

VNITŘNÍ PŘEDPIS PRO KONTINUÁLNÍ PROFESNÍ VZDĚLÁVÁNÍ AUDITORŮ

Vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů (dále jen „KPV“) stanoví obsahové a organizační formy průběžného vzdělávání a způsoby jeho realizace. Vychází z § 9 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění, z obecných zásad KPV, jež byly schváleny na VI. sněmu Komory auditorů České republiky (dále jen „KA ČR“) v roce 1997 a z mezinárodního vzdělávacího standardu IFAC IES č. 7: *Program celoživotního vzdělávání a kontinuální rozvoj profesní způsobilosti*.

§ 1

Zaměření a cíle KPV

- (1) KPV je jednou z forem komplexní péče o rozvoj auditorské profese. V souladu s Etickým kodexem KA ČR je jeho hlavním smyslem soustavně prohlubovat odbornou kvalifikaci auditorů a zajistit jejich pravidelnou informovanost o aktuálním vývoji a změnách v oboru auditorské činnosti i v oborech souvisejících.
- (2) Určujícím prvkem veškeré vzdělávací aktivity v rámci KPV je trvalé úsilí a motivace k celoživotnímu vzdělávání, s dosažením zejména následujících cílů:
 - a) udržovat a zvyšovat synteticky chápané obecně ekonomické a účetní znalosti a odbornou způsobilost auditorů, vést je k uplatňování nových postupů a technik, jejichž cílem je zkvalitnění výkonu auditorské profese,
 - b) napomáhat v rámci profese k efektivnímu poznávání metod a forem výkonu auditorské činnosti používaných ve státech Evropské unie; k tomu zejména prohloubit znalosti jejich právní úpravy, jakož i postupů vyplývajících z mezinárodních účetních a auditorských standardů,
 - c) seznamovat auditory s novými právními předpisy, podávat jejich erudovaný výklad s ohledem na konkrétní uplatnění v auditorském prostředí, zvyšovat úroveň právního vědomí a trvale rozvíjet stavovské hodnoty, etiku a postoje auditora.
- (3) Auditóři jsou primárně zodpovědní za rozvoj a udržování své způsobilosti, a to nejen v kontextu svých povinností, ale zejména se zřetelem na specifika svého profesního zaměření.

§ 2

Organizace, struktura a formy KPV

- (1) KPV organizuje a zajišťuje KA ČR.
- (2) K naplnění stanoveného rozsahu KPV se auditóři účastní především vzdělávacích akcí pořádaných KA ČR.
- (3) Do stanoveného rozsahu KPV mohou auditóři započítat i svoji účast na jiných vzdělávacích formách a činnostech za předpokladu, že tyto formy a činnosti budou z hlediska odborné úrovně – tématickým a obsahovým zaměřením – kvalitativně

srovnatelné s akcemi uvedenými v odstavci 2. Obsahové zaměření vzdělávacích aktivit, které je možné započítat do KPV, je dáno tématickými okruhy stanovenými pro složení auditorské zkoušky dle § 8 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

- (4) Za jiné vzdělávací formy a činnosti se při splnění podmínek uvedených v odstavci 3 považují
- a) přednášky a semináře pořádané jinými institucemi, zejména odborně spřízněnými profesními společenstvími a vysokými školami, v rámci jejich programů dalšího profesního vzdělávání,
 - b) samostatná aktivní lektorská činnost v oborech spojených s auditorskou profesí,
 - c) vlastní původní odborná publikační činnost v oborech spojených s auditorskou profesí,
 - d) vzdělávání formou e-learningu (jen e-learningové kurzy garantované KA ČR),
 - e) ostatní akce a činnosti, jejichž obsah a rozsah je schválen výkonným výborem.

§ 3

Rozsah KPV

- (1) Stanovený rozsah KPV činí nejméně 40 hodin v kalendářním roce pro každého auditora, který je zapsán v seznamu auditorů vedeném KA ČR. V případech, kdy je auditor nově zapsán do seznamu auditorů po složení auditorské zkoušky v průběhu období, na které se vztahuje povinnost KPV, se stanovený rozsah KPV úměrně krátí, a to podle počtu měsíců.

Měsíc, ve kterém byla provedena změna, se započítává do období, na které se nevztahuje povinnost KPV.

- (2) Jiné vzdělávací formy a činnosti ve smyslu § 2 odst. 4 se zahrnují do stanoveného rozsahu KPV následujícím způsobem:
- a) každou přednášku vykonanou v rámci lektorské činnosti lze započítat dvojnásobkem přednášených hodin,
 - b) každou publikaci lze započítat za podmínky, že půjde minimálně o tři normostrany veřejně publikovaného textu v souladu s § 2 odst. 4 písm. c). Každou normostranu lze započítat do KPV jednou hodinou. V případě, že zmíněná publikace nedosahuje potřebného rozsahu tří normostran, nelze ji pro tento účel započítat,
 - c) každou jednotlivou přednášku i jednotlivou publikaci lze podle bodů a) a b) započítat pouze jednou ročně; opakované prezentace v průběhu daného kalendářního období se do tohoto počtu nezapočítávají,
 - d) u e-learningových kurzů bude počet hodin pro zápočet do KPV stanoven samostatně pro každý kurz dle problematiky a náročnosti. Podmínkou pro zápočet bude úspěšné absolvování závěrečného testu, který bude součástí každého e-learningového kurzu. Každý e-learningový kurz je možné po jeho úspěšném absolvování započítat stanoveným rozsahem hodin do KPV pouze jednou za kalendářní rok.
- (3) Pro každý kalendářní rok je výkonný výbor oprávněn vyhlásit nejpozději do 31. prosince (pro následující kalendářní rok) povinné vzdělávací téma a stanovit

jeho rozsah a lhůtu pro splnění. V případě nesplnění povinného vzdělávacího tématu ve stanoveném rozsahu či lhůtě, převádí se tato povinnost do dalšího období až do jejího úplného splnění a dále je uplatněn postup dle § 5 odst. 9. Uložení kárného opatření za nesplnění povinného vzdělávacího tématu v původní řádné lhůtě nebrání kárnému postihu pro případ, že tato povinnost není splněna ani v dalším, bezprostředně navazujícím období. Toto pravidlo se uplatní opakovaně, a to až do úplného splnění povinného vzdělávacího tématu.

- (4) Auditóři, kteří mají zákaz výkonu auditorské činnosti dle § 6 nebo § 7 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, se mohou účastnit a prokazovat udržování odborné způsobilosti i po dobu zákazu výkonu auditorské činnosti, a to formou průběžného vzdělávání v rozsahu dle odst. 1 a v souladu s vnitřním předpisem pro KPV.
- (5) Nevyužije-li auditor po dobu zákazu výkonu auditorské činnosti možnosti stanovené v odst. 4 a trvá-li zákaz výkonu auditorské činnosti déle než pět po sobě jdoucích let, je podmínkou opětovného vydání auditorského oprávnění úspěšné absolvování písemného přezkoušení znalostí v souladu s § 6 odst. 2 nebo § 7 odst. 7 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a zkušebním řádem KA ČR.

Nevyužije-li auditor po dobu zákazu výkonu auditorské činnosti možnosti stanovené v odst. 4 a trvá-li zákaz výkonu auditorské činnosti maximálně pět po sobě jdoucích let, je auditor povinen prokázat v nejbližším termínu, ve kterém mu opět vznikne povinnost pro odevzdání evidenčního záznamu KPV účast na vzdělávacích akcích či vlastní odbornou aktivitu v souladu s vnitřním předpisem pro KPV, a to v rozsahu 1,5 násobku hodin KPV stanoveného na rok, včetně povinného tématu určeného pro aktuální kalendářní rok. Rozsah počtu hodin KPV se v tomto případě v závislosti na datu opětovného vydání auditorského oprávnění v průběhu kalendářního roku alikvotně nekrátí.

§ 4

Financování KPV

- (1) K úhradě nákladů spojených s přípravou a realizací akcí KPV slouží vybrané účastnické poplatky. Výši účastnických poplatků stanovuje výkonný výbor. KA ČR poskytuje auditorům (s výjimkou auditorů, kteří mají zákaz výkonu auditorské činnosti), asistentům auditora a uchazečům o vykonání auditorské zkoušky přiměřenou slevu, minimálně 20 % z běžné ceny. Výši této slevy stanoví výkonný výbor.

§ 5

Evidence a kontrola KPV

- (1) Každý auditor zapsaný v seznamu auditorů vedeném KA ČR potvrzuje splnění požadavků na KPV KA ČR, a to nejpozději do 31. ledna následujícího roku.
- (2) Aktivity uvedené v § 2 odst. 3 a 4 je auditor povinen vhodným způsobem na vyžádání doložit. Auditóři uchovávají doklady prokazující splnění KPV po dobu nejméně pěti let od konce roku, k němuž se vztahují.

- (3) Potvrzení má formu evidenčního záznamu o účasti auditora na KPV v daném roce; vzor evidenčního záznamu je zveřejněn na internetových stránkách KA ČR. Evidenční záznam je možné doručit písemnou nebo elektronickou formou.
- (4) Evidenci účasti auditorů na jednotlivých vzdělávacích akcích i dalších aktivitách v rámci KPV vede KA ČR.
- (5) Pokud auditor splní požadovaný rozsah KPV v rámci účasti na akcích pořádaných KA ČR, nemusí evidenční záznam vyplňovat – tento bude pro účely kontroly plnění KPV generován z evidence KA ČR.
- (6) V případě, že se auditor v daném roce nezúčastní forem KPV ve stanoveném rozsahu, převádí se počet hodin, jež mu do tohoto rozsahu chybí, do dalšího kalendářního roku a zvyšuje se tak rozsah KPV pro následující rok. V případě nesplnění tohoto zvýšeného rozsahu v tomto následujícím roce se postupuje dle odst. 9.
V případě, že v daném roce splní auditor více hodin KPV, než stanovuje limit, započítává se mu do plnění příštího roku 50 % hodin přesahujících limit, maximálně však polovina rozsahu stanoveného pro daný rok (tj. u auditora maximálně 20 hodin).
- (7) KA ČR zpracovává strukturu, zaměření a preference využívaných forem KPV a výsledky publikuje v časopise Auditor (včetně zveřejnění jmen těch auditorů, kteří nezaslali evidenční záznam ve stanoveném termínu) a zveřejňuje ve zprávě pro sněm.
- (8) Dozorčí komise KA ČR v rámci svého dohledu na řádný výkon činnosti auditorů podle zákona č. 93/2009 Sb. kontroluje zapojení auditorů do KPV a dodržování vnitřního předpisu pro KPV.
- (9) Seznam auditorů, kteří neplní povinnosti stanovené tímto předpisem, zjišťuje KA ČR z evidence účasti a tento seznam předává kárné komisi.

§ 6

Vzdělávání asistentů auditora

- (1) Auditori a auditorské společnosti zaměstnávající asistenty auditora jsou zodpovědní za jejich vzdělávání a vykazování KPV v řádném termínu KA ČR.
- (2) Stanovený rozsah KPV pro asistenty auditora činí nejméně 20 hodin v kalendářním roce pro každého asistenta auditora, který se v tomtéž roce
 - a) neúčastnil žádné dílčí auditorské zkoušky (za účast není považováno osvobození od dílčí zkoušky) nebo
 - b) neúčastnil odborné praxe podle příslušné směrnice KA ČR.
- (3) Ostatní ustanovení tohoto vnitřního předpisu se na KPV asistentů auditora uplatní přiměřeně.

§ 7

Závěrečná ustanovení

- (1) Vnitřní předpis pro KPV schválený sněmem Komory auditorů ČR dne 23. listopadu 2009 pozbývá účinnosti k 31. prosinci 2013.
- (2) Tento vnitřní předpis pro KPV schválený sněmem Komory auditorů ČR dne 22. dubna 2013 nabývá účinnosti k 1. lednu 2014.