, auditované společnosti a další zainteresované strany. Rada byla rovněž oslovena. Výbor pro spolupráci zpracoval na svém zasedání 14. 6. 2011 návrh odpovědi, která byla po korektuře Prezidia za Radu odeslána zpracovateli studie.
- novele zákona o auditorech. Dále pak zmínil další dílčí změny zákona o auditorech, vynucené souvisejícími předpisy, a to zákonem o platebním styku, zákonem o kolektivním investování, zákonem o uznávání odborné kvalifikace a zákonem o trestní odpovědnosti právnických osob.

Ing. Neužil, LL. M., sdělil Prezidiu, že Rada byla pozvána na konferenci pořádanou Federation of European Accountants dne 30. 6. 2011 v Bruselu.

Předseda Kontrolního výboru Ing. Liška oznámil provedení kontroly hospodaření a čerpání finančních prostředků Rady během července 2011.

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, informoval o podané žalobě a o právě probíhajících dalších kontrolách KAČR, kde Rada prováděla dohled nad průběhem kontrol. Vzhledem k náročnosti práce požádal Ing. Ficbauer CSc., MBA, Prezidium o schválení dvou externích spolupracovníků, kteří by v případě potřeby byli nápomocni.

Třinácté zasedání Prezidia se konalo dne 31. 8. 2011 a bylo kromě úvodních formalit zahájeno informací o ukončení nájemní smlouvy nebytových prostor Rady v budově v MF, Janovského 438/2 v Praze 7, k 31. 12. 2011.

Ing. Rusnok zrekapituloval souhrnnou Zprávu o kontrole kvality KAČR za rok 2010 doručenou Radě a konstatoval, že v současné době již existuje lepší obraz o kvalitě než v minulosti. Dále uvedl, že všechna podstatná fakta jsou ve zprávě uvedena. Ing. Neužil, LL. M., vznesl dotaz týkající se poslední kapitoly zprávy – „Zevšeobecnění hlavních nedostatků, způsobujících podání návrhu Dozorčí komise na zahájení kárného řízení“ – a to, zda jsou auditoři v tomto směru dostatečně informováni. Ing. Ficbauer, CSc., MBA, odpověděl, že souhrnné zprávy o kontrolách kvality jsou veřejně přístupné na webových stránkách KAČR a auditoři jsou pravidelně informováni prostřednictvím časopisu Auditor. Tajemnice Rady Bc. Kubrichtová podala informaci, že sekretariát Rady průběžně provádí kontrolu, zda jsou naplánované kontroly ze strany KAČR směrem k auditorům prováděny v daných termínech.

Rada prostřednictvím MF požádána o součinnost při analýze a vyhodnocení stavu účetního a auditního prostředí v ČR, kterou MF zajišťuje pro Centrum pro reformu finančního výkaznictví (CFRR) Světové banky.

Ing. Neužil, LL. M., společně s Ing. Ficbauerem, CSc., MBA, a členy Výboru pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu a ČNB se touto problematikou respektive vyplněním příloženého dotazníku zabývali a Prezidium schválilo předložené odpovědi.

Ing. Neužil, LL. M. požádal Prezidium o seznámení se s návrhy na změny zákona o auditorech a upozornil zejména na bod o posílení pravomocí Rady při provádění kontrol. Ing. Rusnok zastává názor, že Rada by neměla přejímat pravomoci KAČR a měla by si zachovat stávající kompetence.

Ing. Liška informoval Prezidium o provedené kontrole hospodaření Rady, která byla vykonána dne 23. 8. 2011 za jeho účasti společně s členy Kontrolního výboru Ing. Bartákem a Ing. Nutilovou. Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví, čerpání dotace a evidence nákladů, interní dokumenty Rady, dokladová kontrola pokladny, přijatých faktur, bankovních výpisů, mzdových dokladů, a to za období 2. pololetí roku 2010 a rok 2011.

Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky a doporučení z minulého zápisu byla plně respektována. Ing. Liška předložil Prezidiu návrh znění zápisu o provedené kontrole, který byl následně schválen.

Ing. Ficbauer, CSc., MBA, shrnul poslední jednání Výboru pro dodržování systému kontrolu kvality a disciplinární řízení, které se konalo dne 12. 7. 2011. Informoval zejména o provedených a uzavřených kontrolách kvality za současného dohledu Rady v roce 2011 u čtyř auditorských společností a o kontrolách právě probíhajících. Rada vydala dvě rozhodnutí ve věci odvolacích řízení tří auditorů, kdy všechna odvolání byla zamítnuta a byla potvrzena rozhodnutí KAČR. Oznamil, že na posledním jednání EAIG v Berlíně bylo oznámeno, že v červnu 2012 by mělo proběhnout jednání v Praze.

Dne 2. 11. 2011 se konalo poslední zasedání Prezidia v tomto roce a bylo v pořadí **čtrnácté**.

V úvodu byla projednána Pololetní zpráva o činnosti DK KAČR za I. pololetí roku 2011 a byla zhodnocena jako více kvalitní ve srovnání se zprávami předešlými. Prezidiu byla předložena statistika provedených kontrol auditorských subjektů za 1. pololetí roku 2011, kterou zpracoval sekretariát Rady.

JUDr. Miroslav Kocián vypracoval na základě požadavku Výboru pro kontrolu kvality a disciplinární řízení návrh vnitřní směrnice Rady k postupu orgánů Rady při výkonu dohledu nad systémem kontroly kvality auditorské činnosti, nad uplatňováním disciplinárních a sankčních opatření a nad systémem profesního a průběžného vzdělávání statutárních auditorů KAČR.

Bc. Kubrichtová v zastoupení prof. Ing. Kočendy, CSc., podala informaci o zasedání Výboru pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky dne 22. 9. 2011. Na tomto zasedání byla hostem prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc., která byla požádána o členství ve Výboru. Prezidium její členství schválilo. Bc. Kubrichtová dále předložila plán kontrol na 2. pololetí roku 2011 a začátek roku 2012 v předmětech Mikroekonomie, Makroekonomie, Manažerské účetnictví a Auditing.

Ing. Neužil, LL. M., informoval o jednání Výboru konaném dne 20. 10. 2011. S pomocí Výboru Rada reagovala na řadu požadavků při výměně informací v rámci mezinárodní spolupráce např. na zveřejňování disciplinárních opatření, důchodový věk auditorů atd.

Do konce roku 2011 byly zrušeny všechny plánované schůzky EGAOB, ale orgány dohledů se dohodly na setkáních pořádaných nezávisle na EGAOB. Schůzky naplánované na 28. 10. 2011 v Madridu se zástupci Rady neúčastnili. Ing. Neužil, LL. M., informoval o návrhu registrace auditorů ze třetích zemí, který byl KAČR opětovně v přepracované podobě předložen Radě. Prezidium požádalo KAČR o zapracování připomínek a doporučilo následné zveřejnění na webu KAČR.

Předseda Výboru pro dodržování systému kontroly kvality a pro disciplinární řízení Ing. Ficbauer , CSc., MBA, informoval Prezidium o dohledech nad kontrolami kvality vykonaných v 2. pololetí roku 2011 u pěti auditorských subjektů, jednom odvolání auditora, oznámení o ukončení povinného auditu a o žádosti na výkon dohledu u auditorské společnosti.

VÝBOR PRO DODRŽOVÁNÍ SYSTÉMU KONTROLY KVALITY A PRO DISCIPLINÁRNÍ ŘÍZENÍ

Výbor v tomto roce pracoval ve složení:

Předseda: Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA
Místopředsedkyně: prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.

Členové: JUDr. Stanislav Kadečka, Ph.D.
JUDr. Alena Kohoutková
Ing. Ivo Středa
Ing. Pavel Uminský

Jednání Výboru se rovněž dle potřeb účastnil JUDr. Miroslav Kocián, člen Výboru pro koordinaci vzdělávání.

1. Plán činnosti Výboru pro rok 2011

Plán činnosti Výboru určoval pro rok 2011 realizovat tyto základní činnosti:

- zajistit pravidelné pracovní schůzky Výboru;
- provádět kontrolu organizace, řízení a provozování systému kontroly kvality auditorské činnosti KAČR;
- provádět kontrolu uplatňování disciplinárních a sankčních opatření uplatňovaných KAČR;
- řešit podaná odvolání proti rozhodnutím KAČR;
- řešit otázky spojené s oznámením o ukončení smluvních vztahů o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek;
- řešit stížnosti na kvalitu práce auditorů a auditorských společností podané externími subjekty;
- řešit podněty ke kontrole kvality vyplývající ze zpráv v médiích;
- účastnit se prací v rámci EAIG;
- vyjádřit se k případným navrhovaným úpravám vnitřních předpisů KAČR, a sice Kárnému řádu a Dozorčímu řádu;
- projednat pololetní zprávy Dozorčí komise KAČR o výsledcích kontrol kvality prováděných KAČR, a to za II. pololetí roku 2010 a I. pololetí roku 2011; a
- projednat souhrnnou roční zprávu KAČR o kontrole kvality prováděné KAČR za rok 2010.

2. Jednání Výboru

V průběhu roku 2011 se uskutečnila celkem čtyři řádná jednání Výboru, a sice:

- **25. ledna 2011.** Na programu jednání byly tyto záležitosti:

- plán práce Výboru pro rok 2011;
 - plán kontrolní činnosti DK KAČR pro I. čtvrtletí roku 2011;
 - roční zpráva o činnosti Výboru za rok 2010;
 - účast členů Výboru na kontrolách DK KAČR u vybraných auditorských subjektů;
 - určení termínů kontrol DK a Kárné komise ČR (dále jen „KK KAČR“) a účast členů Výboru na těchto kontrolách;
 - projednání výsledků odvolacího řízení z prosince roku 2010 a potvrzení hlasování *per rollam*;
 - informace z Prezidia Rady;
 - informace z Prezidia ČR a Výkonného výboru ČR (dále jen „VV KAČR“);
 - projednání vztahu auditor – auditorská společnost;
 - návrh směrnice Rady k vyřizování stížností a podnětů.
- **26. dubna 2011. Na programu jednání byly tyto záležitosti:**
- zpráva ze zahraniční cesty v Londýně – účast Ing. Jiřího Ficbauera, CSc., MBA, a Ing. Ivo Středy na jednání EAIG;
 - oznámení o ukončení smlouvy na audit účetní závěrky mezi dvěma společnostmi;
 - pololetní zpráva DK KAČR za II. pololetí roku 2010;
 - uložení kárného opatření auditorské společnosti se sídlem v Praze 1 na základě kontroly kvality práce auditora provedené KAČR v září 2010;
 - informace z dosud provedených kontrol kvality;
 - předběžný termín proškolení kontrolorů kvality ve dnech 17. – 18. 10. 2011 pořádaný KAČR;
 - seminář na téma Správní řád v podmínkách profesní organizace pořádaný KAČR 13. 9. 2011.
- **12. července 2011. Na programu jednání byly tyto záležitosti:**
- informace z EAIG;
 - závěr z dohledu nad kontrolou vybraných společností;
 - informace o průběhu dohledu nad kontrolou vybraných společností;
 - žaloba auditora podaná proti Radě prostřednictvím Městského soudu v Praze;
 - odvolací řízení;
 - výměna osvědčení auditorů a auditorských společností za oprávnění;
 - plán kontrol kvality KAČR na III. čtvrtletí roku 2011;
 - informace ze semináře „Kulatý stůl na téma Regulace auditu: poučení z krize“ pořádaného Radou ve spolupráci s VŠE a KAČR v květnu 2011;
 - mezinárodní konference KAČR k aktuálním otázkám auditu, která by se měla konat ve dnech 10. – 11. 10. 2011 v Praze;

- seminář na téma Správní řád v podmínkách profesní organizace pořádaný KAČR 13. 9. 2011.

▪ **24. listopadu 2011. Na programu jednání byly tyto záležitosti:**

- zpráva DK KAČR za I. pololetí roku 2011;
- plán kontroly kvality KAČR na I. čtvrtletí 2012;
- žádost na výkon dohledu advokátky zastupující minoritního akcionáře u auditorské společnosti;
- oznámení o ukončení smlouvy s auditorskou společností;
- informace o Prezidiem odsouhlasené směrnici Rady č. 2 na postup orgánů Rady při výkonu dohledu nad systémem kontroly kvality auditorské činnosti, nad uplatňováním disciplinárních a sankčních opatření a nad systémem profesního a průběžného vzdělávání statutárních auditorů KAČR;
- informace z EAIG;
- závěr z dohledu nad kontrolou kvality vybraných auditorských společností;
- závěr z kontroly DK a KK KAČR v srpnu 2011;
- informace o probíhající kontrole nad vybranou auditorskou společností;
- informace o změně sídla;
- dohody o provedení práce pro členy Výboru na rok 2012.

3. Dohled nad organizací, řízením a provozováním systému kontroly kvality auditorské činnosti ČR

3.1 Dohled nad metodikou provádění kontrol kvality

Tato oblast činnosti Výboru je členěna na následující aktivity:

- v oblasti organizace systému kontroly kvality byla činnost veřejného dohledu zaměřena především na dohled nad:
 - organizací kontroly kvality u auditorů a auditorských společností ověřujících účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky subjektů veřejného zájmu; a
 - organizací kontroly kvality u auditorů a auditorských společností ověřujících účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky ostatních subjektů.

V rámci této části dohledu byl monitorován zejména systém:

- v oblasti plánu kontrolních činností prováděných KAČR:
 - vypracování a pravidelná aktualizace odpovídajícího plánu kontrolních činností tak, aby tyto byly v odpovídající kvalitě realizovány minimálně jedenkrát za tři roky u auditorů a auditorských společností ověřujících účetní závěrky a konsolidované

účetní závěrky subjektů veřejného zájmu a jedenkrát za šest let v ostatních případech;

- procesních realizací těchto kontrol, tj. jejich průběhu od rozhodnutí o provedení o kontrole u vybraného subjektu až po projednání jejich závěru;
- systém rozhodování o provedení mimořádných kontrol, jejichž vznik je podmíněn podáním návrhu na jejich provedení, zjištěním na základě monitoringu masmédií apod. včetně návaznosti na předem přijatý plán kontrolní činnosti;

▪ v oblasti zabezpečení kontrol lidskými zdroji:

- způsob výběru kontrolorů KAČR k pověření Prezidiem pro účely kontroly kvality;
- pravidelné proškolení kontrolorů kvality;

▪ v oblasti materiálně-technického zabezpečení kontrol:

- umožnění práce kontrolorů kvality v odpovídajícím provozně-technickém a IS/IT zázemí.

V této oblasti Výbor provedl pravidelný roční dohled.

▪ v oblasti řízení a provozování systému kontroly kvality byla činnost veřejného dohledu zaměřena především na:

- posuzování odpovídajícího vnitřního předpisu KAČR ke kontrole kvality auditorské činnosti a pro výkon dalších kontrolních funkcí Dozorčí komise tak, jak je určeno zákonem;
- posuzování kontrolních metodik včetně příruček pro kontrolu vydaných KAČR;
- způsob jmenování kontrolorů pro jednotlivé kontroly včetně podání návrhů na jejich jmenování v odůvodněných případech;
- praktickou realizaci kontroly kvality u auditorů a auditorských společností, zejména pak:
 - dodržování zákona;
 - dodržování používaných mezinárodních auditorských standardů a auditorských standardů vydávaných KAČR¹ a etického kodexu²;
 - plnění požadavků na nezávislost³ množství a kvalitu vynaložených zdrojů;
 - výši auditorských odměn;
 - vnitřní systém řízení kvality u auditora a auditorské společnosti;
 - dodržování vnitřních předpisů KAČR;
 - dodržování jiných právních předpisů např. zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu⁴;

¹ § 24 odst. 5 zákona.

² § 13 zákona.

³ § 14 zákona.

⁴ Zákon č. 253/2008 Sb.

- pojištění auditora, plnění členských povinností např. placení členských příspěvků a jiných závazků KAČR, vzdělávání, kontrola požadavků zákona podmiňujících vydání auditorských oprávnění;
 - odpovídající způsob hodnocení závěrů z kontroly kvality prováděné u auditorů a auditorských společností;
 - realizaci kontroly opatření přijatých ke zlepšení kvality práce u auditorů a auditorských společností;
 - vedení relevantní dokumentace všech procesů souvisejících s prováděním kontroly kvality včetně odpovídajícího způsobu jejich archivace;
 - realizaci bezpečného a ze strany auditorů neovlivnitelného finančního zabezpečení kontrol kvality;
 - zajištění nezávislosti kontrolorů provádějících kontrolu kvality na kontrolovaném auditorovi a auditorské společnosti;
 - podání návrhů na změnu anebo zrušení kontrolních závěrů v mimořádných případech.
- Kontrola řízení a realizace systému kontroly kvality byla Výborem dohlížena takto:
- v případě kontroly kvality u auditorů a auditorských společností ověřujících účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky subjektů veřejného zájmu čtvrtletně. V případě těchto subjektů může být Prezidiem Rady rozhodnuto, že kontrola bude prováděna i průběžně;
 - v případě kontroly kvality u auditorů a auditorských společností ověřujících účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky ostatních subjektů průběžně dle rozhodnutí Rady;
 - v případech kontroly kvality u auditorů a auditorských společností ověřujících účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky subjektů, jejichž činnost dozoruje ČNB na základě požadavku ČNB, jinak čtvrtletně. V případě těchto subjektů může být Prezidiem Rady rozhodnuto, že kontrola bude prováděna i průběžně;
 - v případech kontroly kvality u auditorů a auditorských společností ověřujících účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky subjektů, které zauímají významnou hospodářsko-organizační anebo strategicky významnou pozici s mimořádným dopadem na zainteresovanou veřejnost, které přitom nemusí být subjekty veřejného zájmu, může být kontrola prováděna na základě rozhodnutí Prezidia Rady průběžně.

V případech podání stížnosti na činnost auditorů a auditorských společností Radě připravoval Výbor veškeré podklady související s podáním návrhu na provedení kontroly kvality u auditora. V takovém případě byla kontrola kvality u auditorů a auditorských společností prováděna průběžně.

V případech odvolání proti rozhodnutí Rady ke správnímu soudu připravoval Výbor veškeré podklady související s doložením rozhodnutí Rady příslušnému soudu.

Určení konkrétních termínů provedení jednotlivých dohledů bylo součástí ročního plánu práce. Současně s tím bylo na lednovém jednání Výboru rozhodnuto o obsazení jednotlivých týmů dohledu v I. pololetí roku 2011 a na červencovém jednání Výboru o obsazení jednotlivých týmů dohledu ve II. pololetí roku 2011.

3.2 Dohled nad organizací systému kontroly kvality ČR

V této oblasti byl v průběhu roku 2011 proveden Výborem jeden dohled, a sice:

▪ 10. 8. 2011 se zaměřením na:

- oblast plánu kontrolních činností prováděných KAČR, konkrétně na:
 - provedené a ukončené kontroly u vybraných auditorských subjektů;
 - vypracování a pravidelnou aktualizaci plánu kontrolních činností;
 - kvalitu hodnocení kontrolovaných auditorských subjektů;
- oblast zabezpečení kontrol lidskými zdroji, zejména:
 - školení kontrolorů kvality;
 - zabezpečení dostatečných personálních zdrojů;
- oblast materiálně-technického zabezpečení kontrol, zejména:
 - umožnění práce kontrolorů kvality v odpovídajícím provozně-technickém a IS/IT zázemí.

3.2.1 Dohled provedený dne 10. 8. 2011

Dohled provedl tým dohledu ve složení:

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, a prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.

Odpovědnou osobou za dohlížený subjekt byl předseda DK KAČR a vedoucí dohledu nad auditorskou činností.

Při provádění kontrol kvality u vybraných auditorských společností nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky. Zvýšený zájem byl věnován dosud neukončeným kontrolám kvality u auditorských společností, jejichž zahájení bylo iniciováno ČNB a Radou. O průběhu těchto kontrol bude KAČR podávat Radě pravidelné informace.

Zástupcům KAČR bylo sděleno, že Rada projednala zprávu o výsledcích provedených kontrol kvality za II. pololetí roku 2010. Rada konstatovala uspokojení nad úrovní provádění kontrol kvality, důsledností a komplexností těchto kontrol a respektování požadavků Rady při hodnocení úrovně kvality auditorů a auditorských společností. Hodnocení auditorů a auditorských společností ve vztahu k plnění

povinností při provádění auditorské činnosti a vedení odpovídajícího spisu je již jednoznačné. Požadavek Rady byl tedy splněn a jeho plnění bude i nadále ze strany Rady sledováno. Kromě toho bude KAČR samostatně hodnotit i ostatní povinnosti. Jedná se o plnění povinností v oblasti vzdělávání, placení příspěvků na činnost KAČR, hlášení změn pro řádné vedení seznamu auditorů a auditorských společností apod. Členové orgánu dohledu vyslovili s tímto postupem souhlas.

Byla projednána příprava na školení kontrolorů kvality 13. 9. 2011 vztahující se k právním a povinnostem vyplývajícím ze správního řádu. Za Radu se tohoto školení zúčastnila tajemnice Rady a asistentka Rady, školitelem je potom člen Výboru Rady pan JUDr. Kadečka. Dále byla projednána příprava na školení kontrolorů kvality 17.–18. 10. 2011 ve vztahu ke kontrolám subjektů, jejichž činnost spadá pod dohled ČNB. Tohoto školení se zúčastnili Ing. Ficbauer, CSc., MBA, JUDr. Kohoutková a Ing. Středa.

Byl projednán plán kontrolní činnosti na I. pololetí a III. čtvrtletí roku 2011 a zástupci KAČR byli seznámeni s účastí zástupců Rady na dalších kontrolách u vybraných auditorských společností. Plány jsou DK KAČR sestavovány tak, aby zajistily provedení kontrol kvality ve tříleté, respektive šestileté lhůtě včetně zohlednění závěrů z předchozích provedených kontrol. V této oblasti činnosti nebyly shledány žádné závady.

Rozhodnutím VV KAČR byl dohled nad auditorskou činností posílen o další dva nepraktikující auditory. Návrhy na personální obsazení nebyly členy orgánu dohledu řešeny. Bylo doporučeno řešit komplexně vzniklou situaci na VV KAČR, a to včetně alespoň střednědobého výhledu postupné obměny nepraktikujících auditorů zejména z důvodů jejich odchodů do důchodu.

V současné době je materiálně-technické zabezpečení kontrol kvality na odpovídající úrovni. Ing. Ficbauer, CSc., MBA, informoval o záměrech budoucího IS/IT řešení umožňujícího zkvalitnění a urychlení práce zaměstnanců Úřadu KAČR.

K termínu provedení tohoto dohledu byly splněny všechny požadované úkoly.

V dalším období bude nutné se zaměřit na dopracování metodiky provádění kontrolní činnosti ve vztahu ke kontrolám kvality práce auditorů při ověřování řídicích a kontrolních systémů a zpráv o správě zákaznického majetku.

4. Dohled nad uplatňováním disciplinárních a sankčních opatření KAČR

4.1 Dohled nad metodikou zabezpečení disciplíny auditorů a ukládání sankcí

V této oblasti byl dohled zaměřen na tyto následující oblasti činnosti KAČR:

- oblast organizačního zabezpečení disciplíny a sankcí, patří sem zejména dohled nad:
 - odpovídajícím vnitřním předpisem KAČR v oblasti kárných opatření a kárného řízení tak, jak je určeno zákonem zpracování a schválení odpovídajícího vnitřního předpisu ČR;
 - plánem práce KK KAČR;
 - dodržováním procesních norem při vedení kárných řízení a uplatňování kárných opatření;

- oblast praktické realizace kárného řízení u auditorů a auditorských společností, které se dopustily zaviněného porušení povinností v duchu § 25 odst. 1 zákona, zejména dohled nad:
 - přijímáním podnětů a postupu při jejich posuzování a následném vyřizování;
 - postupem kárné komise v případě posouzení podnětu jako oprávněného;
 - procesem řízení před kárnou komisí počínaje jeho zahájením, přes kontrolu dodržení práv a povinností všech zúčastněných stran řízení až po vydání rozhodnutí;
 - dodržováním náležitostí rozhodnutí, procesních lhůt, způsobů jejich oznámení a doručení;
 - správností vedení kárného spisu;
 - plněním povinností v oblasti uložených kárných opatření (např. zveřejnění veřejného napomenutí, dočasného a trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti, úhrad pokut apod.);
 - dodržováním povinností v oblasti odvolacího řízení, počínaje přijetím odvolání až po konečné rozhodnutí odvolacího orgánu.

Určení konkrétního termínu provedení dohledu bylo součástí ročního plánu práce. Současně s tím bylo na lednovém jednání Výboru rozhodnuto o obsazení týmu dohledu.

4.2 Monitoring zabezpečení disciplíny auditorů a ukládání sankcí

V této oblasti byl v průběhu roku 2011 proveden Výborem jeden dohled, a sice:

- 10. 8. 2011 se zaměřením na:
 - Kárný řád a vnitřní předpisy související s kárným řízením;
 - plán práce KK KAČR;
 - dodržování procesních norem při vedení kárných řízení a uplatňování kárných opatření;
 - plnění úkolů vyplývajících ze správního řádu;

- výše a vymahatelnost pokut udělených KK KAČR.

4.2.1 Dohled provedený dne 10. 8. 2011

Dohled provedl kontrolní tým ve složení:

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, a prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.

Odovědnými osobami za kontrolovaný subjekt byl předseda KK KAČR, zaměstnanec referátu dohledu KAČR a vedoucí dohledu nad auditorskou činností.

Při realizaci dohledu nad platným Kárným řádem a vnitřním předpisem – metodické pomůcky pro vydávání rozhodnutí KK KAČR – nebyly zjištěny nedostatky.

Byl předložen plán práce KK KAČR pro rok 2011. Tento plán reflektoval všechny nezbytné aktivity KK KAČR tak, aby byla zajištěna veškerá činnost spadající do oblasti působnosti KK. Při této příležitosti byly diskutovány i otázky související s dodržováním správního řádu, nezbytným nárůstem preciznosti postupu práce KK KAČR včetně vyhotovování zápisů z jednání a rozhodnutí. Docházelo tak k nárůstu pracnosti. V této oblasti činnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Nebylo zjištěno, že by docházelo k porušování procesních norem při vedení kárných řízení a uplatňování kárných opatření. Ing. Ficbauer, CSc., MBA, přítomné zástupce KK KAČR informoval, že Prezidium Rady se na svém posledním zasedání také zabývalo dostatečnou výší uložených kárných opatření a konstatovalo výrazný posun ve vztahu k zohlednění všech nezbytných faktorů, hlavně pak míry porušení předpisů, kterými se musí auditoři řídit. Kárná opatření jsou ukládána v adekvátní výši. Je ale třeba s přihlédnutím k narůstajícímu počtu řešených případů zvážit kapacitní možnosti KK KAČR nejen pro nejbližší období, ale i ve střednědobém horizontu.

Plnění požadavků vyplývajících z procesních norem pro vedení kárných řízení byla překontrolována ve vybraných případech a nebyly zjištěny nedostatky. Rovněž tak byly prověřeny postupy týkající se projednání jednotlivých druhů podnětů. Ani v tomto případě nebyly zjištěny nedostatky.

Členové orgánu dohledu nezjistili při provádění tohoto dohledu žádné nedostatky a vyslovili spokojenost s úrovní práce KK a také spolupráce tohoto orgánu s Radou. Na základě provedeného dohledu doporučují KAČR zvážit případné rozšíření kapacit KK KAČR tak, aby bylo možno plynule zvládat nárůst zpracovávaných kárných řízení a byla zajištěna zastupitelnost členů v případě jejich nepřítomnosti.

5. Činnost dohledu realizovaná Výborem nad kontrolami kvality u vybraných auditorských subjektů

V průběhu roku 2011 realizoval Výbor celkem devět dohledů nad kontrolami kvality u auditorských subjektů. Z tohoto počtu bylo celkem pět dohledů nad kontrolami kvality realizováno v rámci řádného plánu práce a čtyři dohledy nad kontrolami kvality byly provedeny na základě zpráv z masmédií. Na základě externí podané stížnosti na kvalitu práce auditorské společnosti byl dohled nad kontrolou kvality předmětné auditorské společnosti naplánován na první čtvrtletí roku 2012. Z tohoto počtu se v celkem osmi případech jednalo o auditorské subjekty realizující auditorskou činnost u subjektů veřejného zájmu. Tato kapitola zprávy podává informace o dohledech nad kontrolami kvality provedených na základě řádného plánu práce. Samostatné kapitoly jsou pak věnovány dohledům nad kontrolami kvality provedeným na základě zpráv z masmédií a na základě externí podané stížnosti.

5.1 Dohled nad dodržováním metodiky realizace kontrolní činnosti u auditorského subjektu Dozorčí komisí

Ve všech případech realizovaných dohledů nad kontrolami kvality Výbor monitoroval dodržování metodiky realizace kontrolní činnosti DK KAČR. Konkrétně byl dohled zaměřen na:

- způsob jmenování kontrolorů pro jednotlivé kontroly včetně podání návrhů na jejich jmenování v odůvodněných případech;
- praktickou realizaci kontroly kvality u auditorů a auditorských společností, zejména pak:
 - dodržování zákona;
 - dodržování používaných mezinárodních auditorských standardů a auditorských standardů vydávaných KAČR a etického kodexu;
 - plnění požadavků na nezávislost, množství a kvalitu vynaložených zdrojů;
 - výši auditorských odměn;
 - vnitřní systém řízení kvality u auditora a auditorské společnosti;
 - dodržování vnitřních předpisů KAČR;
 - dodržování jiných právních předpisů např. zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu;
 - pojištění auditora, plnění členských povinností např. placení členských příspěvků a jiných závazků KAČR, vzdělávání, kontrola požadavků zákona podmiňujících vydání auditorských oprávnění;
- odpovídající způsob hodnocení závěrů z kontroly kvality prováděné u auditorů a auditorských společností;
- realizaci kontroly opatření přijatých ke zlepšení kvality práce u auditorů a auditorských společností;

- vedení relevantní dokumentace všech procesů souvisejících s prováděním kontroly kvality včetně odpovídajícího způsobu jejich archivace;
- realizaci bezpečného a ze strany auditorů neovlivnitelného finančního zabezpečení kontrol kvality;
- zajištění nezávislosti kontrolorů provádějících kontrolu kvality na kontrolovaném auditorovi a auditorské společnosti;
- podání návrhů na změnu nebo zrušení kontrolních závěrů v mimořádných případech.

Dohledem nad dodržováním těchto povinností nebyly zjištěny závady. Způsob kontroly týkající se požadavků na nezávislost, množství a kvalitu vynaložených zdrojů a výši auditorských odměn bude ale muset být více propracován. Rovněž tak bude muset být dopracována metodika kontrolní činnosti týkající se:

- kontrol kvality práce auditorů v případě auditorské činnosti související s ověřováním řídicího a kontrolního systému bank podle § 22 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění změn a doplňků, § 8b zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících, ve znění pozdějších předpisů a § 35–36 vyhlášky ČNB č. 123/2007 Sb., o pravidlech obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry; a
- kontrol kvality práce auditorů v případě auditorské činnosti související se Zprávou auditora o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka podle § 12e odst. 3 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů.

5.2 Výsledky dohledu nad kontrolou kvality provedené u auditorské společnosti ve dnech 21. února – 6. května 2011

V tomto případě se jednalo o auditorskou společnost, která provádí auditorskou činnost mj. i u subjektů veřejného zájmu.

Dohled nad kontrolou kvality provedl tým dohledu ve složení:

Ing. Ivo Středa a Bc. Jana Kubrichtová

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází, z nichž v rámci první fáze byla provedena kontrola:

- způsobu jmenování kontrolorů pro jednotlivé kontroly včetně podání návrhů na jejich jmenování v odůvodněných případech;
- pojištění auditora, plnění členských povinností např. placení členských příspěvků a jiných závazků KAČR, vzdělávání, kontrola požadavků zákona podmiňujících vydání auditorských oprávnění;

- realizaci bezpečného a ze strany auditorů neovlivnitelného finančního zabezpečení kontrol kvality;
- zajištění nezávislosti kontrolorů provádějících kontrolu kvality na kontrolovaném auditorovi a auditorské společnosti;
- podání návrhů na změnu nebo zrušení kontrolních závěrů v mimořádných případech.

Dohled nad plněním těchto povinností byl týmem dohledu proveden dne 21. 2. 2011 za účasti zaměstnance dohledu nad auditorskou činností KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu nad kontrolou kvality spočívala v monitoringu vlastního postupu kontrolního týmu DK KAČR u vybraného auditorského subjektu. Tento dohled nad kontrolou kvality byl zaměřen zejména na:

- praktickou realizaci kontroly kvality u auditorů a auditorské společnosti, zejména pak:
 - dodržování zákona;
 - dodržování používaných mezinárodních auditorských standardů a auditorských standardů vydávaných KAČR a etického kodexu;
 - plnění požadavků na nezávislost, množství a kvalitu vynaložených zdrojů,
 - výši auditorských odměn;
 - vnitřní systém řízení kvality u auditora a auditorské společnosti,
 - dodržování vnitřních předpisů KAČR;
 - dodržování jiných právních předpisů např. zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu;
- realizaci kontroly opatření přijatých ke zlepšení kvality práce u auditorů a auditorské společnosti;
- vedení relevantní dokumentace všech procesů souvisejících s prováděním kontroly kvality včetně odpovídajícího způsobu jejich archivace.

Dohled nad plněním těchto povinností byl týmem dohledu proveden dne 16. 3. 2011 za účasti dvou zástupců DK KAČR a zástupců kontrolované auditorské společnosti. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny žádné významné závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u čtyř klientů předmětné auditorské společnosti, z nichž jeden byl subjektem veřejného zájmu. Členové Výboru byli přítomni zahájení kontrolní činnosti včetně provedení výběru kontrolovaných klientů a poté ukončení, ve kterém byly projednány předběžné závěry z kontroly vybraných spisů auditora.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení zápisu o provedené kontrole kvality uzavřeného mezi DK KAČR a kontrolovanou auditorskou společností. Tento dohled byl proveden dne 6. 5. 2011.

Tým provádějící dohled konstatoval, že ačkoli při projednávání předběžných závěrů z kontroly vybraných spisů auditora kontrolní skupina DK KAČR vytkla zástupcům kontrolované auditorské společnosti neobvykle nízkou auditorskou odměnu na zakázce auditované společnosti, tato okolnost není uvedena ve Zprávě o výsledku kontrolní činnosti.

5.3 Výsledky dohledu nad kontrolou kvality provedené u auditorské společnosti ve dnech 12. dubna – 28. dubna 2011

V tomto případě se jednalo o auditorskou společnost, která provádí auditorskou činnost mj. i u subjektů veřejného zájmu.

Dohled nad kontrolou kvality provedl tým dohledu ve složení:

prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc., Ing. Ivo Středa a Bc. Jana Kubrichtová

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází tak, jak je uvedeno v subkapitole č. 5.2 této zprávy.

V rámci první fáze byl proveden týmem dohledu dohled dne 12. 4. 2011 za účasti zaměstnance dohledu nad auditorskou činností KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu byla týmem provádějícím dohled uskutečněna dne 13. a 14. 4. 2011 za účasti dvou členů kontrolní skupiny DK KAČR a zástupců kontrolované auditorské společnosti. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u čtyř klientů předmětné auditorské společnosti, z nichž jeden byl subjektem veřejného zájmu. Členové týmu provádějícího dohled byli přítomni úvodu kontroly, kdy bylo kontrolováno plnění obecných požadavků vymezených předpisy pro výkon činnosti a dále druhému dni kontroly, ve kterém byly projednány předběžné závěry z kontroly vybraných spisů auditora.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení Zprávy o výsledku kontrolní činnosti podepsané členy kontrolní skupiny KAČR a kontrolované auditorské společnosti. Tento dohled byl proveden dne 28. 4. 2011.

Při dohledu na správnost vlastní realizace kontroly kvality u auditorské společnosti nebyly zjištěny žádné závady.

5.4 Výsledky dohledu nad kontrolou kvality provedené u auditorské společnosti ve dnech 29. dubna – 23. června 2011

V tomto případě se jednalo o auditorskou společnost, která provádí auditorskou činnost mj. i u subjektů veřejného zájmu.

Dohled nad kontrolou kvality provedl tým dohledu ve složení:

Ing. Ivo Středa a JUDr. Miroslav Kocián – člen Výboru pro koordinaci vzdělávání a profesní zkoušky

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází tak, jak je uvedeno v subkapitole č. 5.2 této zprávy.

V rámci první fáze byl proveden týmem dohledu dohled dne 29. 4. 2011 za účasti zaměstnance dohledu nad auditorskou činností KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu byla týmem provádějícím dohled uskutečněna dne 3. 5. 2011 za účasti dvou členů kontrolní skupiny DK KAČR a zástupců kontrolované auditorské společnosti. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u čtyř klientů, z nichž jeden byl subjektem veřejného zájmu. Členové orgánu dohledu provádějícího dohled nad kontrolou kvality byli přítomni druhého dne kontroly, ve kterém byly projednány předběžné závěry z kontroly vybraných spisů auditora.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení Zprávy o výsledku kontrolní činnosti č.890/2011 podepsané členy kontrolní skupiny KAČR a kontrolované auditorské společnosti. Tento dohled byl proveden dne 23. 6. 2011.

Při dohledu na správnost vlastní realizace kontroly kvality u auditorské společnosti nebyly zjištěny žádné závady.

5.5 Výsledky dohledu nad kontrolou kvality provedené u auditorské společnosti ve dnech 6. května – 22. července 2011

V tomto případě se jednalo o auditorskou společnost, která provádí auditorskou činnost mj. i u subjektů veřejného zájmu.

Kontrolu provedl tým dohledu ve složení:

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, a Ing. Pavel Uminský

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází tak, jak je uvedeno v subkapitole č. 5.2 této zprávy.

V rámci první fáze byl proveden týmem dohledu dohled dne 6. 5. 2011 za účasti zaměstnance dohledu nad auditorskou činností KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu byla týmem provádějícím dohled uskutečněna dne 17. 5. 2011 za účasti dvou členů kontrolní skupiny DK KAČR a zástupce kontrolované auditorské společnosti. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u čtyř klientů předmětné auditorské společnosti, z nichž jeden byl subjektem veřejného zájmu. Členové orgánu dohledu byli přítomni druhému dni kontroly, ve kterém byly projednány předběžné závěry z kontroly vybraných spisů auditora.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení Zprávy o výsledku kontrolní činnosti podepsané členy kontrolní skupiny KAČR a kontrolovanou auditorskou společností. Tento dohled byl proveden dne 22. 7. 2011.

Při dohledu na správnost vlastní realizace kontroly kvality u auditorské společnosti nebyly zjištěny žádné závady.

5.6 Výsledky dohledu nad kontrolou kvality provedené u auditorské společnosti ve dnech 2. září – 27. října 2011

V tomto případě se jednalo o auditorskou společnost, která provádí auditorskou činnost mj. i u subjektů veřejného zájmu.

Kontrolu provedl tým dohledu ve složení:

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, JUDr. Alena Kohoutková a Ing. Ivo Středa

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází tak, jak je uvedeno v subkapitole č. 5.2 této zprávy.

V rámci první fáze byl proveden týmem dohledu dohled dne 2. 9. 2011 za účasti zaměstnance dohledu nad auditorskou činností KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu byla týmem provádějícím dohled uskutečněna dne 5. a 21. 9. 2011 za účasti dvou členů kontrolní skupiny DK KAČR a zástupců kontrolované auditorské společnosti. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u patnácti klientů předmětné auditorské společnosti, z nichž čtyři byli subjekty veřejného zájmu. Členové týmu provádějícího dohled byli přítomni prvému a závěrečnému dni kontroly a poté byli přítomni přípravě kontrolní skupiny (v prostorách kontrolované auditorské společnosti) na závěrečný den kontroly, ve kterém byly projednány předběžné závěry z kontroly vybraných spisů auditora.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení Zprávy o výsledku kontrolní činnosti podepsané členy kontrolní skupiny KAČR a kontrolovanou auditorskou společností. Tento dohled byl proveden dne 27. 10. 2011.

Při dohledu na správnost vlastní realizace kontroly kvality u auditorské společnosti nebyly zjištěny žádné závady.

6. Řešení odvolání proti rozhodnutí KAČR

V průběhu roku 2011 řešil Výbor celkem čtyři odvolání, z toho jedno opakovaně. U všech těchto odvolání vypršela správní lhůta v daném roce. Kromě toho Výbor dokončil řešení tří odvolání, u kterých běh správní lhůty započal v roce 2010 a končil v roce 2011.

Všechna tři odvolání, jejichž řešení přecházelo z roku 2010 do roku 2011, byla uzavřena v lednu roku 2011 s tím, že ve dvou případech bylo rozhodnutí KK KAČR zrušeno a věc vrácena k opětovnému projednání a v jednom případě bylo rozhodnutí KK KAČR potvrzeno. Jednalo se o veřejné napomenutí za zjištění nedostatků v kvalitě práce auditorské společnosti.

Z odvolání podaných v roce 2011 se tato:

- ve dvou případech týkala kárných opatření uložených v souvislosti se zjištěním zásadních nedostatků v kvalitě práce auditora. V jednom případě byla uložena pokuta a v jednom dočasný zákaz činnosti na jeden rok. V obou případech bylo rozhodnutí KAČR Radou potvrzeno;
- v jednom případě se týkalo uložení trvalého zákazu činnosti za neumožnění provedení kontroly kvality ze strany auditora. Odvolání bylo nejprve postoupeno KAČR pro chybný postup podání v rozporu se správním řádem, což zapříčinilo jeho nepříslušnost k projednávání Radou. Následně, po splnění povinností určených správním řádem a zaslání kompletního kárného spisu, bylo rozhodnutí KAČR Radou potvrzeno;
- v jednom případě se týkalo uložení pokuty na základě neplnění povinností v oblasti komplexního profesního vzdělávání auditora. Rovněž toto rozhodnutí KAČR bylo Radou potvrzeno.

Celkem tak bylo za rok 2011 potvrzeno rozhodnutí KK KAČR v pěti případech, naopak ve dvou případech bylo rozhodnutí KK KAČR zrušeno a vráceno k opětovnému projednání. V jednom případě pak byl spis v souladu se správním řádem postoupen KK KAČR.

7. Ukončení smluvních vztahů o povinném auditu

V průběhu roku 2011 byla Radě podána celkem čtyři oznámení o ukončení smluv o povinném auditu. Všechna tato oznámení se týkala vždy jedné konkrétní smlouvy. V jednom případě se jednalo o podání oznámení účetní jednotkou, ve třech pak auditorem. Z těchto čtyř případů byly ve třech případech smlouvy ukončeny dohodou, v jednom případě výpovědí ze strany auditora. S přihlédnutím k právním titulům ukončení smluv vzal Výbor tato oznámení ve všech případech na vědomí. Shodné stanovisko doporučil k jednání Prezidia.

8. Řešení stížností na kvalitu práce auditorů

V průběhu roku 2011 obdržel Výbor jednu stížnost na kvalitu práce auditorské společnosti. Výbor v souladu se Směrnicí Rady č. 1/2011 „Postup při vyřizování stížností, podnětů a jiných podání podaných k činnosti ČR a pro řešení odvolání proti jejím rozhodnutím

v orgánech Rady pro veřejný dohled nad auditem“ (dále jen „Směrnice“) volil postup tak, aby byly zajištěny právem chráněné zájmy a povinnosti zúčastněných osob.

Stížnost se týká prošetření auditorských postupů souvisejících s ověřením souladu výročních zpráv s účetní závěrkou a vydávání auditorských zpráv v rozporu se zákonem.

V případě této stížnosti Výbor podal podnět ke kontrole kvality u stížností dotčené auditorské společnosti. Tato kontrola kvality byla naplánována na leden 2012. Na její provedení dohlížel tým dohledu určený na jednání Výboru 24. listopadu 2011 ve složení:

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA, a Ing. Pavel Uminský

Kontrola kvality práce dotčené auditorské společnosti bude provedena v rozsahu výše zmíněné podané stížnosti, ve smyslu ustanovení § 37 a 38 odst. 2 písm. i) zákona, ustanovení článku 3. odst. 2 písm. e) Statutu Rady a směrnice.

9. Řešení podnětů na kvalitu práce auditorů vyplývajících z veřejných informací

Tak jako každý rok, i v roce 2011 Výbor reagoval na zprávy masmédií. Tyto se týkaly podezření na poškozování práv majetku klientů v případě společnosti a také finančních transakcí fyzické osoby. V této souvislosti byla jmenována i auditorská společnost. Na základě těchto zpráv iniciovala Rada kontroly kvality nejen u masmédií dotčených auditorských společností, ale také u ostatních auditorů a auditorských společností personálně, majetkově či jinak vzájemně propojených, u kterých mohly vzniknout jakékoli možné vazby na masmédií probírané případy. Celkem tak bylo na základě těchto zpráv iniciováno provedení kontrol kvality u čtyř auditorských společností.

V případě auditora společnosti dohlížel na provedení kontroly kvality tým dohledu ve složení:

prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc., Ing. Ivo Středa a Bc. Jana Kubrichtová

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází tak, jak je uvedeno v subkapitole č. 5.2 této zprávy.

V rámci první fáze byl proveden týmem dohledu dohled dne 25. 5. 2011 za účasti zaměstnance dohledu nad auditorskou činností KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu byla týmem provádějícím dohled uskutečněna dne 26. 5. 2011, 27. 5. 2011 a 1. 6. 2011 za účasti čtyř členů kontrolní skupiny DK KAČR a zástupců

kontrolované auditorské společnosti. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u čtyř klientů předmětné auditorské společnosti, z nichž jeden byl subjektem veřejného zájmu. Kontrola kvality byla přitom prováděna za celkem tři účetní období v případě subjektu veřejného zájmu. V případě ostatních vybraných klientů pak u jednoho z nich za tři účetní období, u jednoho za dvě účetní období a u jednoho za jedno účetní období. Členové orgánu dohledu byli přítomni prvému a druhému dni kontroly a dále přípravě kontrolní skupiny v prostorách KAČR na závěrečný den kontroly, na kterém byly projednány předběžné závěry z kontroly vybraných spisů auditora.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení Zprávy o výsledku kontrolní činnosti ze dne 19. 7. 2011, respektive 4. 8. 2011, podepsané členy kontrolní skupiny KAČR a zástupci kontrolované auditorské společnosti s námitkami dne 27. 10. 2011. Tento dohled byl proveden dne 27. 10. 2011. Součástí dohledu bylo i monitorování procesu vyřizování námitek zástupců auditorské společnosti podaných DK KAČR dne 4. 8. 2011 a řešených usnesením DK KAČR.

Při dohledu na správnost realizace kontroly kvality u této auditorské společnosti nebyly zjištěny žádné závady.

V případě auditorské společnosti jmenované masmédií dohlížel na provedení kontroly kvality tým dohledu ve složení:

Ing. Zdeněk Liška – člen Prezidia Rady, Ing. Pavel Uminský a Bc. Jana Kubrichtová

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází tak, jak je uvedeno v subkapitole č. 5.2 této zprávy.

V rámci první fáze byl proveden týmem dohledu dohled dne 13. 6. 2011 za účasti místopředsdkyně DK KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu byla týmem provádějícím dohled uskutečněna ve dnech 14. 6. 2011, 29. 6. 2011 a 25. 8. 2011 za účasti tří členů kontrolní skupiny DK KAČR a zástupců kontrolované auditorské společnosti. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u osmi klientů předmětné auditorské společnosti, z nichž jeden byl subjektem veřejného zájmu a jeden politickou

stranou. Kontrola kvality byla přitom prováděna ve všech případech za jedno účetní období. Členové orgánu dohledu konstatují, že při dohledu v této fázi kontroly nebyly zjištěny nedostatky a DK KAČR postupovala v souladu se zákonem o auditorech, platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení Zprávy o výsledku kontrolní činnosti podepsané členy kontrolní skupiny KAČR dne 31. 10. 2011 a zástupci kontrolované auditorské společnosti dne 23. 11. 2011. Tento dohled byl proveden dne 16. 12. 2011.

Při dohledu na správnost realizace kontroly kvality u této auditorské společnosti nebyly zjištěny žádné závady. Při příležitosti provádění kontroly kvality byly prověřeny i informace podávané masmédií ve vztahu k možným finančním tokům mezi auditorskou společností a fyzickou osobou. Vzhledem k omezeným možnostem kontroly takovýchto skutečností, daných zejména zákonem o auditorech a na něj navazujícími vnitřními předpisy, nemohla kontrolní skupina Dozorčí komise prověřit všechny náležitosti. Další postup tak byl následně, tj. v lednu roku 2012 určen na jednání VV KAČR, který rozhodl o předání celé záležitosti na Finančně analytický útvar MF ČR.

V případě jedné z auditorských společností propojených se společností jmenovanou masmédií v souvislosti s fyzickou osobou dohlížel na provedení kontroly kvality tým dohledu ve složení: prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc., JUDr. Alena Kohoutková a Bc. Jana Kubrichtová.

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází tak, jak je uvedeno v subkapitole č. 5.2 této zprávy.

V rámci první fáze byl proveden týmem dohledu dohled dne 11. 10. 2011 za účasti zaměstnance dohledu nad auditorskou činností KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu byla týmem provádějícím dohled uskutečněna dne 13.–14. 10. 2011 za účasti dvou členů kontrolní skupiny DK KAČR a zástupců kontrolované auditorské společnosti. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u tří klientů předmětné auditorské společnosti, z nichž dva byli subjektem veřejného zájmu. Kontrola kvality byla přitom prováděna ve všech případech za jedno účetní období. Členové orgánu dohledu byli přítomni prvému a druhému dni kontroly, na kterém byly projednány předběžné závěry

z kontroly vybraných spisů auditora. Byli rovněž průběžně informováni členy kontrolní skupiny o zjištěných poznatcích.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení Zprávy o výsledku kontrolní činnosti ze dne 2. 11. 2011 podepsané členy kontrolní skupiny KAČR a zástupci kontrolované auditorské společnosti. Tento dohled byl proveden dne 29. 12. 2011. Součástí dohledu bylo i monitorování procesu vyřizování námitek zástupců auditorské společnosti podaných DK KAČR dne 9. 11. 2011 a řešených usnesením DK KAČR .

Při dohledu na správnost realizace kontroly kvality u této auditorské společnosti nebyly zjištěny žádné závady.

V případě druhé z auditorských společností propojených se společností jmenovanou masmédií v souvislosti s fyzickou osobou dohlížela na provedení kontroly kvality Bc. Jana Kubrichtová.

Realizace dohledu nad kontrolou kvality byla rozdělena celkem do tří fází tak, jak je uvedeno v subkapitole č. 5.2 této zprávy.

V rámci první fáze byl proveden týmem dohledu dohled dne 18. 10. 2011 za účasti zaměstnance dohledu nad auditorskou činností KAČR. Dohledem nad plněním všech výše popsaných skutečností nebyly zjištěny závady. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Druhá fáze dohledu byla týmem provádějícím dohled uskutečněna dne 24. 10. 2011 za účasti dvou členů kontrolní skupiny DK KAČR a zástupců kontrolované auditorské společnosti. DK KAČR postupovala v souladu s platným Dozorčím řádem a metodikou provádění kontrol kvality v této fázi kontrol.

Konkrétně bylo kontrolováno dodržování kvality práce auditora u dvou klientů předmětné auditorské společnosti, z nichž ani jeden nebyl subjektem veřejného zájmu. Kontrola kvality byla přitom prováděna v obou případech za jedno účetní období. Člen orgánu dohledu byl přítomen k uvedenému dni kontroly a dále byl průběžně informován o výsledcích této kontroly.

Třetí fáze dohledu spočívala v odsouhlasení Zprávy o výsledku kontrolní činnosti ze dne 2. 11. 2011 podepsané členy kontrolní skupiny KAČR a zástupci kontrolované auditorské společnosti. Tento dohled byl proveden dne 15. 11. 2011.

Při dohledu na správnost realizace kontroly kvality u této auditorské společnosti nebyly zjištěny žádné závady.

10. Žaloby podané proti rozhodnutím Rady pro veřejný dohled nad auditem

V roce 2011 byly podány celkem dvě správní žaloby proti rozhodnutí Rady, a sice:

- u Městského soudu v Praze, Hybernská 18, 111 21 Praha 1 (dále jen „Městský soud Hybernská“). Žaloba byla auditorem podána proti rozhodnutí Rady. Městský soud Hybernská vyzval Radu dne 3. 5. 2011 k předložení písemného vyjádření k žalobě a úplného spisového materiálu v originále, včetně dokladů o doručení rozhodnutí účastníkům řízení do dvou měsíců od doručení výzvy. Rada všechny vyžádané doklady a materiály soudu zaslala dne 28. 6. 2011. Soud dosud nerozhodl;
- žaloba u Městského soudu v Praze, Slezská 9, 120 00 Praha 2 (dále jen „Městský soud Slezská“). Žaloba byla auditorem podána proti rozhodnutí Rady. Městský soud Slezská vyzval Radu dne 28. 11. 2011 k předložení úplného spisového materiálu v originále, včetně dokladů o doručení rozhodnutí účastníkům řízení do dvou měsíců od doručení výzvy. Rada všechny vyžádané doklady a materiály soudu zaslala v požadované lhůtě.

11. Práce v rámci European Audit Inspection Group

V průběhu roku 2011 bylo uskutečněno celkem šest jednání EAIG, z toho čtyři řádně plánovaná a dvě mimořádná. Jednání se účastnil Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA. Jednání v Londýně se se souhlasem Prezidia Rady zúčastnil i Ing. Ivo Středa. Řádná jednání se uskutečnila v těchto termínech:

- 22. 3. 2011 v Londýně. Na programu jednání byly tyto následující body:
 - diskuze o účelu a roli skupiny;
 - projednání zápisu z předchozí schůzky podskupiny EGAOB;
 - PCAOB společné inspekce;
 - kontrolní zjištění týkající se rizika založeného na přístupu k auditu a posouzení rizik.

Byl tedy projednán základní řídicí dokument skupiny upravující pravidla jejího jednání i řízení. V čele skupiny stojí steering group složená ze zástupců Velké Británie, Německa, Francie, Holandska a Norska. K základním aktivitám skupiny tak patří:

- sběr inspekčních nálezů členů skupiny;
- diskuze o současných příčinách inspekčních nálezů;
- identifikace klíčových problémů nedostatků auditu ve vztahu ke standardům a z nich vyplývajícím auditorským procedurám;
- diskuze o způsobu provádění kontrol kvality;

- diskuze o konkrétních kontrolních procedurách, zprávách, požadavcích na kontroly včetně možných překážek jejich provádění;
- diskuze vztahující se k možným vyšetřovacím procedurám;
- podávání zpětné vazby EGAOB;
- výměna informací mezi profesními organizacemi (např. ECG, IAASB, IESBA, EFAA, EGIAN);
- výměna informací s auditorskými firmami;
- jakékoli další aktivity, na jejichž provedení bude mít EAGOB zájem.

Dále byly projednány inspekční nálezy orgánů dohledu v zobecněné podobě, kdy problémy v kvalitě práce auditorů spočívají zejména v:

- formálních přístupech v auditorské práci, kdy auditoři nejsou schopni doložit skutečné provádění specifických procedur k vyhodnocení rizik zakázky;
- nedostatečných zkušenostech auditorů a také nižší úrovni poznání klientů a jejich specifik;
- nevyužití odpovídající úrovně opatrnosti v práci auditorů (professional scepticism);
- nedostatečných instrukcích auditorům v rámci skupiny;
- nízké úrovni diskuze uvnitř auditorských týmů ve vztahu k hodnocení rizik zakázky;
- neadekvátní dokumentaci některých auditorských procedur.

Za Českou republiku bylo upozorněno na specifika auditu, která spočívají především v/ve:

- nízkém počtu velkých společností operujících na českém trhu, kdy především tyto společnosti disponují sufitními výbory, využívají práce interních auditorů a ostatních expertů a sestavují konsolidované účetní závěrky;
- dvojí roli vlastníků, kteří jsou současně manažery, kdy tato skutečnost se týká zejména SME podniků. Realizace auditu v takovýchto organizacích je náročnější na provádění některých procedur týkajících se hodnocení rizika zakázky, určování úrovně materiality a samozřejmě plánů auditu;
- velikosti trhu České republiky s jeho dopady na rozložení auditovaných organizací a také nároky na povinný audit;
- relativně mladé historii auditu, což je spojeno s nedostatkem nezávislých odborníků znalých profese a menší úrovní zkušeností vůbec.

Kromě toho byla podána informace o způsobech řešení, eventuálně zjištění v oblasti podvodů a přístupu Rady a ČR při řešení kárných opatření.

▪ 7. 6. 2011 v Berlíně. Na programu jednání byly tyto následující body:

- schválení zápisu z předchozího setkání EAIG;
- další diskuze o roli a účelu EAIG;
- schůzka s IAASB;

- závěry inspekce;
- společné audity ve Francii;
- společné kontroly s PCAOB.

V případě společného meetingu s IAASB byl předveden projekt implementace ISA. Tyto jsou v naší zemi povinně využívány již od roku 2005.

Z hlediska inspekčních nálezů byla projednána problematika příčin zjištění v oblasti ISA 315 – Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí – a ISA 240 – Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky. Byly diskutovány příčiny slabin v práci auditorů. Kromě toho byly podány informace ohledně sběru inspekčních nálezů jednotlivých členů skupiny v oblasti uplatňování ISA 600 – Audit of Group Financial Statement.

Ve vztahu ke společným auditům uplatňovaným ve Francii nebyl skupinou vysloven žádný společný závěr.

V případě kontrol kvality prováděných za účasti PCAOB byly podány základní informace zástupci zemí, kteří mají z této oblasti práce zkušenosti. Jednalo se o zástupce Velké Británie a Švýcarska.

▪ 15. 9. 2011 v Oslu. Na programu jednání byly tyto následující body:

- závěry inspekce;
- příprava na setkání s IAASB;
- setkání s IAASB;
- informace o setkání s IAASB;
- PCAOB společné kontroly;
- EAIG a budoucnost.

V části věnující se Inspection findings byly diskutovány a odsouhlaseny závěry z inspekčních nálezů vztahujících se k ISA 315 – Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí, ISA 330 – Reakce auditora na vyhodnocená rizika – a ISA 240 – Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky.

Kromě toho byl prezentován přístup k řešení nekvality v rámci GB. Odchytky od našeho způsobu řešení nekvality jsou minimální. Zajímavá byla ale část věnující se publikování rozhodnutí, kdy je každý významný případ zobrazen a publikován spolu se závěry postihujícími nekvalitu při zachování mlčenlivosti ke konkrétním subjektům. Tyto závěry jsou v zásadě členěny na rozhodnutí vztahující se k:

- ohrožení související se selháním účetnictví;
- ohrožení související se selháním auditorů;
- ohrožení vyplývající z případů, které nejsou běžné a nejsou ani běžně publikovány.

V této souvislosti zástupce EK sdělil, že EK hodlá harmonizovat konkrétní procedury a je možné, že využije těchto poznatků. Hodlá také harmonizovat práci odborníků (EAOB, EAIG).

V rámci společného meetingu se zástupci IAASB bylo v první části jednání o přístupu ke kvalitě práce auditorů a návrhu ED ISA 610 – Využití práce interních auditorů. Zevšeobecně poznatky z nálezů týkajících se ISQC 1 spolu s návrhy na řešení prezentoval za EAIG zástupce Holandska. Ve druhé části jednání bylo projednáno stanovisko EAIG k ED standardu ISA 610. Nesouhlas byl vysloven s touto částí ED, která ukládá auditorům, aby se interní auditoři stali členy sufitních týmů, a to zejména pro porušení nezávislosti auditorů.

V poslední části byla pak odsouhlasena vzájemná spolupráce při řešení návrhů úprav ISA. Informaci o společných inspekcích s PCAOB podali zástupci Norska, Holandska, Švýcarska, GB, Maďarska a Německa.

Norsko má již podepsanou dohodu, která řeší praktické stránky vzájemné spolupráce, jako mlčenlivost, přístup do spisů a k informacím obecně apod. V listopadu 2011 byla provedena společná inspekce v jedné auditorské organizaci.

Ve Švýcarsku probíhá již druhá společná inspekce za přísného dodržování zásad mlčenlivosti a zamezení zneužití informací získaných při kontrole kvality. Dohoda je uzavřena na tři roky a následně bude rozhodnuto o dalším postupu.

Ve Velké Británii již probíhají delší období společné kontroly hlavně dceřiných firem matkami z USA. Zvláštní je, že zástupci britské strany se výsledky dozvědí se značným zpožděním, pokud vůbec ano. Toto zpoždění představuje až tři roky. Jinak v Británii zůstává k dispozici tzv. comment form, závěrečná zpráva z kontroly kvality je pouze v USA.

V Maďarsku již podepsali smlouvu a očekávají zahájení takovýchto kontrol. V Německu naopak čekají na uzavření prvních společných kontrol. Výsledky zatím neznají. V Holandsku je očekáván podpis dohody.

▪ 6. 12. 2011 v Paříži. Na programu jednání byly tyto následující body:

- závěry inspekce (úvod Francie);
- PCAOB společné kontroly;
- příprava na setkání s ECG a EGIAN;
- setkání s ECG a EGIAN;

- informace o setkání s ECB a EGIAN;
- EAIG a budoucnost.

V části týkající se Inspection findings zástupci Francie uvedli, že další výzkumy budou zaměřeny na dodržování klasifikovaných ISA. Bylo konstatováno, že nálezy nejsou fatální, ale byl zjištěn rozdílný přístup v různých zemích, zejména tam, kde dosud nejsou přijaty ISA jako základní rámec práce auditorů.

Dále byly podány další informace ze společných inspekcí s PCAOB zejména ze strany Velké Británie, Švýcarska a Maďarska. Dotaz z naší strany byl zaměřen na zjištění některých základních faktů, zejména pak kdo tyto společné kontroly vede, kdo je odpovědný za jejich správné, fair value provedení a kdo nese odpovědnost za realizaci závěrečného projednání zprávy z takovéto kontroly s auditory. Znalost těchto skutečností bude poměrně zásadní v procesu projednávání úprav zákona o auditorech.

V případě části týkající se společného jednání s ECG a EGIAN byla v zobecněné podobě probrána všechna dosavadní zjištění orgánů dohledu. Zástupci profesních organizací přislíbili sjednání nápravy na jednotlivých národních úrovních.

Mimořádná jednání se uskutečnila:

- 13. 5. 2011 ve Stockholmu. Tohoto jednání se zúčastnil Ing. Petr Šobotník, člen Výboru pro spolupráci a koordinaci v oblasti auditu. Na programu jednání byly tyto záležitosti:
 - projednání vztahu skupiny s orgány EK;
 - problematika registrace auditorů ze třetích zemí;
 - zkušenosti s kontrolami kvality u auditorů ze třetích zemí;
 - aktuální informace o dohodách s PCAOB;
 - výměna informací se zástupci třetích zemí.

V případě projednání vztahů s orgány EK převládl názor uplatňovat i nadále vzájemné konzultace z oblasti veřejného dohledu a navrhopvat doporučení ke zkvalitnění standardů práce auditorů.

V oblasti registrace auditorů ze třetích zemí je jednotlivými členskými státy EU uplatňován značně diferencovaný přístup. Klíčová je přitom ochrana důvěrných dat. Bylo dohodnuto, že zástupci Německa připraví možné scénáře dalšího vývoje v této oblasti k diskusi.

V oblasti spolupráce s PCAOB a také vzájemné výměny informací je za klíčovou považována ochrana důvěrných dat. Po vyjasnění tohoto problému by mohl být k dispozici

materiál sloužící jako společný základ pro dohody jednotlivých členských zemí s tímto orgánem dohledu.

▪ 28. října v Madridu. Tohoto jednání se nezúčastnil žádný zástupce Rady.

Na programu byla problematika registrace auditorů ze třetích zemí včetně implementace Rozhodnutí Komise EU v oblasti poskytování přeshraničních auditorských služeb. K tomuto jednání jsme poskytli odpovědi na dotazy sloužící k šetření rozdílných přístupů jednotlivých členských zemí EU.

Závěrem této části zprávy je možné konstatovat, že Rada se aktivně zapojila do práce tohoto orgánu s cílem monitorovat všechny případné návrhy na změny standardů upravujících práci auditorů tak, aby kvalita práce auditorů v České republice byla rozvíjena směrem k jejímu zlepšování.

12. Projednání zpráv DK KAČR o výsledcích její činnosti za II. pololetí roku 2010 a I. pololetí roku 2011

Zpráva za II. pololetí roku 2010 byla zaslána místopředsedou DK KAČR, za I. pololetí roku 2011 pak předsedou DK KAČR.

Výbor projednal předloženou zprávu za II. pololetí roku 2010 na svém zasedání dne 26. dubna 2011. Jednání se uskutečnilo za účasti zástupců DK a KK KAČR. Výbor konstatoval, že procento nekvality práce auditorů přetrvává na velmi vysoké úrovni. Zástupci obou komisí KAČR objasnili, že nejednoznačné hodnocení bylo uskutečněno pouze u starších případů, nově je již zohledněna připomínka Rady, kdy hodnocení auditorů a auditorských společností ve vztahu k plnění povinností při provádění auditorské činnosti a vedení odpovídajícího spisu je již jednoznačné. Požadavek Rady byl tedy splněn a jeho plnění bude i nadále Radou sledováno. Kromě toho byl Výbor seznámen s tím, že budou nově hodnoceny i ostatní povinnosti. Jedná se o plnění povinností v oblasti vzdělávání, placení příspěvků na činnost KAČR, hlášení změn pro řádné vedení seznamu auditorů a auditorských společností apod.

Po diskuzi Výbor konstatoval, že předložená zpráva je podrobnější nežli zprávy předchozí a podává odpovídající obraz jak o kvalitě práce auditorů, tak o příčinách nedostatků a také jejich řešení.

Zprávu za I. pololetí roku 2011 projednal Výbor nejprve *per rollam*, následně pak na svém jednání dne 24. 11. 2011. Výbor doporučil Prezidiu vzít zprávu na vědomí s tím, že bude zaslán dopis požadující vysvětlení, proč ve dvou případech opakovaného hodnocení v pásmu C nebyl podán Dozorčí komisí návrh na kárné řízení. Po provedených jednáních bylo dopisem

prezidenta Rady na prezidenta KAČR požadováno doložení této skutečnosti. KAČR na tento požadavek reagovala dopisem ze dne 16. 12. 2011.

V obou případech se Výbor také zabýval dostatečnou výší uložených kárných opatření a konstatoval výrazný posun ve vztahu k zohlednění všech nezbytných faktorů, hlavně pak míry porušení předpisů, kterými se musí auditoři řídit. Kárná opatření jsou ukládána v adekvátní výši. Je ale třeba s přihlédnutím k narůstajícímu počtu řešených případů zvážit kapacitní možnosti KK KAČR nejen pro nejbližší období, ale i ve střednědobém horizontu.

13. Projednání souhrnné roční zprávy KAČR o kontrole kvality za rok 2010

Výbor projednal souhrnnou zprávu o kontrole kvality za rok 2010 na svém jednání dne 12. 7. 2011. Zpráva obsahuje nejen souhrnný popis všech činností KAČR v oblasti kvality práce auditorů, ale i zobecnění příčin nedostatků v kvalitě práce auditorů a také vyjádření podílu na trhu, který auditoři s nižší kvalitou drží. Zpráva je v odpovídající míře podrobná, a tím i dostačující.

14. Souhrnné výsledky kontrol kvality a disciplinárních opatření od počátku činnosti Výboru

14.1 Souhrnné informace

Struktura auditorské obce je ke dni 22. 2. 2012 následující:

Auditoři	Počet osob
Celkem auditorů	1350
a) aktivních auditorů celkem	1297
z toho – auditorů OSVČ	598
– auditorů v zaměstnaneckém poměru	699
b) pozastavena činnost (dočasný zákaz činnosti) celkem	53
z toho – na vlastní žádost	46
– rozhodnutím Rady/VV/KK	7
Asistenti auditora	Počet osob
Celkem asistentů	785
z toho – zaměstnaných u auditorské společnosti	752
– zaměstnaných u auditora OSVČ	33

Auditorské společnosti	Počet osob
Celkem auditorských společností	362
a) aktivních auditorských společností celkem	359
b) pozastavena činnost (dočasný zákaz činnosti) celkem	3
z toho – na vlastní žádost	2
– rozhodnutím Rady/VV	1

Kontrolu kvality je tak nutné provádět u 960 auditorů anebo auditorských firem. Z nich pak 109 provádí auditorské služby u subjektů veřejného zájmu. Platí tedy, že ve lhůtě tří let je nutné provést kontrolu kvality u cca 109 auditorských společností, respektive auditorů. Ve zbývajících případech pak platí lhůta šesti let. V České republice je nutné realizovat 178 kontrol kvality ročně. Tento počet ale nestačí, protože v řadě případů jsou zjišťovány nedostatky, které vedou ke zrychlení periody kontroly na dva až tři roky. Takovýchto kontrol kvality je v průměru za rok cca 60. K udržení a postupnému zlepšování kvality práce českých auditorů je tak potřebné provádět ročně až 238 kontrol kvality.

V našich podmínkách se kontrolní činností zabývá celkem 19 odborníků, z toho 8 proškolených kontrolorů kvality a 11 auditorů, dohledem nad touto činností pak šest expertů – členů Rady. Kontroly se v drtivé většině případů provádějí v týmu složeném jak z proškolených kontrolorů kvality, tak i auditorů, přičemž tíha kontrolní činnosti leží na kontrolorech kvality. Tito kontroloři provádějí kontrolní činnost na plný úvazek, auditori pak v podstatně menším rozsahu. Rozhodující objem kontrol tak provádějí proškolení kontroloři, tedy odborníci stojící mimo auditorskou praxi. Těchto kontrol se účastní i vybraní členové Rady. Jejich účast je zaměřena právě na kontroly kvality práce těch auditorů a auditorských společností, kteří provádějí auditorskou činnost u subjektů veřejného zájmu.

Ročně připadá na jeden tým až 26 kontrol kvality, tedy každých cca deset dnů jedna kontrola.

14.2 Celkové výsledky v oblasti kontrol kvality práce auditorů

Od počátku své existence vytvořila Rada masivní tlak na výrazný nárůst počtu kontrol kvality prováděných KAČR. Od počátku existence Rady, tj. od dubna roku 2009, byly uzavřeny celkem 602 kontroly kvality práce auditorů a auditorských společností, z toho v roce 2009 to bylo 148, v roce 2010 pak 191 a v roce 2011 celkem 263. Z tohoto celkového počtu byly podány návrhy na zahájení kárného řízení v celkem 78 případech. O základních výsledcích kontrol kvality svědčí následující tabulka:

Období	Počet uzavřených kontrol	Nutnost opětovné kontroly dříve	Podíl z kontrol celkem	Návrhy na kárné řízení	Podíl z kontrol celkem	Uzavřená kárná řízení	Dosud neuzavřená kárná řízení
I. pololetí 2009	54	36	66,67 %	7	12,96 %	7	0
II. pololetí 2009	94	71	75,53 %	5	5,32 %	5	0
Rok 2009 celkem	148	107	72,30 %	12	8,11 %	12	0
I. pololetí 2010	99	67	67,68 %	14	14,14 %	14	0
II. pololetí 2010	92	69	75,00 %	14	15,22 %	14	0
Rok 2010 celkem	191	136	71,20 %	28	14,66 %	28	0

Období	Počet uzavřených kontrol	Nutnost opětovné kontroly dříve	Podíl z kontrol celkem	Návrhy na kárné řízení	Podíl z kontrol celkem	Uzavřená kárná řízení	Dosud neuzavřená kárná řízení
I. pololetí 2011	147	130	88,44 %	15	10,20 %	15	0
II. pololetí 2011	116	60	51,72 %	23	19,83 %	21	2
Rok 2011 celkem	263	190	72,24 %	38	14,45 %	36	2
Celkem	602	433	71,93 %	78	12,96 %	76	2

Pro lepší informovanost je potřebné uvést, že před zahájením činnosti Rady bylo v České republice prováděno okolo 70 kontrol kvality ročně. Nárůst počtu kontrol kvality je tak strmý. Vzhledem k tomu, že tíha kontrol kvality byla od počátku existence Rady přenesena na proškolené kontrolory kvality, podstatně narostla náročnost prováděných kontrol. S tím je spojen poměrně vysoký počet auditorů a auditorských společností, u kterých je nutné opakovat kontrolu kvality dříve, než v zákonem předepsaném termínu šesti, respektive tří let (tato kratší lhůta se vztahuje na auditory provádějící auditorskou činnost u subjektů veřejného zájmu). Dále je nutné uvést, že auditoři, u kterých je zjišťována nižší kvalita práce, pokrývají cca 12,5 % z celkového objemu poskytovaných auditorských služeb. Tito auditoři ve většině případů neposkytují auditorské služby subjektům veřejného zájmu. Z toho vyplývá, že téměř devadesát procent trhu je pokryto auditory poskytujícími auditorské služby v odpovídající kvalitě.

Z výše uvedeného přehledu rovněž vyplývá, že kontroly byly provedeny u více jak 62 % auditorských subjektů. Svědčí to o schopnosti zvládnout kontroly kvality v předepsaných lhůtách určených zákonem, tj. ve lhůtě šesti, respektive tří let v případě auditorů provádějících auditorskou činnost u subjektů veřejného zájmu. Povinnost kontroly kvality u auditorů provádějících auditorskou činnost u subjektů veřejného zájmu ve lhůtě tří let byla splněna. V roce 2012 začnou probíhat již opětovné kontroly.

14.3 Ukládání disciplinárních a sankčních opatření auditorům

Kárná řízení byla vedena nejen z důvodu nedostatečné kvality práce, ale také z důvodů jiných. K nejvíce frekventovaným ostatním příčinám kárných řízení patří neplnění povinností v oblasti kontinuálního profesního vzdělávání. Výsledky těchto kárných řízení nejsou v níže zpracované tabulce uvedeny⁵. Přitom počet uzavřených kárných řízení nenavazuje na výše uvedený počet podaných návrhů na tato řízení z titulu časového posunu uzavírání kárných řízení zahájených dříve. O celkových výsledcích kárných řízení vedených z titulu nedostatečné kvality svědčí následující přehled:

⁵ Rok 2009 je uveden celkem, tedy nejenom od počátku činnosti Rady.

Období	Uzavřená kárná řízení celkem	Z toho: napomenutí	Z toho: veřejné napomenutí	Z toho: uložené pokuty v CZK	Z toho: dočasný zákaz činnosti	Z toho: trvalý zákaz činnosti	Průměrná výše pokuty
2009	30	11	0	394 000,00	0	0	20 737
2010	20	1	0	600 000,00	3	1	40 000
2011	41	4	9	1 802 000,00	5	1	81 909
Celkem	91	16	9	2 796 000,00	8	2	49 929

Pozn.: Za rok 2009 jsou přitom uvedena všechna kárná řízení, tj. i před vznikem Rady.

Proti rozhodnutím KA KAČR bylo dosud k Radě podáno čtrnáct odvolání. Rozhodnutí byla nakonec ve všech případech potvrzena. Za uvedená období byly jedním z auditorů podány na rozhodnutí Rady dvě stížnosti ke správnímu soudu.

14.4 Nejčastěji zjišťované nedostatky v kvalitě práce auditorů

Mezi nejčastěji zjišťované nedostatky patří:

Nedostatek	Související ISA	Zjištěno z celkového počtu kontrol
Sjednávání podmínek auditních zakázek	210	58,00
Řízení kvality dle ISQC 1, postupy při řízení kvality u účetních závěrek dle ISA 220	ISQC1, 220	73,30
Nedostatečná dokumentace auditu	230	60,70
Posuzování rizika podvodu	240	75,30
	580	48,00
Přihlížení právním předpisům při auditu	250	43,30
Stanovení strategie auditu a jeho plán	300	39,30
Porozumění činnosti a vnitřního kontrolního prostředí účetní jednotky a vyhodnocení rizik zakázky	315	46,70
Stanovení hladiny významnosti a její aplikace v rámci auditu	320	38,70
Reakce na vyhodnocená rizika	330	41,30
Sestavení účetní závěrky a ověřování výroční zprávy	500	30,70
Důkazní informace (pokrytí všech tvrzení)	501	58,00

Nedostatek	Související ISA	Zjištěno z celkového počtu kontrol
Externí confirmace	505	42,70
Výběr vzorků a provedení auditorských postupů	530	52,70
Události po datu účetní závěrky	560	32,70
Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky	570	32,00
Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce	700	39,30
Formulace výroku a zprávy auditora k výroční zprávě	720	30,70

V zobecněné rovině lze tyto nedostatky popsat následovně:

- nedostatečně formulované smlouvy o provedení auditu, které nedefinují dokumenty, jež budou předmětem ověřování, popřípadě se odvolávají na již neplatné právní předpisy;
- v oblasti sestavování plánu provádění auditu jsou nedostatečně dokumentovány procedury související s poznáním klienta, jeho účetním a vnitřním kontrolním systémem. Rozsah nedostatků pak neumožňuje odpovědně posoudit míru vyhodnocení rizik souvisejících s prováděním auditorských prací na zakázce, a tím i správnost naplánování auditorských postupů;
- často není dokumentováno posuzování rizik podvodů, ani adekvátní komunikace s managementem klienta, jeho statutárními orgány a osobami, které mají řízení této oblasti na starosti. To má za následek chybné hodnocení možných rizik, a tím i správnosti naplánování auditorských postupů v této oblasti;
- naplánované a provedené postupy nedostatečně pokrývají tvrzení ohledně transakcí a zůstatků účtů, především pak úplnost a zaúčtování do správného období. Menší auditorské společnosti a samostatní auditoři mnohdy nerozlišují tržní specifika jednotlivých klientů a jejich postupy jsou šablonovité;
- dokumentace provedených postupů není vždy dostatečná. Zejména není zřejmé, co a proč bylo provedeno a s jakým výsledkem;
- shodné konstatování platí v oblasti provádění testů věcné správnosti, které jsou buď neúplné, nebo nepodávají dostatečné objasnění účelu jejich zpracování, která oblast transakcí byla testována a s jakým závěrem;
- stává se rovněž, že nesprávnosti zjištěné na vzorku transakcí nebo zůstatků nejsou posouzeny z hlediska možného vlivu na účetní zůstatky, a tím i na finanční pozici a výkonnost klienta. V této oblasti především chybí jednoznačné závěry auditora;
- mnohdy není dokumentován proces sestavení účetní závěrky z ověřené hlavní knihy. Zejména chybí doložení kontroly návaznosti údajů ve výkazech a příloze na ověřenou hlavní knihu;

- v některých případech bylo zjištěno, že v prohlášení účetní jednotky auditorovi chybí ujištění týkající se vnitřního kontrolního systému a dalších skutečností souvisejících s podvody;
- nedostatečně bývá dokumentován průběh ověření údajů uvedených ve výroční zprávě a zprávě o ovládacích vztazích.

VÝBOR PRO KOORDINACI VZDĚLÁVÁNÍ A PROFESNÍ ZKOUŠKY

Výbor v roce 2011 pracoval ve složení:

Předseda: prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc. (do 15. května 2011)
prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D. (od 15. května 2011)

Členové: JUDr. Miroslav Kocián
prof. Ing. Bohumil Král, CSc.
prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc. (po 15. 5. 2011)
Ing. Jiří Pelák, Ph.D.
Ing. Jana Skálová

Hlavní náplní práce Výboru v roce 2011 byly tyto aktivity:

1. Odvolání proti rozhodnutí KAČR týkající se neuznání dílčí části auditorské zkoušky
2. Dohled nad obsahem a průběhem přípravných kurzů ke zkoušce auditora
3. Dohled nad průběhem dílčích částí auditorské zkoušky
4. Sledování podmínek pro vstup do profese

Ad 1)

V průběhu roku Výbor řešil odvolání čtyř uchazečů proti rozhodnutí KAČR týkající se uznávání dílčích částí auditorské zkoušky. První uchazeč se odvolával proti neuznání dílčí části auditorské zkoušky z Finančního účetnictví, druhý uchazeč se odvolával proti neuznání dílčí části auditorské zkoušky z Auditingu I. Třetí uchazeč se odvolával proti neuznání dílčí části auditorské zkoušky z předmětu Informační technologie a statistika a čtvrtý uchazeč se odvolával proti neuznání dílčí části auditorské zkoušky z předmětu Právo v podnikání.

Výbor prostudoval předložené materiály týkající se obsahové náplně složených vysokoškolských zkoušek nebo profesních zkoušek a porovnal je s požadavky na dílčí část auditorské zkoušky KAČR. V případě odvolání proti neuznání předmětu z Informačních technologií a statistiky došel Výbor k závěru, že odvolání proti rozhodnutí KAČR neobsahuje potřebné náležitosti a vyzval uchazeče k doplnění a upřesnění tohoto odvolání, které však

uchazeč neučinil, proto odvolání bylo zamítnuto. Také v ostatních případech došel Výbor k závěru, že obsah složených vysokoškolských zkoušek se z rozhodující části neshoduje s obsahem dílčí části auditorské zkoušky KAČR. Z toho důvodu Výbor rozhodnutí KAČR potvrdil.

Ad 2)

Kontrola obsahu a průběhu přípravných kurzů ke zkoušce auditora byla provedena u třech předmětů – Zdanění (Ing. Skálová), Právo v podnikání (JUDr. Kocián), Manažerské účetnictví (prof. Ing. Müllerová, CSc.). Výbor hodnotil jednak obsahovou náplň kurzů ve vztahu k požadavkům na odborný profil auditora, jednak vazbu obsahu kurzu na dílčí část auditorské zkoušky. Dále měl k dispozici odezvu ze strany absolventů kurzu. U předmětů Daně a Právo nebyly připomínky, odezvy od uchazečů byly až na výjimky kladné. U předmětu Manažerské účetnictví doporučil Výbor rozložit kurz do více dní s menší časovou dotací, neboť dva dny po deseti hodinách kladou velké nároky na soustředění a pozornost uchazečů. Jinak byl tento kurz hodnocen jako vysoce profesionální s kladným hodnocením přednášejících.

Ad 3)

Při dohledu nad průběhem dílčích částí auditorské zkoušky hodnotil Výbor zadání tří dílčích částí auditorské zkoušky (Zdanění, Právo v podnikání, Manažerské účetnictví), které se konaly v návaznosti na výše uvedené přípravné kurzy. Členové Výboru, kteří zkoušky posuzovali, hodnotili obsahovou náročnost těchto zkoušek a časovou dotaci na jejich vypracování. Ve všech třech případech konstatovali, že po obsahové stránce odpovídají zkouškovému zadání požadavkům na dílčí část auditorské zkoušky a také časová dotace odpovídá náročnosti na zpracování. Pouze u zkoušky z Manažerského účetnictví doporučil Výbor KAČR zvážit prodloužení časové dotace na zkoušku o půl hodiny vzhledem k pracnosti této zkoušky. Dále pak byla posuzována vazba mezi přípravným kurzem ke zkoušce auditora a zkouškovým zadáním, kde nebyly shledány nedostatky.

Ad 4)

Při sledování podmínek pro vstup do profese dospěli členové Výboru již v roce 2010 k názoru, že s novým zákonem došlo k výraznému změkčení požadavků na vstup do profese. Tato skutečnost je důsledkem zejména dvou aspektů – poměrně masového uznávání vysokoškolských zkoušek a profesních zkoušek (zejména absolventům vysokých škol ekonomického zaměření, programu ACCA a profesních zkoušek na Institutu vzdělávání Svazu účetních) a dále pak zrušení závěrečné ústní auditorské zkoušky. Sedmiletá lhůta pro uznávání zkoušek je u většiny předmětů příliš dlouhá, než aby odborné znalosti po takové době – bez požadavku na doložení dalšího průběžného vzdělávání – byly ještě aktuální. Navíc zrušením závěrečné ústní auditorské zkoušky odpadla možnost tyto znalosti ověřit. Výbor připravil pro Prezidium dopis na Ministerstvo financí s upozorněním na tuto skutečnost a současně nabídl

pomoc při přípravě jeho novely, která by odstranila některé časem prověřené nedostatky a vstup do profese. Dopis byl na MF odeslán v lednu 2011.

VÝBOR PRO SPOLUPRÁCI A KOORDINACI V OBLASTI AUDITU

Výbor v roce 2011 pracoval ve složení:

Předseda: Ing. Radek Neužil, LL. M.

Členové: JUDr. Jan Bárta, CSc.
 Ing. Petr Kříž
 Ing. Jiří Nekovář
 Ing. Petr Šobotník

Na práci výboru se také účastnili hosté Ing. Věra Mazánková za Českou národní banku a Ing. Martin Šabo za Ministerstvo financí.

Činnost Výboru se soustředila na dva základní okruhy projednávané problematiky. První z nich byla vlastní regulace profese v České republice a debata o možné podobě novely zákona o auditorech. Druhou oblastí byly mezinárodní souvislosti spojené s auditorskou profesí. Díky složení Výboru a aktivnímu přístupu jak stálých členů, tak hostů, se podařilo vytvořit diskuzní platformu mezi všemi zainteresovanými skupinami, jichž se oblast auditu dotýká. Na diskuzi se tak mezi jinými podílejí zástupci Rady pro veřejný dohled, Ministerstva financí, České národní banky a KAČR, přičemž výstupy činnosti Výboru slouží jako podklad pro rozhodování Rady a zaujímání jejich stanovisek.

Výbor se sešel v roce 2011 celkem na čtyřech řádných zasedáních, a to 11. 4., 14. 6., 20. 10. a 15. 12. Stěžejní náplní jednání byla novela zákona o auditorech, kterou připravuje Ministerstvo financí a která se v rámci Výboru diskutovala v několika perspektivách. Výbor se seznámil se záměry navrhovatele a vyjadřoval se jak k legislativně-technickým návrhům na změnu a upřesnění textu zákona, které reagovaly zejména na zkušenosti z implementace současně platného textu do praxe, tak řešil náhled na některé principiální otázky dotýkající se změn v nastavení regulace zásadnějšího charakteru. U prvního okruhu problémů se jednalo např. o zpřesnění definičního vymezení profese, zpřesnění textace vedoucí k jednoznačnému výkladu textů zákona, úpravu některých otázek souvisejících se seznamem, úpravu týkající se odpovědnosti apod. Členové Výboru se mj. shodli na doporučení zachovat stávající režim kvalifikační zkoušky bez její ústní části, také s ohledem na to, že měnit systém příliš často by mohlo zvýšit nejistotu a transparentnost zkušebního procesu. Některé další úpravy jsou

vynucené souvisejícími předpisy, např. zákonem o platebním styku, zákonem o kolektivním investování, zákonem o uznávání odborné kvalifikace nebo zákonem o trestní odpovědnosti právnických osob. V diskuzi byla také projednána otázka úpravy postavení Rady v rámci její role v oblasti dohledu a zpřesnění jejich kompetencí a pravomocí vůči KAČR a samotným auditorům.

V oblasti možných změn zásadnějšího charakteru se Výbor přiklání k pokračování diskuze a vyjasnění argumentů a motivů takových úprav, přičemž by konečné návrhy měly vzejít nejen z příslušné odborné analýzy a potřeby a očekávání regulátorů a příjemců auditorských služeb, ale i ze samotné profese. Členové Výboru se kromě jiného vyjádřili k možnému novému nastavení dočasného a trvalého zákazu činnosti s tím, že zájmem všech je, aby navržený režim odrážel praxi a zohledňoval např. rozdíly mezi kárným opatřením a dobrovolnou či vynucenou změnou formálního statutu postavení auditora.

V oblasti vymezení odpovědnosti auditora existovala všeobecná shoda v tom, že v rámci České republiky neexistuje bezprostřední potřeba omezovat odpovědnost procentem z obrátu nebo fixním stropem a jde spíše o nastavení takové formulace, která bude jasně vyjadřovat princip proporcionální odpovědnosti auditora v případě vzniku škody. U debaty nad případným posílením postavení Rady jako vykonavatele veřejného dohledu, kde je třeba vzít v úvahu existenci doporučení Evropské komise 2008/362/ES ohledně externího zajištění kvality, se Výbor vyjádřil v tom smyslu, že především s ohledem na podmínky České republiky je třeba ctít zavedený systém funkční samosprávy, jejíž funkce je potřebná a její funkčnost by měla být zachována i do budoucna. Role Rady by pak měla být vnímána v pozici dohledu a garanta fungování regulačních principů. Členové Výboru se v této souvislosti shodli na tom, že v některých případech by měla být kompetence Rady lépe upravena, přičemž Rada jako garant kvality by měla nést konečnou odpovědnost za fungování dohledu nad samosprávnou činností ČR a činností auditorů s jasnou možností vynutitelnosti svých rozhodnutí v rámci této působnosti.

Samostatnou oblastí, kterou se Výbor opakovaně v roce 2011 zabýval, bylo nastavení registrace auditorů ze třetích zemí a naplnění příslušných ustanovení směrnice, respektive zákona o auditorech. Přestože ze strany těchto auditorů nebyl na KAČR zaznamenán zájem o tuto registraci, požádala Rada mj. na základě podnětu Ministerstva financí KAČR o zpracování těchto podmínek a jejich zveřejnění. Při přípravě konečných podmínek se vycházelo mj. z doporučení, které zpracovala poradní skupina Evropských dohledových orgánů při Evropské komisi EGAOB, a bylo také třeba zpracovat příslušná rozhodnutí Evropské komise o rovnocennosti systémů veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí některých třetích zemí, které se vztahují na auditory a auditorské subjekty, a o přechodném období pro auditorské činnosti auditorů a auditorských subjektů z některých třetích zemí EU.

Díky aktivnímu přístupu všech zainteresovaných stran se nakonec podařilo podmínky schválit a jsou dnes součástí internetových stránek, jak KAČR, tak Rady.

Výbor se také zabýval návazností Zelené knihy o regulaci auditu, která byla zveřejněna v roce 2010 a ke které zpracovávala na návrh Výboru své stanovisko i Rada. V průběhu roku pak byly ze strany Evropské komise zveřejněny dokumenty obsahující jednak reakce na tuto Zelenou knihu a nakonec také konkrétní návrhy opatření na změny v regulaci auditu. V rámci Výboru v této souvislosti zástupci jednotlivých institucí konstatovali, že setrvávají na svých postojích formulovaných již k Zelené knize a ke zveřejněným návrhům novelizace směrnice a nového nařízení pro oblast auditů subjektů veřejného zájmu se staví skepticky. Výbor znovu potvrdil svůj předchozí závěr o potřebě zachování profesní samosprávy a přesto, že předložené návrhy mají řadu racionálních zdůvodnění a obsahují také potřebné změny, členové Výboru se v obecné rovině obávají o reálné dosažení předpokládaných cílů úprav prostřednictvím navržených nástrojů, založených na zvýšené míře regulace, omezení pravomocí profesní samosprávy a přenosu řady kompetencí na evropskou úroveň. Výbor ani následně Rada nakonec neschválili oficiální stanovisko k těmto návrhům. Ve většině případů však došlo mezi členy Výboru k názorové shodě.

Výbor se aktivně zapojil do několika průzkumných a srovnávacích projektů, týkajících se fungování auditu v Evropské unii. Mezi jiným se jednalo o průzkum ke studii týkající se efektů implementace regulace auditu prováděný institucí ESCP nebo průzkum pro Centrum pro reformu finančního výkaznictví (CFRR) Světové banky.

Výbor se také průběžně zabýval některými dílčími iniciativami vedoucími k lepší transparentnosti auditorské profese. Ve spolupráci s KAČR se v této souvislosti zlepšila aktualizace seznamu auditorů a auditorských společností, došlo k jejímu doplnění a auditoři byli upozorněni na povinnost aktualizovat svoje údaje v souladu s povinností vyplývající ze zákona.

Členové Výboru se také zúčastnili jednání kulatého stolu k Zelené knize, které se konalo 31. 5. 2011, kde byly zopakovány základní postoje k tomuto dokumentu a byla oceněna otevřená komunikace mezi jednotlivými zainteresovanými stranami i poměrně jednotný názor v rámci ČR.

KONTROLNÍ VÝBOR

Výbor v roce 2011 pracoval ve složení:

Předseda: Ing. Zdeněk Liška

Členové: Ing. Ludmila Nutilová
 Ing. Tomáš Barták

Kontrolní výbor během celého roku průběžně sledoval a kontroloval hospodaření Rady.

V srpnu provedl za účasti všech členů Výboru, tajemnice Rady a externího účetního manažera kontrolu vedení účetní evidence a čerpání nákladů v souladu s § 39 odst. 13 zákona 93/2009 Sb., o auditorech. K ověření uvedeného byla provedena kontrola interních dokumentů Rady, dokladová kontrola pokladny, přijatých faktur a banky. Kontrolní výbor vycházel ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, zákona č. 563/1991, o účetnictví, Statutu Rady ze dne 1. 6. 2009, Zprávy o činnosti Rady v roce 2010 a předložených účetních výkazů a dokladů. Byla provedena kontrola plnění doporučení uložených zápisem z kontroly provedené v roce 2010 a bylo konstatováno, že všechna doporučení byla v plné míře respektována.

V lednu 2011 byla pracovníky Všeobecné zdravotní pojišťovny provedena kontrola plateb na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného a bylo konstatováno, že Rada plní své zákonné povinnosti v plné výši a včas a vykazuje nulový stav závazků.

V srpnu byla Pražskou správou sociálního zabezpečení provedena kontrola pojistného a plnění úkolů v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění. Ze závěrů vyplývá, že Rada ve sledovaném období plnila všechny zákonné povinnosti, rekapitulace zjištěných nedoplatků, eventuálně přeplatků na pojistném na sociálním zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a přeplatků na dávkách nemocenského pojištění má nulové hodnoty v celém sledovaném období.

Formální i věcná kontrola Kontrolního výboru vedla k závěru, že Rada plní v této oblasti své zákonné povinnosti v plné míře po stránce časové i věcné. I když Rada sestavuje pouze výkaz (jako organizace vzniká „ze zákona“), je účetnictví vedeno obdobně jako účetnictví u neziskové organizace. To dává dostatečný přehled o dokladování činnosti Rady.

Tato Zpráva o činnosti byla zpracována a vydána v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, § 38, odst. 3., jako zpráva o veřejném dohledu nad auditem v České republice za rok 2011.

Praha, červen 2012

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'J' followed by a series of loops and a final flourish.

Ing. Jiří Rusnok
prezident Rady