DOZORČÍ ŘÁD SNĚMU
KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY

Sněm Komory auditorů České republiky (dále jen „Komora“) v souladu s ust. § 24a odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „ZoA“), a § 4 odst. 10 písm. b) statutu Komory schválil tento dozorčí řád, který je závazným vnitřním předpisem Komory pro kontrolu kvality u auditorů a pro výkon dalších kontrolních funkcí dozorčí komise Komory vymezených v zákonu a ve statutu Komory.

ČÁST PRVNÍ
OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1
Vymezení pojmů

Pro účely tohoto řádu:

a) kontrolou kvality se rozumí kontrola kvality dle § 24–24g zákona organizovaná a řízená dozorčí komisí Komory,
b) auditorem je míněn statutární auditor nebo auditorská společnost,
c) auditorskou činností je činnost uvedená v § 2 odst. c) ZoA,
d) oddělením kontroly kvality se rozumí oddělení kontroly kvality auditorské činnosti úřadu Komory,
e) spisem auditora je veškerá dokumentace auditora vztahující se ke každé jednotlivé auditorské činnosti; rozsah spisu auditora je určen zákonem, auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a auditorskými standardy vydávanými Komorou,
f) kontrolou dodržování členských povinností se rozumí kontrola dle § 2 b) a c) tohoto řádu,
g) souhrnnou kontrolou se rozumí kontrola kvality a kontrola dodržování členských povinností.

§ 2
Dozorčí komise

(1) V souladu s ustanovením § 35 ZoA je kontrolním orgánem Komory dozorčí komise.

(2) Dozorčí komise zejména:
a) organizuje a řídí kontroly kvality u auditora, který neprovádí povinný audit účetní závěrky ani u jednoho subjektu veřejného zájmu; tyto kontroly organizuje a řídí v souladu se zákonem, tímto řádem, plánem těchto kontrol a doporučeními vydanými Radou pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“),
b) kontroluje dodržování jiných právních předpisů auditory, jako např. zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění,
c) kontroluje dodržování vnitřních předpisů Komory všemi auditory a asistenty,
d) působí jako kontrolní orgán Komory, tj. kontroluje dodržování zákona a vnitřních předpisů Komory, plnění usnesení sněmu, hospodaření a činnost Komory, jejích orgánů, výborů a jejího úřadu.

(3) Nestanoví-li zákon jinak, ve věcech souhrnných kontrol se postupuje podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.

(4) Činnost dozorčí komise se dále řídí jednacím řádem dozorčí komise, který schvaluje dozorčí komise většinou hlasů na svém zasedání.

ČÁST DRUHÁ
KONTROLY

§ 3
Kontrolor kvality

(1) Kontrolorem kvality je pouze fyzická osoba, která musí splňovat podmínky uvedené v § 24c zákona.

(2) Kontrolor kvality je po absolvování školení v souladu s podmínkami § 24c ZoA písemně určen dozorčí komisí, která kontrolorovi kvality vystaví osvědčení podepsané předsedou a jedním z místopředsedů dozorčí komise.

(3) Kontroloři kvality jsou povinni se při souhrnných kontrolách, kontrolách kvality a kontrolách dodržování členských povinností řídit zejména ZoA, kontrolním řádem a tímto řádem. Před provedením kontroly kvality kontrolor kvality prokáže čestným prohlášením dozorčí komisi, že v provedení kontroly mu nebrání skutečnosti uvedené v § 24d odst. 1 ZoA.

(4) Kontroloři kvality mají pro účely kontroly kvality v souladu s § 20a ZoA právo nahlížet do spisu auditora.

§ 4
Plán kontrol

(1) Komora předloží Radě v každém kalendářním pololetí návrh plánu na provedení souhrnných kontrol, kontrol kvality a případných kontrol dodržování členských povinností (dále jen „plán“). Návrh plánu schvaluje dozorčí komise. Při předložení návrhu plánu Radě Komora vždy uvede, jakým způsobem zohlednila kritéria uvedená v § 24 odst. 4 písm. d) ZoA.

(2) V návrhu plánu podle odstavce 1 Komora uvede jméno auditora, u něhož je kontrola plánována, jméno popř. jména kontrolorů kvality pověřených provedením kontroly, jméno navrženého vedoucího kontrolní skupiny a termín, ve kterém kontrola na místě u auditora proběhne.

(3) Do plánu jsou zařazováni auditoři na základě analýzy rizik, přičemž se zohlední zejména následující kritéria (bez pořadí):
- lhůta 6 let stanovená v § 24 odst. 4 písm. d) ZoA,
- výsledek předcházející kontroly kvality u auditora,
- informace o portfoliu subjektů, pro které auditor provádí auditorskou činnost,
- výše obratu za auditorskou činnost,
- opakující se neplnění povinností auditora ve vztahu ke Komoře.

ČÁST TŘETÍ
SOUHRNNÉ KONTROLY

§ 5
Rozsah souhrnné kontroly

(1) Kontrola kvality se provádí v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly kvality podle § 24 odst. 1 ZoA a její rozsah musí být přiměřený a úměrný rozsahu a složitosti činnosti kontrolovaného auditora. Kontrola dodržování členských povinností se provádí v rozsahu nezbytném pro posouzení plnění povinností jiných právních předpisů a vnitřních předpisů Komory, které nejsou předmětem kontroly kvality.

(2) Souhrnnou kontrolu provádí kontrolor kvality a její závěry doloží potřebnými doklady.

(3) Kontrolor kvality při souhrnné kontrole především:
a) posuzuje soulad vnitřního uspořádání a postupů auditora se ZoA, auditorskými standardy podle § 18 ZoA, etickým kodexem podle § 13 ZoA a požadavky na nezávislost,
b) hodnotí vnitřní systém řízení kvality auditora ve vztahu k § 14d ZoA a jeho účinnost,
c) posuzuje množství a kvalitu vynaložených zdrojů ve vztahu k § 14d a 14g ZoA,
d) kontroluje dodržování požadavku na průběžné vzdělávání,
e) posuzuje odměny za provedení auditorské činnosti ve vztahu k § 14, 14c a 16 ZoA,
f) posuzuje vnitřní předpisy nebo metodiky auditora,
g) posuzuje soulad postupů s požadovanými postupy stanovenými vnitřními předpisy Komory,
h) kontroluje dodržování jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu,
i) kontroluje pojištění auditora, plnění členských povinností, např. placení členských příspěvků a jiných závazků vůči Komoře, a dodržování požadavků zákona podmiňujících vydání auditorských oprávnění.

(4) Při kontrole kvality prověřuje kontrolor kvality spisy auditora vybrané na základě provedené analýzy rizik spočívající zejména v analýze možného nesprávného provádění auditorské činnosti.

(5) Souhrnné kontroly jsou prováděny transparentně, pomocí dotazníků připravených dozorčí komisí; Komora zajistí jejich zveřejnění.

§ 6
Pověření k souhrnné kontrole

(1) Písemné pověření ke každé kontrole (dále jen „pověření“) vydává kontrolorům kvality dozorčí komise; pověření podepisuje předseda nebo některý z místopředsedů dozorčí komise.

(2) Není-li pověření vydáno jako samostatný dokument, rozumí se jím oznámení podle § 8 odst. 1 a 2 tohoto řádu.

§ 7
Mlčenlivost

(1) Kontroloři kvality jsou povinni, pokud tento řád nebo ZoA nebo jiný zákon nestanoví jinak, zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a které se v souvislosti se souhrnnou kontrolou dozvěděli.

(2) Mlčenlivost jsou povinni zachovat i po zániku funkce nebo ukončení pracovněprávního vztahu vůči Komoře.

(3) Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje sdělení výsledků souhrnné kontroly dozorčí komisi pro účely hodnocení kontroly kvality, kárné komisi pro účely kárného řízení a předání protokolu o kontrole kvality Komoře a Radě podle § 24f odst. 4 ZoA.

(4) Zobecněné informace a souhrnné údaje, které kontroloři kvality získají při provádění souhrnných kontrol, mohou být bez uvedení konkrétních údajů, zejména jmenných, využívány při vědecké, publikační, školící a pedagogické činnosti.

§ 8
Zahájení souhrnné kontroly

(1) Souhrnná kontrola je zahájena prvním kontrolním úkonem, jímž je doručení oznámení dozorčí komise o termínu kontroly kvality auditorovi (dále jen „oznámení“). Termín souhrnné kontroly musí být oznámen auditorovi nejméně 30 dnů před jejím konáním v místě jejího výkonu podle § 9 tohoto řádu.

(2) Oznámení podle odst. 1 obsahuje zejména:
   a) určení kontrolovaného auditora včetně evidenčního čísla auditorského oprávnění,
   b) jména kontrolorů kvality, včetně identifikace, zda se jedná o zaměstnance Komory, zároveň je uveden vedoucí kontrolní skupiny podle odst. 3,
   c) určení termínu souhrnné kontroly v místě jejího výkonu,
   d) uvedení dalších skutečností nezbytných pro provedení souhrnné kontroly, jako např. požadavek na předložení konkrétních podkladů, výzva k poskytnutí další součinnosti apod.,
   e) datum a podpis předsedy nebo místopředsedy dozorčí komise, který jménem dozorčí komise oznámení vydal.

(3) Kontroloři kvality jsou jmenováni do zpravidla dvoučlenných kontrolních skupin. Vedoucím kontrolní skupiny je vždy kontrolor kvality, který je zaměstnancem Komory. Provádí-li souhrnnou kontrolu pouze jedna osoba, je touto osobou vždy kontrolor kvality, který je zaměstnancem Komory a který je pro účely tohoto řádu považován za vedoucího kontrolní skupiny.

(4) Vedoucí kontrolní skupiny si může před zahájením kontroly kvality v místě jejího výkonu podle § 9 tohoto řádu vyžádat od kontrolovaného auditora kompletní seznam klientů, u kterých prováděl auditorskou činnost, s uvedením obchodního jména, sídla, právní formy, převažujícího předmětu podnikání, výše obratu, ceny za poskytnuté auditorské služby (bez DPH), jména odpovědného auditora za zakázku, druhu vydaného výroku a typu ověřovací zakázky.

§ 9
Místo výkonu souhrnné kontroly

(1) Kontroloři kvality provádějí souhrnnou kontrolu v sídle či v místě podnikání kontrolovaného auditora nebo jiném v místě jím určeném.

(2) Pokud místo výkonu kontrolovaný auditor neurčí nebo pokud o to požádá, proběhne souhrnná kontrola v prostorách Komory s tím, že kontrolovaný auditor je povinen do prostor Komory doručit veškeré požadované podklady ve stanoveném termínu.

§ 10
Doručování

Doručování písemností se řídí zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů. Ustanovení o doručování veřejnou vyhláškou se nepoužije.

§ 11
Zmocněnec

Kontrolovaný auditor je oprávněn se nechat během souhrnné kontroly zastoupit třetí osobou; ta se musí prokázat písemnou plnou mocí. Kontrolovaný auditor je v takovémto případě povinen poučit zmocněnce o právech a povinnostech kontrolovaného auditora podle ZoA a tohoto řádu a předat mu veškeré relevantní informace k provedení souhrnné kontroly tak, aby souhrnná kontrola nebyla z důvodu nepřítomnosti kontrolovaného auditora nikterak omezena.

§ 12
Práva kontrolorů kvality

Kontrolor kvality je v souvislosti s výkonem souhrnné kontroly oprávněn:

a) vstupovat do staveb, na pozemky a do dalších prostor s výjimkou obydlí, jež auditor vlastní nebo užívá anebo jinak přímo souvisí s výkonem souhrnné kontroly, je-li to k výkonu souhrnné kontroly nezbytné. Do obydlí auditora je kontrolující oprávněn vstoupit tehdy, je-li obydlí užívané k podnikání, nebo pokud auditor toto místo sám určil za místo výkonu souhrnné kontroly,
b) požadovat prokázání totožnosti fyzické osoby, jež je přítomna na místě výkonu souhrnné kontroly, jde-li o osobu, která plní úkoly kontrolované osoby, nebo osobu, která může přispět ke splnění účelu souhrnné kontroly,
c) vyžádat si seznam podle § 8 odst. 4 tohoto řádu,
d) požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu souhrnné kontroly nebo k činnosti kontrolovaného auditora (dále jen „podklady“); ve zvlášť odůvodněných případech může kontrolor kvality zajišťovat originální podklady,
e) pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy,
f) v míře nezbytné pro průběh souhrnné kontroly užívat technických prostředků kontrolovaného auditora, a to po předchozím projednání s kontrolovaným auditorem,
g) vyžadovat od kontrolovaného auditora další součinnost potřebnou k výkonu souhrnné kontroly.

§ 13
Povinnosti kontrolorů kvality

(1) Kontroloři kvality jsou v souvislosti s výkonem souhrnné kontroly vedle dalších povinností stanovených jim ZoA, kontrolním řádem a tímto řádem povinni:
a) potvrdit svou nezávislost na kontrolovaném auditorovi podpisem prohlášení o nezávislosti a mlčenlivosti,
b) zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu souhrnné kontroly a doložit kontrolní zjištění potřebnými podklady; při zjišťování stavu věci postupovat zejména podle metodiky stanovené dozorčí komisí a podle doporučení vydaných Radou a kontrolovat rovněž odstranění nedostatků zjištěných při minulé kontrole kvality,
c) předložit kontrolovanému auditorovi pověření ke kontrole podle § 6 tohoto řádu, a požádá-li o to kontrolovaný auditor, též další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření,
d) vydat potvrzení o zajištěných originálních podkladech, a pominou-li důvody jejich zajištění, neprodleně je vrátit,
e) umožnit kontrolovanému auditorovi účastnit se kontrolních úkonů při souhrnné kontrole v místě jejího výkonu, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení souhrnné kontroly,
f) vyhotovit při ukončení souhrnné kontroly v místě jejího výkonu, příp. při přerušení souhrnné kontroly v místě jejího výkonu záznam o ústním seznámení kontrolovaného auditora s nálezy ze souhrnné kontroly (dále jen „záznam“),
g) vyhotovit protokol o souhrnné kontrole a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě,
h) vést spis o průběhu souhrnné kontroly.

(2) Záznam podle odst. 1 písm. f) obsahuje zejména identifikaci kontrolovaného auditora, identifikaci souhrnné kontroly, jména členů kontrolní skupiny s označením vedoucího kontrolní skupiny, datum a hodinu zahájení a datum a hodinu ukončení souhrnné kontroly v místě jejího výkonu a doložku o tom, že kontrolovaný auditor byl seznámen s nálezy ze souhrnné kontroly, se seznamem zjištěných nedostatků. Dále záznam obsahuje prohlášení kontrolovaného auditora o tom, že kontrolorům kvality poskytl veškerou dokumentaci k předmětu souhrnné kontroly a že bere na vědomí, že na další dokumenty dodané po podpisu tohoto prohlášení nemusí být brán zřetel. Záznam podepisují kontrolovaný auditor a členové kontrolní skupiny.

§ 14
Práva kontrolovaného auditora

(1) Kontrolovaný auditor je oprávněn
a) po doručení písemného oznámení podle § 8 odst. 1 a 2 tohoto řádu bez zbytečného odkladu vznést námitky proti termínu souhrnné kontroly; v námitkách kontrolovaný auditor dostatečně a průkazně uvede důvody pro změnu termínu souhrnné kontroly, přičemž důvodem pro změnu termínu není pracovní zaneprázdněnost kontrolovaného auditora,
b) namítat podjatost kontrolora kvality nebo přizvané osoby jakmile se o ní dozví; v námitce kontrolovaný auditor dostatečně a průkazně konkretizuje skutečnosti svědčící pro vyloučení kontrolora kvality ze souhrnné kontroly,
c) požadovat po kontrolorovi kvality předložení pověření podle § 6 tohoto řádu a dalšího dokumentu, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření,
d) být ústně seznámen s kontrolními zjištěními a navrhovanými opatřeními spočívajícími v nápravě zjištěných nedostatků,
e) obdržet jeden stejnopis záznamu podle § 13 odst. 1 písm. f) tohoto řádu,
f) seznámit se s obsahem protokolu o souhrnné kontrole,
g) podávat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o souhrnné kontrole.

(2) Námitky podle odstavce 1 písm. a) a b) kontrolovaný auditor vznese v písemné formě. O námitce podle odstavce 1 písm. a) rozhodne předseda nebo některý z místopředsedů dozorčí komise a o výsledku auditora informuje. Pokud námitka podle odstavce 1 písm. b) směřuje vůči členovi, předsedovi či místopředsedovi dozorčí komise, nebo přizvané osobě, která není z řad zaměstnanců Komory, tak o ní rozhoduje usnesením celá dozorčí komise, hlasovat však nemůže osoba, vůči které námitka směřuje. Pokud námitka podle odstavce 1 písm. b) směřuje vůči vedoucímu oddělení kontroly kvality, tak o ní rozhoduje usnesením předseda nebo místopředseda dozorčí komise. Pokud námitka podle odstavce 1 písm. b) směřuje vůči zaměstnanci oddělení kontroly kvality, tak o ní rozhoduje usnesením vedoucí oddělení kontroly kvality. K námitkám se nepřihlédne, pokud kontrolovaný auditor o důvodech prokazatelně věděl, ale bez zbytečného odkladu námitky neuplatnil.

§ 15
Povinnosti kontrolovaného auditora

(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 kontrolory 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 kontroloři 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.

(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.

(3) Náklady spojené s pořízením kopií podle odst. 1 písm. f) a s náklady spojené s překlady podle odst. 1 písm. e) nese kontrolovaný auditor.

§ 16
Protokol o souhrnné kontrole

(1) Výsledným dokumentem o provedené souhrnné kontrole je písemný protokol o souhrnné kontrole (dále jen „protokol“).

(2) Protokol obsahuje vždy alespoň náležitosti uvedené v § 24f ZoA a v § 12 kontrolního řádu.

(3) Kontroloři kvality jsou povinni v protokolu uvést veškeré významné zjištěné skutečnosti.

(4) Povinností kontrolorů kvality ve vztahu k protokolu je:
   a) vyhotovit protokol ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů,
   b) předem ústně kontrovaného auditora seznámit s hlavními kontrolními zjištěními a s navrhovanými opatřeními spočívajícími v nápravě zjištěných nedostatků,
   c) poučit kontrolovaného auditora, že lze proti obsahu protokolu podat námitky ve lhůtě do 15 dnů od doručení protokolu a o jeho právu podle § 14 odst. 1 písm. g) tohoto řádu.

(5) Protokol podepisuje vedoucí kontrolní skupiny a doručí jej kontrolovanému auditorovi a předá Komoře jako součást spisu podle § 23 tohoto řádu. Dále jej doručí Radě podle § 24f odst. 4 ZoA.

(6) Kontrolovaný auditor provede opatření k nápravě ve stanovené lhůtě.

(7) Kontroloři kvality nemají povinnost poskytovat kontrolovaným subjektům metodické konzultace týkající se realizace opatření k nápravě nad rámec doporučení uvedeného v projednaném protokolu.

§ 17
Námitky

(1) Námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu (dále jen „námitky“) může auditor podat dozorčí komisi ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu.

(2) Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

(3) Za námitky se nepovažují vysvětlující, nadbytečné, neúčelné, se souhrnnou kontrolou nesouvisející či zavádějící informace, které nemají charakter relevantních důkazů. K novým skutečnostem a k návrhům na zohlednění nových důkazů, uvedených v námitkách se přihlédne jen tehdy, jde-li o takové skutečnosti nebo důkazy, které auditor z objektivních důvodů nemohl předložit již v průběhu souhrnné kontroly, nebo které byly kontrolní skupinou mylně interpretovány.

§ 18
Vyřizování námitek

(1) Nevyhoví-li námitkám vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení, vyřídí je nadřízená osoba kontrolujícího ve lhůtě 30 dnů ode dne jejich doručení tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví, nebo je zamítne. Ve zvlášť složitém případu se lhůta prodlužuje o 30 dnů, avšak o tomto prodloužení lhůty musí být auditor dozorčí komisí předem vyrozuměn.

(2) Námitky, z nichž není zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, nebo námitky, u nichž chybí odůvodnění, dozorčí komise zamítne jako nedůvodné. Dozorčí komise zamítne také námitky podané opožděně nebo podané neoprávněnou osobou.

(3) V odůvodnění vyřízení námitek musí být vypořádány všechny důvody, v nichž auditor spatřuje nesprávnost nebo nezákonnost napadeného protokolu. Písemné vyřízení námitek doručí dozorčí komise kontrolovanému auditorovi; námitky i jejich vyřízení jsou nedílnou součástí spisu podle § 23 tohoto řádu. Vyřízení námitek dozorčí komisí je konečné a nelze se proti němu odvolat.

(4) V případě vyhovění námitkám, ať již v plném rozsahu či v části, vyhotoví kontrolor dodatek k protokolu o souhrnné kontrole, který obsahuje případné změny protokolu a s tímto dodatkem se naloží obdobně, jako s protokolem o souhrnné kontrole dle § 16 odst. 5 tohoto řádu.

(5) Proti dodatku k protokolu o souhrnné kontrole již není možno podávat námitky.

§ 19
Porušení povinností kontrolovaného auditora

(1) Při porušení povinností uložených kontrolovanému auditorovi tímto dozorčím řádem může být využit postup podle § 15 až 17 kontrolního řádu.

(2) Správním orgánem příslušným k projednání správních deliktů podle § 15 a 16 kontrolního řádu, je v prvním stupni dozorčí komise.

§ 20
Ukončení souhrnné kontroly

Souhrnná kontrola je ukončena

a) marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky,
b) dnem doručení vyřízení námitek auditorovi.

§ 21
Hodnocení výsledku souhrnné kontroly

(1) Výsledek souhrnné kontroly hodnotí dozorčí komise na svém zasedání podle hodnotících pravidel, která si za tím účelem vytvořila. Návrh výsledného hodnocení souhrnné kontroly u auditora předkládá zpravidla vedoucí kontrolní skupiny.

(2) Výsledné hodnocení souhrnné kontroly u auditora podléhá v dozorčí komisi schvalovacímu procesu podle jednacího řádu dozorčí komise, přičemž dozorčí komise není návrhem podle odst. 1 vázána.

(3) Výsledné hodnocení dozorčí komise vyúsťuje v

a) závěr, že při souhrnné kontrole nebyly u auditora zjištěny nedostatky, které by odůvodňovaly provedení následné souhrnné kontroly ve zkráceném termínu,
b) závěr, že při souhrnné kontrole byly u auditora zjištěny nedostatky, které odůvodňují provedení následné souhrnné kontroly ve zkráceném termínu, přičemž se zároveň stanoví kalendářní rok uskutečnění následné souhrnné kontroly u auditora,
c) závěr, že při souhrnné kontrole byly u auditora zjištěny natolik závažné nedostatky, že je třeba podat návrh na zahájení kárného řízení podle § 22 tohoto řádu.

(4) Výsledné hodnocení podle odst. 3 nevylučuje provedení mimořádné souhrnné kontroly či kontroly kvality nebo jen kontroly podle § 24 tohoto řádu v dřívějším termínu.

(5) O výsledném hodnocení informuje kontrolovaného auditora vedoucí kontrolní skupiny bez zbytečného odkladu písemným sdělením, které obsahuje informaci o tom, že souhrnná kontrola byla ukončena (odst. 3 písm. a) a b) nebo že dozorčí komise rozhodla o podání návrhu na zahájení kárného řízení (odst. 3 písm. c).

§ 22
Návrh na zahájení kárného řízení

(1) O podání návrhu na zahájení kárného řízení s auditorem (dále jen „návrh“) rozhoduje podle § 21 tohoto řádu dozorčí komise; návrh předkládá dozorčí komisi vedoucí kontrolní skupiny.

(2) Návrh obsahuje popis zjištěných nedostatků, ustanovení právních nebo profesních předpisů, které auditor porušil a podklady zajištěné v průběhu kontroly kvality ke každému z nedostatků uvedených v návrhu. Tyto nedostatky jsou přejímány výlučně z protokolu o kontrole kvality, a to zpravidla v omezeném rozsahu odpovídajícím jejich typové závažnosti.

(3) Dozorčí komise návrh posoudí a hlasuje o něm postupem podle jednacího řádu dozorčí komise.

(4) Dozorčí komisi zastupuje při kárném řízení podle § 26 ZoA zpravidla člen dozorčí komise, který se souhrnné kontroly u kontrolovaného auditora zúčastnil.

(5) Dozorčí komise může zmocnit k zastupování při kárném řízení i jiné osoby než člena dozorčí komise, jejímž úkolem je pomáhat v argumentaci při jednání. Těmito jinými osobami jsou kontroloři kvality – zaměstnanci oddělení kontroly kvality nebo další přizvané osoby, kteří se řádné kontroly u kontrolovaného auditora zúčastnili.

§ 23
Spis o souhrnné kontrole

(1) O průběhu souhrnné kontroly se vede spis. Za vedení spisu odpovídá vedoucí kontrolní skupiny; spis může být uchováván v listinné i v elektronické podobě.

(2) Spis tvoří zejména oznámení dle § 8 odst. 1 a 2 tohoto řádu, protokol dle § 16 tohoto řádu a dále veškeré písemnosti, které se vztahují k dané kontrolní činnosti, jako např. důkazní prostředky ve formě fotokopií, vyplněné kontrolní dotazníky a kontrolní poznámky kontrolorů kvality, dále obrazové a zvukové záznamy a záznamy na elektronických médiích. Spis musí obsahovat soupis všech svých součástí, včetně příloh.

(3) O nahlížení do spisu se použijí příslušná ustanovení správního řádu přiměřeně.

(4) Spis o souhrnné kontrole archivuje Komora v souladu se spisovým a skartačním řádem Komory a § 24g ZoA minimálně po dobu 10 let ode dne jeho uzavření; tato doba se prodlužuje o dobu nezbytnou pro vedení kárného řízení, řízení o správním deliktu nebo trestního řízení.

ČÁST ČTVRTÁ
ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ K MIMOŘÁDNÝM KONTROLÁM

§ 24

(1) Kromě souhrnné kontroly, kontroly kvality či kontroly dodržování členských povinností může být u auditora provedena mimořádná kontrola kvality. Mimořádná kontrola kvality je prováděna zpravidla na základě stížnosti, oznámení, podnětu Rady nebo podnětu orgánu Komory nebo jiné osoby na činnost auditora (dále jen „podnět“). Mimořádnou kontrolu lze zahájit i bez předchozího podnětu (např. na základě informací ze sdělovacích prostředků).

(2) Provedení mimořádné kontroly kvality schvaluje dozorčí komise.

(3) O záměru provést mimořádnou kontrolu kvality, která není zahrnuta v plánu podle § 4 tohoto řádu, je Komora povinna informovat Radu s uvedením důvodů nebo rizik, pro které má být mimořádná kontrola kvality provedena.

(4) Mimořádná kontrola kvality může být provedena až do rozsahu pravidelné kontroly kvality a může zahrnovat i kontrolu opatření k nápravě z nedostatků zjištěných při minulé kontrole kvality.

(5) Z nahlížení do spisu dle § 23 odst. 3 tohoto řádu jsou vyloučeny dokumenty nebo jejich části, z nichž lze zjistit totožnost osoby, která podala podnět ke kontrole.

(6) Ustanovení části třetí tohoto řádu týkající se souhrnných kontrol platí pro mimořádné kontroly kvality obdobně.

ČÁST PÁTÁ
KONTROLY KVALITY A KONTROLY DODRŽOVÁNÍ ČLENSKÝCH POVINNOSTÍ PROVÁDĚNÉ SAMOSTATNĚ

§ 25

Ustanovení části třetí tohoto řádu týkající se souhrnných kontrol platí pro samostatně prováděné kontroly kvality a kontroly dodržování členských povinností obdobně.

ČÁST ŠESTÁ
KONTROLY PROVÁDĚNÉ DOZORČÍ

§ 26

(1) Účelem kontrol prováděných dozorčí komisí ve vztahu ke Komoře (dále jen „kontroly Komory“) je zejména kontrola hospodaření Komory, kontrola plnění usnesení sněmu, kontrola volených orgánů Komory a ustavených výborů Komory a jimi zabezpečovaných činností, jako jsou např. vedení rejstříku auditorů, činnosti spojené se vzděláváním a s auditorskou zkouškou. Ustanovení tohoto řádu se pro kontroly Komory použijí přiměřeně.

(2) Kontrolorům kvality, kteří jsou zaměstnanci oddělení kontroly kvality, nepřísluší kontroly Komory provádět.

ČÁST SEDMÁ
OSTATNÍ USTANOVENÍ

§ 27

(1) Způsobí-li kontrolor kvality nebo osoba přizvaná v souvislosti s kontrolou kvality auditorovi škodu, která bude prokázána, jsou povinni tuto škodu uhradit Komoře v rozsahu dle pracovněprávních předpisů.

(2) Podmínkou pro naplnění odpovědnosti kontrolora kvality včetně osoby přizvané dle předchozího odstavce je, že kontrolor kvality nebo osoba přizvaná alespoň z nedbalosti porušili své povinnosti porušením závazných právních předpisů nebo profesních předpisů Komory, a takové porušení bylo v příčinné souvislosti se vznikem škody.

ČÁST OSMÁ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

§ 28

Dozorčí řád nabývá účinnosti dnem 10. listopadu 2026 a nahrazuje dosavadní dozorčí řád.