



SOUHRNNÁ ZPRÁVA KAČR O KONTROLE KVALITY ZA ROK 2014



Obsah

Obsah	1
1 Úvod	2
1.1 Postavení a působnost KAČR	2
1.2 Vymezení některých pojmů	2
1.3 Personální zajištění kontrolní činnosti	3
1.3.1 Nezávislost výkonu kontrolní činnosti	3
1.4 Vzdělávání kontrolorů kvality	3
2 Kontrolní činnost provedená v roce 2014	4
2.1 Provedené kontroly kvality	4
2.2 Ukončené kontroly kvality	5
2.3 Nedostatky zjišťované v rámci kontrolní činnosti	6
2.3.1 Návrhy na zahájení kárného řízení	7
2.3.2 Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrolách kvality provedených v r. 2014	11
3 Ostatní činnost	15
3.1 Spolupráce s kárnou komisí KAČR	15
3.2 Spolupráce s RVDA	15
4 Seznam použitých tabulek a grafů	15

1 Úvod

Souhrnná zpráva KAČR o kontrole kvality (dále také „souhrnná zpráva“) je vydávána v souladu s § 24 odst. 6 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění (dále také „zákon o auditorech“). Oddělení kontroly kvality auditorské činnosti KAČR připravilo tuto zprávu za období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2014.

1.1 Postavení a působnost KAČR

- Komora auditorů České republiky (dále také „Komora“ nebo „KAČR“) je samosprávnou profesní organizací, vzniklou ze zákona, která sdružuje statutární auditory v České republice;
- Dozorčí komise Komory auditorů České republiky (dále také „Dozorčí komise“) je voleným orgánem s kontrolní funkcí. Její hlavní náplní je organizování a řízení systému kontroly kvality auditu, dodržování ustanovení zákona o auditorech, plnění usnesení Sněmu, dodržování vnitřních předpisů Komory statutárními auditory a auditorskými společnostmi a orgány Komory. Členové Dozorčí komise vykonávají funkci dobrovolně. Dozorčí komise informuje nejméně jednou za šest měsíců Komoru a Radu pro veřejný dohled nad auditem (dále také „Rada“ nebo „RVDA“) o výsledcích své činnosti, a to prostřednictvím Pololetní zprávy o činnosti Dozorčí komise;
- RVDA je orgánem veřejného dohledu nad výkonem auditorské činnosti vzniklá ze zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, jemuž podléhají všichni statutární auditoři a auditorské společnosti. Rada je pověřena též dohledem nad činností KAČR a je nezávislá na auditorské profesi.

1.2 Vymezení některých pojmů

- ISA – International Standards on Auditing (mezinárodní auditorské standardy);
- Dozorčí řád Komory auditorů České republiky (dále také „Dozorčí řád“) je vnitřním předpisem Komory, který je závazný pro kontrolu kvality auditorské činnosti a pro výkon dalších kontrolních funkcí Dozorčí komise vymezených v zákoně o auditorech a pro činnost Dozorčí komise;
- Etický kodex Komory auditorů České republiky (dále také „Etický kodex“) je vnitřní předpis KAČR, který stanoví etické požadavky pro auditory a účetní znalce. Uvádí základní principy etického chování pro auditory/účetní znalce, koncepční rámec, který musí dodržovat a způsob použití koncepčního rámce v konkrétních situacích.

1.3 Personální zajištění kontrolní činnosti

Kontrolu kvality auditorské činnosti provádí členové Dozorčí komise KAČR spolu s kontrolory kvality (pracovníky oddělení kontroly kvality KAČR).

Dozorčí komise se sestává z 11 členů a během roku 2014 měla k dispozici kontrolory kvality v přepočteném počtu 9,8 osob. (Pro porovnání v roce 2013 pracovalo v oddělení kontroly kvality v přepočteném počtu 9 osob).

1.3.1. Nezávislost výkonu kontrolní činnosti

Nezávislost kontrolorů kvality, kteří jsou pověřeni provedením kontroly, je dána §24 – 24b zákona o auditorech a Dozorčím řádem KAČR, ve kterém je posílena role kontrolorů kvality, přičemž členům Dozorčí komise KAČR je ponechána role odborných poradců.

Nezávislost kontrolní složky bude v budoucnu detailněji rozvíjena tak, aby byl co nejefektivněji sklouben požadavek nezávislosti, objektivity a důvěrnosti s vysokým standardem odbornosti a profesionalizace kontrolní činnosti.

1.4 Vzdělávání kontrolorů kvality

Zaměstnanci oddělení kontroly kvality auditorské činnosti absolvují průběžně odborné vzdělávání zaměřené na prohlubování a zvyšování jejich odborné kvalifikace. Vzdělávání jednotlivých kontrolorů kvality je upravováno dle jejich odborného zaměření.

Členové Dozorčí komise se kromě povinných hodin KPV mohou vybraných školení kontrolorů kvality též zúčastnit.

Zaměstnanci oddělení kontroly kvality se v roce 2014 zúčastnili následujících odborných školení:

- audit územních samosprávných celků
- specifika auditu obchodníka s cennými papíry
- audit quality a Etika
- účetní odhady a zpráva auditora
- audit konsolidovaných finančních výkazů
- IFRS a rozdíly ve srovnání s českými účetními předpisy
- asertivní chování v oblasti negociace
- školení zaměřené na zvládání psychologických aspektů kontrolní činnosti

Další školení absolvovali kontroloři kvality individuálně, dle svých potřeb.

2 Kontrolní činnost provedená v roce 2014

Systém kontroly kvality auditorské činnosti je, v souladu se zákonem o auditorech a dozorčím řádem, nastaven tak, aby bylo zajištěno provedení kontroly kvality u statutárních auditorů a auditorských společností nejméně jednou za 6 let. Pokud auditor provádí povinný audit u subjektu veřejného zájmu (dále i „SVZ“), provádí se u něho kontrola kvality nejméně jednou za 3 roky.

2.1 Provedené kontroly kvality

Na rok 2014 bylo naplánováno celkem 230 kontrol kvality, přičemž následně uzavřeno bylo 210 kontrol kvality. V rámci tohoto počtu jsou započteny i kontroly, které nebyly provedeny z důvodu nesoučinnosti auditora a následně byly uzavřeny s návrhem na zahájení kárného řízení pro nesoučinnost. Ostatní neprovedené kontroly byly z vážných zdravotních důvodů auditorů přeřazeny na následující plánované období či pro podání žádosti auditora o trvalý zákaz činnosti před vlastním oznámením zahájení kontroly, ukončeny. Jedna kontrola kvality byla ukončena z důvodu úmrtí auditora.

Tabulka č. 1 - kontroly v jednotlivých pololetích 2011 - 2014

	1. pol. 2011	2. pol. 2011	1. pol. 2012	2. pol. 2012	1. pol. 2013	2. pol. 2013	1. pol. 2014	2. pol. 2014
Naplánováno	158	106	123	166	176	95	126	104
Provedeno	150	98	114	142	153	84	116*/	94**/
Neprovedeno	9	8	9	24	23	11	10	10

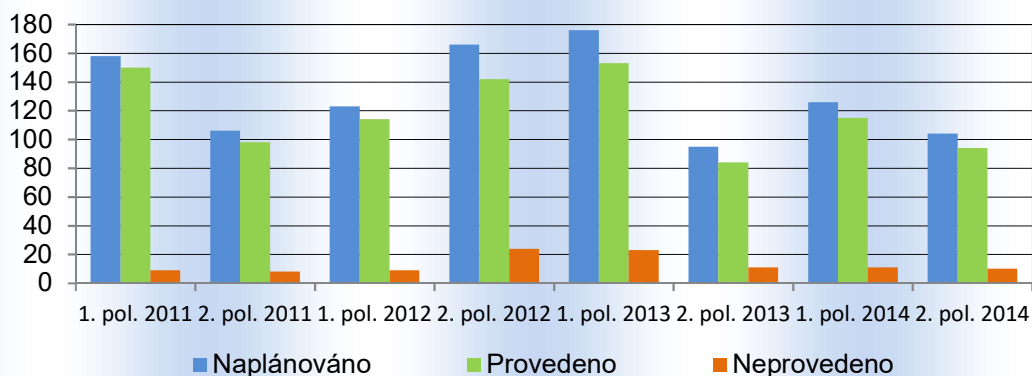
*/ 1 kontrola uzavřena návrhem na zahájení kárného řízení pro nesoučinnost auditora

**/ 2 kontroly uzavřeny návrhem na zahájení kárného řízení pro nesoučinnost auditora

V roce 2014 bylo realizováno 210 kontrol kvality, vč. 3 kontrol uzavřených návrhem na zahájení kárného řízení pro nesoučinnost auditora. Provedeno bylo celkem 89 kontrol kvality u auditorských společností a 121 kontrol kvality u auditorů samostatně činných.

Následující graf č. 1 zobrazuje vývoj počtu provedených kontrol v jednotlivých pololetích v období 2011 až 2014:

Graf č. 1 - počet provedených kontrol kvality v letech 2011 - 2014



2.2 Ukončené kontroly kvality¹

Kontrola kvality je dle § 13 odst. 8 Dozorčího řádu ukončena jejím projednáním na zasedání Dozorčí komise, kde je schváleno výsledné hodnocení auditora a časová perioda provedení příští kontroly kvality. Toto projednání může v návaznosti na výsledky kontrolní činnosti u auditora vyústit v návrh DK na zahájení kárného řízení.

V roce 2014 bylo celkem uzavřeno 193 kontrol kvality, z čehož bylo 30 kontrol kvality uzavřeno se schválením provedení příští kontroly v zákonné lhůtě. Ostatní kontroly kvality byly schváleny s kratší periodou opakování. Počty uzavřených kontrol s uvedením časové periody jsou zachyceny v tabulce 2, kde jsou pro porovnání uvedeny i schválené periody opakování kontrol z předchozích let.

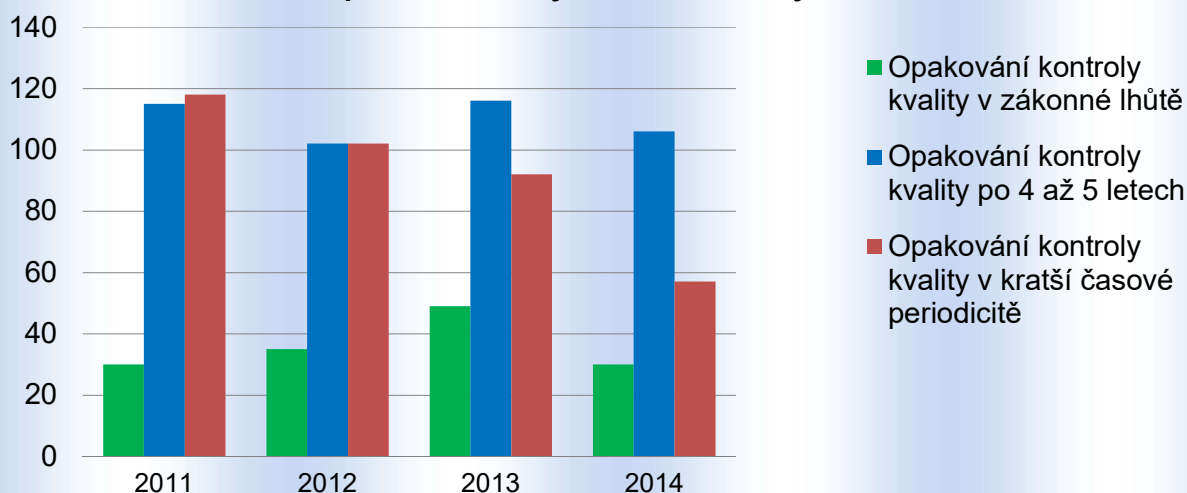
Tabulka č. 2 - počty ukončených kontrol v letech 2011 - 2014 (v absolutním i procentním vyjádření dle hodnocení uzavřených kontrol)

	2011	v %	2012	v %	2013	v %	2014	v %
Opakování kontroly kvality v zákonné lhůtě (3 či 6 let)	30	11,4	35	14,6	49	19,1	30	15,5
Opakování kontroly kvality až po 4 až 5 letech	115	43,7	102	42,7	116	45,1	106	54,9
Opakování kontroly kvality v kratší časové periodicitě	118	44,9	102	42,7	92	35,8	57	29,5
Ukončeno celkem kontrol kvality	263	100,0	239	100,0	257	100,0	193	100,0

¹ Kontrola kvality provedená v příslušném roce nemusí být v daném roce zároveň ukončena. Kontroly kvality provedené ke konci roku bývají ukončeny až v následujícím období.

K opakovaným kontrolám kvality v kratší než zákonné lhůtě je přistupováno tehdy, pokud je shledána nekvalita provedení auditu či zjištěna významná chyba, anebo zjištěno porušení Etického kodexu či ISQC 1. Pokud je zjištěný nedostatek či nekvalita provedení auditu významná, či shledáno porušení zákona o auditorech, je zahájeno kárné řízení. Kárné řízení je zahájeno i v případě neposkytnutí součinnosti.

Graf č. 2 - počet ukončených kontrol kvality v letech 2011 - 2014



Graf č. 2 dokumentuje, že se kvalita práce auditorů zvyšuje a úroveň jejich spisů se zlepšuje. V r. 2014 klesl oproti r. 2013 počet auditorů, u kterých bude opakování kontroly kvality provedeno do 3 let.

2.3 Nedostatky zjišťované v rámci kontrolní činnosti

V rámci systému kontroly kvality prováděného Komorou, je ověřováno, zda při provádění auditorské činnosti statutární auditoři a auditorské společnosti postupují podle mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů vydávaných Komorou a Etického kodexu.

Výsledky kontrol kvality hodnotí Dozorčí komise na svých zasedáních podle jednotných hodnotících pravidel, která byla tímto účelem v souladu s Dozorčím řádem vytvořena.²

Hodnotící kritéria vypovídají zejména o kvalitě práce auditora, jeho spisu a dalších náležitostech, které musí splňovat v rámci nastavení procesu kvality auditorské činnosti, jak uvádí následující tabulka č. 3.

Tabulka č. 3 - hodnocení auditorů při kontrole kvality

	Hodnocení	Popis
Pozitivní hodnocení	A	Značí auditora, u kterého nebyly shledány žádné nebo jen drobné či méně závažné nedostatky.
	B	Byly shledány méně závažné nedostatky, které nezpochybňují výrok auditora.
Negativní hodnocení	C	Při kontrole kvality byly zjištěny závažnější nedostatky. Je nutné opakování kontroly kvality v kratším časovém intervalu.
	D	Auditorské úkony byly shledány jako zcela nedostatečné, výrok nebyl podložen dostatečnými auditorskými postupy a důkazními prostředky. Může se jednat také o významné nedostatky, které sice nezpochybňují výrok, ale jde o nedostatky opakované, které nebyly odstraněny. V případě zjištění velmi vážných nedostatků je DK podán návrh na zahájení kárné řízení.

2.3.1. Návrhy na zahájení kárného řízení

V souladu s nastavenými hodnotícími pravidly, uvedenými v tabulce 3, pokud je při kontrole kvality zjištěna významná chyba či závažná nekvalita provedeného auditu, je Dozorčí komisí podán návrh na zahájení kárné řízení s dotčeným auditorem. Toto je zahájeno i v případě neposkytnutí součinnosti ze strany auditora.

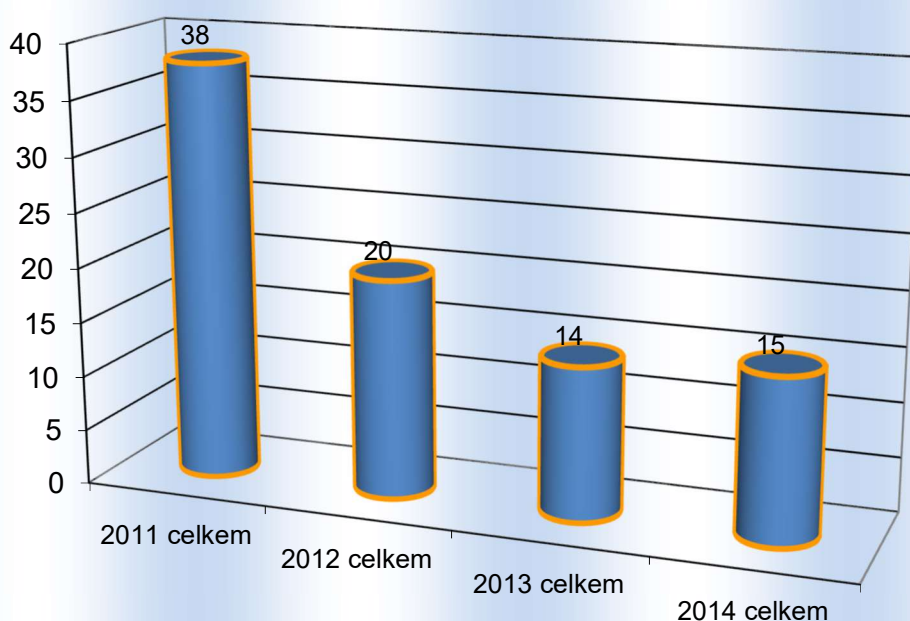
Závažná nekvalita auditu je klasifikována v případech, kdy auditor nemá dostatečnou dokumentaci, dokládající vlastní provedení auditu. Tedy v případech, kdy nelze zjistit, jakou vlastní auditorskou činnost auditor prováděl a s jakými závěry. Při následné kontrole, která se koná zpravidla do 2 let, je pak ověřováno, zda došlo ke zlepšení stavu dokumentace auditorské práce.

Z celkového počtu 193 kontrol kvality ukončených v roce 2014 bylo 15 kontrol kvality ukončeno podáním návrhu na zahájení kárného řízení. Tedy 7,8 % kontrol ukončených v tomto období.

² Dozorčí řád § 5a odst. 5.

Počet návrhů na zahájení kárného řízení v jednotlivých letech je zobrazen v následujícím grafu č. 3. Nejvíce návrhů na zahájení kárného řízení bylo podáno v roce 2011.

Graf č. 3 - počet podaných návrhů na zahájení kárného řízení



Tabulka č. 4 - procentní vyjádření počtu návrhů na zahájení kárného řízení z celkového počtu uzavřených kontrol kvality v jednotlivých letech

	2011	2012	2013	2014
Počet návrhů na zahájení kárného řízení	38	20	14	15
počet uzavřených kontrol kvality v jednotlivých letech	263	239	257	193
%-ní počet návrhů na kárné řízení z celkového počtu kontrol	14,4%	8,4%	5,4%	7,8%

Dle procentního vyjádření k celkovému počtu uzavřených kontrol kvality byla v roce 2014 ve srovnání s rokem 2013 vyšší četnost podaných návrhů Dozorčí komise na zahájení kárného řízení s dotčenými auditory.

Kvalita resp. nekvalita pokud je sledována z hlediska tržeb auditorů, je zobrazena v tabulce č. 5. Oproti tabulce č. 2, která vyjadřuje ukončené kontroly v absolutním a procentním vyjádření k celkovému počtu kontrol, v tomto pojetí bylo opakování kontrol kvality v zákonné lhůtě schváleno u 85,5 % kontrol kvality.

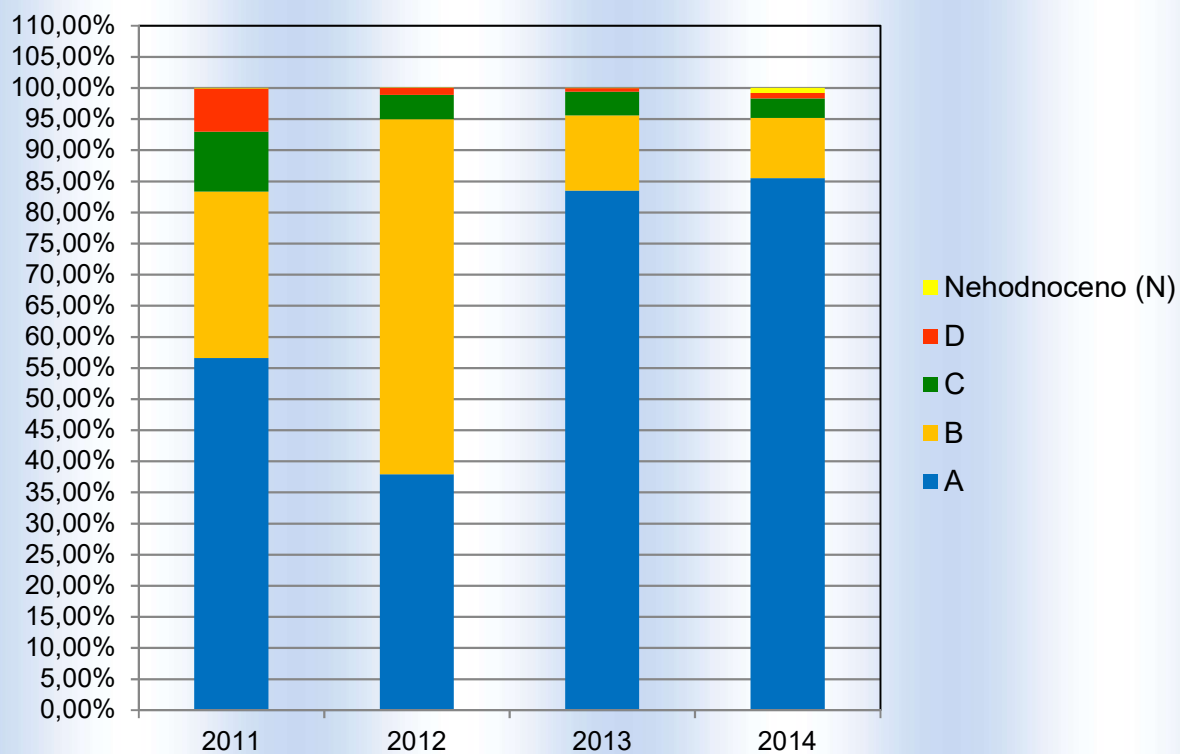
Tabulka č. 5 - hodnocení kontrolovaných auditorů v závislosti na fakturovaných tržbách v letech 2011 - 2014 (v tis. Kč a % tržeb na celkových tržbách)

Hodnocení spisů OSVČ a auditorských společností	2011		2012		2013		2014	
A	521 589	56,59%	671 391	37,89%	1 556 855	83,50%	1 338 841	85,50%
B	246 329	26,73%	1 010 937	57,06%	225 222	12,08%	151 076	9,65%
C	88 841	9,64%	69 082	3,90%	71 309	3,82%	49 545	3,16%
D	63 650	6,91%	20 121	1,14%	9 728	0,52%	13 337	0,85%
N	1 248	0,14%	199	0,01%	1 396	0,07%	13 064	0,83%
Celkem	921 657	100,00%	1 771 731	100,00%	1 864 510	100,00%	1 565 864	100,00%

Tabulka vypovídá, že pouze 0,85 % kontrolovaných auditorů, v závislosti na fakturovaných tržbách, bylo hodnoceno známkou „D“. U těchto případů byl podán návrh na zahájení kárného řízení Kárné komisi KAČR.

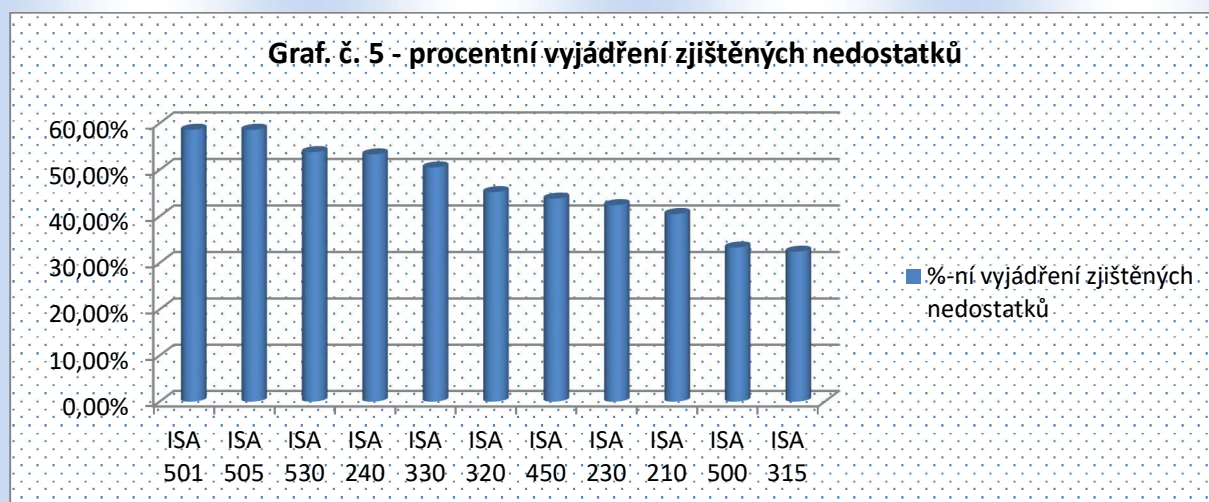
Nepatrná část auditorů nebyla hodnocena vůbec (hodnocení „N“), jednalo se zejména o auditory, kteří neprováděli v daném kontrolovaném období žádnou auditorskou činnost.

Graf č. 4 - hodnocení auditorů vyjádřené v % tržeb v letech 2011-2014



2.3.2. Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrolách kvality provedených v r. 2014

Níže uvedený přehled je sumarizací nejvíce se opakujících nedostatků zjišťovaných při kontrolách kvality. Přehled je řazen dle četnosti jednotlivých nedostatků, přičemž vychází z hodnocení kontrolních skupin a posouzení Dozorčí komise a nesporně může být ovlivněn i subjektivním vyhodnocením závažnosti nedostatku. Přehled nejvíce zjišťovaných nedostatků v roce 2014 je znázorněn v grafu č. 4.



ISA 501 – důkazní informace

Auditoři často nedostatečně dokumentují svou účast při fyzické inventuře zásob. Auditor je povinen (pokud jsou zásoby materiálně významné) získat dostatečné a vhodné důkazní informace o existenci a skutečném stavu zásob.

Při kontrolách kvality je častým zjištěním skutečnost, kdy auditor deklaruje, že se fyzické inventury zásob zúčastnil, ale do svého spisu neuvedl, kdy a jak vlastní inventura probíhala a zda inspekci zásob byla prokázána nejen jejich existence, ale zhodnocen i jejich stav a zda byly dodrženy pokyny vedení upravující postupy při fyzických inventurách.

ISA 505 – externí confirmace

Ve spisech auditorů je často uveden záznam, že k ověření zůstatků účtů pohledávek a závazků byly využity externí confirmace. Tato procedura, její průběh a její vyhodnocení, ale již nebývá ve spisech zdokumentována. Častým nedostatkem je i nedostatečná

dokumentace náhradních auditorských postupů v případě, kdy externí confirmace využity nejsou buď vůbec, nebo výsledky postupů získávání externích confirmací nejsou spolehlivé.

Při kontrolách kvality bylo zaznamenáno, že velká část auditorů při své auditorské činnosti nevyužívá bankovní confirmace. Použití externích confirmací banky poskytuje vyšší míru ujištění, neboť obsahují informace nejen o zůstatcích běžného účtu, ale i informace o bankovních úvěrech, zárukách, zástavách apod.

Auditor je také povinen identifikovat riziko soudních sporů a ve svém spise zdokumentovat s tím související auditorské procedury. Např. právní confirmace či jinou komunikaci ohledně identifikování všech probíhajících soudních sporů a případných nároků, jež se účetní jednotky týkají.

ISA 530 – výběr vzorků

Metoda výběru vzorku, jeho struktura a rozsah je na odborném úsudku auditora. Auditor však musí zohlednit účel auditorského postupu a charakteristiky základního souboru, z něhož bude vzorek vybrán. Je povinen vybrat tak velký vzorek, aby mohl snížit výběrové riziko na přijatelnou úroveň.

Častým nedostatkem je chybějící dokumentace metody výběru vzorku, jeho rozsah a návaznost na zvolenou výši rizika. V dokumentaci auditorů většinou chybí i vyhodnocení výsledků vzorku a auditorských procedur, včetně zhodnocení, zda poskytuje přiměřený základ pro závěr o základním souboru, který byl testován.

ISA 240 – postupy auditorů související s podvody

Hodně frekventovaným zjištěním při kontrolách kvality je absence dokumentace ohledně posouzení rizika podvodu a s tím související komunikace s vedením klienta, jeho statutárními orgány a osobami pověřenými řízením. Dále pak absence provedení auditorských postupů, které na tato rizika reagují.

ISA 330 - reakce na vyhodnocená rizika

V auditní dokumentaci nebývá vždy uvedeno, jaké auditor navrhl a provedl auditorské postupy v reakci na vyhodnocená rizika. Auditor může zvolit substantivní přístup (provádění testů věcné správnosti) nebo provádět testy kontrol. Zásadní vliv na vyhodnocené riziko má posouzení vnitřního kontrolního prostředí auditované účetní jednotky, kvalita a kvantita důkazních informací atd. Vhodným dokumentačním prostředkem je zpracování kvalitní strategie auditu a plánu auditu, které však často bývají vyplněny pouze formálně.

ISA 320 – hladina významnosti při plánování a provádění auditu

Hladina významnosti (materialita) je často stanovena pouze formálně a bez uvedení vlivů zvažovaných při jejím určení. V auditorských spisech není zdokumentována její provázanost na vyhodnocená rizika, výběr vzorku, vyhodnocení auditorských postupů a zhodnocení zjištěných nesprávností. Často také bývá opomenuto stanovení prováděcí hladiny významnosti.

ISA 450 – vyhodnocení nesprávností během auditu

Nesprávnosti zjištěné na vzorku transakcí nebo zůstatků nebývají posouzeny z hlediska možného vlivu na účetní zůstatky. Po opravení jednotlivých zjištěných nesprávností bývá učiněn závěr o správnosti celkového zůstatku bez rozšíření testu. V některých případech dále ve spisech chybí celkové vyhodnocení všech zjištěných nesprávností (vč. historie oprav) a závěry auditora.

ISA 230 - dokumentace auditu

Všeobecně lze konstatovat, že největší nedostatky jsou nalézány v oblasti souladu spisu auditora s ISA 230. V auditní dokumentaci často bývají nedostatečně zdokumentovány testy věcné správnosti tak, aby dokumentace umožnila jinému auditorovi posoudit, jaký konkrétní test byl proveden a jaký cíl sledoval, jaký byl jeho rozsah a zda závěr z testu vyplývající je adekvátní. S vazbou na nedostatečně zdokumentovanou metodu výběru vzorků nebývají uvedeny charakteristické identifikační znaky konkrétních testovaných položek nebo záležitostí a neprůkazným způsobem nebo zcela opomenuta je povinnost auditora zdokumentovat projednání významných záležitostí s vedením a s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky.

Spis tak v mnoha případech není, bez další detailní diskuse s auditorem, průkazným materiálem poskytujícím informace o provedené auditorské činnosti, rizicích, postupech a závěrech daného auditu.

ISA 210 – sjednávání podmínek auditních zakázek

Smlouvy o provedení auditu často nedostatečně definují prováděné služby a neobsahují veškeré náležitosti stanovené mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Např. odkaz na příslušný rámec účetního výkaznictví, odpovědnost vedení za sestavení účetní závěrky, za vnitřní kontrolní systém atd. Audit je v souladu s ISA založen na předpokladu, že vedení uznává a uvědomuje si své odpovědnosti.

ISA 500 – důkazní informace

Dokumentace provedených postupů, zaznamenaná ve spisech auditorů, vždy neobsahuje vysvětlivky a popis co a proč bylo provedeno a s jakým výsledkem. Není tak doložen rozsah provedených auditorských postupů, jejich výsledky a získané důkazní informace. Dále pak není jasné, jaké významné záležitosti z auditu vyplynuly a závěry týkající se těchto záležitostí.

Při dokumentaci povahy, načasování a rozsahu provedených auditorských postupů je auditor povinen zaznamenávat charakteristické identifikační znaky konkrétních testovaných položek nebo záležitostí.

ISA 315 – identifikace a vyhodnocení rizik

Ve spisech nebývá dostatečně zdokumentováno posouzení vnitřního kontrolního systému, informačního systému vč. předávání informací, získání znalostí o účetní jednotce atd. Případně jsou zdokumentovány pouze formálně bez identifikace souvisejících rizik. Často je opomíjeno dokumentování poznání právních předpisů, kterými se účetní jednotka musí řídit a z toho vyplývající rizika (např. riziko sankce za porušení určitého právního předpisu).

3 Ostatní činnost

3.1 Spolupráce s kárnou komisí KAČR

V roce 2014 se uskutečnilo jedno šetření Kárné komise s podporou specialistů z řad členů Dozorčí komise a kontrolorů kvality. Toto šetření proběhlo mimo všechny standardně naplánované kontroly kvality a nebylo tak započteno do uskutečněných a uzavřených kontrol kvality pod vedením Dozorčí komise. Členové Dozorčí komise a kontroloři kvality při tomto šetření z podnětu Kárné komise vystupovali jako expertní skupina dle § 56 Správního řádu. V rámci šetření členové kontrolní skupiny využili svých znalostí a profesních zkušeností. Toto šetření bylo financováno z rozpočtu Komory.

3.2 Spolupráce s RVDA

V roce 2014 byli zástupci Výboru pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení Rady pro veřejný dohled nad auditem, v souladu s §37 odst. 2 a §38 zákona o auditorech, přítomni 8 provedených kontrol kvality, z toho u 6 auditorských společností, které auditovali SVZ.

4 Seznam použitých tabulek a grafů

Tabulka č. 1 - kontroly v jednotlivých pololetích 2011 – 2014

Tabulka č. 2 - počty ukončených kontrol v letech 2011 – 2014 (v absolutním i procentním vyjádření dle hodnocení uzavíraných kontrol)

Tabulka č. 3 - hodnocení auditorů při kontrole kvality

Tabulka č. 4 - procentní vyjádření počtu návrhů na zahájení kárného řízení z celkového počtu uzavřených kontrol kvality v jednotlivých letech

Tabulka č. 5 - hodnocení kontrolovaných auditorů v závislosti na fakturovaných tržbách v letech 2011 - 2014 (v tis. Kč a % tržeb na celkových tržbách)

Graf č. 1 - počet provedených kontrol kvality v letech 2011 – 2014

Graf č. 2 - počet ukončených kontrol kvality v letech 2011 – 2014

Graf č. 3 - počet podaných návrhů na zahájení kárného řízení v letech 2011 – 2014

Graf č. 4 - hodnocení auditorů vyjádřené v % tržeb v letech 2011-2014

Graf č. 5 - procentní vyjádření zjištěných nedostatků v roce 2014