

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

Tento dotazník slouží jako pomůcka při souhrnné kontrole kvality u auditora. Použije se při kontrole plnění obecných požadavků (zejména požadavků na etiku a kvalitu) vč. plnění povinností auditorů vůči Komofe daných zejména zákonem o auditorech (ZoA), Etickým kodexem KAČR (EK), standardy ISQC 1, ISA 220 a vnitřními předpisy Komory (dozorčí řád, příspěvkový řád, informační řád, vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů, směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora). Dotazník je zpracován tak, aby mohl být použit při kontrole kvality libovolného auditora. Vždy je třeba mít na paměti, že rozsah kontroly kvality musí být přiměřený a úměrný rozsahu a složitosti činnosti kontrolovaného auditora. Proto řada otázek, které se týkají např. řídicího a kontrolního systému, systému řízení kvality či požadavků na nezávislosti, nebude pro auditora - OSVČ a pro malé auditorské společnosti relevantní. Podle ISQC 1.12. (g) však platí, že společnost se rozumí jak samostatný odborník (tj. auditor OSVČ), tak sdružení nebo společnost auditorů (tj. auditorská společnost). Auditorem se pak podle § 2 ZoA odst f) rozumí auditorská společnost a auditor - OSVČ. Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet = v textu použit výraz auditor OSVČ. Odkazy na ISA 220 v dotazníku uváděny nejsou, neboť jde o analogii k ISQC 1 - upravuje však pouze řízení kvality auditů ÚZ, zatímco ISQC 1 se týká všech ověřovacích zakázek.

RPKK:					
Auditor / Auditorská společnost:					
Adresa sídla:					
Evidenční číslo auditorského oprávnění:					
Datum vydání auditorského oprávnění:					
Datum a místo kontroly kvality:					
Jméno kontrolora kvality, který tento dotazník zpracoval:					
Č.	Kontrolní otázka/úkol	Odkaz na relevantní předpis	Upřesňující poznámka či odkazy	Reference, popř. komentář	Vyhodnocení kontrolorem ANO - NE - N/A
I. Nezávislost a etika - některé základní požadavky					
1.	Respektuje auditor princip nezávislosti podle Etického kodexu KAČR (EK)?	§ 13 ZoA	§ 13 ZoA: Auditor při provádění auditorské činnosti dodržuje etický kodex (EK), který je minimálním standardem profesní etiky auditora. EK stanoví zejména bližší podmínky dodržování zásady bezúhonnosti, nezávislosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a náležitě péče. EK vydává Komora jako svůj vnitřní předpis. Při vydání EK Komora respektuje mezinárodní etické požadavky, zejména EK Mezinárodního výboru pro etické standardy účetních.		
2.	Dodržel auditor zákaz výkonu podnikatelské činnosti neslučitelné s činností auditora dle § 23 ZoA?	§ 23 ZoA	§ 23 ZoA: (1) S výjimkou auditorské činnosti auditor nesmí vykonávat další výdělečnou činnost mající znaky podnikání, nestanoví-li tento zákon jinak. (2) Překážkou provádění auditorské činnosti auditorem není, nestanoví-li tento zákon nebo přímo použitelný předpis Evropské unie upravující specifické požadavky na povinný audit SVZ jinak, a) správa vlastního majetku, b) vědecká, pedagogická, publicistická, literární nebo umělecká činnost, c) vedení účetnictví nebo provozování poradenské a organizační činnosti dle jiného právního předpisu, d) daňové poradenství podle jiného právního předpisu, e) výkon funkce insolvenčního správce, hostujícího insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce, zvláštního insolvenčního správce nebo likvidátora podle jiných právních předpisů, f) činnost znalce, g) činnost mediátora.		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

3.	Pokud jde o nezávislost, nebylo u auditora zjištěno při provádění povinného auditu porušení požadavků uvedených v § 14 odst. 2-3 ZoA (fin. nebo obchodní vztah mezi A a klientem, kontrola vlastních služeb, vlastní zájem na výsledku povinného auditu)?	§ 14 odst. 2 - 3 ZoA	§ 14 odst. 2 - 3 ZoA: (2) Má se za to, že auditora nelze považovat za nezávislého na účetní jednotce, pokud a) existuje jakýkoliv finanční nebo obchodní vztah, nebo jiný smluvní vztah, včetně poskytování neauditorských služeb, mezi ním nebo osobami tvořícími s ním síť a účetní jednotkou, b) by při provádění povinného auditu u účetní jednotky docházelo ke kontrole vlastních služeb, nebo c) by při provádění povinného auditu u účetní jednotky existoval vlastní zájem na výsledku povinného auditu. (3) Auditora lze považovat za nezávislého v případě, že skutečnosti uvedené v odstavci 2 nevyvolávají štet zájmů nebo neohrožují dodržování požadavků stanovených tímto zákonem nebo přímo použitelným předpisem EU upravujícím specifické požadavky na povinný audit SVZ.		
4.	Poskytl auditor služby klientům, jejichž zájmy jsou v konfliktu nebo klientům, kteří jsou ve sporu?	EK 220.1	EK 220.1: Auditor při poskytování služeb může čelit konfliktu zájmů. Konflikt zájmů ohrožuje dodržování principu objektivity a může vést i k ohrožení dodržování ostatních základních principů. Taková ohrožení mohou vzniknout, když: • Auditor poskytuje své služby ve zkoumané záležitosti dvěma nebo více klientům, jejichž zájmy jsou ve vztahu k této záležitosti v konfliktu, nebo • Zájmy auditora ve vztahu ke zkoumané záležitosti a zájmy klienta, jemuž auditor poskytuje své služby, jsou ve vztahu ke zkoumané záležitosti v konfliktu. Auditor nesmí připustit konflikt zájmů, který by zpochybnil jeho profesní nebo odborný úsudek. Jestliže je poskytována služba charakteru ověřování, dodržování základního principu objektivity též vyžaduje dodržení nezávislosti na ověřovaných klientech v souladu se sekce 290 a 291 tam, kde je to relevantní.		
5.	Pokud se auditor při výkonu auditorské činnosti setkal se závažným porušením právních předpisů (včetně podezření na jejich porušení), postupoval v souladu se sekci 225 EK?	EK 225	EK 225.1: Auditor se při poskytování profesionálních služeb klientovi může setkat nebo se dozvědět o porušení nebo podezření na porušení právních předpisů. Účelem této sekce je stanovení povinností auditora, když se s takovým porušením nebo podezřením na něj setká, a poskytnutí návodu auditorovi, jak postupovat při vyhodnocování důsledků takové skutečnosti a určení dalšího postupu v rámci reakce na tuto skutečnost. Podle této sekce se postupuje bez ohledu na charakter klienta včetně toho, zda se jedná nebo nejedná o SVZ.		
6.	Pokud auditor připravuje alternativní stanoviska: Získal auditor souhlas klienta ke kontaktování stávajícího auditora, pokud k tomu nastaly důvody dle čl. EK 230.1- 3?	EK 230.2 - 230.3	EK 230.2: Pokud je auditor požádán o poskytnutí alternativního stanoviska, musí vyhodnotit závažnost veškerých hrozeb a v případě potřeby aplikovat zabezpečovací prvky tak, aby byly hrozby eliminovány nebo sníženy na přijatelnou úroveň. Tyto zabezpečovací prvky zahrnují například vyžádání souhlasu klienta s kontaktováním stávajícího auditora, popis omezení v rámci komunikace s klientem při vydání jakéhokoliv stanoviska a poskytnutí kopie vydaného stanoviska stávajícímu auditorovi. EK 230.3: Jestliže společnost nebo subjekt požadující alternativní stanovisko nedovolí auditorovi komunikovat se stávajícím auditorem, musí auditor rozhodnout, zda je při vzetí v úvahu všech okolností vhodné alternativní stanovisko poskytnout.		
7.	Vznikla hrozba vlivu nízkého honoráře na kvalitu poskytnuté auditorské zakázky na základě nedostatečné odborné způsobilosti a řádné péče a neaplikování příslušných technických a profesních standardů?	EK 240.1, § 16 ZoA	EK 240.1: Při jednáních o nabídce odborných služeb je auditor oprávněn navrhnout takový honorář, který považuje za opodstatněný. Skutečnost, že jednotliví auditoři navrhnou rozdílné honoráře, sama o sobě není neetická. Nicméně z celkové výše navržených honorářů může vyplynout hrozba porušení základních principů. Například ke vzniku hrozby vlastní zainteresovanosti ve vztahu k odborné způsobilosti a řádné péči může vzniknout, pokud je navržený honorář tak nízký, že může být obtížné realizovat zakázku za danou cenu v souladu s příslušnými technickými a profesními standardy. § 16 ZoA: Auditor nesmí od ÚJ požadovat/ přijmout odměnu za provedení povinného auditu, která je a) ovlivněna poskytováním jiné služby této ÚJ auditorem/stanovena na jejím základě, b) vypočítaná podle předem daných určených pravidel v závislosti na výsledku povinného auditu, nebo c) ovlivněna další skutečností, která ohrožuje nezávislost a nestrannost auditora nebo kvalitu povinného auditu.		
8.	Nabízí auditor služby prostřednictvím reklamy nevhodným a neetickým způsobem?	EK 250.2	EK 250.2: Auditor se nesmí dopustit znevážení profese při propagaci odborných služeb. Auditor musí být pravdomluvný a čestný a nesmí: (a) nepříměně vyzvedávat služby, které nabízí, dosaženou úroveň odborné kvalifikace nebo získané zkušenosti; nebo (b) posměšně komentovat práci druhých nebo provádět v této souvislosti neopodstatněná srovnání. Pokud má auditor pochybnosti, zda je zvažovaná forma reklamy a marketingu vhodná, musí zvážit konzultaci s příslušnou profesní organizací.		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

9.	Dodržel auditor všechny právní povinnosti, případně přijal vhodné zabezpečovací prvky, pokud převzal u klienta správu finančních prostředků či jiných aktiv?	EK 270.1	EK 270.1: Auditor nesmí převzít správu klientových finančních prostředků nebo jiných aktiv, pokud mu to nepovoluje zákon, a pokud ano, tak jen za podmínky dodržení všech právních povinností stanovených auditorovi zákonem při správě takových aktiv		
----	--	-----------------	---	--	--

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

II. Řídící a kontrolní systém auditora (ŘKS)

§ 14 odst. 5 ZoA Auditorská společnost a statutární auditor OSVČ zajistí, že požadavky stanovené na ŘKS a jeho součásti a postupy k jejich splnění, jsou promítnuty do vnitřních předpisů nebo metodik.

10.	Má auditorská společnost zavedený řídicí a kontrolní systém v souladu s § 14c) ZoA?	§ 14c) ZoA	<p>§ 14c) ZoA (zkráceno): (1) Auditorská společnost zavede ŘKS, který zahrnuje a) předpoklady řádné správy a řízení společnosti, a to vždy 1. zásady a postupy řízení, 2. organizační uspořádání, 3. postupy pro zamezení vzniku možného střetu zájmů/ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora, 4. administrativní a účetní postupy, 5. systém odměňování stat. auditorů, zaměstnanců,...; zejm. nesmí být výše odměn, které auditorská společnost obdrží za poskytování neauditorských služeb ÚJ, u níž provádí auditorskou činnost, součástí hodnocení výkonnosti a odměňování jakékoli osoby, b) systém řízení rizik, který vždy zahrnuje 1. postupy rozpoznávání, vyhodnocování, měření a sledování rizik, 2. požadavek na řízení rizik, 3. postupy přijímání opatření vedoucích k omezení rizik, c) systém vnitřní kontroly, který vždy zahrnuje kontrolu dodržování právních předpisů a povinností plynoucích z etického kodexu, auditorských standardů, předpisu EU a vnitřních předpisů/metodik auditorské společnosti.</p>		
11.	Má auditor-OSVČ zavedený řídicí a kontrolní systém v souladu s § 14c) ZoA?	§ 14c) ZoA	<p>§ 14c) ZoA (zkráceno): (2) Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet zavede ŘKS, který zahrnuje požadavky podle odstavce 1 písm. a) bodů 1 a 3 až 5 a odstavce 1 písm. b) a c). (3) Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nemusí zavést ŘKS, provádí-li auditorskou činnost pouze u mikro ÚJ/malých nebo provádí-li auditorskou činnost s výjimkou povinného auditu; v takovém případě zavede alespoň postupy pro zamezení vzniku možného střetu zájmů/ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora a pravidelnou kontrolu dodržování právních povinností a povinností plynoucích z EK, auditorských standardů a vnitřních předpisů nebo metodik.</p>		

III. Systém řízení kvality (SŘK), upraveno také § 14 d) - 14 f) ZoA

ISQC 1.11. Cílem společnosti je vytvořit a udržovat takový systém řízení kvality, který poskytuje přiměřenou jistotu o tom, že: (a) společnost i její pracovníci dodržují profesní standardy a požadavky příslušných právních předpisů a (b) zprávy vydávané společností nebo partnery odpovědnými za zakázku jsou přiměřené okolnostem.

ISA 220.6. Cílem auditora je zavést postupy řízení kvality na úrovni zakázky, které auditorovi poskytnou přiměřenou jistotu, že: (a) audit je proveden v souladu s profesními standardy a příslušnými požadavky právních předpisů a (b) vydaná zpráva auditora je přiměřená okolnostem.

12.	Určil auditor zaměstnance, který odpovídá za vytvoření a udržování SŘK?	ISQC 1.13	<p>ISQC 1.13: Zaměstnanci společnosti odpovědní za vytvoření a udržování SŘK jsou povinni porozumět celému textu tohoto standardu, včetně aplikační a vysvětlující části, aby pochopili jeho cíl a byli schopni správně aplikovat jeho požadavky.</p>		
13.	Stanovil auditor zásady a postupy ohledně prvků SŘK, kterými jsou: (a) odpovědnost vedení společnosti za kvalitu, (b) relevantní etické požadavky, (c) přijetí a pokračování vztahů s klientem u konkrétních zakázek, (d) lidské zdroje, (e) provedení zakázek, (f) monitorování? Sdělil auditor tyto zásady a postupy svým zaměstnancům?	ISQC 1.17	<p>ISQC 1.17: Společnost zdokumentuje zásady a postupy a sdělí je pracovníkům společnosti. ISQC 1.A3. Dokumentace a informování o zásadách a postupech může být pro menší společnosti méně formální a rozsáhlejší než pro větší společnosti.</p>		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

a) Odpovědnost vedení společnosti za kvalitu (také § 14d odst. 1 písm. d) ZoA)					
14.	Vyplývá z zásad a postupů SRK, že ředitel společnosti (osoba na obdobné pozici) převzal úplnou odpovědnost za SRK?	ISQC 1.18	ISQC 1.18: Společnost je povinna stanovit takové zásady a postupy, které budou posilovat její vnitřní kulturu na základě vědomí, že kvalita je zásadním aspektem při provádění zakázek. Tyto zásady a postupy vyžadují úplné převzetí odpovědnosti za systém řízení kvality společnosti výkonným ředitelem (nebo osobou na obdobné pozici) nebo případně řídicím orgánem společnosti (nebo obdobným orgánem).		
15.	Stanovil auditor zásady a postupy, které mu poskytnou jistotu, že jeho zaměstnanci dodržují relevantní etické požadavky?	ISQC 1.20	ISQC 1.20: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu, že společnost i její pracovníci dodržují relevantní etické požadavky.		
b) Relevantní etické požadavky (také § 14d odst. 1 písm. b) ZoA)					
16.	Stanovil auditor zásady a postupy, které mu poskytnou jistotu, že jeho zaměstnanci dodržují nezávislost v souladu s etickými požadavky?	§ 14 ZoA, ISQC 1.21	§ 14 odst. 1 ZoA: Auditor musí být nezávislý na účetní jednotce, u které provádí auditorskou činnost. Provádí-li auditor u účetní jednotky povinný audit, musí být nezávislý nejméně po dobu odpovídající účetnímu období, za které se účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavuje, a dále do vydání zprávy auditora. ISQC 1.21. Společnost je povinna stanovit zásady a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu o tom, že společnost, její pracovníci a případně jiné osoby, které podléhají požadavku nezávislosti (včetně pracovníků ze společnosti v síti), dodržují nezávislost v souladu s relevantními etickými požadavky.		
17.	Obsahují zásady a postupy ohledně nezávislosti i zásady a postupy, které kontrolovanému auditorovi poskytnou přiměřenou jistotu, že bude o případném porušení požadavků na nezávislost včas informován?	ISQC 1.23	ISQC 1.23: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu, že bude informována o porušení požadavků nezávislosti, a umožní jí podniknout příslušné kroky k vyřešení těchto situací. Tyto zásady a postupy musí zahrnovat požadavky, aby: (a) pracovníci okamžitě společnost informovali o porušení zásad nezávislosti, o kterém se dozvědí, (b) společnost okamžitě sdělila zjištěné porušení zásad a postupů: (i) partnerovi odpovědnému za zakázku, který musí v rámci společnosti toto porušení řešit, a (ii) ostatním příslušným pracovníkům ve společnosti, případně v síti, a těm, na něž se vztahují požadavky nezávislosti, a kteří tak musí podniknout příslušné kroky a (c) v případě potřeby partner odpovědný za zakázku a ostatní fyzické osoby uvedené v pododstavci (b) (ii) okamžitě v rámci společnosti sdělili kroky podniknuté k vyřešení takovéto záležitosti tak, aby společnost mohla učinit rozhodnutí, zda by měly být podniknuty další kroky.		
18.	Obdržel auditor nejméně jednou za rok od všech svých zaměstnanců písemné potvrzení, že dodržují jeho zásady a postupy ohledně nezávislosti?	ISQC 1.24	ISQC 1.24: Nejméně jednou za rok je společnost povinna obdržet od všech svých pracovníků, kterých se nezávislost podle relevantních etických požadavků týká, písemné potvrzení, že dodržují její zásady a postupy v oblasti nezávislosti.		
19.	Obsahují zásady a postupy ohledně nezávislosti také zásady a postupy týkající se užití zabezpečovacích prvků k omezení hrozby spřízněnosti a ohledně rotace partnera odpovědného za zakázku?	ISQC 1.25	ISQC 1.25: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy: (a) stanovující kritéria, která určí, kdy je nezbytné použít zabezpečovací prvky k omezení hrozby spřízněnosti na přijatelnou úroveň v případě, že stejní vedoucí pracovníci pracují na ověřovacích zakázkách po dlouhou dobu, a (b) vyžadující u auditů účetních závěrek kótovaných účetních jednotek rotaci partnera odpovědného za zakázku, fyzických osob odpovědných za kontrolu kvality zakázky, a popřípadě i dalších osob podléhajících rotačním požadavkům, v souladu s relevantními etickými předpisy.		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

20.	Má auditor stanoveny postupy, kterými zajistí, aby uvedené v § 14a odst. 1 a 3 nezasahovaly do provádění auditorské činnosti způsobem, který by mohl ohrozit nezávislost a nestrannost statutárního auditora? (např. společníci, členové DR, apod.)	§ 14e odst. 1 a 2 ZoA	§ 14 odst. 1 a 2 ZoA: (1) Auditorská společnost zavede postupy nebo jiná opatření, kterými zajistí, aby osoby uvedené v § 14a odst. 1 a 3 nezasahovaly do provádění auditorské činnosti způsobem, který by mohl ohrozit nezávislost a nestrannost statutárního auditora. (2) Auditor OSVČ zavede postupy nebo jiná opatření, kterými zajistí, aby osoby uvedené v § 14a odst. 2 a 3 nezasahovaly do provádění auditorské činnosti způsobem, který by mohl ohrozit nezávislost a nestrannost statutárního auditora.		
------------	---	----------------------------------	--	--	--

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

c) Přijetí a pokračování vztahů s klientem a přijetí konkrétních zakázek					
21.	Stanovil auditor zásady a postupy pro přijetí a pokračování vztahů s klientem a pro přijetí konkrétních ověřovacích zakázek?	ISQC 1.26	ISQC 1.26: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy pro přijetí a pokračování vztahů s klientem a přijetí konkrétních zakázek, které jí poskytnou přiměřenou jistotu, že naváže pouze takové vztahy nebo bude pokračovat v takových vztazích a zakázkách, kdy společnost: (a) je způsobilá provádět zakázku a má k jejímu provedení schopnosti, včetně času a zdrojů, (b) je schopna splnit relevantní etické požadavky a (c) posoudila integritu klienta a nemá informace, které by jí vedly k závěru, že klient postrádá dostatečnou integritu.		
22.	Obsahují zásady a postupy ohledně přijetí a pokračování vztahů s klientem a přijetí konkrétních zakázek zásady a postupy podle ISQC 1.28. (získání informací, které by jinak vedly k odmítnutí zakázky)?	ISQC 1.28	ISQC 1.28: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy pro pokračování zakázky a vztahů s klientem za okolností, že získá informace, které by za předpokladu, že by byly k dispozici dříve, vedly k odmítnutí zakázky.		
d) Lidské zdroje, viz také § 14d odst. 1 písm. a) a písm. c) ZoA					
23.	Stanovil auditor zásady a postupy pro lidské zdroje?	ISQC 1.29	ISQC 1.29: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu o tom, že má dostatečný počet pracovníků s potřebnými schopnostmi, způsobilostí a oddaných etickým principům, potřebných k: (a) tomu, aby zakázky byly provedeny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů, a (b) tomu, aby bylo společností nebo partnerům odpovědným za zakázku umožněno vydávat zprávy přiměřené daným okolnostem.		
24.	Je pro každou ověřovací zakázku určen odpovědný partner v souladu s požadavky ISQC 1.30.?	ISQC 1.30	ISQC 1.30: Společnost je povinna pro každou zakázku určit odpovědného partnera a stanovit zásady a postupy vyžadující, aby: (a) klíčovým členům vedení klienta a osobám pověřeným správou a řízením byla podána informace o osobě a úloze partnera odpovědného za zakázku, (b) partner odpovědný za zakázku měl příslušné schopnosti, způsobilost a pravomoci k vykonávání této úlohy a (c) odpovědnosti partnera odpovědného za zakázku byly jasně definovány a sděleny tomuto partnerovi.		
25.	Jsou pro každou ověřovací zakázku určení pracovníci s potřebnými schopnostmi v souladu s požadavky ISQC 1.31.?	ISQC 1.31	ISQC 1.31: Společnost je také povinna stanovit zásady a postupy pro přidělení vhodných pracovníků s potřebnými schopnostmi a způsobilostí, tak aby: (a) provedli zakázku v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů a (b) umožnili společnosti nebo partnerům odpovědným za zakázku vydávat zprávy, které jsou přiměřené daným okolnostem.		
e) Provádění zakázky, viz také § 14d odst. 2 ZoA					
26.	Stanovil auditor zásady a postupy, které mu poskytnou jistotu, že ověřovací zakázky budou prováděny v souladu se standardy a požadavky právních předpisů a že vydané zprávy budou přiměřené okolnostem?	ISQC 1.32	ISQC 1.32: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu o tom, že jsou zakázky prováděny v souladu s profesními standardy, požadavky příslušných právních předpisů a že společnost nebo partner odpovědný za zakázku vydávají zprávy, které jsou přiměřené daným okolnostem. Takové zásady a postupy musí zahrnovat: (a) záležitosti, které přispívají ke konzistenci v kvalitě prováděných zakázek, (b) odpovědnosti při provádění dohledu a (c) odpovědnosti při provádění kontroly.		
27.	Stanovil auditor zásady a postupy ohledně případných konzultací?	ISQC 1.34	ISQC 1.34: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu o tom, že: (a) proběhnou patřičné konzultace, pokud nastanou obtížné nebo sporné situace, (b) jsou k dispozici dostatečné zdroje, aby bylo možné uskutečnit příslušné konzultace, (c) povaha, rozsah a závěry vyplývající z těchto konzultací budou zdokumentovány a schváleny jak osobou požadující konzultaci, tak i konzultantem, a (d) závěry vyplývající z konzultací budou realizovány.		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

28.	Stanovil auditor zásady a postupy ohledně kontroly kvality určitých ověřovacích zakázek? Poznámka: jde o kontrolu před vlastním vydáním zprávy.	ISQC 1.35	ISQC 1.35: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy, v rámci kterých je pro určité zakázky vyžadována kontrola kvality zakázky, poskytující objektivní hodnocení významných úsudků týmu provádějícího zakázku a závěrů, ke kterým tým dospěl při formulování zprávy. Tyto zásady a postupy musí: (a) vyžadovat kontrolu kvality zakázky u všech auditů účetních závěrek kótovaných účetních jednotek, (b) stanovovat kritéria, podle nichž se hodnotí všechny ostatní audity, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací zakázky a související služby s cílem určit, zda bude provedena kontrola kvality zakázky a (c) vyžadovat provedení kontroly kvality u všech případných zakázek splňujících kritéria stanovená v souladu s pododstavcem 35 (b).		
29.	Určila kontrolovaná auditorská společnost klíčové auditorské partnery (KAP) a zajistila jim předepsané podmínky?	§ 14g ZoA	§ 14g ZoA: (1) Auditorská společnost určí alespoň jednoho klíčového auditorského partnera jako osobu odpovědnou za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti, a to u každé ÚJ/skupiny, u které provádí povinný audit. (2) Hlavním kritériem při určení KAP je zajištění kvality povinného auditu, požadavků na nezávislost a nestrannost auditora a provedení povinného auditu s odbornou způsobilostí a řádnou péčí. (3) KAP musí být aktivně zapojen do provádění povinného auditu. (4) Auditorská společnost klíčovému auditorskému partnerovi určenému podle odstavce 1 a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet k provedení povinného auditu zajistí a) vytvoření dostatečného časového rámce, b) vyčlenění vhodných zdrojů a c) vytvoření vhodného auditorského týmu...		
f) Dokumentace zakázky (také § 14d odst. 1 písm. f) ZoA)					
§20a ZoA. (2) Auditorská společnost nebo statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet uchovává spis nejméně po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.					
30.	Stanovil auditor zásady a postupy pro vedení a kompletaci finálního spisu auditora.	ISQC 1.45	ISQC 1.45: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy, na základě kterých tým pracující na zakázce včas zkompletuje finální spis po vydání zprávy o zakázce.		
31.	Obsahují zásady a postupy ohledně spisu auditora zásady a postupy podle ISQC 1.46 (důvěrnost, bezpečné uložení, integrita atd.)?	ISQC 1.46	ISQC 1.46: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy upravující zachování důvěrnosti, bezpečné uložení, integritu, přístupnost a možnost získání dokumentace zakázky.		
32.	Obsahují zásady a postupy ohledně spisu auditora zásady a postupy podle ISQC 1.47 (doba uložení dokumentace)?	ISQC 1.47	ISQC 1.47: Společnost je povinna stanovit zásady a postupy upravující uložení dokumentace zakázky po dobu nutnou ke splnění potřeb společnosti nebo požadavků příslušných právních předpisů.		
33.	Má-li auditor spisy uloženy mimo svoji kancelář, má zabezpečeno, aby nemohlo dojít ke zneužití spisu neoprávněnou osobou?	ISQC 1, ZoA			
g) Monitorování viz také § 14d) odst. 1 písm. e), písm.g) a odst. 3 ZoA a § 14f ZoA					

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

34.	Zavedl auditor proces monitorování v souladu s ISQC 1.48?	ISQC 1.48	ISQC 1.48: Společnost je povinna stanovit proces monitorování, který jí poskytne přiměřenou jistotu, že zásady a postupy týkající se systému řízení kvality jsou náležité, přiměřené a fungují účinně. Tento proces musí: (a) zahrnovat nepřetržité posuzování a hodnocení systému řízení kvality společnosti, včetně periodických kontrol nejméně jedné zakázky za každého partnera odpovědného za zakázku, (b) požadovat, aby odpovědnost za proces monitorování byla svěřena partnerovi, partnerům nebo jiným osobám s dostatečnými a příslušnými zkušenostmi a pravomocemi ve společnosti tak, aby mohli tuto odpovědnost převzít, a (c) požadovat, aby ti, kteří se podílí na realizaci zakázky nebo kontrole kvality zakázky, neprováděli monitorování zakázky.		
35.	Vyhodnocuje auditor dopad nedostatků, které z monitorovacího procesu vyplynuly?	ISQC 1.49, ISQC 1.50	ISQC 1.49: Společnost je povinna vyhodnotit dopad nedostatků, které vyplynuly z monitorovacího procesu, a stanovit, zda jde o: (a) případy, které nemusí nezbytně naznačovat, že SRK je nedostatečný..., nebo (b) systémové, opakující se nebo jiné významné nedostatky, které vyžadují okamžitá nápravná opatření. ISQC 1.50: Společnost je povinna informovat příslušné partnery odpovědné za zakázku a ostatní příslušné pracovníky o zjištěných nedostacích, které byly výsledkem procesu monitorování, a o doporučených příslušných nápravných opatřeních.		
36.	Provedl auditor nejméně jednou ročně hodnocení vnitřního systému řízení kvality?	§ 14d odst. 3 ZoA	§ 14d odst. 3 ZoA: Auditorická společnost a auditor OSVČ pravidelně ověřují a hodnotí účinnost vnitřního systému řízení kvality a dalších opatření uvedených v odst. 1 a 2 a přímo použitelném předpisu EU upravujícím specifické požadavky na povinný audit SVZ. Auditorická společnost a auditor OSVČ provedou nejméně jednou ročně hodnocení vnitřního systému řízení kvality.		
37.	Informuje auditor partnery a ostatní osoby o výsledcích monitorování SRK?	ISQC 1.53	ISQC 1.53: Minimálně jednou za rok musí společnost informovat partnery odpovědné za zakázky a ostatní příslušné fyzické osoby v rámci společnosti, včetně ředitele společnosti, případně svůj řídicí orgán partnerů o výsledcích monitorování svého systému řízení kvality. Toto sdělení musí být dostatečné, aby umožnilo společnosti a těmto fyzickým osobám v případě potřeby a podle stanovených funkcí a odpovědností okamžitě přijetí patřičných opatření.		
38.	Zavedl auditor pro své zaměstnance postupy k interním hlášení o porušení příslušných předpisů?	§ 14f odst. 2 ZoA, ISQC 1.55	§ 14f odst. 2 ZoA: Auditor OSVČ a auditorická společnost zavedou postupy pro své zaměstnance/zástupce k internímu hlášení porušení /domnělého porušení tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu EU upravujícího specifické požadavky na povinný audit SVZ prostřednictvím zvláštního, nezávislého a samostatného komunikačního kanálu.		
39.	Vyhotovil auditor přehled opatření a seznámil s ním své zaměstnance?	§ 14h odst. 1. ZoA	§ 14h odst. 1 ZoA: (1) Auditorická společnost a auditor OSVČ vyhotoví alespoň jednou ročně přehled opatření přijatých za účelem nápravy a za účelem změny vnitřního systému řízení kvality a s obsahem přehledu seznámí své zaměstnance.		
40.	Zdokumentoval auditor, je-li to relevantní, informace ohledně poskytování poradenských služeb jinou osobou?	§ 14h odst. 2 ZoA	§ 14h odst. 2 ZoA: (2) Auditorická společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet zdokumentují zadání, rozsah a způsob poskytnutí poradenských služeb jinou osobou při provádění auditorské činnosti.		
41.	Vede auditor, je-li to relevantní, záznamy o případných písemných stížnostech v souvislosti s prováděním povinných auditů a porušeních ZoA?	§ 14h odst. 4 ZoA, ISQC 1.55, ISQC 1.59	§ 14h odst. 4 ZoA: Auditorická společnost a auditor OSVČ vedou záznamy o případných písemných stížnostech v souvislosti s prováděním povinných auditů a o porušeních tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu podle odst. 1.		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

IV. Pojištění odpovědnosti za škodu				
42.	Je auditor řádně a úměrně pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb?	§ 22 ZoA	§ 22 ZoA: Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet musejí být pojištěni pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat.	
V. Plnění povinností vůči asistentu auditora				
43.	Odovídají údaje o asistentech auditora v programu EVIDENCE skutečnému stavu zjištěnému při kontrole kvality?	§ 2 odst. 2 Směrnice pro odbornou praxi auditora (SOPA)	§ 2, odst. 2 SOPA: Asistent auditora a auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, jsou povinni hlásit a doložit Komoře bez zbytečného odkladu, nejdéle však ve lhůtě do 30 dnů, jakoukoliv změnu zapisovaných údajů (viz § 4 odst. 1, § 28 odst. 3 ZoA) a zejména pak změnu statutárního auditora, u kterého asistent vykonává odbornou praxi.	
44.	Splňuje auditor pověřený vedením odborné praxe požadavky uvedené v § 4 Směrnice pro odbornou praxi auditora?	§ 4 SOPA	§ 4 SOPA: Auditorskou činnost musí auditor vykonávat alespoň 3 roky jako svoji hlavní činnost (pohyblivý příspěvek minimálně ve výši 500,- Kč), auditorovi nesmí být uloženo kárné opatření zákaz výkonu auditorské činnosti, nezbytný je zaměstnanecký poměr asistenta auditora.	
45.	Předložil auditor přehled (přehledy) odborné praxe asistenta auditora?	§ 3 odst. 1 SOPA	§ 3 odst. 1 SOPA: Závažným dokumentem o průběhu odborné praxe je výkaz „Přehled odborné praxe“. Tento Přehled je závažným programem odborné praxe asistentů auditora před podáním žádosti o vydání auditorského oprávnění dle ustanovení § 4 odst. 1 písm. d) ZoA. Za jeho splnění a vyhodnocení je odpovědný auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, uvedený v dotazníku.	
46.	Jsou údaje v přehledu odborné praxe pravdivé a splňuje odborná praxe požadavky ZoA a Směrnice pro odbornou praxi auditora?	§ 7 odst. 4 SOPA	§ 7 odst. 4 SOPA: Asistent auditora Přehled také předkládá při kontrole kvality prováděné u auditora pověřeného vedením jeho odborné praxe, a to jeho prostřednictvím. Auditor pověřený vedením odborné praxe informuje asistenta o zahájení kontroly a shromáždí Přehledy všech asistentů, jejichž praxi vede. V rámci kontroly kvality je kontrolováno, zda údaje uváděné v Přehledu jsou pravdivé a odborná praxe splňuje požadavky ZoA a této směrnice. Pro tyto účely si mohou osoby provádějící kontrolní činnost vyžádat další doklady a vysvětlení.	
VI. Příspěvky na činnost Komory				
§ 21 odst. 1d) ZoA: Auditor je mimo jiných povinností stanovených tímto zákonem povinen c) platit povinný příspěvek na činnost Komory ve výši stanovené vnitřním předpisem Komory.				
47.	Splnil auditor oznamovací povinnost na formuláři s předepsaným obsahem a v termínu dle § 4 Příspěvkového řádu KA ČR?	§ 4 odst. 1 - 3 Příspěvkového řádu (PŘ)	§ 4 PŘ: (1) Každý statutární auditor a auditorská společnost jsou povinni podat Komoře vyúčtování příspěvků na formuláři vydaném Komorou, a to nejpozději do 31. března běžného roku. (2) Vyúčtování je povinen podat i auditor, který nevykonává auditorskou činnost svým jménem a na vlastní účet, ve vyúčtování uvede auditora nebo auditorskou společnost, jejichž jménem auditorskou činnost vykonává. (3) Povinnost vyúčtování příspěvků podle odst. 1 a 2 tohoto paragrafu se týká i statutárních auditorů a auditorských společností, které mají pozastavený výkon auditorské činnosti.	

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

48.	Vznikla kontrolovanému auditorovi povinnost podat mimořádné vyúčtování	§ 4 odst. 4-8 PŘ	§ 4 PŘ: V rámci kontroly kvality půjde o zcela výjimečné případy (správní řízení o zákazu nebo zániku oprávnění k výkonu auditorské činnosti, písemná žádost o zánik oprávnění k výkonu auditorské činnosti, ukončení výkonu auditorské činnosti vlastním jménem a na vlastní účet a její započítání jako společník/zaměstnanec auditorské společnosti, příležitostný statutární auditor).		
49.	Zaplatil auditor fixní příspěvek ve správné výši a včas?	§ 2 odst. 2-6 PŘ	§ 2 PŘ: (2) Základní roční fixní příspěvky jsou stanoveny: pro statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet 2.900 Kč pro auditorskou společnost 15.000 Kč. (3) Roční fixní příspěvek statutárního auditora se při zaměstnávání jiných statutárních auditorů a asistentů auditora stanoví tak, že se k částce 2.900 Kč přičte částka ve výši násobku částky 2.900 Kč a počtu osob, které ke dni splatnosti fixního příspěvku jsou jeho zaměstnanci jako statutární auditori a asistenti auditora. (4) Roční fixní příspěvek auditorské společnosti se stanoví tak, že se k částce 15.000 Kč přičte částka ve výši násobku částky 2.900 Kč a počtu osob, které ke dni splatnosti fixního příspěvku jsou její společníci - statutární auditori nebo zaměstnanci jako statutární auditori a asistenti auditora. (5) Pokud se zápis do rejstříku uskuteční ve druhém pololetí kalendářního roku nebo pokud má statutární auditor pozastavený výkon auditorské činnosti ke dni splatnosti fixní části příspěvku, činí fixní část příspěvku 50% jeho roční výše.		
50.	Zaplatil auditor pohyblivý příspěvek ve správné výši a včas?	§ 2 odst. 7-9 PŘ	§ 2 odst. 9 PŘ: Sazba pohyblivého příspěvku je stanovena na 0,45% z výše uvedeného základu. (10) Vypočtená výše pohyblivého příspěvku se zaokrouhlí na celé koruny směrem dolů. Roční pohyblivý příspěvek se neodvádí, pokud jeho výše nepřesáhne 200 Kč. (2) Pohyblivá část příspěvku: ve výši do 50 000 Kč je splatná do 30. června běžného roku, ve výši nad 50 000 Kč je splatná ve dvou rovnoměrných splátkách, a to do 30. června a do 30. listopadu běžného roku.		

VII. Průběžné vzdělávání (KPV)

§ 9 ZoA: Statutární auditori jsou povinni účastnit se programu průběžného vzdělávání s cílem zvyšovat si teoretické a profesní znalosti. Program průběžného vzdělávání v rozsahu nejvýše 60 hodin ročně stanoví vnitřní předpis Komory.

51.	Absolvoval auditor (auditoři kontrolované auditorské společnosti) požadovaný počet hodin na vzdělávacích akcích a splnil oznamovací povinnost dle Vnitřního předpisu pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů?	Vnitřní předpis pro KPV	§ 2 VP KPV: (3) Do stanoveného rozsahu KPV mohou auditori započítat svoji účast na vzdělávacích formách a činnostech za předpokladu, že tyto formy a činnosti budou z hlediska odborné úrovně - tematickým a obsahovým zaměřením - kvalitativně srovnatelné s akcemi uvedenými v odstavci 2. Obsahové zaměření vzdělávacích aktivit, které je možné započítat do KPV, je dáno tematickými okruhy stanovenými pro složení auditorské zkoušky dle § 8 ZoA a dále přehledem odborných způsobilostí partnerů odpovědných za zakázky podle revidovaného IES 8 (viz příloha). § 5 (1) Každý auditor zapsaný v rejstříku auditorů vedeném Komorou potvrzuje splnění požadavků na KPV Komore, a to nejpozději do 31. ledna následujícího roku.		
-----	--	--------------------------------	--	--	--

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

VIII. Ostatní					
52.	Zajistil auditor jako povinná osoba proškolení zaměstnanců dle § 23 zákona č. 253/2008 Sb.?	§ 23 zák. 253/2008 Sb.	§ 23 zák. 253/2008 Sb.: (1) Povinná osoba zajistí nejméně jedenkrát v průběhu 12 kalendářních měsíců proškolení zaměstnanců, kteří se mohou při výkonu své pracovní činnosti setkat s podezřelými obchody, a proškolení všech zaměstnanců před zařazením na taková pracovní místa. (2) Školení podle odstavce 1 povinná osoba zajistí také pro osoby, které se na předmětu činnosti povinné osoby podléhají na základě jiné než pracovní smlouvy, pokud se tyto osoby mohou při výkonu své činnosti setkat s podezřelými obchody. (3) Obsahem školení je zejména typologie a znaky podezřelých obchodů a postupy při zjištění podezřelého obchodu. Povinná osoba obsah školení průběžně doplňuje a aktualizuje. (4) Povinná osoba vede evidenci o účasti a obsahu školení, a to nejméně po dobu 5 let od jejich konání.		
53.	Ověřte, zda v kontrolovaném období auditor neposkytl auditorské služby subjektu veřejného zájmu.	§ 1a ZoÚ	§ 1a ZoÚ: Za subjekt veřejného zájmu se považuje účetní jednotka se sídlem v České republice, která je a) uvedena v § 19a odst. 1, b) bankou podle zákona upravujícího činnost bank nebo spořitelním a úvěrním družstvem podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev, c) pojišťovnou nebo zajišťovnou podle zákona upravujícího činnost pojišťoven a zajišťoven, d) penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření, nebo) zdravotní pojišťovnou.		
54.	Ověřte, zda v kontrolovaném období auditor neposkytl auditorské služby subjektu s majetkovou účastí státu.	§ 44c ZoA	§ 44c ZoA: (1) Výbor pro audit dále zřizuje ÚJ, která není SVZ, a která je a) obchodní korporací, která je velkou ÚJ a ve které o. s. státu, ÚSC, DSO nebo MČ hl. m. Prahy nakládá samostatně/společně s jinou o.s. státu, ÚSC, DSO nebo MČ hl. m. Prahy podílem na hlasovacích právech představujícím více než 50% všech hlasů v obchodní korporaci, b) obchodní korporací, která je konsolidující ÚJ, která na konsolidovaném základě překračuje k rozvahovému dni alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené v § 1b odst. 3 ZoÚ, a ve které o. s., ÚSC, DSO nebo MČ hl. m. Prahy nakládá samostatně/společně s jinou o. s. státu, ÚSC, DSO nebo MČ hl. m. Prahy podílem na hlasovacích právech představujícím více než 50% všech hlasů v obchodní korporaci, c) státním podnikem, který je velkou ÚJ, d) národním podnikem, který je velkou ÚJ, e) státní organizací SŽDC, nebo f) obchodní korporací, která je velkou ÚJ, je-li její ovládající osobou ÚJ uvedená v písmenech a) až d), rozhodne-li tak její ovládající osoba.		
55.	Dodržel auditor, který ověřuje ÚZ subjektu s majetkovou účastí státu, požadavky uvedené v § 45 ZoA? Pokud spisy auditora těchto ÚJ byly předmětem detailní kontroly, ověřte, zda písemné zprávy určené výboru pro audit obsahují předepsané náležitosti.	§ 45 ZoA	§ 45 ZoA: (1) Auditor, který provádí povinný audit účetní jednotky uvedené v § 44c, je povinen a) jednou ročně formou písemného prohlášení potvrdit výboru pro audit svou nezávislost na této účetní jednotce, b) jednou ročně písemně sdělit výboru pro audit neauditorské služby poskytnuté této účetní jednotce, a c) projednat s výborem pro audit případné ohrožení své nezávislosti a opatření použita k jejich zmírnění, a to v souladu s § 14. (2) Auditor provádějící povinný audit účetní jednotky uvedené v § 44c předloží nejpozději v den předložení zprávy auditora výboru pro audit písemnou dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit; dodatečná zpráva určená výboru pro audit musí obsahovat		
56.	Zveřejňuje auditorská společnost svoji účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu ve sbírce listin?	§ 21 ZoÚ, EK 100.5	V souladu s EK je auditor povinen respektovat princip integrity (být upřímný a čestný v odborných a obchodních vztazích) a princip profesionálního jednání (dodržovat zákony a vyhlášky a vyhýbat se jakémukoliv jednání, které diskredituje profesi). Proto je třeba, aby auditorská společnost své ÚZ zveřejňovala. Navíc auditori plnění zveřejňovacích povinností u svých klientů sami kontrolují. § 21a odst. 9 ZoÚ: Malé ÚJ a mikro ÚJ, které nemají povinnost mít ÚZ ověřenu auditorem, nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty.		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

57.	Vede auditor záznamy o povinném auditu podle § 14 odst. 3 ZoA?	§14h odst. 3 ZoA	<p>§ 14h odst. 3 ZoA: (3) Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet vedou záznamy o ÚJ, u které provádí povinný audit; tyto záznamy obsahují a) obchodní firmu nebo jméno, adresu sídla, popřípadě adresu místa bydliště, liší-li se od adresy sídla, je-li účetní jednotka podnikající fyzickou osobou, anebo obchodní firmu nebo název a adresu sídla, je-li účetní jednotka právnickou osobou, pobočkou nebo jinou organizační složkou právnické osoby, anebo označení, jde-li o účetní jednotku bez právní osobnosti, b) v případě auditorské společnosti jméno nebo jména klíčových auditorských partnerů, c) údaje o odměnách účtovaných auditorskou společností nebo účtovaných nebo evidovaných statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, a to za každé účetní období v členění na odměny účtované nebo evidované za 1. povinný audit, 2. ostatní auditorskou činnost a 3. neauditorské služby.</p>		
58.	Poskytl auditor během kontroly kvality nezbytnou součinnost?	DŘ, zvl. § 15	<p>DŘ § 15: (1) auditor je v souvislosti s výkonem souhrnné kontroly vedle dalších povinností stanovených mu ZoA, kontrolním řádem a tímto řádem povinen poskytnout přiměřenou součinnost, kterou se mimo jiné rozumí: ...</p>		