



Zpráva o činnosti Výboru pro audit

Informace



Zpráva o činnosti Výboru pro audit

Informace

Cílem této publikace je poskytnout Výborům pro audit metodickou pomoc a další informace pro zpracování zprávy o činnosti podle zákona o auditorech¹, určené Radě pro veřejný dohled nad auditem.

Účelem zprávy o činnosti Výboru pro audit je poskytnout Radě pro veřejný dohled nad auditem informace pro řádné plnění jejich povinností vyplývajících z nařízení².

Vzor zprávy o činnosti Výboru pro audit určený Radě pro veřejný dohled nad auditem je v příloze tohoto dokumentu. V elektronické podobě najdete tuto publikaci na webových stránkách Rady pro veřejný dohled nad auditem na adrese www.rvda.cz.

Tato publikace nemůže nahradit potřebné teoretické i praktické znalosti dané problematiky a souvisejících platných právních předpisů. Rada pro veřejný dohled nad auditem žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla v souvislosti s využitím tohoto materiálu pro jiný než v tomto dokumentu uvedený účel.

ZPRÁVA O ČINNOSTI VÝBORU PRO AUDIT

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

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

Autor: Rada pro veřejný dohled nad auditem
Recenzent: Ing. Neužil Radek
Vydavatel: Rada pro veřejný dohled nad auditem
Vydání: 1. české; prosinec 2016
Sazba: Beránek Viktor
Tisk: Repro servis spol. s r. o.
Starochuchelská 15/195, 159 00 Praha 5 – Velká Chuchle

ISBN 978-80-270-0871-1

¹ Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

² Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES.

ZPRÁVA O ČINNOSTI VÝBORU PRO AUDIT URČENÁ RADĚ PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM

Východiska

Východiska

Do zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů („zákon o auditorech“), ve znění pozdějších předpisů, byly transponovány evropské právní předpisy, kterými jsou:

- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014, o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES („nařízení“);
- směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU ze dne 16. dubna 2014, kterou se mění směrnice 2006/43/ES, o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS („směrnice“).

Novela zákona o auditorech, která nabyla účinnosti dne 1. října 2016, zavedla nové a podrobnější požadavky na Výbory pro audit i na Radu pro veřejný dohled nad auditem.

Výbor pro audit

Výbor pro audit

Z § 44a odst. 1 zákona o auditorech vyplývá, že Výbor pro audit, aniž je dotčena odpovědnost řídicího nebo kontrolního orgánu nebo jejich členů, zejména:

- a) sleduje účinnost vnitřní kontroly, systému řízení rizik,
- b) sleduje účinnost vnitřního auditu a jeho funkční nezávislost, je-li funkce vnitřního auditu zřízena,
- c) sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a předkládá řídicímu nebo kontrolnímu orgánu doporučení k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,
- d) doporučuje auditora kontrolnímu orgánu s tím, že toto doporučení, nestanoví-li přímo použitelný předpis EU upravující specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu jinak, řádně odůvodní,
- e) posuzuje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti a poskytování neauditorských služeb subjektu veřejného zájmu statutárním auditorem a auditorskou společností,
- f) projednává s auditorem rizika ohrožující jeho nezávislost a ochranná opatření, která byla auditorem přijata s cílem tato rizika zmírnit,
- g) sleduje proces povinného auditu; při tom vychází ze souhrnné zprávy o systému zajištění kvality,

- h) vyjadřuje se k ukončení smlouvy o povinném auditu podle § 17a odst. 1 zákona o auditorech,
- i) posuzuje, zda bude auditorská zakázka předmětem přezkumu řízení kvality auditorské zakázky jiným statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorskou společností podle čl. 4 odst. 3 první pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
- j) informuje kontrolní orgán o výsledku povinného auditu a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu,
- k) informuje kontrolní orgán, jakým způsobem povinný audit přispěl k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,
- l) rozhoduje o pokračování provádění povinného auditu auditorem podle čl. 4 odst. 3 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014,
- m) schvaluje poskytování jiných neauditorských služeb,
- n) schvaluje zprávu o závěrech výběrového řízení ve výběrovém řízení v souladu s čl. 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a vykonává další působnost podle tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu EU upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

Jedním z nových požadavků na Výbory pro audit je, aby podle § 44aa odst. 3 zákona o auditorech **Výbor pro audit jednou ročně vyhotovil zprávu o činnosti**, ve které zhodnotí svoji činnost ve vztahu k činnostem uvedeným v § 44a odst. 1 zákona o auditorech. Tuto zprávu je Výbor pro audit povinen poskytnout Radě pro veřejný dohled nad auditem.

Zpráva o činnosti

Rada pro veřejný dohled nad auditem

Rada pro veřejný dohled nad auditem je orgánem veřejného dohledu nad výkonem auditorské činnosti, jemuž podléhají všichni statutární auditoři a auditorské společnosti, a nad činností Komory auditorů České republiky, v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech.

Rada pro veřejný dohled nad auditem

Nové povinnosti

Jednou z nových povinností Rady pro veřejný dohled nad auditem je, podle článku 27 nařízení, **posuzovat činnost Výborů pro audit**.

Nové povinnosti

V návaznosti na výše shrnuté nové povinnosti Výboru pro audit a Rady pro veřejný dohled nad auditem a ve snaze o poskytnutí metodické podpory a účelné sjednocení přístupu ke zpracování zprávy o činnosti Výboru pro audit určené Radě pro veřejný dohled nad auditem připravila Rada pro veřejný dohled nad auditem vzor „Zprávy o činnosti Výboru pro audit určený Radě pro veřejný dohled nad auditem“, který je uveden v příloze.

Elektronická verze celého tohoto dokumentu (MS Word), včetně samostatného vzoru zprávy o činnosti Výboru pro audit určeného Radě pro veřejný dohled nad auditem (MS Excel), je k dispozici na webových stránkách Rady pro veřejný dohled nad auditem na adrese www.rvda.cz/metodika.

Termíny

Termíny

Zprávu o činnosti Výboru pro audit zašle Výbor pro audit Radě pro veřejný dohled nad auditem **nejpozději do 30 dnů** od schválení účetní závěrky a výroční zprávy příslušným orgánem účetní jednotky určeným podle zvláštních právních předpisů, nejpozději však **do 12 měsíců** od rozvahového dne bez ohledu na to, zda účetní záznamy byly schváleny.

Subjekty

Subjekty

Účetní jednotky, které jsou považovány za subjekty veřejného zájmu

Povinnost zřídit Výbory pro audit je stanovena zákonem o auditorech. Tuto povinnost mají subjekty veřejného zájmu za předpokladu naplnění podmínek stanovených tímto zákonem.

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

- a) obchodní společností a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- b) bankou podle zákona upravujícího činnost bank nebo spořitelním a úvěrním družstvem podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev,
- c) pojišťovnou nebo zajišťovnou podle zákona upravujícího činnost pojišťoven a zajišťoven,
- d) penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření,
- e) zdravotní pojišťovnou.

Účetní jednotky, které nejsou subjekty veřejného zájmu

Povinnost zřídit Výbor pro audit mají i některé subjekty s majetkovou účastí státu, které nejsou subjekty veřejného zájmu. Tyto subjekty mají nejenom povinnost zřídit Výbor pro audit, ale uplatnit při jeho činnosti i všechny relevantní požadavky na Výbory pro audit stanovené zákonem o auditorech.

Výbor pro audit dále zřizuje účetní jednotka, která není subjektem veřejného zájmu, a která je:

- a) obchodní korporací, která je velkou³ účetní jednotkou a ve které organizační složka státu, územní samosprávný celek, dobrovolný svazek obcí nebo městská část hlavního města Prahy nakládá samostatně nebo společně s jinou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem, dobrovolným svazkem obcí nebo městskou částí hlavního města Prahy podílem na hlasovacích právech představujícím více než 50 % všech hlasů v obchodní korporaci,
- b) obchodní korporací, která je konsolidující účetní jednotkou, která na konsolidovaném základě překračuje k rozvahovému dni alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené v § 1b odst. 3 zákona o účetnictví a ve které organizační složka státu, územní samosprávný celek, dobrovolný svazek obcí nebo městská část hlavního města Prahy nakládá samostatně nebo společně s jinou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem, dobrovolným svazkem obcí nebo městskou částí hlavního města Prahy podílem na hlasovacích právech představujícím více než 50 % všech hlasů v obchodní korporaci,
- c) státním podnikem, který je velkou účetní jednotkou,
- d) národním podnikem, který je velkou účetní jednotkou,
- e) státní organizací Správa železniční dopravní cesty nebo
- f) obchodní korporací, která je velkou účetní jednotkou, je-li její ovládající osobou účetní jednotka uvedená v písmenech a) až d), rozhodne-li tak její ovládající osoba.

Legislativa

- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES,
- směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU ze dne 16. dubna 2014, kterou se mění směrnice 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Legislativa

³ Kategorie účetních jednotek a kategorie skupin účetních jednotek jsou stanoveny zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

ZPRÁVA O ČINNOSTI VÝBORU PRO AUDIT URČENÁ RADĚ PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM (VZOR)

Zpráva o činnosti Výboru pro audit za období od do.....

Adresát: Rada pro veřejný dohled nad auditem
Vodičkova 38, 110 00 Praha 1
podatelna@rvda.cz
ID datové schránky: pseh96i

A. ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

Název	
Sídlo	
IČO	
Právní forma	
Spisová značka	

B. OBECNÁ ČÁST

Výbor pro audit byl zřízen dne

Výbor pro audit je*:	paradním orgánem kontrolního orgánu společnosti	
	samostatným voleným orgánem společnosti, podřízeným přímo a výhradně nejvyššímu orgánu společnosti	
	zřízen jako (doplňte)	

*vyberte jednu z možností

Složení Výboru pro audit

Výbor pro audit má celkem členy/ů, kterými jsou:

	Jméno	Funkce	Datum zvolení do funkce	Datum ukončení funkce
1		Předseda		
2		Místopředseda		
3		Člen		
4		Člen		
5		Člen		

Zveřejňování informací

Uveďte, zda informace o zřízení a složení Výboru pro audit byly a jsou, nebo nebyly a nejsou trvale uveřejněny v souladu se zákonem⁴; v případě, že nebyly a nejsou uveďte proč.

Uveďte URL internetovou adresu stránky, na které jsou údaje uveřejněny.

Nezávislost a odborná způsobilost členů Výboru pro audit

Uveďte, zda členové Výboru pro audit splňují/nespĺňují požadavky podle § 44 zákona o auditorech týkající se nezávislosti a odborné způsobilosti podle tohoto zákona.

Např. Všichni členové Výboru, včetně jeho předsedy, splnili zákonné požadavky na nezávislost (nemají žádné obchodní, rodinné či jiné vztahy se společností, většinovým akcionářem nebo vedením, které vytvářejí střet zájmů zhoršující jejich úsudek) a odbornou způsobilost tak, jak požaduje zákon o auditorech. Jejich nezávislost i odborná způsobilost byla potvrzena písemným čestným prohlášením.

Přehled hlavních vnitřních předpisů upravujících působnost a činnost Výboru pro audit

Uveďte, jaké předpisy upravovaly působnost a činnost Výboru pro audit v hodnoceném období.

Pozn. Doporučujeme uvést kompletní přehled relevantních vnitřních předpisů, tj. včetně vnitřních předpisů týkajících se celé společnosti, pokud se dotýkají činnosti Výboru pro audit nebo jeho členů, a včetně těch vnitřních předpisů, které Výbor pro audit pro svoji činnost přijal ve své vlastní působnosti – např. interní metodiky.

Název/označení předpisu	Ano/ne
Statut Výboru pro audit	
Jednací řád Výboru pro audit	
Roční harmonogram prací Výboru pro audit	
Metodika pro plnění zákonných povinností Výboru pro audit	
Stanovy společnosti	
Statut společnosti	
Organizační řád společnosti	
Pravidla pro zřizování a činnost výborů v rámci společnosti, včetně toků informací	
Podpisový a schvalovací řád společnosti	
Pracovní řád, etický kodex společnosti	
Pravidla odměňování osob činných pro společnost	
Jiné	(uveďte jaké)

⁴ Viz § 44 odst. 7 zákona o auditorech.

C. ZVLÁŠTNÍ ČÁST

Zasedání, přizvané osoby a klíčové body jednání

	Termín zasedání	Přizvaní interní účastníci (pouze funkce)	Přizvaní externí účastníci (vztah ke společnosti nebo k činnosti Výboru)	Hlavní témata jednání (vypište klíčové body jednání související s činností Výboru pro audit)
1				
2				
3				
4				

Způsob odměňování členů Výboru pro audit

Uvedte v obecné rovině způsob odměňování Výboru pro audit, který byl pro členy (včetně předsedy) Výboru pro audit účetní jednotkou stanoven.

Např. Všem členům Výboru pro audit (včetně předsedy) byla stanovena fixní měsíční odměna. nebo

Členům Výboru pro audit (včetně předsedy) není stanovena žádná fixní odměna apod.

Informační předpoklady a zabezpečení

Uvedte, zda Výbor pro audit měl/neměl možnost nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se činnosti společnosti v rozsahu nezbytném pro výkon jeho činnosti.

Např. Výbor pro audit měl možnost nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se činnosti společnosti v rozsahu nezbytném pro výkon jeho činnosti.

nebo

Výbor pro audit neměl možnost nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se činnosti společnosti v rozsahu nezbytném pro výkon jeho činnosti. V tomto případě by měla být uvedena i bližší specifikace okolností a kroků, které Výbor pro audit učinil.

Popis klíčových oblastí činnosti Výboru pro audit

Stručně popište činnosti vykonané Výborem pro audit podle § 44a zákona o auditorech, včetně uvedení podstatných závěrů/doporučení apod.

Oblast	Činnosti	Popis činnosti/závěry/doporučení
Vnitřní kontrola a řízení rizik	Účinnost	
Vnitřní audit (je-li funkce vnitřního auditu zřízena)	Účinnost Postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a předkládání doporučení	
Účetní závěrka a konsolidovaná účetní závěrka	Postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a předkládání doporučení Doporučení k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví Doporučení auditora, včetně řádného odůvodnění Posouzení nezávislosti statutárního auditora a auditorské společnosti	
Auditor / auditorská společnost	Projednání rizik ohrožujících nezávislost auditora a ochranná opatření, která byla auditorem přijata s cílem tato rizika zmírnit Poskytování neauditorských služeb statutárním auditorem a auditorskou společností (<i>uvedte, zda byly/nebyly poskytovány neauditorské služby, a pokud poskytovány byly, tak jakého druhu</i>) Proces povinného auditu Ukončení smlouvy o povinném auditu Auditorská zakázka jako předmět přezkumu řízení kvality auditorské zakázky jiným statutárním auditorem Výsledek povinného auditu a poznatky získané ze sledování procesu povinného auditu (<i>včetně informace o výroku auditora</i>) Povinný audit a jeho přínos z hlediska zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví Pokračování provádění povinného auditu auditorem Schválení poskytování jiných neauditorských služeb (<i>včetně uvedení způsobu jejich poskytnutí – individuální/do limitu/jinak</i>) Schválení zprávy o závěrech výběrového řízení ve výběrovém řízení podle nařízení č. 537/2014	
Povinný audit		
Další působnost	Další působnost podle zákona o auditorech nebo přímo použitelného předpisu EU nařízení č. 537/2014 upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu	

D. ZÁVĚR

Tato zpráva obsahuje informace Výboru pro audit společnosti v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

V závěru zhodnoťte činnosti Výboru pro audit za uplynulé období, včetně uvedení doporučení, která byla navržena a předložena, a informaci o tom, zda doporučení Výboru pro audit byla/nebyla akceptována.

Např. Výbor pro audit o svých jednáních a závěrech z těchto jednání pravidelně informoval např. valnou hromadu a dozorčí radu a dával doporučení k těmto projednávaným bodům, které byly předmětem jednání Výboru pro audit. Tato doporučení byla akceptována.

Výbor pro audit konstatuje, že v oblastech, které jsou Výboru pro audit stanoveny zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, stanovami, statutem a vnitřními předpisy společnosti, neshledal ve sledovaném období, ani k datu vyhotovení této zprávy, žádné závažné skutečnosti, o kterých by měla být Rada pro veřejný dohled nad auditem informována.

Pozn. Pokud existuje nějaká skutečnost, o které by měla být Rada pro veřejný dohled nad auditem informována, pak je nutné takovou skutečnost do této zprávy uvést.

E. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Schváleno Výborem pro audit dne:	
Jméno a příjmení předsedy Výboru pro audit:	
Podpis: (jen v případě tištěné formy)	
Datum zaslání zprávy Radě pro veřejný dohled nad auditem:	

Rejstřík:	strana
Východiska	4
Výbor pro audit	4
Zpráva o činnosti	5
Rada pro veřejný dohled nad auditem	5
Nové povinnosti	5
Termíny	6
Subjekty	6
Legislativa	7
Příloha	8

© Rada pro veřejný dohled nad auditem, 2016

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