

VNITŘNÍ PŘEDPIS PRO KONTINUÁLNÍ PROFESNÍ VZDĚLÁVÁNÍ STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

Vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), z obecných zásad KPV, jež byly schváleny na VI. sněmu Komory auditorů České republiky (dále jen „Komora“) v roce 1997 a z mezinárodních vzdělávacích standardů IFAC IES *Program celoživotního vzdělávání a kontinuální rozvoj profesní způsobilosti* a IES 8 *Profesní způsobilost pro partnery odpovědné za zakázku, kteří odpovídají za audity účetních závěrek (revidovaného)*.

§ 1

Zaměření a cíle KPV

- (1) KPV je jednou z forem komplexní péče o rozvoj auditorské profese. V souladu s etickým kodexem Komory je jeho hlavním smyslem soustavně prohlubovat odbornou kvalifikaci statutárních auditorů a asistentů a zajistit jejich pravidelnou informovanost o aktuálním vývoji a změnách v oboru auditorské činnosti i v oborech souvisejících. Je odpovědností každého statutárního auditora (pro účely tohoto předpisu dále jen „auditora“) i asistenta auditora (pro účely tohoto předpisu dále jen „asistenta“), aby rozvíjel a udržoval svoji profesní způsobilost.
- (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 chápáné obecně ekonomické a účetní znalosti a odbornou způsobilost auditorů, vést je k uplatňování takových 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,
 - d) chránit veřejný zájem, přispívat ke kvalitě auditu, zkvalitňovat práci partnerů odpovědných za zakázku a posilovat důvěryhodnost auditorů.
- (3) Auditři 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 zejména Komora.
- (2) K naplnění stanoveného rozsahu a podmínek KPV se auditři účastní především vzdělávacích akcí pořádaných Komorou. Za tyto akce se považují:
 - a) přednáška nebo seminář (školení, webinář) pořádaný Komorou,
 - b) vzdělávání formou e-learningu organizované Komorou, zakončené úspěšně absolvovaným závěrečným testem,
 - c) jiná akce a činnost, jejíž obsah a rozsah je odsouhlasen Výkonným výborem.
- (3) Do stanoveného rozsahu KPV mohou auditři započítat svoji účast na vzdělávacích formách a činnostech za předpokladu, že tyto formy a činnosti budou z hlediska odborné úrovně a svého tematického a obsahového zaměření srovnatelné s akcemi uvedenými v odstavci 2.
- (4) 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) Vedle účasti na vzdělávacích akcích pořádaných Komorou se za vzdělávací formu a činnost, při splnění podmínek uvedených v odstavci 3, považuje:

- a) přednáška nebo seminář (školení, webinář) pořádaný jinou odbornou institucí, zejména odborně spřízněným profesním společenstvím a vysokou školou, v rámci jejich programů dalšího profesního vzdělávání, pokud je pořadající instituce odsouhlasena výkonným výborem KA ČR (dále jen „výkonný výbor“),
 - 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 organizovaného jinou odbornou institucí, zejména odborně spřízněným profesním společenstvím a vysokou školou v rámci jejich programů dalšího profesního vzdělávání, který je zakončen úspěšně absolvovaným závěrečným testem, pokud je pořadající instituce odsouhlasena výkonným výborem,
 - e) vzdělávání auditorskými společnostmi v rámci interního vzdělávání za předpokladu, že je ke vzdělávání auditorská společnost předem odsouhlasena výkonným výborem.
- (6) Za obsahové zaměření vzdělávacích aktivit ve smyslu § 2 odst. 4, které nejsou organizovány KA ČR, je vždy odpovědný účastník KPV.
- (7) Souhlas výkonného výboru KA ČR ve smyslu odst. 5 písm. (a), (d), je podmíněn uzavřením dohody (memoranda) mezi KA ČR a jinou odbornou institucí, jejímž obsahem je minimálně spolupráce ohledně kontroly účasti účastníků KPV a evidence obsahu vzdělávacích aktivit. Dohoda (memorandum) nemusí být uzavírána s odborně spřízněnými profesními společenstvími (komorami) a vysokými školami poskytujícími programy dalšího profesního vzdělávání. Souhlas výkonného výboru KA ČR ve smyslu odst. 5 písm. (e), je podmíněn předložením interního vzdělávacího systému, který garantuje kontrolu účasti účastníků KPV a evidenci obsahu vzdělávacích aktivit.
- (8) Aktuální seznamy jiných odborných institucí ve smyslu odst. 5 písm. (a),(d) schválených výkonným výborem KA ČR, jakož i schválených auditorských společností ve smyslu odst. 5 písm. (e) jsou k dispozici na webových stránkách KA ČR. Pokud účastník KPV absolvuje vzdělávací aktivitu, která není pořádána uznanou odbornou institucí ve smyslu odst. 5 písm. (a),(d), nebo auditorskou společností dle odst. 5 písm. (e), musí být schopen doložit svou účast na vzdělávací aktivitě (např. formou certifikátu o účasti), jakož i informace o odborném obsahu vzdělávací aktivity a jejím lektorovi.

§ 3

Rozsah KPV

- (1) Stanovený rozsah KPV činí nejméně 40 hodin v kalendářním roce pro každého auditora, který je zapsán v rejstříku auditorů vedeném Komorou. V případech, kdy je auditor nově zapsán do rejstříku 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.
- (2) Měsíc, ve kterém byl proveden zápis, se započítává do období, na které se nevztahuje povinnost KPV.
- (3) Jiné vzdělávací formy a činnosti ve smyslu § 2 odst. 5 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 má rozsah minimálně tří (3) normostran veřejně publikovaného textu v souladu s § 2 odst. 5 písm. c), a to tak, že každá normostrana je započtena do KPV jednou (1) hodinou,
 - 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) webináře a e-learningové kurzy organizované odbornými institucemi (mimo Komoru), lze započítat v maximálním počtu 5 hodin ročně. Podmínkou pro zápočet e-learningového kurzu je úspěšné absolvování závěrečného testu. Každý jednotlivý e-learningový kurz nebo webinář je možné po jeho úspěšném absolvování započítat do plnění KPV pouze jednou za kalendářní rok,
 - e) vzdělávání v oblasti „měkkých dovedností“, které jsou definovány v příloze, části II. Odborné dovednosti (písm. i až l) tohoto předpisu, lze započítat v maximálním počtu 5 hodin ročně.
- (4) Výkonný výbor je oprávněn vyhlásit na návrh výboru pro KPV povinné vzdělávací téma a stanovit hodinový rozsah, podmínky a dostatečnou lhůtu pro splnění. Rozhodnutí výkonného výboru je účinné od prvního dne následujícího měsíce, kdy ke schválení došlo. Komora o tomto rozhodnutí bude neprodleně informovat členskou základnu.

§ 4

Financování KPV

- (1) K úhradě nákladů spojených s přípravou, organizací a realizací akcí KPV slouží vybrané účastnické poplatky. Výši účastnických poplatků stanovuje výkonný výbor. Komora poskytuje auditorům, asistentům a uchazečům o vykonání auditorské zkoušky přiměřenou slevu, která činí nejméně 20 % z běžné ceny. Výši této slevy stanoví výkonný výbor.

§ 5

Evidence a kontrola KPV

- (1) Každý auditor zapsaný v rejstříku auditorů vedeném Komorou potvrzuje splnění požadavků na KPV Komoře, 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. Auditori uchovávají doklady prokazující účast na KPV po dobu nejméně pěti let od konce roku, k němuž se vztahují.
- (3) Potvrzení podle odst. 1 má formu Přehledu účasti auditora na profesním vzdělávání v daném roce (dále jen „Přehled“). Přehled se doručí Komoře prostřednictvím on-line formuláře na webových stránkách www.kacr.cz.
- (4) Evidenci účasti auditorů na jednotlivých vzdělávacích akcích i dalších aktivitách v rámci KPV vede Komora.
- (5) Pokud auditor splní požadovaný rozsah KPV v rámci účasti na akcích pořádaných Komorou, nemusí Přehled vyplňovat.
- (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 hodin KPV pro následující rok. V případě, že auditor nesplní takto zvýšený rozsah ani v následujícím roce, postupuje se dle odst. 9.
- (7) V případě, že se v daném roce auditor účastní nebo prokáže více hodin KPV, než je stanovený rozsah, započítává se mu do příštího roku 100 % hodin přesahujících stanovený rozsah, maximálně však stanovený pro tento příští rok dle § 3, odst. 1 snížený o hodinový rozsah povinného vzdělávacího tématu dle § 3, odst. 4., pokud bylo vyhlášeno.
- (8) Účast auditorů na KPV a dodržování tohoto vnitřního předpisu je předmětem kontroly ze strany Komory.
- (9) Seznam auditorů, kteří nesplnili povinnosti stanovené tímto vnitřním předpisem, předává výbor pro KPV kárné komisi KA ČR.

§ 6

Vzdělávání asistentů

- (1) Auditori a auditorské společnosti zaměstnávající asistenty jsou zodpovědní za jejich vzdělávání a vykazování KPV v řádném termínu Komoře.
- (2) Stanovený rozsah KPV pro asistenty činí nejméně 20 hodin v kalendářním roce pro každého asistenta, který v tomtéž roce:
 - a) se neúčastnil žádné dílčí auditorské zkoušky (za účast není považováno osvobození od dílčí zkoušky) nebo
 - b) nedoložil přehled odborné praxe vedený podle směrnice Komory pro odbornou praxi asistentů auditora.
- (3) Obsahové zaměření vzdělávacích aktivit, které je možné započítat do KPV asistentů, je dáno tematickými okruhy stanovenými pro složení auditorské zkoušky dle § 8 ZoA a dále přehledem odborných způsobilostí partnerů odpovědných za zakázky definovaných v Příloze č. 1 tohoto předpisu v části I. Odborná způsobilost a části III. Stavovské hodnoty, etika a postoje.
- (4) Ostatní ustanovení tohoto vnitřního předpisu se na KPV asistentů uplatní přiměřeně.

§ 7

Přechodná ustanovení

- (1) Pro KPV kalendářního roku 2020 se uplatní následující výjimky z požadavků § 3 a § 6:
 - a) minimální rozsah KPV dle § 3 odst. 1 činí 20 hodin,

- b) u e-learningových kurzů a webinářů organizovaných Komorou (§ 3 odst. 3 písm. e) dosavadního znění) se neuplatní omezení maximálního počtu hodin,
 - c) minimální rozsah KPV pro asistenty dle § 6 odst. 2 činí 10 hodin.
- (2) Pro KPV kalendářního roku 2021 se uplatní následující výjimky z požadavků § 3 a § 6:
- a) u webinářů organizovaných Komorou (§ 3 odst. 3 písm. d) dosavadního znění) se neuplatní podmínka úspěšného absolvování závěrečného testu,
 - b) u webinářů organizovaných odbornými institucemi (§ 3 odst. 3 písm. e) dosavadního znění se neuplatní podmínka úspěšného absolvování závěrečného testu,
 - c) u e-learningových kurzů a webinářů organizovaných odbornými institucemi (§ 3 odst. 3 písm. e) dosavadního znění se neuplatní omezení maximálního počtu hodin.
- (3) Úprava daná § 5 odst. 7 se uplatní již pro KPV kalendářního roku 2020.
- (4) Úprava daná § 2, odst. 5 písm. e) se poprvé uplatní pro KPV roku 2022.

§ 8

Závěrečná ustanovení

Vnitřní předpis pro KPV nabývá účinnosti vyhlášením výsledku hlasování na XXVII. sněmu Komory auditorů ČR, které proběhne zveřejněním na webových stránkách Komory auditorů ČR a nahrazuje dosavadní vnitřní předpis pro KPV.

Příloha k Vnitřnímu předpisu pro Kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů

(účinnost od 1. 1. 2017)

Vzdělávací výsledky pro účely profesní způsobilosti partnera odpovědného za zakázku (statutárního auditora)

Oblast způsobilosti	Vzdělávací výsledky
Odborná způsobilost	
a) Audit	i) Zastávání vedoucí role při identifikaci a vyhodnocování rizik výskytu významné nesprávnosti v rámci celkové strategie auditu. ii) Vyhodnocování reakcí na rizika výskytu významné nesprávnosti. iii) Posuzování toho, zda byl audit proveden a zdokumentován v souladu s příslušnými auditorskými standardy (např. ISA) a s odpovídajícími zákony a předpisy. iv) Sestavení odpovídajícího výroku auditora a související zprávy auditora včetně popisu případných klíčových auditorských záležitostí.

Oblast způsobilosti	Vzdělávací výsledky
b) Finanční účetnictví a výkaznictví	i) Vyhodnocení toho, zda účetní jednotka sestavila účetní závěrku ve všech ohledech v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví a s regulačními požadavky. ii) Posouzení toho, zda jsou transakce a události v účetní závěrce zaúčtovány, oceněny, zobrazeny a vykázány v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví a s regulačními požadavky. iii) Posouzení účetních úsudků a odhadů, které učinilo vedení, včetně odhadu reálné hodnoty. iv) Posouzení toho, zda účetní závěrka věrně zobrazuje skutečnosti v souladu s povahou podnikání, s provozním prostředím a se schopností účetní jednotky pokračovat ve své činnosti.
c) Správa a řízení rizik	i) V rámci celkové strategie auditu vyhodnocení struktury správy a řízení a procesů sloužících k vyhodnocování rizik, které mají vliv na účetní závěrku účetní jednotky.
d) Obchodní prostředí	i) Provedení analýzy faktorů z příslušného odvětví, regulačních faktorů a dalších externích faktorů, k nimž se přihlíží při vyhodnocování rizik auditu včetně, mimo jiné, trhu, konkurence, výrobních postupů a ekologických požadavků.
e) Daně	i) Posouzení postupů, které byly provedeny za účelem věnování se rizikům významné nesprávnosti v účetní závěrce ve spojitosti s daněmi, a vlivu, jaký měly výstupy těchto postupů na celkovou strategii auditu.
f) Informační technologie	i) Posouzení prostředí informačních technologií a určení kontrol, které souvisejí s účetní závěrkou, aby bylo možné stanovit dopad na celkovou strategii auditu.
g) Zákony a předpisy upravující oblast podnikání	i) Vyhodnocení zjištěného nedodržení zákonů či předpisů nebo podezření na jejich nedodržení a následné stanovení vlivu na celkovou strategii auditu a na výrok auditora.
h) Finance a finanční řízení	i) Posouzení různých zdrojů financování, které má účetní jednotka k dispozici, a finančních nástrojů, které používá, aby bylo možné stanovit dopad na celkovou strategii auditu. ii) Vyhodnocení peněžního toku účetní jednotky, rozpočtů a prognóz spolu s požadavky na pracovní kapitál a následné stanovení dopadu na celkovou strategii auditu.
Odborné dovednosti	

Oblast způsobilosti	Vzdělávací výsledky
i) Intelektuální	i) Vyřešení auditorských problémů a obtíží s využitím dotazování, abstraktního a logického myšlení a kritické analýzy v zájmu posouzení alternativ a k analyzování výsledků.
j) Interpersonální a komunikační	i) Efektivní a vhodné komunikování s týmem provádějícím zakázku, s vedením a s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky. ii) V případě potřeby vyřešení auditorských problémů a obtíží s využitím efektivních konzultací.
k) Osobnostní	i) Podporování celoživotního vzdělávání a zapojení se do něj. ii) Vystupování jakožto vzor pro tým provádějící zakázku. iii) Působení jako mentor nebo rádce týmu provádějícího zakázku.
l) Organizační	i) Posouzení toho, zda je tým provádějící zakázku, včetně auditorových expertů, jako celek náležitě objektivní a způsobilý provést audit. ii) Zajištění vedení a řízení projektu pro týmy provádějící zakázky v rámci řízení auditních zakázek.
Stavovské hodnoty, etika a postoje	
m) Odhodlání hájit veřejný zájem	i) Dbání na kvalitu auditu u všech činností se zaměřením na ochranu veřejného zájmu.
n) Profesní skepticismus a odborný úsudek	i) Uplatňování skeptického přístupu a odborného úsudku při plánování a provádění auditu a formulování závěrů, ze kterých poté vychází výrok auditora.
o) Etické zásady	i) Dodržování etických zásad bezúhonnosti, objektivity, profesní způsobilosti a náležité péče, zachovávání důvěrnosti a profesionálního chování ve spojitosti s auditem a určení vhodného řešení etických problémů. ii) Vyhodnocení skutečností, které ohrožují objektivitu a nezávislost a které se mohou objevit v průběhu auditu, a reagování na tyto hrozby. iii) Zajištění ochrany důvěrných informací účetní jednotky v souladu s etickými povinnostmi a s příslušnými zákonnými požadavky.

Důvodová zpráva

(Vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů)

§ 2 odst. 5 písm. e) – doplnění tohoto odstavce formálně doplňuje vzdělávací formy o interní vzdělávání auditorů v auditorských firmách, které je běžně uznáváno pro účely plnění KPV. Z důvodu potřeby udržení a zajištění kvality vzdělávání je tato forma vzdělávání nově podmíněna předchozím udělením souhlasu Výkonného výboru. Pro potřeby zavedení této praxe je platnost tohoto ustanovení posunuta až na KPV pro kalendářní rok 2022.

§ 2 odst. 6, 7 a 8 – přehled pravidel pro uznávání různých forem vzdělávání a odpovědnost účastníků KPV. Jedná se zejména o zanesení dosavadních pravidel přímo do předpisů s cílem zajistit transparentnost procesu.

§ 3 odst. 3 písm. d) – vymazáno, týkalo se akcí Komory, a nejedná se o „Jiné vzdělávací formy a činnosti ve smyslu § 2 odst. 4“, na kterou daný odstavec odkazuje.

§ 5 odst. 3 – přehled účasti auditora na profesním vzdělávání zaslaný Komoře písemně či e-mailem je v současné době nutné manuálně zadávat do systému. Vyřazení tohoto prvku povede zejména k zefektivnění procesu kontroly plnění KPV a snížení rizika chyb. Tato úprava bude poprvé platná pro KPV za rok 2021.

§ 5 odst. 7 – navržená úprava zavádí symetrický pohled na chybějící i přebývajících hodiny KPV. Pro zajištění kontinuity vzdělávání je možnost převodu přebývajících hodin KPV omezena pouze na následující kalendářní rok. Povinnost splnit požadavek povinného vzdělávacího tématu tímto nebude dotčena.

§ 7 – přechodná ustanovení implementují úpravu požadavku na KPV za rok 2020 reagující na pandemii COVID-19, v jejímž důsledku byla významně omezena nabídka vzdělávacích akcí ztížena možnost splnění KPV. Zároveň pro případ, že auditor v roce 2020 splní více než přechodně požadovaných 20 hodin, bude mu už v roce 2020 umožněno převést veškeré přebývajících hodiny do roku následujícího. Vzhledem k posunutí sněmu na jarní měsíce roku 2021, je platnost vybraných přechodných ustanovení prodloužena i na rok 2021.