SMĚRNICE PRO ODBORNOU PRAXI
ASISTENTŮ AUDITORA
KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

Preambule

Podle ustanovení § 4 odst. 1 písm. d) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“) je jednou z podmínek pro vydání auditorského oprávnění absolvování alespoň tříleté odborné praxe v rozsahu nejméně 35 hodin týdně nebo po dobu ekvivalentní době tří let, pokud by praxe v rámci týdne byla kratší, kdy asistent auditora pod vedením a dohledem auditora vykonává práce spojené s poskytováním auditorské činnosti, zejména povinného auditu. Součástí této praxe je i odborná praxe v oblasti ověřování zpráv o udržitelnosti nebo jiných služeb souvisejících s udržitelností v délce trvání alespoň osm měsíců, a to v souladu s novelou ZoA od 1. 1. 2024.

Cílem práce asistenta auditora pod vedením a dohledem auditora je získat dostatečné teoretické a praktické znalosti nezbytné k osvojení si zkušeností potřebných k provádění auditorské činnosti (§ 29 ZoA).

Při výkonu práce je asistent auditora povinen postupovat v souladu se ZoA, etickým kodexem, auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie, auditorskými standardy vydávanými Komorou auditorů ČR (dále jen „Komora“) a vnitřními předpisy Komory.

Auditor (dle § 2 písm. f) ZoA), který zaměstnává asistenta auditora, je povinen vytvářet takové pracovní podmínky, které asistentovi auditora umožní získání odborné praxe a řádnou přípravu na povolání auditora. Odborná praxe asistenta auditora musí probíhat u auditora, který je oprávněn k provádění auditorské činnosti v některém členském státě a splňuje podmínky určené § 29 ZoA.

K usměrnění činnosti asistentů auditora a jejich vedení a dohledu auditory vydává Komora tuto směrnici pro odbornou praxi asistentů auditora.

§ 1

Asistenti auditora zapsaní v rejstříku auditorů (dále jen „rejstřík“) vykonávají odbornou praxi podle této směrnice.

§ 2

(1) Do rejstříku se zapisují asistenti na základě oznámení auditora, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, v souladu s požadavky ZoA a Statutu. Pro účely oznámení auditor využije dotazníku asistenta auditora dle Informačního řádu. Do rejstříku bude zapsán i údaj o případném souběžném zaměstnaneckém či jiném pracovním poměru, na základě kterého bude asistent auditora vykonávat u jiného auditora osmiměsíční odbornou praxi dle bodu F) Přílohy 1 – Ověřování zpráv o udržitelnosti.

(2) Asistent auditora a auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, jsou povinni hlásit a doložit Komoře bez zbytečného odkladu, nejdéle však ve lhůtě do 30 dnů, jakoukoliv změnu zapisovaných údajů (viz § 4 odst. 1, § 28 odst. 3 ZoA) a zejména pak změnu statutárního auditora, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, včetně odborné praxe v oblasti ESG.

§ 3

(1) Závazným dokumentem o průběhu odborné praxe je výkaz „Přehled odborné praxe“ – viz příloha č. 2 (dále jen „Přehled“). Tento Přehled je závazným programem odborné praxe asistentů auditora před podáním žádosti o vydání auditorského oprávnění dle ustanovení § 4 odst. 1 písm. d) ZoA. Za jeho splnění a vyhodnocení je odpovědný auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, uvedený v dotazníku.

(2) Do doby odborné praxe se pro účely § 4 odst. 1 písm. d) ZoA (vydání auditorského oprávnění) nezahrnuje doba mateřské/rodičovské dovolené, pracovní volno bez náhrady mzdy poskytnuté zaměstnavatelem a doba pracovní neschopnosti přesahující jeden měsíc. Všechny tyto skutečnosti ohlásí a doloží auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, písemně a bez odkladu Komoře.

(3) Pro účely § 4 odst. 1 písm. d) ZoA (vydání auditorského oprávnění) se přihlíží pouze k odborné praxi vykonané v posledních 7 letech k datu podání žádosti o vydání auditorského oprávnění, přičemž nejméně jedna třetina požadované praxe musí být absolvována v posledních 3 letech. K praxi vykonané před více než 7 lety se nepřihlíží.

(4) Pro účely § 4 odst. 1 písm. d) ZoA (vydání auditorského oprávnění) při praxi na obdobné pozici v jiném členském státě předloží žadatel o vydání auditorského oprávnění originál dokladu o absolvování praxe v tomto státě. Tento doklad musí obsahovat popis jednotlivých etap a činností prováděných asistentem auditora během praxe, délku praxe uvedenou v hodinách, uvedení odpovědného auditora a jeho potvrzení stvrzené podpisem o splnění všech požadavků na asistenta auditora, dále musí obsahovat popis plnění praxe v oblasti ověřování zpráv o udržitelnosti nebo jiných služeb souvisejících s udržitelností v délce trvání alespoň osm měsíců. Doklad o uznání odborné praxe se dle § 29 odst. 2 a v souladu s § 11 odst. 8 ZoA předkládá Komoře v českém jazyce.

§ 4

Požadavky na auditora pověřeného vedením odborné praxe

(1) Auditorem, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, včetně odborné praxe v oblasti ESG, se ve smyslu této směrnice rozumí statutární auditor nebo pověřený auditor-zaměstnanec auditorské společnosti, který je oprávněn k provádění auditorské činnosti v České republice nebo v některém členském státě Evropské unie nebo státě, který je smluvním státem Dohody o Evropském hospodářském prostoru (dále jen „členský stát“), a splňuje dále uvedené podmínky.

(2) Auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, včetně odborné praxe v oblasti ESG, vykonává auditorskou činnost, včetně povinného auditu v České republice nebo 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 činností uvedených v Přehledu. Prokázáním aktivního vykonávání auditorské činnosti auditora je skutečnost, že statutární auditor nebo auditorská společnost odvádějí Komoře pohyblivý příspěvek v minimální výši 500 Kč. Aktivní vykonávání auditorské činnosti v jiném členském státě se prokáže jiným vhodným způsobem. Auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi v oblasti ESG, musí být držitelem dodatku k oprávnění týkající se ověřování zpráv o udržitelnosti, a to alespoň po období, kdy asistent auditora vykonává osmiměsíční praxi v oblasti ověřování zpráv o udržitelnosti nebo jiných služeb souvisejících s udržitelností.

(3) Vedením odborné praxe, včetně odborné praxe v oblasti ESG, nesmí být pověřen auditor, jemuž bylo uloženo opatření podle § 25 odst. 3 písm. d) ZoA, nebo obdobné opatření v jiném členském státě, které není k datu zahájení praxe zahlazeno. Kromě toho nesmí být vedením odborné praxe, včetně odborné praxe v oblasti ESG, 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. Pro splnění odborné praxe v oblasti ESG může být asistent auditora i v souběžném zaměstnaneckém nebo jiném pracovním poměru u jiného auditora nebo auditorské společnosti, u které vykonává odbornou praxi v oblasti ESG.

(5) Splnění podmínek uvedených v odst. 1, 2 a 3 ověřuje Komora při prověřování oznámení auditora, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, o zahájení praxe asistenta.

§ 5

Práva a povinnosti asistenta auditora

(1) Asistent auditora má právo absolvovat praxi v jejím průběhu postupně pod vedením různých auditorů.

(2) Pro plnění odborné osmiměsíční praxe uvedené v přehledu pod písmenem F) Přílohy č. 1 – Ověřování zpráv o udržitelnosti, může asistent auditora toto plnit v souběžném zaměstnaneckém nebo jiném pracovním poměru u jiného auditora nebo auditorské společnosti. Tento poměr se bude dokládat dalším vyplněným přehledem s podpisem jiného auditora.

§ 6

Požadavky na obsah a průběh odborné praxe

(1) Odborná praxe musí zahrnovat činnosti v rozsahu stanoveném v příloze č. 1 takto:
   a) v případě činností uvedených v částech A-D přílohy č. 1 je asistent povinen získat praxi ve všech vyjmenovaných činnostech, a to u každé činnosti minimálně na 3 různých auditních zakázkách,
   b) v případě činností uvedených v části E je asistent povinen získat praxi alespoň ve třech různých činnostech, přičemž u každé činnosti postačuje praxe z jedné zakázky. Lze uvést případně další relevantní činnosti v rámci auditu či jiných služeb dle standardů IAASB; uznatelnost takových dalších činností bude posouzena Komorou,
   c) v případě činností uvedených v části F je asistent povinen získat praxi ve všech uvedených činnostech.

(2) Auditor, u kterého asistent vykonává odbornou praxi, sestavuje plán odborné praxe, přičemž vychází z povinného rozsahu činností dle této směrnice. Konkrétní náplň stanoví plánem auditor a současně jej doplní individuálně zpracovaným časovým harmonogramem. Aktualizaci plánu provádí auditor nejméně jednou ročně. Plán odborné praxe v oblasti ESG (část F přílohy) může být sestavován samostatně od ostatní odborné praxe.

(3) Auditor je odpovědný za obsahovou náplň a plnění časového harmonogramu odborné praxe. Kontroluje správnost údajů zaznamenávaných asistentem auditora o průběhu odborné praxe a archivuje dokumentaci k odborné praxi.

§ 7

Kontrola průběhu odborné praxe

(1) Asistent auditora vede a v průběhu odborné praxe průběžně aktualizuje Přehled. Podoba Přehledu je uvedena v příloze č. 2 této směrnice. V Přehledu asistent auditora zaznamenává tematický obsah provedené činnosti, případně další údaje stanovené auditorem. V souvislosti s podáním žádosti asistenta auditora o vydání auditorského oprávnění je auditor povinen údaje v Přehledu asistenta o odborné praxi vyhodnotit a potvrdit. Přehled je veden v elektronické podobě, přičemž musí být zachováno členění předepsané Komorou.

(2) Přehled asistenta o odborné praxi v oblasti ESG může být potvrzován samostatně od ostatní odborné praxe.

(3) Asistent auditora 1x ročně k 31. lednu běžného roku dodá, prostřednictvím on-line aplikace na webových stránkách Komory, vyplněný Přehled za uplynulý rok. Alternativně mohou asistenti auditora plnit odpovídající povinnost formou kontinuálního profesního vzdělávání asistentů auditora v souladu s příslušnou směrnicí Komory pro kontinuální profesní vzdělávání (dále jen „KPV“). V takovém případě nemusí předkládat Přehled. Plněním povinností podle předpisu pro KPV není dotčena povinnost asistenta auditora při žádosti o vydání auditorského oprávnění doložit splnění absolvované praxe vyplněným Přehledem.

(4) Přehled dokládající splnění podmínek odborné praxe Komora archivuje.

(5) 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.

(6) V souvislosti s podáním žádosti o vydání auditorského oprávnění je asistent povinen předložit Komoře originály vyplněných a auditorem potvrzených Přehledů za všechny odpracované roky.

(7) Na základě žádosti o vydání auditorského oprávnění jejíž přílohou bude Přehled asistenta o odborné praxi bez odborné praxe v oblasti ESG Komora po splnění všech ostatních podmínek stanovených ZoA vydá Oprávnění k provádění auditorské činnosti bez možnosti provádět ověřování zprávy o udržitelnosti. Toto oprávnění bude Komorou vydáno samostatně až po splnění odborné praxe v oblasti ESG podle této směrnice.

§ 8

Závěrečná ustanovení

(1) Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora schválená sněmem Komory auditorů ČR dne 11. listopadu 2024 pozbývá účinnosti dnem 31. prosince 2027.

(2) Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora ve znění schváleném sněmem Komory auditorů ČR dne 9. listopadu 2026 nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2028 s výjimkou ustanovení uvedených v § 6 odst. 2 a §7 odst. 2, 6 a 7, které nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2027.

Příloha č. 1 – Činnosti odborné praxe

A. Činnosti před uzavřením smlouvy
Posouzení rizika zakázky
Příprava smlouvy o auditu
B. Vyhodnocení rizik
Příprava strategie auditu
Porozumění činnosti účetní jednotky
Porozumění vnitřním kontrolám
Porozumění účetnímu systému
Porozumění prostředí výpočetní techniky
Provádění předběžných analytických postupů
Stanovení materiality
Shrnutí a vyhodnocení rizik
Sestavení plánu testů věcné správnosti
C. Reakce na rizika
Provádění analytických testů věcné správnosti
Provádění detailních testů věcné správnosti
Provádění postupů v reakci na rizika podvodu
Ověřování oblastí významných účetních odhadů
Provádění postupů týkajících se vztahů se spřízněnými osobami
Vyhodnocení nesprávností
D. Závěr a vydání zpráv
Závěrečné posouzení účetní závěrky
Posouzení následných událostí
Posouzení předpokladu schopnosti pokračovat v činnosti
Příprava prohlášení vedení společnosti
Shrnutí závěrů auditu
Příprava zprávy auditora
Dokončení a kontrola spisu auditora
E. Zvláštní činnosti a jiné zakázky
Provádění testů provozní účinnosti vnitřních kontrol
Komunikace s osobami pověřenými správou a řízením
Příprava modifikované zprávy auditora
Audit v prvním období zakázky

Ověření výroční zprávy
Ověření zprávy o vztazích
Audit konsolidované účetní závěrky
Práce v roli auditora složky
Audit finančních informací dle IFRS
Využívání práce experta
Využívání práce vnitřního auditu
Audit pro zvláštní účely
Prověrka
Jiné ověřovací zakázky
Dohodnuté postupy
Sestavení účetní závěrky
Přezkoumání hospodaření
Příprava odborného účetního stanoviska **F. Ověřování zpráv o udržitelnosti**
Znalost právních předpisů a standardů upravující podávání přehledu informací o udržitelnosti
Analýza udržitelnosti
Znalost právních předpisů a profesních standardů vztahujících se k ověření zpráv o udržitelnosti
Znalost postupů náležité péče podniků v oblasti udržitelnosti

Příloha č. 2 - Přehled odborné praxe asistenta auditora

PŘEHLED ODBORNÉ PRAXE ASISTENTA AUDITORA

ZA KALENDÁŘNÍ ROK …….

Jméno a příjmení asistenta/ky:

Registrační číslo zápisu:

Jméno, příjmení a evidenční číslo odpovědného auditora:

	Zakázka 1	Zakázka 2	Zakázka 3	Zakázka 4	Zakázka 5
Identifikace zakázky*:					

A. Činnosti před uzavřením smlouvy					
Posouzení rizika zakázky					
Příprava smlouvy o auditu					
B. Vyhodnocení rizik					
Příprava strategie auditu					
Porozumění činnosti účetní jednotky					
Porozumění vnitřním kontrolám					
Porozumění účetnímu systému					
Porozumění prostředí výpočetní techniky					
Provádění předběžných analytických postupů					
Stanovení materiality					
Shrnutí a vyhodnocení rizik					
Sestavení plánu testů věcné správnosti					
C. Reakce na rizika					
Provádění analytických testů věcné správnosti					
Provádění detailních testů věcné správnosti					
Provádění postupů v reakci na rizika podvodu					
Ověřování oblastí významných účetních odhadů					
Provádění postupů týkajících se vztahů se spřízněnými osobami					
Vyhodnocení nesprávností					
D. Závěr a vydání zpráv					
Závěrečné posouzení účetní závěrky					
Posouzení následných událostí					
Posouzení předpokladu schopnosti pokračovat v činnosti					
Příprava prohlášení vedení společnosti					
Shrnutí závěrů auditu					
Příprava zprávy auditora					
Dokončení a kontrola spisu auditora					
E. Zvláštní činnosti a jiné zakázky					
Provádění testů provozní účinnosti vnitřních kontrol					
Komunikace s osobami pověřenými správou a řízením					
Příprava modifikované zprávy auditora					
Audit v prvním období zakázky					
Ověření výroční zprávy					
Ověření zprávy o vztazích					
Audit konsolidované účetní závěrky					
Práce v roli auditora složky					
Audit finančních informací dle IFRS					
Využívání práce experta					

	Využívání práce vnitřního auditu					
	Audit pro zvláštní účely					
	Prověrka					
	Jiné ověřovací zakázky					
	Dohodnuté postupy					
	Sestavení účetní závěrky					
	Přezkoumání hospodaření					
	Příprava odborného účetního stanoviska					
F. Ověřování zpráv o udržitelnosti						
	Znalost právních předpisů a standardů upravující podávání přehledu informací o udržitelnosti					
	Analýza udržitelnosti					
	Znalost právních předpisů a profesních standardů vztahujících se k ověření zpráv o udržitelnosti					
	Znalost postupů náležité péče podniků v oblasti udržitelnosti					

* Identifikace zakázky: uveďte název klienta auditora nebo auditorské společnosti

Prohlášení asistenta auditora:

Výše uvedené informace o průběhu odborné praxe

jsou pravdivé a správné. ***Jméno:……. Podpis:…….***

Datum:…….

CELKOVÉ VYHODNOCENÍ

Prohlášení odpovědného auditora pro vedení odborné praxe:

Výše uvedené informace o průběhu odborné praxe

jsou pravdivé a správné. Asistent prováděl uvedené

činnosti a jejich provedení jsem kontroloval. ***Jméno:……. Podpis:…….***

Datum:…….