

Finanční analytický úřad

Washingtonova 1621/11

110 01 Praha 1

ID DS: egi8zyh

V Praze dne 22. 1. 2026

č. j. 198/2026

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 (dále i jen „AML“)

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

- plnění povinnosti identifikace osoby, účastníka obchodu v hodnotě převyšující částku 1000 EUR;
- v rámci kontroly klienta je ověřováno plnění povinnosti zjišťovat skutečného majitele dle § 9 odst. 2 písm. b) AML;
- plnění povinností informovat o nesrovnalostech při zjišťování skutečného majitele dle § 15a AML;
- plnění oznamovací povinnosti povinné osoby dle § 18 AML;
- zajištění proškolení zaměstnanců dle § 23 AML.

Zjištění uvedená v příloze tohoto dopisu nejsou typu, že by auditorem tyto povinnosti vůbec nebyly realizovány, ale že v nich byla 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

Příloha 1:

- Informace ke sdělení KA ČR

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 (dále i jen „AML“) za rok 2025.

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

Komora auditorů ČR v roce 2025 obdržela dvě oznámení podezřelého obchodu. Obě byla předána Finančně analytickému úřadu.

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 2025 neobdržela ani jedno oznámení o porušení zákona AML.

Komora auditorů ČR v roce 2025 provedla 191 kontrol, v rámci, kterých bylo kontrolováno i dodržování zákona AML. Bylo shledáno 44 drobných pochybení, jejichž příklady jsou uvedeny níže.

Nebylo vedeno ani jedno přestupkové řízení v této oblasti.

Příklad č. 1: Auditor provedl identifikaci klienta, ale jeho dokumentace neobsahovala všechny povinné údaje o identifikaci dle § 8, odst. 2 zákona č. 253/2008 Sb., které ověřil z průkazu totožnosti.

Příklad č. 2: Auditorova dokumentace vždy neobsahovala kompletní důkazní informace, zda auditor jako povinná osoba v rámci kontroly klienta ověřil skutečného majitele dle § 9, odst. 2, písm. b zákona č. 253/2008 Sb.