

OBSAH

1	ÚVODNÍ SLOVO	5
2	ÚVOD	6
3	SUBJEKTY A JEJICH POVINNOSTI	7
4	VÝBORY PRO AUDIT	9
4.1	Složení Výboru pro audit u účetních jednotek, které jsou považovány za subjekty veřejného zájmu	9
4.2	Složení Výboru pro audit u účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu	9
4.3	Předseda Výboru pro audit	9
4.4	Profil člena Výboru pro audit	10
4.5	Nezávislost člena Výboru pro audit	10
4.6	Odborná způsobilost člena Výboru pro audit	10
4.7	Rozsah působnosti Výboru pro audit	11
4.8	Další působnost, oprávnění a povinnosti Výboru pro audit	12
4.9	Délka funkčního období	12
4.10	Vnitřní dokumenty Výboru pro audit	13
4.11	Doklady a záznamy účetní jednotky	13
5	POSTUP SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	23
5.1	Účetní závěrka jako celek	23
5.2	Inventarizace	23
5.3	Zaúčtování účetních případů na konci účetního období	23
5.4	Zjištění výsledku hospodaření, výpočet daně	24
5.5	Uzavření účetních knih	24
5.6	Povinnost zveřejňování	24
5.7	Komunikace	24
6	ČINNOSTI V OBLASTI POVINNÉHO AUDITU	25
6.1	Složení auditorského týmu	25
6.2	Nezávislost	26

6.3	Odbornost – vedoucí/klíčový partner auditu	26
6.4	Smlouva	27
6.5	Poskytování služeb – povinný audit x jiné neauditorské služby	27
6.6	Povinný audit	27
6.7	Dodatečná zpráva určená Výboru pro audit	31
6.8	Postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky	31
7	ČINNOSTI V OBLASTI VNITŘNÍHO AUDITU	32
7.1	Mezinárodní standardy pro výkon vnitřního auditu	32
7.2	Regulatorní kontext a role Výboru pro audit	32
7.2.1	Statut vnitřního auditu a jeho nezávislost a objektivita	33
7.2.2	Plánování a zdroje (rozpočet) vnitřního auditu	34
7.2.3	Personální a finanční zdroje vnitřního auditu (rozpočet)	35
7.2.4	Výsledky vnitřního auditu (zprávy, zjištění, doporučení a plnění nápravných opatření)	36
7.2.5	Jmenování a odvolání vedoucího vnitřního auditu a struktura jeho cílů	37
7.2.6	Systém zajištění a zvyšování kvality vnitřního auditu	37
7.2.7	Koordinace činností s externím auditorem a ostatními ujišťovacími funkcemi (např. řízení rizik, funkce compliance)	37
8	ČINNOSTI V OBLASTI VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU A SYSTÉMU ŘÍZENÍ RIZIK	40
8.1	Vnitřní audit	40
8.2	Externí audit	41
8.3	Útvar řízení rizik	42
8.4	Útvar compliance	43
9	JEDNÁNÍ/ZASEDÁNÍ VÝBORU PRO AUDIT	44
9.1	Zasedání	44
9.2	Počet zasedání	44
9.3	Přizvané osoby	45
9.4	Program	45
10	OSTATNÍ INFORMACE	47
10.1	Pracovní skupina	47
10.2	Doporučené publikace a jiné dostupné zdroje	48