

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

Vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů (dále jen „KPV“) stanoví obsahové a organizační formy průběžného vzdělávání a způsoby jeho realizace. Vychází z § 9 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), z obecných zásad KPV, jež byly schváleny na VI. sněmu Komory auditorů České republiky (dále jen „Komora“) v roce 1997 a z mezinárodních vzdělávacích standardů IFAC IES Program celoživotního vzdělávání a kontinuální rozvoj profesní způsobilosti a IES 8 Profesní způsobilost pro partnery odpovědné za zakázku, kteří odpovídají za auditu účetních závěrek (revidovaného).

§ 1

Zaměření a cíle KPV

- (1) KPV je jednou z forem komplexní péče o rozvoj auditorské profese. V souladu s etickým kodexem Komory je jeho hlavním smyslem soustavně prohlubovat odbornou kvalifikaci statutárních auditorů a asistentů a zajistit jejich pravidelnou informovanost o aktuálním vývoji a změnách v oboru auditorské činnosti i v oborech souvisejících. Je odpovědností každého statutárního auditora (pro účely tohoto předpisu dále jen „auditora“) i asistenta auditora (pro účely tohoto předpisu dále jen „asistenta“), aby rozvíjel a udržoval svoji profesní způsobilost.
- (2) Určujícím prvkem veškeré vzdělávací aktivity v rámci KPV je trvalé úsilí a motivace k celoživotnímu vzdělávání, s dosažením zejména následujících cílů:
 - a) udržovat a zvyšovat synteticky chápané obecně ekonomické a účetní znalosti a odbornou způsobilost auditorů, vést je k uplatňování takových postupů a technik, jejichž cílem je zkvalitnění výkonu auditorské profese,
 - b) napomáhat v rámci profese k efektivnímu poznávání metod a forem výkonu auditorské činnosti používaných ve státech Evropské unie; k tomu zejména prohloubit znalosti jejich právní úpravy, jakož i postupů vyplývajících z mezinárodních účetních a auditorských standardů,
 - c) seznamovat auditory s novými právními předpisy, podávat jejich erudovaný výklad s ohledem na konkrétní uplatnění v auditorském prostředí, zvyšovat úroveň právního vědomí a trvale rozvíjet stavovské hodnoty, etiku a postoje auditora,
 - d) chránit veřejný zájem, přispívat ke kvalitě auditu, zkvalitňovat práci partnerů odpovědných za zakázku a posilovat důvěryhodnost auditorů.
- (3) Auditóři jsou primárně zodpovědní za rozvoj a udržování své způsobilosti, a to nejen v kontextu svých povinností, ale zejména se zřetelem na specifika svého profesního zaměření

§ 2

Organizace, struktura a formy KPV

- (1) KPV organizuje a zajišťuje zejména Komora.
- (2) K naplnění stanoveného rozsahu a podmínek KPV se auditóři účastní především vzdělávacích akcí pořádaných Komorou. Za tyto akce se považují:
 - a) přednáška nebo seminář (školení, webinář) pořádaný Komorou,
 - b) vzdělávání formou e-learningu organizované Komorou, zakončené úspěšně absolvovaným závěrečným testem,
 - c) jiná akce a činnost, jejíž obsah a rozsah je odsouhlasen Výkonným výborem.
- (3) Do stanoveného rozsahu KPV mohou auditóři započítat svoji účast na vzdělávacích formách a činnostech za předpokladu, že tyto formy a činnosti budou z hlediska odborné úrovně a svého tematického a obsahového zaměření srovnatelné s akcemi uvedenými v odstavci 2.
- (4) Obsahové zaměření vzdělávacích aktivit, které je možné započítat do KPV, je dáno tematickými okruhy stanovenými pro složení auditorské zkoušky dle § 8 ZoA a dále přehledem odborných způsobilostí partnerů odpovědných za zakázku podle revidovaného IES 8 (viz příloha).
- (5) Vedle účasti na vzdělávacích akcích pořádaných Komorou se za vzdělávací formu a činnost, při splnění podmínek uvedených v odstavci 3, považuje:
 - a) přednáška nebo seminář (školení, webinář) pořádaný jinou odbornou institucí, zejména odborně spřízněným profesním společenstvím a vysokou školou, v rámci jejich programů dalšího profesního vzdělávání, pokud je pořádatel instituce odsouhlasena výkonným výborem KA ČR (dále jen „výkonný výbor“),
 - b) samostatná aktivní lektorská činnost v oborech spojených s auditorskou profesí,
 - c) vlastní původní odborná publikační činnost v oborech spojených s auditorskou profesí,
 - d) vzdělávání formou e-learningu organizovaného jinou odbornou institucí, zejména odborně spřízněným profesním společenstvím a vysokou školou v rámci jejich programů dalšího profesního vzdělávání, který

je zakončen úspěšně absolvovaným závěrečným testem,—pokud je pořadající instituce odsouhlasena výkonným výborem,

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

§ 3

Rozsah KPV

- (1) Stanovený rozsah KPV činí nejméně 40 hodin v kalendářním roce pro každého auditora, který je zapsán v rejstříku auditorů vedeném Komorou. V případech, kdy je auditor nově zapsán do rejstříku auditorů po složení auditorské zkoušky v průběhu období, na které se vztahuje povinnost KPV, se stanovený rozsah KPV úměrně krátí, a to podle počtu měsíců.
- (2) Měsíc, ve kterém byl proveden zápis, se započítává do období, na které se nevztahuje povinnost KPV.
- (3) Jiné vzdělávací formy a činnosti ve smyslu § 2 odst. 5 se zahrnují do stanoveného rozsahu KPV následujícím způsobem:
 - a) každou přednášku vykonanou v rámci lektorské činnosti lze započítat dvojnásobkem přednášených hodin,
 - b) každou publikaci lze započítat za podmínky, že má rozsah minimálně tří (3) normostran veřejně publikovaného textu v souladu s § 2 odst. 5 písm. c), a to tak, že každá normostrana je započtena do KPV jednou (1) hodinou,
 - c) každou jednotlivou přednášku i jednotlivou publikaci lze podle bodů a) a b) započítat pouze jednou ročně; opakované prezentace v průběhu daného kalendářního období se do tohoto počtu nezapočítávají,
 - d) každý jednotlivý e-learningový kurz nebo webinář je možné po jeho úspěšném absolvování započítat do plnění KPV pouze jednou za kalendářní rok, podmínkou pro zápočet e-learningového kurzu je úspěšné absolvování závěrečného testu,
 - e) vzdělávání v oblasti „měkkých dovedností“, které jsou definovány v příloze, části II. Odborné dovednosti (písm. i až l) tohoto předpisu, lze započítat v maximálním počtu 5 hodin ročně.
- (4) Nejméně 8 hodin z ročního rozsahu KPV se musí týkat auditu a auditních technik. Jedná se o témata vymezená v příloze tohoto předpisu v části Odborná způsobilost, oblasti (a) Audit, (c) Správa a řízení rizik, (d) Obchodní prostředí, (f) Informační technologie a v části Stavovské hodnoty, etika a postoje.
- (5) Výkonný výbor je oprávněn vyhlásit na návrh výboru pro KPV povinné vzdělávací téma a stanovit hodinový rozsah, podmínky a dostatečnou lhůtu pro splnění. Rozhodnutí výkonného výboru je účinné od prvního dne následujícího měsíce, kdy ke schválení došlo. Komora o tomto rozhodnutí bude neprodleně informovat členskou základnu.

§ 4

Financování KPV

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

§ 5

Evidence a kontrola KPV

- (1) Každý auditor zapsaný v rejstříku auditorů vedeném Komorou potvrzuje splnění požadavků na KPV Komoře, a to nejpozději do 31. ledna následujícího roku.
- (2) Aktivity uvedené v § 2 odst. 2 a 3 je auditor povinen vhodným způsobem na vyžádání doložit. Auditóři uchovávají doklady prokazující účast na KPV po dobu nejméně pěti let od konce roku, k němuž se vztahují.
- (3) Potvrzení podle odst. 1 má formu Přehledu účasti auditora na profesním vzdělávání v daném roce (dále jen „Přehled“). Přehled se doručí Komoře prostřednictvím on-line formuláře na webových stránkách www.kacr.cz.
- (4) Evidenci účasti auditorů na jednotlivých vzdělávacích akcích i dalších aktivitách v rámci KPV vede Komora.
- (5) Pokud auditor splní požadovaný rozsah KPV v rámci účasti na akcích pořádaných Komorou, nemusí Přehled vyplňovat.
- (6) V případě, že se auditor v daném roce nezúčastní forem KPV ve stanoveném rozsahu, převádí se počet hodin, jež mu do tohoto rozsahu chybí, do dalšího kalendářního roku, a zvyšuje se tak rozsah hodin KPV pro následující rok. V případě, že auditor nesplní takto zvýšený rozsah ani v následujícím roce, postupuje se dle odst. 9.
- (7) V případě, že se v daném roce auditor účastní nebo prokáže více hodin KPV, než je stanovený rozsah, započítává se mu do příštího roku 100 % hodin přesahujících stanovený rozsah, maximálně však stanovený pro tento příští rok dle § 3, odst. 1 snížený o hodinový rozsah povinného vzdělávacího tématu dle § 3, odst. 5, pokud bylo vyhlášeno.
- (8) Účast auditorů na KPV a dodržování tohoto vnitřního předpisu je předmětem kontroly ze strany Komory.
- (9) Seznam auditorů, kteří nesplnili povinnosti stanovené tímto vnitřním předpisem, předává výbor pro KPV kárné komisi KA ČR.

§ 6

Vzdělávání asistentů

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

§ 7

Závěrečná ustanovení

Vnitřní předpis pro KPV nabývá účinnosti dnem 12. listopadu 2024 a nahrazuje dosavadní vnitřní předpis pro KPV.

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

Oblast způsobilosti	Vzdělávací výsledky
Odborná způsobilost	
a) Audit a jiné ověřovací zakázky	<ul style="list-style-type: none"> <i>i)</i> Zastávání vedoucí role při identifikaci a vyhodnocování rizik výskytu významné nesprávnosti v rámci celkové strategie auditu. <i>ii)</i> Vyhodnocování reakcí na rizika výskytu významné nesprávnosti. <i>iii)</i> Posuzování toho, zda byl audit proveden a zdokumentován v souladu s příslušnými auditorskými standardy (např. ISA, ISAE apod.) a s odpovídajícími zákony a předpisy. <i>iv)</i> Sestavení odpovídajícího výroku auditora a související zprávy auditora včetně popisu případných klíčových auditorských záležitostí.
b) Finanční účetnictví a výkaznictví	<ul style="list-style-type: none"> <i>i)</i> Vyhodnocení toho, zda účetní jednotka sestavila účetní závěrku ve všech ohledech v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví a s regulačními požadavky. <i>ii)</i> Posouzení toho, zda jsou transakce a události v účetní závěrce zaúčtovány, oceněny, zobrazeny a vykázány v souladu s příslušným rámcem finančního výkaznictví a s regulačními požadavky. <i>iii)</i> Posouzení účetních úsudků a odhadů, které učinilo vedení, včetně odhadu reálné hodnoty. <i>iv)</i> Posouzení toho, zda účetní závěrka věrně zobrazuje skutečnosti v souladu s povahou podnikání, s provozním prostředím a se schopností účetní jednotky pokračovat ve své činnosti.
b1) Nefinanční reporting – ESG, Zprávy o udržitelnosti	<p>Vyjádření závěru na základě ověřovací zakázky (poskytující omezenou / přiměřenou jistotu) k:</p> <ul style="list-style-type: none"> <i>i)</i> souladu zprávy o udržitelnosti s požadavky z příslušného rámce výkaznictví, včetně souladu se standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti; <i>ii)</i> postupu podniku při určování informací vykazovaných podle standardů o podávání zpráv o udržitelnosti; <i>iii)</i> souladu s požadavkem na značkování zpráv o udržitelnosti podle příslušného technické předpisu; a <i>iv)</i> dodržení požadavků na podávání zpráv stanovených v článku 8 nařízení (EU) 2020/852 (EU taxonomie).
c) Správa a řízení rizik	<ul style="list-style-type: none"> <i>i)</i> V rámci celkové strategie auditu vyhodnocení struktury správy a řízení a procesů sloužících k vyhodnocování rizik, které mají vliv na účetní závěrku účetní jednotky, na zprávu o udržitelnosti apod..
d) Obchodní prostředí	<ul style="list-style-type: none"> <i>i)</i> Provedení analýzy faktorů z příslušného odvětví, regulačních faktorů a dalších externích faktorů, k nimž se přihlíží při vyhodnocování rizik auditu včetně, mimo jiné, trhu, konkurence, výrobních postupů a ekologických požadavků.
e) Daně	<ul style="list-style-type: none"> <i>i)</i> Posouzení postupů, které byly provedeny za účelem věnování se rizikům významné nesprávnosti v účetní závěrce ve spojitosti s daněmi, a vlivu, jaký měly výstupy těchto postupů na celkovou strategii auditu.
f) Informační technologie	<ul style="list-style-type: none"> <i>i)</i> Posouzení prostředí informačních technologií a určení kontrol, které souvisejí s účetní závěrkou, aby bylo možné stanovit dopad na celkovou strategii auditu.
g) Zákony a předpisy upravující oblast podnikání	<ul style="list-style-type: none"> <i>i)</i> Vyhodnocení zjištěného nedodržení zákonů či předpisů nebo podezření na jejich nedodržení a následné stanovení vlivu na celkovou strategii auditu a na výrok auditora.

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