

Finanční analytický úřad

Washingtonova 1621/11

110 01 Praha 1

ID DS: **egi8zyh**

V Praze dne 18. 1. 2024

č. j. 162/2024

Věc:

Sdělení Komory auditorů ČR dle § 26 odst. 4 a § 37 odst. 6 zákona č. 253/2008 Sb.

Vážení,

Komora auditorů ČR (dále i jen „Komora“) Vám přílohou tohoto dopisu předává informace dle § 26 odst. 4 a § 37 odst. 6 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.

Pokud jde o požadavek § 37 odst. 6, sdělujeme Vám, že v rámci kontrol provádí Komora kontrolu:

- a) plnění povinnosti identifikace osoby, účastníka obchodu v hodnotě převyšující částku 1000 EUR;
- b) v rámci identifikace klienta plnění povinnosti zjišťovat skutečného majitele dle § 9 odst. 2 písm. b) zákona č. 253/2008 Sb.;
- c) plnění povinností informovat o nesrovnalostech při zjišťování skutečného majitele dle § 15a zákona č. 253/2008 Sb.;
- d) plnění oznamovací povinnosti povinné osoby dle § 18 zákona č. 253/2008 Sb.;
- e) zajištění proškolení zaměstnanců dle § 23 zákona č. 253/2008 Sb.

Zjištění uvedená v příloze tohoto dopisu, která byla zjištěna při kontrolách, nejsou typu, že by auditoři povinnosti dle AML vůbec neplnili, ale byla v nich shledána dílčí pochybení, viz příklady v Příloze. Tato zjištění nezakládala důvod k zahájení správního řízení.

S pozdravem

doc. Ing. Ladislav Mejzlík Ph.D.
prezident Komory auditorů ČR

Přílohy:

Informace ke sdělení KA ČR

Příloha

Informace ke sdělení Komory auditorů ČR

dle § 26 odst. 4 a § 37 odst. 6 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „AML“)

za rok 2023

I. § 26 odst. 4 AML - Počet oznámení o podezřelých obchodech, která v daném kalendářním roce obdržela, a počtu oznámení, která předala Úřadu.

Komora auditorů ČR v roce 2023 neobdržela ani jedno oznámení podezřelého obchodu.

II. § 37 odst. 6 AML – Počet přijatých oznámení o porušení tohoto zákona, provedených kontrolách, zjištěných porušeních a rozhodnutí o přestupcích v daném kalendářním roce.

Komora auditorů ČR v roce 2023 neobdržela ani jedno oznámení o porušení zákona AML. Komora auditorů ČR provedla v roce 2023 celkem 194 kontrol, v rámci, kterých bylo kontrolováno i dodržování zákona AML. U provedených kontrol bylo shledáno 74 drobných pochybení, jejichž příklady jsou uvedeny níže.

Nebylo vedeno ani jedno přestupkové řízení v této oblasti.

Příklady:

Příklad č. 1: Auditor provedl identifikaci klienta, avšak ve spise nebyly zaznamenány všechny povinné údaje o identifikaci dle § 8, odst. 2 zákona č. 253/2008 Sb., které auditor ověřil z průkazu totožnosti.

Příklad č. 2: Společnost dle § 23 zákona č. 253/2008 Sb. zajistila proškolení zaměstnanců v oblasti AML. Toto školení je v auditorské společnosti realizováno každý rok. Je z něho pořízen záznam obsahující osnovu školení. V obsahové náplni školení, ale chybí typologie a znaky podezřelých obchodů. Toto je nutné do obsahu proškolení zaměstnanců doplnit.