

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) vě. 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. fideičního 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 společnosti 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.

RPK:					
Auditor / Auditorská společnost:					
Adresa sídla:					
Evidenční číslo auditorského oprávnění:					
Datum vydání auditorského oprávnění:					
Datum a místo provedení kontroly:					
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. EK R115.1: Auditor/účetní odborník je povinen dodržovat princip profesionálního jednání, tj. musí dodržovat příslušné právní předpisy a vyhýbat se každému jednání, o němž ví nebo by měl vědět, že by mohlo diskreditovat auditorskou či účetní profesi. Auditor/účetní odborník nesmí vědomě provozovat žádnou podnikatelskou, závislou ani jinou činnost, která ohrožuje nebo by mohla ohrozit integritu, nestrannost a dobrou pověst auditorské/účetní profese, a která je tudíž neslučitelná se základními principy.		
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.		
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 střet 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 310.2, 310.4	EK 310.2: Střet zájmů ohrožuje dodržování principu nestrannosti a může vést i k ohrožení ostatních základních principů. Ke střetu zájmů může dojít v následujících případech: (a) auditor poskytuje odborné služby v určité záležitosti dvěma či více stranám, jejichž zájmy jsou v dané záležitosti v rozporu; nebo (b) zájmy auditora v určité záležitosti jsou v rozporu se zájmy strany, které auditor poskytuje odborné služby týkající se dané záležitosti. EK R310.4: Auditor nesmí připustit, aby střet zájmů ohrozil jeho odborný úsudek. EK 310.4 A1: Příklady okolností, které mohou představovat střet zájmů: 1. poskytování služeb transakčního poradenství klientovi, který usiluje o akvizici nějaké společnosti; ta je současně auditním klientem firmy, přičemž firma získala během auditu důvěrné informace důležité pro akvizici; 2. poskytování poradenských služeb současně dvěma klientům, kteří usilují o akvizici téže společnosti, přičemž poradenství by mohlo ovlivnit konkurenční pozici těchto klientů; 3. poskytování poradenských služeb prodávajícímu i kupujícímu ve vztahu k téže transakci; 4. ceňování aktiv pro dvě strany, které jsou ve vztahu k těmto aktivům v antagonistické pozici; 5. zastupování dvou protistran sporu ve stejné věci, například při rozvodovém řízení nebo zrušení osobní společnosti; 6. poskytování poradenských služeb ohledně investování do podniku, v němž má finanční podíl např. manžel/ka auditora; 7. poskytování poradenských služeb klientovi v souvislosti s akvizicí nějakého podniku, o který má zájem i firma samotná....		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

5.	Pokud se auditor při výkonu auditorské činnosti setkal se závažným porušením právních předpisů (včetně podezření na jejich porušení), postupoval v souladu s EK?	EK 360.3	EK 360.3: Auditor se při poskytování odborných služeb klientům může setkat s nesouladem s právními předpisy nebo s podezřením na nesoulad s nimi. Tento oddíl poskytuje auditorům návod, jak vyhodnotit důsledky takové záležitosti a jak postupovat v reakci na nesoulad, resp. podezření na nesoulad: (a) s právními předpisy, o nichž je obecně známo, že mají přímý vliv na stanovení významných (materiálních) částek a vysvětlujících a popisných informací uvedených v účetní závěrce klienta; a (b) s ostatními právními předpisy, které nemají přímý vliv na částky a vysvětlující a popisné informace uvedené v účetní závěrce klienta, ale jejichž dodržování může být zásadní pro provozní aspekty jeho podnikání, jeho schopnost pokračovat v podnikání nebo vyvarování se významných (materiálních) sankcí.		
6.	Pokud auditor připravuje alternativní stanoviska: Získal auditor souhlas klienta ke kontaktování stávajícího auditora, pokud k tomu nastaly důvody dle čl. EK 321.1 - 321.4?	EK 321.1 - 321.4.	EK 321.1: Povinnosti auditorů je dodržovat základní principy a při identifikaci, vyhodnocování a ošetřování hrozeb ohrožujících tyto principy uplatňovat konceptní rámec. EK 321.2: Poskytnutí alternativního stanoviska („second opinion“) subjektu, který momentálně není auditorovým klientem, může být zdrojem hrozby vlastní zainteresanosti či jiných hrozeb ohrožujících jeden či více základních principů. EK 321.3 A1: Auditor může být požádán nějakou společností či jiným subjektem, resp. jejich jménem, aby poskytl alternativní stanovisko k aplikaci účetních či auditorských standardů, standardů upravujících výkaznictví či jiných standardů nebo principů na (a) určitou situaci nebo (b) transakci. Pokud alternativní stanovisko nevyhází ze stejných skutečností, z nichž vycházel stávající nebo předchozí auditor, resp. vychází z nedostatečných důkazů, může to být zdrojem hrozby ohrožující dodržování principu odborné způsobilosti a řádné péče, např. hrozby vlastní zainteresanosti. EK 321.3 A2: Pro posouzení úrovně hrozby vlastní zainteresanosti jsou v těchto případech relevantní okolnosti žádosti o alternativní stanovisko a rovněž všechna ostatní dostupná fakta a předpoklady důležité pro vyjádření odborného úsudku. EK 321.3 A3: Příklady ochranných opatření, která mohou přispět k ošetření hrozby vlastní zainteresanosti: a) auditor si se souhlasem klienta vyžádá informace od stávajícího nebo předchozího auditora; b) auditor klientovi vysvětlí omezení, jimž bude jeho stanovisko vystaveno; c) auditor poskytne stávajícímu nebo předchozímu auditorovi kopii svého stanoviska. EK R321.4: Jestliže subjekt, který si vyžádal alternativní stanovisko, nedá auditorovi souhlas, aby se obrátil na stávajícího nebo předchozího auditora, je oslovený auditor povinen posoudit, zda může za daných okolností alternativní stanovisko vydat.		
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 330.2-330.3, § 16 ZoA	EK 330.2: Výše a charakter odměny a jiných forem odměňování může být zdrojem hrozby vlastní zainteresanosti ohrožující jeden či více základních principů. 330.3 A1: Výše odměny, kterou si auditor určí, může ovlivnit jeho schopnost poskytovat odborné služby v souladu s profesními standardy. 330.3 A2: Auditor si může určit jakoukoli odměnu, kterou považuje za přiměřenou. Určí-li si nižší odměnu než jiný auditor, není to samo o sobě neetické. Nicméně výše odměny, která je tak nízká, že bude pravděpodobně obtížně realizovat zakázku za danou cenu v souladu s příslušnými odbornými a profesními standardy, je zdrojem hrozby vlastní zainteresanosti, která ohrožuje dodržování principu odborné způsobilosti a řádné péče. § 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) vypočítána 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 R115.1 - 2	EK R115.A1: Jednání, které by mohlo diskreditovat auditorskou/účetní profesi, je takové jednání, které by rozumná a informovaná třetí strana pravděpodobně považovala za jednání negativně ovlivňující dobrou pověst auditorské/účetní profese. EK R115.2: Při marketingových a propagačních aktivitách nesmí auditor/účetní odborník znevažovat auditorskou/účetní profesi. Musí být čestný a pravdomluvný a nesmí: (a) zveličovat služby, které nabízí, ani své odborné předpoklady a zkušenosti; nebo (b) posměšně kritizovat práci druhých ani provádět v této souvislosti neopodstatněná srovnání. EK 115.2 A1: Pokud má auditor/účetní odborník pochybnosti o vhodnosti určité formy reklamy nebo marketingu, doporučuje se konzultovat to s příslušnou profesní organizací.		
9.	Dodržel auditor všechny právní povinnosti, případně přijal vhodné zabezpečovací prvky, pokud převzal u klienta správu finančních prostředků či jiných aktiv?	EK 350.3-350.5	EK R350.3: Auditor smí převzít do své správy finanční prostředky nebo jiná aktiva klienta pouze v případě, že to právní předpisy povolují, a musí tak učinit v souladu se všemi podmínkami relevantními pro správu majetku. EK R350.4: V rámci procesu přijímání zakázky, jejímž předmětem je správa finančních prostředků nebo jiných aktiv klienta, je auditor povinen: (a) dotázat se na původ aktiv; a (b) zohlednit související právní a regulační povinnosti. EK 350.4 A1: Auditor může dotazováním například zjistit, že aktiva pocházejí z nelegální činnosti, např. že jde o legalizaci výnosů z trestné činnosti. V těchto případech vzniká hrozba, kterou upravuje oddíl 360. EK R350.5: Auditor pověřený správou finančních prostředků nebo jiných aktiv je povinen: (a) dodržovat právní předpisy upravující správu aktiv a související účtování; (b) vést tato aktiva odděleně od vlastních či firemních aktiv; (c) používat tato aktiva pouze k účelům, pro něž jsou určena; a (d) být neustále připraven předložit vyúčtování týkající se těchto aktiv a souvisejících výnosů, dividend nebo zisků všem, kdo mají na předložení takového vyúčtování nárok.		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

II. Řídicí a kontrolní systém auditora (ŘKS)				
§ 14c 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	§ 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.	
11.	Má auditor-OSVČ zavedený řídicí a kontrolní systém v souladu s § 14c) ZoA?	§ 14c) ZoA	§ 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.	
III. Systém řízení kvality (SŘK), upraveno také § 14 d) - 14 f) ZoA				
ISQM 1 - Cílem společnosti / auditora 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.	Zavedl auditor vnitřní systém řízení kvality?	§ 14d) odst. 1 ZoA, ISQM 1.19.	§ 14d) ZoA (1) Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet zavedou: a) postupy, jejichž prostřednictvím zajistí, aby statutární auditori a zaměstnanci, kteří se podílejí na činnosti související s povinným auditem, disponovali náležitými odbornými znalostmi a dovednostmi pro provádění povinného auditu, d) vnitřní systém řízení kvality, jehož cílem je zajišťování kvality provádění auditorské činnosti; odpovědnost za vnitřní systém řízení kvality nesou statutární auditori... e) postupy přezkumu vnitřního systému řízení kvality, f) postupy pro řádné vedení spisů auditora, včetně stanovení jejich struktury, a g) vhodná organizační opatření pro zaznamenávání a vyřizování událostí, které mají nebo by mohly mít vážný dopad na dobrou pověst auditora. ISQM 1.19. Firma je povinna navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality. Přitom musí uplatňovat odborný úsudek a zohlednit svůj charakter a okolnosti a rovněž charakter a okolnosti svých zakázek. Na vytváření vhodného prostředí pro navrhování, zavádění a provozování systému řízení kvality se podílí správa a řízení a vedení jakožto jedna ze složek firemního systému řízení kvality. (viz odstavce A30–A31)	
13.	Navrhl auditor / společnost systém řízení kvality dle ISQM 1 do 15.12.2022?	ISQM 1.13	ISQM 1.13. Systémy řízení kvality v souladu s tímto standardem musí být navrženy a zavedeny do 15. prosince 2022.	
14.	Obsahuje zavedený systém řízení kvality dle ISQM 1 následující cíle? a) auditorská společnost / auditor OSVČ i jejich zaměstnanci plní povinnosti stanovené profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů; b) zakázky jsou prováděny v souladu s profesními standardy a právními předpisy; c) vydávané zprávy k realizovaným zakázkám jsou vhodné.	ISQM 1.14	ISQM 1.14. Cílem firmy je pro ji prováděné auditu a prověrky ÚJ, ostatní ověřovací zakázky nebo zakázky na související služby navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality, který jí poskytne přiměřenou jistotu, že: (a) ona sama i její pracovníci plní povinnosti stanovené profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů a provádějí zakázky v souladu s tímto standardy a požadavky; (b) zprávy, které firma nebo partneři odpovědní za zakázku vydávají o realizovaných zakázkách, jsou za daných okolností vhodné.	

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

15.	Definoval auditor / auditorská společnost v ISQM 1 kvalitativní cíle pro jednotlivé oblasti systému řízení kvality <i>(vedení; etické požadavky; schvalování nových klientů, zakázek nebo pokračování vztahů s klientem; realizace zakázky; zdroje; informace a komunikace)</i> ?	ISQM 1.24	ISQM 1.24. Firma je povinna stanovit si kvalitativní cíle vymezené tímto standardem a případně další kvalitativní cíle, které považuje za nezbytné pro naplnění cílů systému řízení kvality. (viz odstavce A42–A44)		
16.	Obsahuje dokument dle ISQM 1 popis auditorské společnosti /auditora OSVČ? <i>(Stručný popis organizační struktury, velikosti firmy, její obchodní strategie, jejího clientského portfolia, používaných IT technologií, nabízených služeb, využívaných externích služeb apod.)</i>	ISQM 1.25	<p>ISQM 1.25. Firma je povinna identifikovat a vyhodnotit rizika ohrožující kvalitu, aby na základě toho navrhla a implementovala reakci na vyhodnocená rizika. V této souvislosti je povinna:</p> <p>(a) seznámit se s podmínkami, událostmi, okolnostmi a přijatými nebo nepřijatými opatřeními, jež mohou negativně ovlivnit naplňování kvalitativních cílů, mimo jiné: (viz odstavce A45–A47)</p> <p>(i) s ohledem na svůj charakter a okolnosti: s těmi podmínkami, událostmi, okolnostmi a přijatými nebo nepřijatými opatřeními, jež se týkají:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. její složitosti a charakteristických znaků její činnosti; b. jejích strategických a provozních rozhodnutí a opatření, podnikových procesů a obchodního modelu; c. charakteristických znaků a stylu jejího řízení; d. jejích zdrojů, včetně zdrojů od externích poskytovatelů služeb; e. právních předpisů, profesních standardů a prostředí, ve kterém působí; f. jedná-li se o firmu, která je součástí sítě, charakteru a rozsahu požadavků stanovených danou sítí a případných služeb poskytovaných v jejím rámci; <p>(ii) s ohledem na charakter a okolnosti realizovaných zakázek: s těmi podmínkami, událostmi, okolnostmi a přijatými nebo nepřijatými opatřeními, jež se týkají:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. typů zakázek, které firma realizuje, a zpráv, které bude vydávat; b. typů účetních jednotek, pro které zakázky realizuje; <p>(b) zohlednit, jakým způsobem a do jaké míry mohou podmínky, události, okolnosti a přijatá nebo nepřijatá opatření podle odstavce 25(a) negativně ovlivnit naplňování kvalitativních cílů. (viz odstavce A48)</p>		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

a) Odpovědnost vedení společnosti za kvalitu (také § 14d odst. 1 písm. d) ZoA)					
17.	<p>Určila společnost osoby s konečnou odpovědností za systém řízení kvality (pověřená osoba), příp. další zodpovědné osoby? <i>U auditora OSVČ je to on sám, u auditorské společnosti s více jednatelem je třeba ustanovit, kdo tuto zodpovědnost za systém řízení kvality ponese.</i></p> <p><i>U menší auditorské společnosti mohou být všechny tyto role přiděleny jedné osobě nebo zastávány přímo pověřenou osobou, některé mohou být zajištěny i externím subjektem (např. monitorování).</i></p>	<p>ISQM 1.18 ISQM 1.20 -22.</p>	<p>ISQM 1.20. Firma je povinna: (viz odstavce A32–A35)</p> <p>(a) svěřit konečnou odpovědnost za systém řízení kvality svému generálnímu řediteli nebo vedoucím partnerovi (nebo osobě zastávající rovnocennou funkci), případně správní radě partnerů (nebo rovnocennému orgánu);</p> <p>(b) přidělit provozní odpovědnost za systém řízení kvality;</p> <p>(c) přidělit provozní odpovědnost za konkrétní aspekty systému řízení kvality, mimo jiné:</p> <p>(i) za dodržování požadavků na nezávislost; (viz odstavce A36)</p> <p>(ii) za monitorovací a nápravný proces.</p> <p>ISQM 1.18. S tímto standardem, včetně jeho aplikační a vysvětlující části, jsou povinny se seznámit osoby pověřené konečnou odpovědností za firemní systém řízení kvality a rovněž osoby pověřené provozní odpovědností za firemní systém řízení kvality, aby pochopily cíl tohoto standardu a správně uplatňovaly jeho požadavky.</p> <p>ISQM 1.22. Firma je povinna se přesvědčit, že osoby, jimž byla svěřena provozní odpovědnost za systém řízení kvality, za dodržování požadavků na nezávislost a za monitorovací a nápravný proces, mohou komunikovat přímo s osobami pověřenými konečnou odpovědností za systém řízení kvality.</p>		
18.	<p>Stanovila společnost / auditor OSVČ povinné kvantitativní cíle v oblasti správy a řízení vedení?</p>	<p>ISQM 1.28</p>	<p>ISQM 1.28. V oblasti správy a řízení a vedení, která vytváří vhodné prostředí pro systém řízení kvality, je firma povinna stanovit si následující kvalitativní cíle:</p> <p>(a) firma prosazuje kvalitu prostřednictvím své firemní kultury, která respektuje a posiluje: (viz odstavce A55–A56)</p> <p>(i) roli, kterou firma plní tím, že slouží veřejnému zájmu konzistentním prováděním kvalitních zakázek;</p> <p>(ii) důležitost profesní etiky, hodnot a postojů;</p> <p>(iii) odpovědnost všech pracovníků za kvalitu zakázek nebo činností vykonávaných v rámci systému řízení kvality a jejich očekávané chování;</p> <p>(iv) důležitost kvality pro strategická rozhodnutí a opatření přijímaná firmou, včetně jejich finančních a provozních priorit;</p> <p>(b) za kvalitu je odpovědné vedení; (viz odstavce A57)</p> <p>(c) vedení prosazuje kvalitu prostřednictvím svého jednání a chování; (viz odstavce A58)</p> <p>(d) organizační struktura firmy a rozdělení rolí, odpovědností a pravomocí jsou vhodným základem umožňujícím navržení, zavedení a fungování firemního systému řízení kvality; (viz odstavce A32, A33, A35, A59)</p> <p>(e) plánování nároků na zdroje, včetně finančních, a jejich získávání, rozdělování nebo přidělování se provádí způsobem, který je v souladu se snahou firmy o prosazování kvality. (viz odstavce A60–A61)</p>		
b) Relevantní etické požadavky (také § 14d -14g ZoA)					
19.	<p>Stanovil auditor zásady a postupy, které mu poskytnou jistotu, že jeho zaměstnanci dodržují nezávislost v souladu s etickými požadavky?</p>	<p>§ 14 ZoA,</p>	<p>§ 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.</p>		
20.	<p>Stanovila společnost / auditor OSVČ povinné kvantitativní cíle v oblasti etických požadavků?</p> <p>Riziko plynoucí ze spolupráce s externími subjekty včetně auditorů složek.</p> <p>Společnost / auditor OSVČ musí mít ve svých postupech definována pravidla pro tuto spolupráci, tak aby bylo zajištěno plnění všech etických požadavků (nejen nezávislosti,</p>	<p>ISQM 1.29</p>	<p>ISQM 1.29. V souvislosti s plněním povinností daných příslušnými etickými požadavky, včetně těch, které se týkají nezávislosti, je firma povinna stanovit si následující kvalitativní cíle: (viz odstavce A62–A64, A66)</p> <p>(a) firma a její pracovníci:</p> <p>(i) jsou seznámeni s příslušnými etickými požadavky, které se vztahují na firmu a na ji prováděné zakázky; (viz odstavce A22, A24)</p> <p>(ii) plní své povinnosti dané příslušnými etickými požadavky, které se vztahují na firmu a na ji prováděné zakázky;</p> <p>(b) ostatní subjekty, mimo jiné síť, ostatní firmy v síti a fyzické osoby v síti nebo v ostatních firmách v síti či externí poskytovatelé služeb, na něž se vztahují stejné etické požadavky jako na firmu a na ji prováděné zakázky:</p> <p>(i) jsou seznámeni s příslušnými etickými požadavky, které se na ně vztahují; (viz odstavce A22, A24, A65)</p> <p>(ii) plní své povinnosti dané příslušnými etickými požadavky, které se na ně vztahují.</p>		
21.	<p>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.)</p>	<p>§ 14e odst. 1 a 2 ZoA</p>	<p>§ 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 při provádění této auditorské činnosti. (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 při provádění této auditorské činnosti.</p>		
22.	<p>Určila kontrolovaná auditorská společnost klíčové auditorské partnery (KAP) a zajistila jim předepsané podmínky?</p>	<p>§ 14g ZoA</p>	<p>§ 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 klíčového auditorského 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...</p>		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

c) Přijetí a pokračování vztahů s klientem a přijetí konkrétních zakázek				
23.	Stanovila společnost / auditor OSVČ povinné kvantitativní cíle v oblasti schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem?	ISQM 1.30	<p>ISQM 1.30. V souvislosti se schvalováním nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem je firma povinna stanovit si následující kvalitativní cíle:</p> <p>(a) úsudek firmy ohledně toho, zda schválit nového klienta, resp. novou zakázku nebo zda pokračovat ve vztahu s klientem, je správný s ohledem na:</p> <p>(i) informace získané o charakteru a okolnostech zakázky a o integritě a etických hodnotách klienta (včetně jeho vedení a případně osob pověřených jeho správou a řízením), které jsou dostatečné pro podporu tohoto úsudku; (viz odstavce A67–A71)</p> <p>(ii) schopnost firmy realizovat zakázku v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů; (viz odstavce A72)</p> <p>(b) finanční a provozní priority firmy nevedou k nesprávným úsudkům ohledně toho, zda schválit nového klienta, resp. novou zakázku nebo zda pokračovat ve vztahu s klientem. (viz odstavce A73–A74)</p>	
d) Lidské zdroje, viz také § 14d odst. 1 písm. a) a písm. c) ZoA				
24.	Stanovila společnost / auditor OSVČ povinné kvantitativní cíle v oblasti zdrojů? (<i>lidské zdroje, technologické zdroje, externí poskytovatelé služeb</i>) Má vhodnou organizační strukturu a plánování lidských zdrojů? Má zavedeny takové postupy, které zajistí dostatek kvalifikovaných pracovníků, včetně případných externích spolupracovníků pro provedení každé zakázky? <i>U externích spolupracovníků s důrazem na vzdělání, odbornost, nezávislost, mlčenlivost, důvěrnost informací, komunikaci a předávání výsledků práce.</i>	ISQM 1.32	<p>ISQM 1.32. V souvislosti s náležitým a včasným pořizováním, vyvíjením, používáním, udržováním, rozdělováním a přidělováním zdrojů, jež umožní navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality, je firma povinna stanovit si následující kvalitativní cíle: (viz odstavce A86–A87)</p> <p align="center">Lidské zdroje</p> <p>(a) pracovníci firmy jsou najímáni, vzděláváni a stabilizováni s následujícím cílem, resp. mají odborné předpoklady a schopnosti, aby: (viz odstavce A88–A90)</p> <p>(i) konzistentně prováděli kvalitní zakázky, mj. mají znalosti a zkušenosti relevantní pro zakázky, které firma realizuje;</p> <p>(ii) vykonávali činnosti nebo plnili povinnosti související s fungováním firemního systému řízení kvality;</p> <p>(b) pracovníci svým jednáním a chováním prosazují kvalitu, rozvíjejí a udržují si náležité odborné předpoklady pro výkon svých funkcí, nesou za svou práci odpovědnost a jsou bez zbytečného odkladu oceňováni prostřednictvím hodnocení, odměňování, kariérního postupu a dalších pobídek; (viz odstavce A91–A93)</p> <p>(c) jestliže firma sama nemá dostatek vhodných pracovníků, kteří zajistí fungování firemního systému řízení kvality nebo realizaci zakázek, získává je z externích zdrojů (tj. v rámci sítě, od jiné firmy v síti nebo od externího poskytovatele služeb); (viz odstavce A94)</p> <p>(d) u každé zakázky jsou do týmu, který ji realizuje, přidělováni členové, včetně partnera odpovědného za zakázku, kteří mají náležité odborné předpoklady a schopnosti, aby mohli konzistentně provádět kvalitní zakázky, a mají na to dostatek času; (viz odstavce A88–A89, A95–A97)</p> <p>(e) výkonem činností v rámci firemního systému řízení kvality jsou pověřeny osoby, které mají náležité odborné předpoklady a schopnosti a mají na provádění těchto činností dostatek času;</p> <p align="center">Technologické zdroje</p> <p>(f) aby firma zajistila fungování firemního systému řízení kvality a realizaci zakázek, pořizuje si nebo vyvíjí, zavádí, udržuje a používá náležité technologické zdroje; (viz odstavce A98–A101, A104)</p> <p align="center">Duševní zdroje</p> <p>(g) aby firma zajistila fungování firemního systému řízení kvality a konzistentní realizaci zakázek, pořizuje si nebo vyvíjí, zavádí, udržuje a používá náležité duševní zdroje, které jsou v souladu s profesními standardy, a pokud je to relevantní, rovněž v souladu s požadavky příslušných právních předpisů; (viz odstavce A102–A104)</p> <p align="center">Externí poskytovatelé služeb</p> <p>(h) s ohledem na kvalitativní cíle uvedené v odstavci 32 (d),(e),(f) a (g) jsou lidské, technologické a duševní zdroje od externích poskytovatelů služeb vhodné pro využití ve firemním systému řízení kvality a pro realizaci zakázek. (viz odstavce A105–A108)</p>	
25.	Má společnost / auditor OSVČ pokryté riziko související s plněním požadavku odborné způsobilosti a řádné péče, kdy auditor přijme zakázku s příliš nízkou odměnou, která mu ekonomicky neumožňuje dodržet požadavky kvality?	ISQM 1.32		
26.	Má společnost / auditor OSVČ řešeno jaká rizika plynou z využívání IT, manuálů a příruček? <i>Rizikem je jejich zastarání . Je třeba zavést postupy, které zajistí, že všechny používané nástroje a manuály jsou pravidelně aktualizovány.</i>	ISQM 1.32		
e) Provádění zakázky, viz také § 14d odst. 2 ZoA				
27.	Stanovila společnost / auditor OSVČ povinné kvantitativní cíle v oblasti realizace zakázky?	ISQM 1.31	<p>ISQM 1.31. V souvislosti s realizací kvalitní zakázky je firma povinna stanovit si následující kvalitativní cíle:</p> <p>(a) týmy provádějící zakázky jsou seznámeny se svými povinnostmi týkajícími se zakázek a plní je, včetně, pokud je to relevantní, celkové odpovědnosti partnerů odpovědných za zakázku za její řízení a zajištění její kvality a jejich dostatečného a vhodného zapojení v průběhu celé zakázky; (viz odstavce A75)</p> <p>(b) charakter, načasování a rozsah řízení týmy provádějících zakázku, dohledu nad nimi a kontroly jimi provedené práce jsou s ohledem na charakter a okolnosti zakázky a zdroje, které byly těmto týmům přiděleny nebo které tyto týmy mají k dispozici, přiměřené a práce prováděné méně zkušenými členy týmu je řízena, dozorována a kontrolována zkušenějšími členy týmu; (viz odstavce A76–A77)</p> <p>(c) týmy provádějící zakázky uplatňují náležitý odborný úsudek, a pokud je to pro daný typ zakázky relevantní, i profesní skepticismus; (viz odstavce A78)</p> <p>(d) obtížné nebo sporné otázky jsou konzultovány a závěry vzešlé z těchto konzultací jsou naplněny; (viz odstavce A79–A81)</p> <p>(e) firma je informována o rozdílech v názorech v rámci týmu provádějícího zakázku nebo mezi týmem provádějícím zakázku a osobou provádějící kontrolu kvality zakázky, případně osobami vykonávajícími činnosti v rámci firemního systému řízení kvality a tyto rozdíly jsou řešeny; (viz odstavce A82)</p> <p>(f) dokumentace zakázky je zpracována po datu příslušné zprávy bez zbytečného odkladu a je vhodně vedena a uchovávána pro potřeby firmy a v souladu s právními předpisy, příslušnými etickými požadavky nebo profesními standardy. (viz odstavce A83–A85)</p>	

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

e) Informace a komunikace				
28.	Stanovila společnost / auditor OSVČ povinné kvantitativní cíle v oblasti informací a komunikace?	ISQM 1.33	<p>ISQM 1.33. V souvislosti se získáváním, generováním nebo používáním informací týkajících se firemního systému řízení kvality a s jejich včasným předáváním v rámci firmy i externím subjektům tak, aby bylo možné navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality, je firma povinna stanovit si následující kvalitativní cíle: (viz odstavec A109)</p> <p>(a) informační systém na základě interních či externích zdrojů identifikuje, zachycuje, zpracovává a uchovává relevantní a spolehlivé informace, jež podporují systém řízení kvality; (viz odstavce A110–A111)</p> <p>(b) firemní kultura respektuje a posiluje odpovědnost pracovníků za výměnu informací v rámci firmy a mezi sebou navzájem; (viz odstavec A112)</p> <p>(c) v rámci firmy a mezi týmy provádějícími zakázky probíhá výměna relevantních a spolehlivých informací, mimo jiné: (viz odstavec A112)</p> <p>(i) pracovníkům a týmům provádějícím zakázky jsou předávány informace, jejichž charakter, načasování a rozsah jsou dostatečné k tomu, aby jim umožnily seznámit se s jejich povinnostmi týkajícími se výkonu činností v rámci systému řízení kvality nebo realizace zakázek a tyto povinnosti plnit;</p> <p>(ii) při výkonu činností v rámci systému řízení kvality nebo při realizaci zakázek pracovníci firmy a týmy provádějící zakázky předávají informace firmě;</p> <p>(d) externím subjektům jsou předávány relevantní a spolehlivé informace, mimo jiné:</p> <p>(i) firma předává informace síti, jejímž je členem, resp. v rámci takové sítě nebo případným externím poskytovatelům služeb, což síti nebo externím poskytovatelům služeb umožňuje plnit jejich povinnosti vyplývající z požadavků platných v rámci sítě nebo jejich povinnosti související se sítí poskytovanými službami či zdroji; (viz odstavec A113)</p> <p>(ii) firma předává informace externím subjektům v případě, že to vyžadují právní předpisy či profesní standardy nebo pokud to přispěje k tomu, aby se externí subjekty lépe seznámily se systémem řízení kvality. (viz odstavce A114–A115)</p>	
f) Identifikace a vyhodnocení rizik				
29.	Navrhla společnost / auditor OSVČ proces pro identifikaci a vyhodnocení rizik, která ohrožují naplnění kvalitativních cílů (<i>tedy rizika ohrožující kvalitu</i>), a výsledek procesu zdokumentovala / zdokumentoval? <i>Firma by měla nastavit proces identifikace a vyhodnocení rizik a určit zodpovědné osoby. Konečná odpovědnost za proces a jeho popis je na pověřené osobě.</i>	ISQM 1.28-33	<p>V rámci popisu procesu je nutné pokrýt otázky, kdo se na identifikaci a vyhodnocení rizik podílí, jak často se provádí a jaké situace signalizují nutnost změny dokumentu (např. změna v činnosti firmy nebo její organizační struktura).</p> <p>Při identifikaci rizik by firma měla vycházet z kvalitativních cílů popsanych v ISQM 1.28-33. viz výše.</p> <p>Pokud je některý z cílů v ISQM 1 uvedených pro firmu nerelevantní, pak tento cíl nepokrývá.</p> <p>Může existovat kvalitativní cíl, který je nutno definovat nad rámec ISQM 1 (jako specifické povinnosti v oblasti AML, GDPR).</p>	
g) Stanovení reakcí (postupy a zásady) minimalizující identifikovaná rizika				
30.	Navrhla a implementovala společnost / auditor OSVČ reakce (<i>zavedl pravidla a postupy</i>), aby identifikovaná rizika ohrožující kvalitu minimalizovala / minimalizoval? <i>Ke každému riziku je nutné přiřadit relevantní reakci, která bude toto riziko snižovat na přijatelnou úroveň. Jedna reakce (zásada, postup, kontrolní činnost) může snižovat několik různých rizik. Každá společnost / auditor OSVČ musí v interní směrnici dle ISQM 1 stanoveny povinné reakce, které jsou popsány v ISQM 1.34.</i>	ISQM 1.34 ISQM 1.A 116 - A 137	<p>ISQM 1.34. Při navrhování a implementování reakcí v souladu s odstavcem 26 je firma povinna uplatnit tyto reakce: (viz odstavec A116)</p> <p>(a) firma zavede pravidla a postupy:</p> <p>(i) pro identifikaci, vyhodnocení a ošetření hrozeb ohrožujících dodržování příslušných etických požadavků; (viz odstavec A117)</p> <p>(ii) pro identifikaci, komunikování, vyhodnocení a hlášení veškerých případů porušení příslušných etických požadavků a pro zajištění včasné a náležité reakce na příčiny a důsledky těchto případů; (viz A118–A119)</p> <p>(b) firma si alespoň jednou ročně nechá od všech pracovníků, kteří mají v souladu s příslušnými etickými požadavky povinnost být nezávislí, písemně potvrdit, že požadavky na nezávislost dodržují;</p> <p>(c) firma zavede pravidla a postupy pro přijímání, vyšetřování a řešení stížností a obvinění týkajících se případů, kdy práce nebyly provedeny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů, nebo případů nedodržování firemních pravidel a postupů stanovených v souladu s tímto standardem; (viz A120–A121)</p> <p>(d) firma zavede pravidla a postupy ošetřující následující okolnosti:</p> <p>(i) firma se po schválení nového klienta, resp. nové zakázky či pokračování vztahů s klientem dozví informace, které by jí přiměly vztah s klientem nebo konkrétní zakázku odmítnout... (viz odstavce A122–A123)</p> <p>(ii) firma je v souladu s právním předpisem povinna přijmout vztah s klientem nebo konkr. zakázku; (viz A123)</p> <p>(e) firma zavede pravidla a postupy, které: (viz odstavce A124–A126)</p> <p>(i) upraví její povinnost informovat v případě auditu účetních závěrek kotovaných účetních jednotek osoby pověřené jejich správou a řízením o tom, jakým způsobem systém řízení kvality podporuje konzistentní provádění kvalitních auditů; (viz odstavec A127–A129)</p> <p>(ii) určí, kdy je vhodné informovat externí subjekty o firemním systému řízení kvality; (viz odstavec A130)</p> <p>(iii) vymezí informace, které je třeba poskytnout při informování externích subjektů podle odstavce 34(e)(i) a 34(e)(ii), včetně charakteru, načasování, rozsahu a vhodné formy komunikace; (viz odstavce A131–A132)</p> <p>(f) firma zavede pravidla a postupy upravující kontroly kvality zakázky v souladu s ISQM 2, v nichž bude zakotvena povinnost provádět tyto kontroly v následujících případech:</p> <p>(i) audity účetních závěrek kotovaných účetních jednotek;</p> <p>(ii) audity nebo jiné zakázky, u nichž je kontrola kvality zakázky vyžadována právním předpisem; (viz A133)</p> <p>(iii) audity nebo jiné zakázky, u nichž firma rozhodne, že kontrola kvality zakázky je vhodnou reakcí na jedno nebo více rizik ohrožujících kvalitu. (viz odstavce A134–A137)</p>	

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

h) Monitorovací a nápravný proces (viz také § 14d) odst. 1 písm. e), písm.g) a odst. 3 ZoA a § 14f ZoA)					
31.	Navrhla a implementovala společnost / auditor OSVČ monitorovací a nápravný proces, který zajistí, že jsou zavedené reakce vhodné a funkční nebo v opačném případě zajistí jejich úpravu? <i>Monitorovací proces má přinést důkazy o účinném fungování vnitřního kontrolního systému, tj. důkazy o tom, že jsou pravidla a postupy dodržovány a definované kontrolní činnosti prováděny. Dokumentace k monitorovacímu procesu musí zahrnovat popis jednotlivých aktivit, kdo je bude provádět a jak často se budou provádět. Auditor má povinnost testovat účinnost vlastních kontrol, které mají zamezit ohrožení kvality. Do monitorovacího procesu patří i reakce na zjištění. U každého zjištění musí firma provést analýzu příčin vzniku a na základě jejich výsledků zavést nápravná opatření.</i>	ISQM 1.35-39	<p>ISQM 1.35. Firma je povinna zavést monitorovací a nápravný proces: (viz odstavec A138)</p> <p>(a) který jí poskytne relevantní, spolehlivé a včasné informace o návrhu, zavádění a fungování SRK;</p> <p>(b) aby v reakci na zjištěné nedostatky mohla přijmout vhodná opatření a tyto nedostatky byly bez zbytečného odkladu odstraněny.</p> <p>ISQM 1.36. Firma je povinna navrhnout a provádět monitorovací činnosti, aby na jejich základě mohla identifikovat nedostatky.</p> <p>ISQM 1.37. Při určování charakteru, načasování a rozsahu monitorovacích činností je firma povinna zohlednit:</p> <p>(a) důvody, jež vedly k vyhodnocení rizik ohrožujících kvalitu;</p> <p>(b) návrh reakce na tato rizika;</p> <p>(c) návrh firemního procesu vyhodnocení rizik a monitorovacího a nápravného procesu; (viz odstavce A143–A144)</p> <p>(d) změny v systému řízení kvality; (viz odstavec A145)</p> <p>(e) výsledky předchozích monitorovacích činností a to, zda jsou tyto předchozí činnosti nadále relevantní pro vyhodnocení firemního systému řízení kvality a zda byla nápravná opatření navržena v minulosti s cílem odstranit zjištěné nedostatky účinná; (viz odstavce A146–A147)</p> <p>(f) jiné relevantní informace, včetně stížností a obvinění týkajících se případů, kdy práce nebyly provedeny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů, nebo případů nedodržování firemních pravidel a postupů stanovených v souladu s tímto standardem, informace z externích inspekci a od externích poskytovatelů služeb. (viz odstavce A148–A150)</p> <p>ISQM 1.38. Firma je povinna zahrnout do monitorovacích činností, které provádí, inspekci dokončených zakázek a určit, které zakázky a které partnery odpovědné za zakázku k inspekci vybere. V této souvislosti je povinna:</p> <p>(a) zohlednit záležitosti uvedené v odstavci 37;</p> <p>(b) zvážit charakter, načasování a rozsah dalších monitorovacích činností, které provádí, a zakázek a partnerů odpovědných za zakázku, na nichž jsou tyto monitorovací činnosti prováděny;</p> <p>(c) periodicky za období, které si zvolí, vybírat k inspekci u každého partnera odpovědného za zakázku vždy alespoň jednu dokončenou zakázku.</p> <p>ISQM 1.39. Firma je povinna zavést pravidla a postupy, které:</p> <p>(a) vyžadují, aby osoby provádějící monitorovací činnosti měly náležitě odborné předpoklady a schopnosti a rovněž dostatek času, aby tyto činnosti mohly provádět účinně;</p> <p>(b) se zabývají objektivitou osob provádějících monitorovací činnosti. Tato pravidla nebo postupy musí členům týmu provádějícího zakázku a rovněž osobě provádějící kontrolu kvality dané zakázky zakázat provádění její inspekce. (viz odstavce A155–A156)</p>		
32.	Provedla společnost / auditor OSVČ vyhodnocení zjištěných nedostatků a přijatá nápravná opatření?	ISQM 1.40-41	<p>ISQM 1.40. Firma je povinna vyhodnotit svá zjištění, aby na základě toho mohla určit, zda existují nějaké nedostatky, včetně nedostatků v monitorovacím a nápravném procesu. (viz odstavce A157–A162)</p> <p>ISQM 1.41. Firma je povinna vyhodnotit závažnost a rozsáhlost zjištěných nedostatků, a to tím, že: (viz odstavce A161, A163–A164)</p> <p>(a) vyšetří jejich hlavní příčiny. Při určování charakteru, načasování a rozsahu postupů, jimiž bude tyto hlavní příčiny vyšetřovat, musí zohlednit charakter zjištěných nedostatků a jejich potenciální závažnost; (A165–A169)</p> <p>(b) vyhodnotí vliv zjištěných nedostatků na systém řízení kvality, a to jednotlivě i v souhrnu.</p>		
33.	Přizpůsobil auditor / auditorská společnost systém řízení kvality změnám podmínek a zjištěním z monitoringu?	ISQM 1.42-47	<p>ISQM 1.42. Firma je povinna na základě výsledků analýzy hlavních příčin navrhnout a zavést nápravná opatření k odstranění zjištěných nedostatků. (viz odstavce A170–A172)</p> <p>ISQM 1.43. Osoby pověřené provozní odpovědností za monitorovací a nápravný proces jsou povinny vyhodnotit, zda nápravná opatření:</p> <p>(a) jsou vhodně navržena tak, aby řešila zjištěné nedostatky a jejich hlavní příčiny, a ověřit si, zda opatření byla skutečně přijata;</p> <p>(b) přijatá v minulosti s cílem odstranit zjištěné nedostatky jsou účinná.</p> <p>ISQM 1.44. Pokud z vyhodnocení vyplýne, že nápravná opatření nejsou vhodně navržena, nebyla přijata nebo nejsou účinná, osoby pověřené provozní odpovědností za monitorovací a nápravný proces jsou povinny přijmout vhodná opatření, aby si ověřily, že nápravná opatření byla následně vhodně upravena tak, aby byla účinná.</p>		
34.	Zavedla společnost (je-li to relevantní) monitorování firemního systému řízení kvality prováděné sítí?	ISQM 1.48-52	<p>ISQM 1.48. Jestliže je firma součástí sítě, je povinna, pokud je to relevantní, seznámit se s následujícími záležitostmi:</p> <p>(a) s požadavky, které síť stanovila pro systém řízení kvality, včetně povinnosti zavést nebo využívat zdroje nebo služby navržené nebo poskytované sítí nebo jejím prostřednictvím (tj. s požadavky platnými v rámci sítě); (b) se službami nebo zdroji poskytovanými sítí, které se firma rozhodla zavést nebo využít při navrhování, zavádění nebo provozování firemního systému řízení kvality (tj. se službami poskytovanými sítí);</p> <p>(c) s povinnostmi, které firma má v souvislosti s opatřeními, jež je nutné přijmout v souvislosti s plněním požadavků platných v rámci sítě nebo v souvislosti s využíváním jí poskytovaných služeb.</p> <p>ISQM 1.49. Na základě poznatků získaných podle odstavce 48 je firma povinna:</p> <p>(a) určit, zda jsou požadavky platné v rámci sítě nebo sítí poskytované služby relevantní pro firemní systém řízení kvality a jsou-li v něm zohledněny, mimo jiné, jak jsou tyto požadavky uplatňovány; (viz odstavec A178)</p> <p>(b) vyhodnotit, zda a případně jakým způsobem musí upravit nebo doplnit požadavky platné v rámci sítě nebo sítí poskytované služby, aby byly vhodné pro její firemní systém řízení kvality.</p>		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

35.	Provedl auditor / společnost nejméně jednou ročně hodnocení vnitřního systému řízení kvality?	§ 14d odst. 3 ZoA ISQM 1.53-56	<p>§ 14d odst. 3 ZoA: Auditorská 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. Auditorská společnost a auditor OSVČ provedou nejméně jednou ročně hodnocení vnitřního systému řízení kvality.</p> <p align="center">ISQM 1.53. Osoby pověřené konečnou odpovědností za firemní systém řízení kvality jsou povinny tento systém za firmu vyhodnotit. Vyhodnocení se provádí k určitému termínu, a to nejméně jednou ročně. (A187–A189)</p> <p>ISQM 1.54. Na základě tohoto vyhodnocení jsou osoby pověřené konečnou odpovědností za firemní systém řízení kvality povinny učinit jménem firmy jeden z následujících tří závěrů: (viz A190, A195)</p> <p>(a) systém řízení kvality poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle; (viz A191)</p> <p>(b) s výjimkou záležitostí týkajících se zjištěných nedostatků, které mají závažný, ale nikoli rozsáhlý dopad na návrh, zavedení a fungování systému řízení kvality, tento systém poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle; (viz A192)</p> <p>(c) systém řízení kvality neposkytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle. A192–A194)</p> <p>ISQM 1.55. Pokud osoby pověřené konečnou odpovědností za systém řízení kvality dospějí k závěru vymezenému v odstavci 54(b) nebo 54(c), je firma povinna: (viz odstavce A196)</p> <p>(a) přijmout okamžitá a vhodná opatření;</p> <p>(b) informovat:</p> <p>(i) týmy provádějící zakázku a další osoby pověřené výkonem činností v rámci systému řízení kvality, a to v rozsahu, který je relevantní z hlediska jejich povinností; (viz A197)</p> <p>(ii) externí subjekty v souladu s pravidly nebo postupy firmy vyžadovanými podle odstavce 34(e). (viz A198)</p> <p>ISQM 1.56. Firma je povinna pravidelně hodnotit práci osob pověřených konečnou odpovědností za systém řízení kvality a rovněž osob pověřených provozní odpovědností za systém řízení kvality. V této souvislosti je povinna zohlednit vyhodnocení systému řízení kvality.</p>		
36.	Zavedl auditor pro své zaměstnance postupy k interním hlášením o porušení příslušných předpisů?	§ 14f odst. 2 ZoA,	§ 14f odst. 2 ZoA: Auditor OSVČ a auditorská společnost zavedou postupy pro své zaměstnance/zástupce k interním hlášením porušení /domnělého porušení tohoto zákona nebo přímo použitelného předpisu EU upravujícího specifické požadavky na povinný audit SVZ prostřednictvím zvláštního, nezávislého a samostatného komunikačního kanálu.		
37.	Vyhotovil auditor přehled opatření a seznámil s ním své zaměstnance?	§ 14h odst. 1. ZoA	§ 14h odst. 1 ZoA: (1) Auditorská 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.		
38.	Zdokumentoval auditor, je-li to relevantní, informace ohledně poskytování poradenských služeb jinou osobou?	§ 14h odst. 2 ZoA	§ 14h odst. 2 ZoA: (2) Auditorská 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.		
39.	Zpracovala společnost / auditor OSVČ o svém systému řízení kvality dokumentaci?	ISQM 1.57-60	<p>ISQM 1.57. Firma je povinna zpracovat o svém systému řízení kvality dokumentaci, která: (A202–A204)</p> <p>(a) přispěje k tomu, že pracovníci firmy budou systém řízení kvality chápat jednotně, včetně svých rolí a povinností týkajících se tohoto systému a realizace zakázek;</p> <p>(b) přispěje ke konzistentní implementaci a fungování reakcí;</p> <p>(c) bude obsahovat doklady o návrhu, implementaci a fungování reakcí, aby osoby pověřené konečnou odpovědností za systém řízení kvality mohly tento systém vyhodnotit.</p> <p>ISQM 1.58. Firma je povinna do dokumentace zahrnout následující informace:</p> <p>(a) osoby pověřené jednak konečnou a jednak provozní odpovědností za systém řízení kvality; (b) kvalitativní cíle firmy a rizika ohrožující kvalitu; (c) popis reakcí a způsobu, jakým firma reaguje na rizika ohrožující kvalitu; (d) v souvislosti s monitorovacím a nápravným procesem: (i) doklady o provedených monitorovacích činnostech; (ii) vyhodnocení zjištění a identifikovaných nedostatků a jejich hlavních příčin; (iii) nápravná opatření přijatá k odstranění zjištěných nedostatků a vyhodnocení návrhu a provádění těchto nápravných opatření; (iv) informace o monitorování a o nápravných opatřeních; (e) podklady pro závěry učiněné podle odstavce 54.</p> <p>ISQM 1.59. Firma je povinna zdokumentovat záležitosti uvedené v odstavci 58, které se týkají požadavků platných v rámci sítě nebo sítě poskytovaných služeb, a dále rovněž vyhodnocení těchto požadavků a služeb provedené v souladu s odstavcem 49(b). (viz odstavce A206)</p> <p>ISQM 1.60. Firma je povinna stanovit dobu, po kterou bude dokumentace k systému řízení kvality uchovávána, a to tak, aby mohla monitorovat návrh, zavedení a fungování systému řízení kvality, případně dobu delší, pokud to vyžadují právní předpisy.</p>		
40.	Vede auditor, je-li to relevantní, záznamy o případných písemných stížnostech v souvislosti s prováděním povinných auditů a porušeních ZoA?	§ 14h odst. 4 ZoA,	§ 14h odst. 4 ZoA: Auditorská 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.		
i) 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.					
41.	Stanovil auditor zásady a postupy pro vedení a kompletaci finálního spisu auditora.	ISQM 1.31f	<p>ISQM 1.31. V souvislosti s realizací kvalitní zakázky je firma povinna stanovit si následující kvalitativní cíle:</p> <p>(f) dokumentace zakázky je zpracována po datu příslušné zprávy bez zbytečného odkladu a je vhodně vedena a uchovávána pro potřeby firmy a v souladu s právními předpisy, příslušnými etickými požadavky nebo profesními standardy. (viz odstavce A83–A85)</p>		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

42.	Identifikovala společnost / auditor OSVČ rizika ohrožující naplnění tohoto cíle? <i>(např.: 1. odpovědný auditor nebude mít před vydáním zprávy k dispozici všechny relevantní informace, 2. dokumentace k zakázce bude po vydání ZA doplněna o informace, které by měly vliv na formulaci ZA, 3. společnost nesplní zákonný požadavek na archivaci spisu do 60 dnů po vydání ZA)</i> Navrhla a implementovala společnost / auditor OSVČ reakce na tato rizika aby je inimalizovala / minimalizoval?	ISQM 1 A83 - A85	<p>ISQM 1.A83. Lhůty pro sestavení finálního spisu jsou u některých typů zakázek stanoveny právními předpisy nebo profesními standardy. Pokud takové lhůty nejsou právními předpisy stanoveny, může je určit sama firma. V případě zakázek prováděných podle standardů ISA nebo ISAE je vhodnou lhůtou, v níž je třeba dokončit finální spis, obvykle lhůta nepřesahující 60 dnů od data příslušné zprávy o zakázce.</p> <p>ISQM 1.A84. Součástí uchování a vedení dokumentace zakázky je mimo jiné bezpečné uložení, zajištění celistvosti, dostupnosti a obnovy podkladových dat a souvisejících technologií a rovněž používání IT aplikací. Celistvost dokumentace zakázky je ohrožena, pokud bez náležitého oprávnění dojde k její změně, doplnění nebo vymazání nebo pokud je trvale ztracena či poškozena.</p> <p>ISQM 1.A85. Lhůty pro uchování dokumentace zakázky jsou v některých případech stanoveny právními předpisy nebo profesními standardy. Pokud takové lhůty nejsou stanoveny, firma zohlední charakter realizovaných zakázek a své okolnosti, včetně toho, zda jsou v dokumentaci uvedeny záležitosti, které jsou významné pro budoucí zakázky. V případě zakázek prováděných podle standardů ISA nebo ISAE není lhůta pro uchování dokumentace obvykle kratší než pět let od data příslušné zprávy o zakázce, případně od data zprávy auditora o účetní závěrce skupiny, pokud je pozdější.</p>		
IV. Vyhodnocení systému řízení kvality dle ISQM 1					
43.	Provedl auditor / auditorská společnost vyhodnocení systému řízení kvality dle ISQM 1 do 15. 12. 2023?	§ 14d) odst. 3 ZoA, ISQM 1.19.	<p>§ 14d) ZoA (3) Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet pravidelně ověřují a hodnotí účinnost vnitřního systému řízení kvality a dalších opatření uvedených v odstavcích 1 a 2... Auditorská společnost a statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet provedou nejméně jednou ročně hodnocení vnitřního systému řízení kvality.</p> <p style="text-align: right;">ISQM 1.13.</p> <p>Vyhodnocení systému řízení kvality podle odstavců 53–54 tohoto standardu musí být provedeno do jednoho roku od 15. prosince 2022.</p>		
44.	Určil jeden ze tří standardem definovaných závěrů (ISQM 1.54)?	ISQM 1.54	<p>ISQM 1.53. Osoby pověřené konečnou odpovědností za firemní systém řízení kvality jsou povinny tento systém za firmu vyhodnotit. Vyhodnocení se provádí k určitému termínu, a to nejméně jednou ročně.</p> <p>ISQM 1.54. Na základě tohoto vyhodnocení jsou osoby pověřené konečnou odpovědností za firemní systém řízení kvality povinny učinit jménem firmy jeden z následujících tří závěrů:</p> <p>(a) systém řízení kvality poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle;</p> <p>(b) s výjimkou záležitostí týkajících se zjištěných nedostatků, které mají závažný, ale nikoli rozsáhlý dopad na návrh, zavedení a fungování systému řízení kvality, tento systém poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle;</p> <p>(c) systém řízení kvality neposkytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.</p>		
V. ISQM 2					
45.	Zavedla auditorská firma kontrolu zakázek dle ISQM 2? <i>ISQM 2 upravuje povinnosti více stran (jednak firmy a jednak osoby provádějící kontrolu kvality zakázky).</i>	ISQM 2	<p>ISQM 2.12. Cílem firmy je prostřednictvím způsobilé osoby provádějící kontrolu kvality zakázky objektivně vyhodnotit významné úsudky týmu provádějícího zakázku a závěry, k nimž dospěl.</p> <p>ISQM 2.17. Firma je povinna zavést pravidla a postupy vyzadující, aby odpovědnost za jmenování osob provádějících kontrolu kvality zakázky byla svěřena osobám, které mají odborné předpoklady, schopnosti a příslušné pravomoci v rámci firmy, aby tuto odpovědnost mohly splnit. Povinnost těchto osob jmenovat osoby provádějící kontrolu kvality zakázky musí být těmito pravidly a postupy výslovně stanovena.</p> <p>ISQM 2.18. Firma je povinna zavést pravidla a postupy vymezující kritéria způsobilosti osoby provádějící kontrolu kvality zakázky. V těchto pravidlech a postupech musí být stanoveno, že osoba provádějící kontrolu kvality zakázky nesmí být členem týmu provádějícího zakázku a že taková osoba:</p> <p>(a) má odborné předpoklady a schopnosti, včetně dostatek času, a příslušné pravomoci, aby mohla kontrolu kvality zakázky provádět; (b) dodržuje příslušné etické požadavky, včetně požadavků týkajících se hrozeb ohrožujících její nestrannost a nezávislost; (c) dodržuje případná ustanovení právních předpisů upravujících její způsobilost.</p>		
VI. Pojištění odpovědnosti za škodu					
46.	Je auditor řádně a úměrně pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb?	§ 22 ZoA	<p>§ 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.</p>		
VII. Plnění povinností vůči asistentu auditora					
47.	Odpovídají údaje o asistentech auditora v programu EVIDENCE skutečnému stavu zjištěnému při kontrole kvality?	§ 2 odst. 2 Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora (SOPA)	<p>§ 2, odst. 2 SOPA: Asistent auditora a auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, jsou povinni hlásit a doložit Komorě bez zbytečného odkladu, nejdříve 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.</p>		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

48.	Splňuje auditor pověřený vedením odborné praxe požadavky uvedené v § 4 Směrnice pro odbornou praxi auditora?	§ 4 SOPA	§ 4 SOPA: (1) Auditem, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, se ve smyslu této směrnice rozumí statutární auditor nebo pověřený auditor-zaměstnanec auditorské společnosti, který je oprávněn k provádění auditorské činnosti v některém členském státě EU. ... a splňuje dále uvedené podmínky. (2) Auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, vykonává auditorskou činnost, včetně povinného auditu, v některém členském státě v průběhu celého roku jako svou hlavní činnost, má alespoň 3 roky praxe v tomto oboru jako své hlavní činnosti a zabezpečuje rozhodující část činnosti uvedených v Přehledu. Prokázáním aktivního vykonávání auditorské činnosti auditora je skutečnost, že statutární auditor nebo auditorská společnost odvádějí Komofě pohyblivý příspěvek v minimální výši 500,- Kč. Aktivní vykonávání auditorské činnosti v jiném členském státě se prokáže jiným vhodným způsobem. (3) Vedením odborné praxe nesmí být pověřen auditor, jemuž bylo uloženo opatření podle § 25 odst. 1 písm. d) ZoA, nebo obdobné opatření v jiném členském státě, které není k datu zahájení praxe zahazeno. Kromě toho nesmí být vedením odborné praxe pověřen auditor, který má k datu zahájení praxe pozastaven výkon auditorské činnosti. (4) Asistent auditora musí být zaměstnancem auditora, u kterého vykonává odbornou praxi, nebo musí být oba zaměstnanci téhož auditora.		
49.	Předložil auditor přehled (přehledy) odborné praxe asistenta auditora?	§ 3 odst. 1 SOPA	§ 3 SOPA: (1) 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 opr. 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. (2) Doby odborné praxe se pro účely § 4 odst. 1 písm. d) ZoA (vydání auditorského oprávnění) nezahrnuje doba mateřské dovolené, pracovní volno bez náhrady mzdy poskytnuté zaměstnavatelem a doba pracovní neschopnosti přesahující jeden měsíc. Všechny tyto skutečnosti nahlásí auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, písemně a bez odkladu Komofě.		
50.	Jsou údaje v přehledu odborné praxe pravdivé a splňuje odborná praxe požadavky ZoA a Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora?	§ 7 odst. 4 SOPA	§ 7 SOPA: (4) 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.		

VIII. 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.

51.	Splnil auditor oznamovací povinnost na formuláři s předepsaným obsahem a v termínu dle § 4 Příspěvkového řádu KA ČR?	§ 3 odst. 1 - 3 Příspěvkového řádu (PŘ)	§ 3 PŘ: (1) Každý statutární auditor a auditorská společnost jsou povinni podat Komofě 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.		
52.	Vznikla kontrolovanému auditorovi povinnost podat mimořádné vyúčtování	§ 3 odst. 4-8 PŘ	§ 4 PŘ: V rámci kontroly kvality půjde o zcela výjimečné případy (zahájeno správní řízení o zániku 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).		
53.	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 3.500 Kč pro auditorskou společnost 18.000 Kč. (3) Roční fixní příspěvek statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet se při zaměstnávání jiných statutárních auditorů a asistentů auditora stanoví tak, že se k částce 3.500Kč přičte částka ve výši násobku částky 3.500Kč 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 18 000Kč přičte částka ve výši násobku částky 3.500Kč 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.		
54.	Zaplatil auditor pohyblivý příspěvek ve správné výši a včas?	§ 2 odst. 9-10 § 4 odst. 2 PŘ	§ 2 PŘ: (9) Sazba pohyblivého příspěvku je stanovena na 0,5% 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. § 4 PŘ: (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.		

IX. 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 stanoví vnitřní předpis Komory. (Aktuálně v rozsahu neméně 40 hodin ročně).

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

55.	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	<p>§ 2 VP KPV: (3) Do stanoveného rozsahu KPV mohou auditoři 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. (2) K naplnění stanoveného rozsahu a podmínek KPV se auditoři účastnící především vzdělávacích akcí pořádaných KAČR. 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 Výkoným výborem. (4) Do stanoveného rozsahu KPV mohou auditoři 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. § 5 VP KPV: (1) Každý auditor zapsaný v rejstříku auditorů vedeném Komorou potvrzuje splnění požadavků na KPV Komofe, a to nejpozději do 31. ledna následujícího roku.</p>		
X. Dodržování vybraných ustanovení zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti					
§ 7 zákona č. 253/2008 Sb. : Povinná osoba provede identifikaci klienta nejpozději tehdy, kdy je zřejmé, že hodnota obchodu překročí částku 1000 EUR, pokud tento zákon dále nestanoví jinak. Plnění oznamovací povinnosti povinné osoby dle § 18 zákona č. 253/2008 Sb. a zajištění proškolení zaměstnanců dle § 23 zákona č. 253/2008 Sb.					
56.	Provádí auditor identifikaci klienta dle § 7 zákona č. 253/2008 Sb.?	§ 7, § 8, § 13 a násl. zák. č. 253/2008 Sb. (zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti)	<p>§ 7 ZOLVTC: (1) Povinná osoba provede identifikaci klienta nejpozději tehdy, kdy je zřejmé, že hodnota obchodu překročí částku 1 000 EUR, pokud tento zákon dále nestanoví jinak. § 8 ZOLVTC: (2) Při identifikaci klienta, který je a) fyzickou osobou, povinná osoba identifikační údaje zaznamená a ověří z průkazu totožnosti, jsou-li v něm uvedeny, a dále zaznamená druh a číslo průkazu totožnosti, stát, popřípadě orgán, který jej vydal, a dobu jeho platnosti; současně ověří shodu podoby s vyobrazením v průkazu totožnosti, b) právnickou osobou, povinná osoba identifikační údaje zaznamená a ověří z dokladu o existenci právnické osoby získaného z důvěryhodného zdroje a v rozsahu podle písmene a) provede identifikaci fyzické osoby, která za právnickou osobu jedná v daném obchodu nebo při vzniku obchodního vztahu, c) světským fondem, povinná osoba identifikační údaje zaznamená a ověří z dokladu o existenci světského fondu získaného z důvěryhodného zdroje a v rozsahu podle písmene a) provede identifikaci fyzické osoby, která jedná za světský fond v daném obchodu nebo při vzniku obchodního vztahu. § 13 ZOLVTC: (1) Povinná osoba může provádět zjednodušenou identifikaci a kontrolu klienta ve vztahu ke kategoriím klientů, obchodních vztahů, produktů nebo obchodů s potenciálně nižším rizikem zneužití pro legalizaci výnosů z trestné činnosti nebo financování terorismu, pokud a) je jejich nižší rizikovost řádně odůvodněna v hodnocení rizik podle § 21a, b) nejsou označeny jako rizikové v hodnocení rizik na úrovni České republiky a c) nejsou naplněny podmínky pro provedení zesílené identifikace a kontroly klienta. § 13 ZOLVTC: (2) V případě použití zjednodušené identifikace a kontroly klienta povinná osoba alespoň a) ověří a zaznamená splnění podmínek podle odstavce 1, b) vhodným způsobem zjistí a zaznamená 1. identifikační údaje klienta a osoby jednající za klienta, včetně postupu podle § 8 odst. 8, 2. údaje k ověření totožnosti skutečného majitele klienta, včetně postupu při jeho zjišťování a postupu podle § 9 odst. 2 písm. b)</p>		
57.	Provádí auditor ověření skutečného / koncového majitele?	§ 4, 7, 8, 16 zákona č. 37/2021	<p>§ 8 zákona č.37/2021: (1) Evidující osoba o svém skutečném majiteli nebo o skutečném majiteli právního uspořádání získává a zaznamenává úplné, přesné a aktuální údaje podle § 13 písm. a) až g). (2) Evidující osoba zaznamenává také kroky učiněné při zjišťování skutečného majitele v případech, kdy je skutečným majitelem korporace určena osoba ve vrcholném vedení podle § 5 odst. 1 písm. a) nebo § 5 odst. 3. § 4 zákona č.37/2021: (1) Korporaci v konečném důsledku vlastní nebo kontroluje každá fyzická osoba, která přímo nebo nepřímo prostřednictvím jiné osoby nebo právního uspořádání a) má podíl v korporaci nebo podíl na hlasovacích právech větší než 25 %, b) má právo na podíl na zisku, jiných vlastních zdrojích nebo likvidačním zůstatku větší než 25 %, c) uplatňuje rozhodující vliv v korporaci nebo korporacích, které mají v dané korporaci samostatně nebo společně podíl větší než 25 %, nebo d) uplatňuje rozhodující vliv v korporaci jinými prostředky. § 4 zákona č.37/2021: (2) Rozhodující vliv v korporaci uplatňuje ten, kdo na základě vlastního uvážení, bez ohledu na to, zda a na základě jaké právní skutečnosti, může přímo nebo nepřímo prostřednictvím jiné osoby nebo právního uspořádání dosáhnout toho, že rozhodování nejvyššího orgánu korporace odpovídá jeho vůli. § 7 zákona č.37/2021: (1) Skutečného majitele nemají: a) stát a územní samosprávný celek, dobrovolný svazek obcí, státní příspěvková organizace, příspěvková organizace územního samosprávného celku a b) česká právnická osoba založená nebo zřízená za účelem uspokojování potřeb veřejného zájmu, které nemají průmyslovou nebo obchodní povahu, pokud Česká republika, kraj nebo obec ji převážně financují, uplatňují v ní rozhodující vliv nebo jmenují nebo odvolávají většinu osob, které jsou členy jejího statutárního nebo kontrolního orgánu; v případě obchodní korporace se vždy vyžaduje, aby veškeré podíly v ní měly přímo nebo nepřímo Česká republika, kraj nebo obec. § 7 zákona č.37/2021: (2) Má se za to, že podle odstavce 1 písm. b) skutečného majitele nemají: a) školská právnická osoba zřízená státem, územním samosprávným celkem nebo dobrovolným svazkem obcí, b) veřejná výzkumná instituce, c) právnická osoba zřízená zákonem nebo mezinárodní smlouvou, d) státní podnik a národní podnik, e) evropské seskupení pro územní spolupráci, f) právnická osoba, ve které má přímo nebo nepřímo veškeré podíly a podíly na hlasovacích právech Česká republika, kraj nebo obec, a</p>		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

58.	Provedl auditor (v případě podezření na podezřelý obchod) Oznámení podezřelého obchodu dle §18 zákona č. 253/2008 Sb.?	<p align="center">§ 18 zák. č. 253/2008 Sb. (zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti)</p>	<p>§ 18 ZOLVTC: (1) Zjistí-li povinná osoba v souvislosti se svou činností podezřelý obchod, oznámí to Úřadu bez zbytečného odkladu. Vyžadují-li to okolnosti případu, zejména hrozí-li nebezpečí z prodlení, oznámí povinná osoba podezřelý obchod neprodleně po jeho zjištění. (2) V oznámení podezřelého obchodu uvede povinná osoba identifikační údaje toho, koho se oznámení týká, identifikační údaje všech dalších účastníků obchodu, které má v době podání oznámení k dispozici, informace o podstatných okolnostech obchodu a jakékoli další informace, které by mohly s podezřelým obchodem souviset a jsou významné pro jeho posouzení z hlediska opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti nebo financování terorismu. (3) V oznámení se neuvádí údaje o zaměstnanci povinné osoby nebo osobě činné pro povinnou osobu jinak než v základním pracovněprávním vztahu, která podezřelý obchod zjistila. (4) Oznámení podezřelého obchodu přijímá Úřad. Adresu a podmínky pro doručování a další možnosti spojení pro podávání oznámení podezřelého obchodu zveřejní Úřad způsobem umožňujícím dálkový přístup.</p>		
59.	Provádí auditor či auditorská společnost proškolení zaměstnanců dle § 23 zákona č. 253/2008 Sb.?	<p align="center">§ 23 zák. č. 253/2008 Sb. (zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti)</p>	<p>§ 23 ZOLVTC: (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 takovoto pracovní místa. (2) Školení podle odstavce 1 povinná osoba zajistí také pro osoby, které se na předmětu činnosti povinné osoby podílejí 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, požadavky stanovené povinnou osobou pro provádění identifikace a kontroly klienta a postupy pro zjišťování rizikových faktorů klienta 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.</p>		

B. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - plnění obecných požadavků

XI. Ostatní				
60.	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 e) zdravotní pojišťovnou.	
61.	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 SZDC, nebo f) obchodní korporací, která je velkou ÚJ, je-li její ovládací osobou ÚJ uvedená v písmenech a) až d), rozhodne-li tak její ovládací osoba.	
62.	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 uvedený 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 ohranění své nezávislosti a opatření použitá k jejich zmírnění, a to v souladu s § 14. (2) Auditor provádějící povinný audit účetní jednotky uvedený 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	
63.	Zveřejňuje auditorská společnost svoji účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu ve sbírce listin?	§ 21 ZoÚ, EK 110.1 A1	V souladu s EK 110.1 A1 pro auditory platí pět základních etických principů: a) integrita, b) nestranost, c) odborná způsobilost a řádná péče, d) mlčenlivost, e) princip profesionálního jednání tj. dodržovat příslušné právní předpisy a vyhýbat se každému jednání, o němž auditor či účetní odborník ví nebo by měl vědět, že by mohlo diskreditovat auditorskou / účetní profesi. Dle EK R110.2 je auditor/účetní odborník je povinen dodržovat všechny základní principy uvedené v EK 110.1 A1. § 21a odst. 9 ZoÚ: Malé ÚJ a mikro ÚJ, které nemají povinnost mít ÚZ ověřenu auditorem, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty.	
64.	Vede auditor záznamy o povinném auditu podle § 14 odst. 3 ZoA?	§14h odst. 3 ZoA	§ 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.	
65.	Poskytl auditor během kontroly kvality nezbytnou součinnost?	DŘ, zvl. § 15	DŘ § 15: (1) Kontrolovaný 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: a) zajistit pro kontroly kvality přiměřené prostředí k nerušenému výkonu souhrnné kontroly, pokud nebude prováděna v prostorách Komory, b) umožnit kontrolorům kvality vstup do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jejich prostor, pokud souvisí s předmětem souhrnné kontroly, c) na vyžádání kontrolora kvality předložit seznam podle § 8 odst. 4 tohoto řádu, d) zpřístupnit veškeré dokumenty, které si kontrolori kvality vyžádají a které mají souvislost s předmětem souhrnné kontroly, a umožnit kontrolorům kvality pořízení jejich kopií, e) předkládat originály dokladů a další písemnosti, v odůvodněných případech, nejsou-li dokumenty v českém jazyce, zabezpečit pro plynulý průběh souhrnné kontroly fyzickou přítomnost odborného překladatele nebo zajistit u dokumentů určených kontrolorem kvality kvalifikovaný překlad do českého jazyka, f) poskytovat pravdivé a úplné ústní i písemné informace včetně kopií dokumentů o zjišťovaných a souvisejících skutečnostech, včetně informací o tom, jak který doklad nebo skutečnost auditor vyhodnotil, g) bezodkladně nahlásit dozorčí komisi prostřednictvím oddělení kontroly kvality ukončení důvodů, pro které byl kontrolovanému subjektu na jeho žádost a ze závažných důvodů odložen oznámený termín souhrnné kontroly, h) poskytnout kontrolorům kvality i další součinnost a zdržet se jakéhokoliv jednání, které by mařilo a ztěžovalo provedení souhrnné kontroly, i) reagovat na výzvy příslušných orgánů Komory na poskytnutí náležité součinnosti pro výkon souhrnné kontroly. DŘ § 15: (2) Přiměřeným prostředím podle odst. 1 písm. a) se rozumí místnost, ve které se nekouří, kde židle a stoly, příp. další vnitřní zařízení určené pro výkon kontrolní činnosti jsou zbaveny viditelných nečistot a prachu, s pokojovou teplotou min. 18° C, s dostatečným světelným příkonem pro čtení a psaní, s regulací větrání takové místnosti a zajištěním elektrické energie pro provoz záznamových zařízení kontrolorů kvality.	