

INFORMAČNÍ ŘÁD KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

Informační řád o zjišťování údajů o statutárních auditorech, auditorských společnostech, asistentech auditora, auditorech z jiných členských zemí Evropské unie (dále jen „členské země nebo členské státy“) nebo Švýcarské konfederace a auditorech ze třetích zemí

Komora auditorů České republiky (dále jen „Komora“) v souladu s ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), stanoví rozsah údajů a informací, které jsou statutární auditory, auditorské společnosti, asistenti auditora, auditory a auditorské osoby ve smyslu ZoA z jiných členských států nebo Švýcarské konfederace a auditory a auditorské osoby ve smyslu ZoA ze třetích zemí povinni nahlásit Komoře, a způsob jejich podávání. Za tím účelem vydává informační řád.

Informace v souladu s tímto řádem povinně oznamují statutární auditory, auditorské společnosti, asistenti auditora, auditory ve smyslu ZoA z jiných členských států nebo Švýcarské konfederace a auditory ve smyslu ZoA ze třetích zemí zapsaní v rejstřících Komory.

Komora je správcem takto získaných osobních údajů, které dále zpracovává, a je povinna se v souvislosti s tím řídit zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů.

§ 1

- (1) Informační řád Komory vymezuje v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a se statutem Komory:
 - informace podávané statutárními auditory,
 - informace podávané auditorskými společnostmi,
 - informace podávané asistenty auditora,
 - informace podávané auditory z jiných členských států nebo Švýcarské konfederace,
 - informace podávané auditory ze třetích zemí.

§ 2

Informace podávané statutárními auditory, auditory z jiných členských států nebo Švýcarské konfederace a auditory ze třetích zemí

- (1) Komorou jsou vedeny informace o statutárních auditorech, o auditorech z jiných členských států nebo Švýcarské konfederace a o auditorech ze třetích zemí v rozsahu určeném tímto řádem a ZoA.
- (2) Tyto informace jsou členěny na veřejně přístupné a neveřejné. Jejich účelem je zajištění nezbytně nutného rozsahu údajů o statutárních auditorech, o auditorech z jiných členských států nebo Švýcarské konfederace a o auditorech ze třetích zemí tak, aby Komora mohla efektivně naplňovat všechna ustanovení ZoA.
- (3) Statutární auditory, auditory z jiných členských států nebo Švýcarské konfederace a auditory ze třetích zemí jsou povinni uvést Komoře adresu a telefonní číslo, na kterých jsou k zastížení, i když si nepřejí jejich zveřejnění na internetových stránkách Komory. Neuvedení těchto údajů plně podléhá důsledkům uvedeným v § 7 tohoto řádu.
- (4) Statutární auditory, auditory z jiných členských států nebo Švýcarské konfederace a auditory ze třetích zemí podávají informace na dotazníku, který tvoří nedílnou část tohoto řádu a je označen jako příloha č. 1. Informace je možné podat také elektronicky prostřednictvím on-line aplikací na www.kacr.cz po přihlášení pod svým uživatelským jménem a heslem.

§ 3

Informace podávané auditorskými společnostmi

- (1) Komorou jsou vedeny informace o auditorských společnostech v rozsahu určeném tímto řádem a ZoA.
- (2) Tyto informace jsou členěny na veřejně přístupné a neveřejné. Jejich účelem je zajištění nezbytně nutného rozsahu údajů o auditorských společnostech tak, aby Komora mohla efektivně naplňovat všechna ustanovení ZoA.
- (3) Auditorské společnosti jsou povinni uvést Komoře adresu a telefonní číslo, na kterých jsou k zastížení, i když si nepřejí jejich zveřejnění na internetových stránkách Komory. Neuvedení těchto údajů plně podléhá důsledkům uvedeným v § 7 tohoto řádu.
- (4) Auditorské společnosti podávají informace na dotazníku, který tvoří nedílnou část tohoto řádu a je označen jako příloha č. 2. Informace je možné podat také elektronicky prostřednictvím on-line aplikací na www.kacr.cz po přihlášení pod uživatelským jménem a heslem auditorské společnosti.

§ 4

Informace podávané asistenty auditora

- (1) Komorou jsou vedeny informace o asistentech auditora v rozsahu určeném tímto řádem a ZoA.
- (2) Účelem těchto informací je zajištění nezbytně nutného rozsahu údajů o asistentech auditora tak, aby Komora mohla efektivně naplňovat všechna ustanovení ZoA.

- (3) Asistenti auditora jsou povinni uvést Komoře adresu a telefonní číslo, na kterých jsou k zastižení. Neuvedení těchto údajů plně podléhá důsledkům uvedeným v § 7 tohoto řádu.
- (4) Asistenti auditora podávají informace na dotazníku, který tvoří nedílnou část tohoto řádu a je označen jako příloha č. 3.

§ 5

Lhůty pro podání informací

- (1) Každý statutární auditor, auditor z jiného členského státu nebo Švýcarské konfederace, auditor ze třetí země, auditorská společnost a asistent auditora jsou povinni oznámit Komoře informace v souladu s tímto řádem.
- (2) Tyto informace musí být oznámeny písemně před vydáním auditorského oprávnění statutárnímu auditorovi, auditorovi z jiného členského státu nebo Švýcarské konfederace, auditorovi ze třetí země, obchodní společnosti, která se vydáním auditorského oprávnění stává společností auditorskou, a před zapsáním asistenta auditora do rejstříku asistentů auditora.
- (3) Jakékoli změny jednou podaných a Komorou zapsaných a vedených informací musí statutární auditor, auditor z jiného členského státu nebo Švýcarské konfederace, auditor ze třetí země, auditorská společnost nebo asistent auditora oznámit Komoře písemně bez zbytečného odkladu, nejpozději však ve lhůtě do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti této změny.
- (4) Povinnost oznamování změn se týká i statutárních auditorů a auditorských společností, které mají pozastaven výkon auditorské činnosti.

§ 6

Oznamovací povinnost při ztrátě nebo zničení spisu auditora

- (1) Každý statutární auditor, auditor z jiného členského státu nebo Švýcarské konfederace, auditor ze třetí země a auditorská společnost jsou povinni oznámit Komoře ztrátu spisu auditora, a to nejen z důvodu krádeže, živelné události, ale i způsobenou vlastní nedbalostí. Tuto skutečnost je nutné doložit relevantními doklady, např. pro prokázání neporušení zásady mlčenlivosti, provádění dohledu ze strany oprávněných orgánů Komory apod.
- (2) Nahlásí-li statutární auditor, auditor z jiného členského státu nebo Švýcarské konfederace, auditor ze třetí země a auditorská společnost ztrátu spisu dle odst. 1 tohoto paragrafu až po zahájení kontroly kvality, bude, s výjimkou prokazatelně objektivních příčin, na tuto skutečnost nahlíženo stejně, jako by spis nebyl veden vůbec.
- (3) O ztrátě spisu musí být pořízen samostatný protokol, ve kterém budou uvedeny všechny důležité skutečnosti, zejména pak název spisu, datum ztráty nebo zničení, protokol obsahující výčet nejdůležitějších dokumentů, které spis obsahoval, obchodní jméno, sídlo a IČO klienta, a další rozhodné skutečnosti.
- (4) Pokud dojde ke znehodnocení spisu živelnou událostí, je třeba tento spis, byť i v nečitelné podobě, uchovat pro potřeby jakéhokoli dalšího řízení.
- (5) Pokud byla část spisu nebo celý veden v elektronické podobě a dojde ke znehodnocení elektronicky uložených dat, je třeba postupovat shodně s odst. 2 a 3 tohoto paragrafu.
- (6) Tyto informace musí být oznámeny písemně, bez zbytečného odkladu, nejpozději však ve lhůtě do 30 dnů ode dne, kdy byla událost zjištěna.
- (7) Povinnost oznamování změn se týká i statutárních auditorů a auditorských společností, které mají pozastaven výkon auditorské činnosti.

§ 7

Sankce

- (1) Za neplnění povinností uložených tímto řádem je možné uložit opatření ve smyslu § 25 a dalších navazujících ustanovení ZoA.
- (2) Pokud by neplnění povinností uložených tímto řádem vedlo ke vzniku škody na majetku Komory včetně vynaložení nákladů na dohledání statutárního auditora, auditora z jiného členského státu nebo Švýcarské konfederace, auditora ze třetí země, auditorské společnosti nebo asistenta auditora, je povinen dotčený statutární auditor, auditor z jiného členského státu nebo Švýcarské konfederace, auditor ze třetí země, auditorská společnost nebo asistent auditora tyto náklady bez zbytečného odkladu, nejpozději však ve lhůtě do 30 dnů ode dne jejich prokazatelného vzniku, uhradit.

§ 8

Závěrečná ustanovení

- (1) Informační řád schválený sněmem Komory auditorů ČR dne 23. listopadu 2015 pozbývá účinnosti dnem 21. listopadu 2016.
- (2) Informační řád ve znění schváleném sněmem Komory auditorů ČR dne 21. listopadu 2016 nabývá účinnosti dnem 22. listopadu 2016.

DOTAZNÍK

statutárního auditora o údajích vedených KA ČR v rejstříku auditorů

A. Údaje pro vedení rejstříku auditorů dle zákona č. 93/2009 Sb.:		
1. Titul, jméno, příjmení:	2. Rodné příjmení:	
3. Rodné číslo:	4. Místo a okres narození:	
5. Evidenční číslo, bylo-li již přiděleno:		
6. Adresa trvalého bydliště:		
7. Adresa pro doručování:		
8. Adresa místa podnikání:		
9. Prohlašuji, že jsem registrován jako statutární auditor v zemích EU nebo Švýcarské konfederaci nebo jako auditor ve třetích zemích (dle §12a) zákona č. 93/2009 Sb.): Název registračního orgánu: Registrační číslo:		
10. Prohlašuji, že auditorské služby budu poskytovat takto (vyberte jednu z uvedených možností): a) vlastním jménem a na vlastní účet – přidělené IČO:, obchodní název, pokud se používá b) jako společník auditorské společnosti jejím jménem a na její účet(uveďte název a evidenční číslo) c) jako zaměstnanec auditorské společnosti jejím jménem a na její účet (uveďte název a evidenční číslo) d) jako zaměstnanec statutárního auditora jeho jménem a na jeho účet(uveďte jméno a jeho evidenční číslo)		
B. Údaje ke zveřejnění nad rámec zákona č. 93/2009 Sb.:		
11. Telefon:	E-mail:	Identifikátor datové schránky:
12. Mobil:	www stránky:	
Souhlasím se zveřejněním těchto údajů v rejstříku auditorů: ANO / NE*		
Podpis statutárního auditora:		
C. Údaje pro vnitřní potřebu KA ČR dle zákona č. 93/2009 Sb. (nezveřejňují se):		
13. Prohlašuji, že nevykonávám činnost, na niž se vztahuje omezení uvedené v § 23 (s výjimkou činností uvedených v § 23 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech).		
14. Požadavek na plnou svéprávnost (k § 4 odst. 1 písm. b) se dokládá čestným prohlášením (ke stažení na www.kacr.cz v oddělení Pro členy, sekce Formuláře).		
15. Beru na vědomí, že v případě neuvedení změněných údajů bude Komora postupovat podle příslušných ustanovení uvedených v zákoně o auditorech a v Informačním řádu Komory auditorů ČR.		
16. Beru na vědomí, že pro splnění podmínky bezúhonnosti uvedené v § 4 odst. 1 písm. c) si Komora dle § 4 vyžádá sama podle zákona č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů, výpis z Rejstříku trestů.		
17. Beru na vědomí, že za bezúhonného se nepovažuje ten, kdo nemá z profesního hlediska dobrou pověst (§ 4 odst. 2 písm. b). Dobrá pověst se doloží čestným prohlášením.		
18. Příspěvek na činnost ve výši 2 900 Kč / 1 450 Kč zaplacen dne (vyplňte pouze v případě, že již nebyl uhrazen za asistenta auditora):		
Souhlasím se zpracováním těchto údajů pro vnitřní potřebu KA ČR.		
Podpis statutárního auditora:		
Prohlašuji, že veškeré výše uvedené údaje v částech A až C odpovídají skutečnosti.		
Podpis statutárního auditora:		

* Nehodící se škrtněte nebo doplňte zvláště u kontaktního údaje (pokud si některý z údajů nepřejete zveřejnit)

DOTAZNÍK

auditorské společnosti o údajích vedených KA ČR v rejstříku auditorů

1. Obchodní firma:		ICO:
2. Sídlo firmy:		
3. Adresa pro doručování:		
4. Evidenční číslo, bylo-li již přiděleno:		
5. Kontaktní osoba:		
6. Údaje ke zveřejnění nad rámec zákona č. 93/2009 Sb.		
Telefon:	E-mail:	Identifikátor datové schránky:
Mobil:	www stránky:	
Souhlasím se zveřejněním těchto údajů v rejstříku auditorů: ANO / NE*		
		Podpis statutárního zástupce:
7. Jména členů řídicího orgánu, jejich rodná čísla, ICO (u auditorů též evidenční čísla) a adresy, u právnických osob jméno a adresa fyzické osoby, která ji zastupuje (dle § 12a písm. b) ZoA):.....		
8. Jména a adresy míst podnikání nebo obchodní firmy, adresy sídla a právní formy všech společníků, rozsah jejich hlasovacích práv dle společenské/zakladatelské smlouvy (dle § 12a písm. c ZoA): 		
9. Jméno a evidenční číslo statutárních auditorů provádějících povinný audit pro auditorskou společnost nebo statutárního auditora na základě pracovněprávního nebo jiného vztahu (dle § 12a písm. i) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (ZoA): 		
10. Adresy provozoven na území ČR:		
11. Členství v síti – seznam názvů a adres členských společností a propojených osob:		
12. Registrace aud. společnosti provedené u příslušných orgánů v zemích EU nebo Švýcarské konfederaci nebo auditorské osoby ve třetích zemích (dle § 12a písm. k ZoA): Název registračního orgánu:..... Registrační číslo:		
13. Příspěvek na činnost ve výši 15 000 Kč / 7 500 Kč uhrazen dne:		
<p>Prohlašuji, že výše uvedené údaje odpovídají skutečnosti. Beru na vědomí, že v případě neuvedení změněných údajů bude Komora postupovat podle příslušných ustanovení uvedených v zákoně o auditorech a v Informačním řádu Komory auditorů ČR.</p> <p>V..... dne.....</p> <p style="text-align: right;">..... jméno a podpis statutárního zástupce</p>		

Vysvětlivky:

* Nehodící se škrtněte

Ad 13. Příspěvek na činnost dle Příspěvkového řádu: od 1. 1. do 30. 6. plná výše; od 1. 7. do 31. 12. poloviční výše

DOTAZNÍK		
o asistentovi auditora		
AUDITOR, U NĚHOŽ ASISTENT VYKONÁVÁ ODBORNOU PRAXI:		
Název společnosti:	Evidenční číslo:	
Jméno statutárního auditora odpovědného za odbornou praxi:		
	Evidenční číslo:	
OSOBNÍ ÚDAJE ASISTENTA AUDITORA:		
Jméno a příjmení:		Titul:
Rodné číslo:	Rodné příjmení:	
Trvalé bydliště:	Místo narození:	
PSČ:	Město:	E-mail:
Adresa pro doručování:		Mobil:
PSČ:	Město:	
Datum zahájení odborné praxe:		
Týdenní pracovní úvazek:		
Datum úhrady příspěvku na činnost v částce 2 900 Kč/rok (při zápisu po 30. 6. v částce 1 450 Kč):		
DOKLADY POTŘEBNÉ PRO ZÁPIS ASISTENTA AUDITORA:		
- úředně ověřená kopie dokladu o nejvyšším dosaženém vzdělání,		
- kopie pracovní smlouvy asistenta s uvedením pracovního úvazku a pozice dle § 4 odst. 1 písm. d) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů,		
- vyplněný formulář Čestné prohlášení o svéprávnosti (k § 28 odst. 1. písm. a) zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (ke stažení na www.kacr.cz v sekci Chci se stát asistentem auditora).		
Beru na vědomí, že dle § 28 odst. 3 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, je povinností auditora nahlásit Komoře bezodkladně (do 30ti dnů) zahájení odborné praxe asistenta auditora. Pokud tato povinnost nebude splněna, nelze předchozí praxi (starší 30ti dnů) uznat jako praxi potřebnou pro účely vydání auditorského oprávnění.		
Beru na vědomí, že pro splnění podmínky bezúhonnosti uvedené v § 4 odst. 1 písm. c) si Komora dle § 4 odst. 4 vyžádá sama podle zákona č. 269/1994 Sb., o Rejstříku trestů, ve znění pozdějších předpisů, výpis z Rejstříku trestů.		
Beru na vědomí, že v případě neuvedení změnovaných údajů bude Komora postupovat podle příslušných ustanovení uvedených v zákoně o auditorech a v Informačním řádu Komory auditorů ČR.		
Podpisem dotazníku se zavazuji, že budu dodržovat pravidla systému odborné praxe registrovaného asistenta auditora a prohlašuji, že uvedené údaje v dotazníku jsou pravdivé. V případě, že během odborné praxe dojde ke změně některých z uvedených údajů, oznámím bezodkladně tuto změnu.		
V.....dne..... Podpis statutárního auditora odpovědného za odbornou praxi	
V.....dne..... Podpis asistenta auditora	