



## **System pro přijímání oznámení o porušení povinností zavedený dle § 36a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů**

---

1) **Komora auditorů ČR** (dále i jen „Komora“) přijímá oznámení: statutárních auditorů vykonávajících auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, auditorských společností, jejich zaměstnanců a fyzické osoby, která je pro ně činná jinak než v základním pracovněprávním vztahu (dále i jen „Oznamovatel“), o porušení nebo domnělém porušení povinností podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, (dále i jen „ZoA“), jiného právního předpisu upravujícího výkon auditorské činnosti, přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu, etického kodexu, vnitřních předpisů Komory nebo auditorských standardů podle § 18 ZoA, (dále i jen „Oznámení“).

2) Oznámení lze podat ústně nebo písemně. Oznámení se podává pověřené osobě.

### **Pověřenými osobami jsou:**

- a) Ing. Milan Bláha (email: mblaha@kpmg.cz);
- b) Ing. Hana Mužátková (email: hana.muzatkova@cz.ey.com);
- c) Mgr. Patricie Dolanská (email: dolanska@kacr.cz, tel: 734446330).

### **Písemným podáním se rozumí zaslání Oznámení:**

- a) elektronicky na emailovou adresu uvedenou u jednotlivých pověřených osob,
  - b) poštou: na adresu Komora auditorů ČR, Opletalova 55, 110 00 Praha 1. Na obálku napsat: „Pouze k rukám pověřené osoby (uvést její jméno), NEOTEVÍRAT“;
  - c) ústní podání Oznámení je možné telefonicky nebo osobně po předchozí telefonické nebo emailové domluvě s pověřenou osobou. Pověřená osoba umožní ústní podání ve lhůtě nejdéle 14 dnů ode dne, kdy o to Oznamovatel požádal. Pokud některá z pověřených osob není dostupná, umožní ústní podání Oznámení další z pověřených osob ve výše určené lhůtě. O ústním Oznámení pořídí pověřená osoba zvukovou nahrávku nebo záznam, který věrně zachytí podstatu tohoto ústního Oznámení. Zvukovou nahrávku ústního Oznámení lze pořídít pouze se souhlasem Oznamovatele. Pověřená osoba umožní Oznamovateli, aby se k záznamu zvukové nahrávky, byl-li pořízen, vyjádřil; vyjádření Oznamovatele se k záznamu přiloží.
- 3) O přijetí Oznámení pověřená osoba písemně vyrozumí Oznamovatele a to do 7 dnů ode dne jeho přijetí, ledaže Oznamovatel výslovně požádal, aby nebyl vyrozuměn, nebo by vyrozumění o obdržení Oznámení způsobilo prozrazení totožnosti Oznamovatele.



- 4) Pověřená osoba posoudí Oznámení a o tomto posouzení písemně vyrozumí Oznamovatele ve lhůtě 30 dnů. V případech skutkově nebo právně složitých lze tuto lhůtu prodloužit až o 30 dnů, o tomto prodloužení lhůty informuje pověřená osoba Oznamovatele způsobem dle odst. 3. Pokud se jedná o opakované Oznámení, které však neobsahuje nové skutečnosti, tak se jí pověřená osoba nezabývá a informuje Oznamovatele způsobem dle odst. 3.
- 5) Pokud pověřená osoba po posouzení Oznámení má podezření, že spáchání protiprávního jednání informuje o tomto kárnou komisi Komory či Disciplinární výbor Rady pro veřejný dohled nad auditem, případně orgán příslušný dle jiného právního předpisu. Pověřená osoba taktéž požádá kárnou komisi Komory, Disciplinární výbor Rady pro veřejný dohled nad auditem, případně orgán příslušný dle jiného právního předpisu, aby byla v souladu s jiným právním předpisem informována o jeho dalším postupu. Po obdržení této informace bez zbytečného odkladu písemně informuje Oznamovatele způsobem dle odst. 3.
- 6) Pověřená osoba informuje bez zbytečného odkladu Oznamovatele způsobem dle odst. 3 pokud:
  - a) nejde o Oznámení dle § 36a ZoA;
  - b) na základě skutečností uvedených v Oznámení a z okolností, které jsou jí známy, neshledala podezření ze spáchání protiprávního jednání, nebo shledala, že Oznámení se zakládá na nepravdivých informacích, a současně poučí Oznamovatele o právu podat Oznámení u kárné komise Komory, Disciplinárního výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem, případně u jiného orgánu veřejné moci.
- 7) Komora vede v elektronické podobě evidenci údajů o přijatých Oznámeních.

**Předmětná evidence obsahuje:**

- a) datum přijetí Oznámení;
  - b) u fyzických osob jméno, příjmení, datum narození a kontaktní adresa oznamovatele, u právnických osob název, adresu sídla a identifikační číslo osoby, nebo jiné údaje, z nichž je možné dovodit totožnost Oznamovatele, jsou-li jí tyto údaje známy;
  - c) shrnutí obsahu Oznámení a identifikace osoby, proti které Oznámení směřovalo, je-li jí její totožnost známa,
  - d) datum ukončení posouzení důvodnosti Oznámení pověřenou osobou a jeho výsledek.
- Předmětné údaje Komora uchovává 5 let ode dne přijetí Oznámení. Do předmětné evidence má přístup pouze pověřená osoba.
- 8) Pověřená osoba neposkytne informace, které by mohly zmařit nebo ohrozit účel podávání Oznámení. Tuto povinnost má i třetí osoba, která získá neoprávněně přístup k Oznámením nebo do evidence údajů dle odst. 7. Informace o totožnosti Oznamovatele, nebo osoby



vymezené v § 4 odst. 2 písm. a) až h) zákona č. 171/2023 Sb., o ochraně oznamovatelů, je možné poskytnout jen s písemným souhlasem dotčených osob, ledaže je pověřená osoba povinna tyto informace poskytnout příslušným orgánům veřejné moci podle jiných právních předpisů. Pokud pověřená osoba poskytuje informace o totožnosti Oznamovatele orgánu veřejné moci dle věty předchozí, vyrozumí o tomto Oznamovatele společně s důvody, proč je povinna informace o totožnosti poskytnout a umožní Oznamovateli, aby se k poskytnutí informací vyjádřil.

V Praze 1. srpna 2023