

Finanční analytický úřad

Washingtonova 1621/11

110 01 Praha 1

ID DS: **egi8zyh**

V Praze dne 13. 1. 2025

Č. j. 122/2025

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 1 000 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 k tomuto sdělení. Tato zjištění nezakládala důvod k zahájení správního řízení.

S pozdravem



Digitálně podepsal
Ladislav Mejzlík

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

Příloha:

1 x 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 2024

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 2024 obdržela tři oznámení podezřelého obchodu. Všechna byla předána 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 2024 neobdržela ani jedno oznámení o porušení zákona AML. Komora auditorů ČR v roce 2024 provedla 166 kontrol, v rámci kterých bylo kontrolováno i dodržování zákona AML. Bylo shledáno 68 drobných pochybení, jejichž příklady jsou uvedeny níže.

Nebylo vedeno ani jedno přestupkové řízení v této oblasti.

Příklady:

Příklad č. 1: Společnost dle § 23 zákona č. 253/2008 Sb. zajistila proškolení zaměstnanců v této oblasti. Toto školení je v auditorské společnosti realizováno každý rok. Ze školení je pořízen záznam obsahující osnovu školení, ale v obsahové náplni školení chybí typologie a znaky podezřelých obchodů. Toto je nutné do obsahu proškolení zaměstnanců doplnit.

Příklad č. 2: 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.