



ETICKÝ KODEX

OBSAH:

PREAMBULE

DODRŽOVÁNÍ ZÁKONŮ A VNITŘNÍCH PŘEDPISŮ

OCHRANA OSOBNÍ INTEGRITY A NEDISKRIMINACE

NESTRANNOST

NEPŘÍPUSTNÉ JEDNÁNÍ A ZNEUŽITÍ POSTAVENÍ

OZNAMOVÁNÍ PORUŠENÍ

STŘET ZÁJMŮ

SPOLEČNÁ, PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

PŘÍLOHY

	ZPRACOVAL:	PŘEZKOUMAL:	SCHVÁLIL:
JMÉNO:	JUDr. Milan Cigánek, LL.M.	RNDr. Eva Racková, CISA	Ing. Pavel Racoča, MIA
ODDĚLENÍ / FUNKCE:	právník	ředitelka kanceláře	prezident Rady
DATUM:	15.7.2021	15.7.2021	15.7.2021
PODPIS:			
PLATNOST OD:	1. 8. 2021	PLATNOST DO:	odvolání
ÚČINNOST OD:	1. 8. 2021	ÚČINNOST DO:	odvolání



PREAMBULE

1. Cílem tohoto Etického kodexu je stanovení pravidel, jejichž dodržování je nezbytné s ohledem na povahu pravomocí svěřených zákonem Radě pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) a potřebu chránit veřejný zájem.
2. Etický kodex má napomoci ve vymezení a podpoře žádoucích standardů chování v rámci Rady i navenek.
3. Osobami činnými pro Radu se rozumí zaměstnanci Rady, jakož i členové orgánů Rady a jiné osoby, které se podílejí na zajišťování úkolů nebo povinností Rady (členové komisí, experti apod.). Dále stanovená pravidla se na každou z těchto osob použijí s ohledem na povahu její činnosti nebo úkolů jí svěřených.
4. Osoby činné pro Radu vycházejí ve své činnosti z obecných zásad práva a spravedlnosti a jednájí s ohledem na hodnoty lidské svobody a důstojnosti.
5. Kde se dále hovoří o zákonu, má se na mysli zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.
6. Tento Etický kodex nenahrazuje ani nemění pravidla vyplývající přímo ze zákona. V případě kolize má přednost zákonná úprava.

ČLÁNEK I.

DODRŽOVÁNÍ ZÁKONŮ A VNITŘNÍCH PŘEDPISŮ

1. Osoba činná pro Radu plní své úkoly související s výkonem veřejné moci v souladu s právním řádem České republiky, v rozsahu pravomoci svěřené zákonem Radě a s ohledem na účel této pravomoci (zásada proporcionality). Osoba činná pro Radu je povinna dodržovat rovněž vnitřní předpisy Rady.
2. Osoba činná pro Radu odpovídá za znalost právních a vnitřních předpisů souvisejících s její činností. Vždy usiluje o vytvoření takové kultury, která podporuje dodržování právních a vnitřních předpisů; v této souvislosti může vyjádřit pochybnosti či dotazy ohledně dodržování právních a vnitřních předpisů.
3. V mezích vyplývajících z právního řádu je osoba činná pro Radu povinna volit takový postup, který nejlépe odpovídá okolnostem daného případu a je způsobilý ochránit veřejný zájem. Do práv třetích osob zasahuje jen v nezbytném rozsahu.
4. Při volbě nejvhodnějšího postupu osoba činná pro Radu respektuje v mezích právních předpisů též metodické postupy, koncepce, priority a cíle Rady, její vnitřní předpisy a pokyny nadřízených osob vydané v souladu s tímto Etickým kodexem.
5. Osoba činná pro Radu zachovává mlčenlivost v rozsahu stanoveném zákonem, případně zvláštními právními předpisy. Tuto povinnost má i po skončení pracovněprávního nebo jiného obdobného vztahu k Radě, případně po skončení členství v jejích orgánech.



6. Osoba činná pro Radu je odpovědná za kvalitu své práce a za průběžné rozvíjení svých odborných znalostí. Rada aktivně vytváří vhodné podmínky pro rozvoj jejich odborných znalostí.

ČLÁNEK II.

OCHRANA OSOBNÍ INTEGRITY A NEDISKRIMINACE

1. Zabezpečení ochrany osobnosti a individuální integrity jednotlivce je nutnou podmínkou pro jeho důstojnou existenci a celkový svobodný rozvoj.
2. Osoba činná pro Radu je povinna ve vzájemných pracovních vztazích i navenek respektovat a zachovávat lidskou důstojnost, osobní čest, dobrou pověst a jméno jiných osob. Jedná korektně a s respektem s ostatními spolupracovníky i se zaměstnanci jiných orgánů veřejné správy, případně dalšími osobami, se kterými se setkává jménem Rady či při své činnosti pro Radu.
3. Osoba činná pro Radu vykonává veřejnou správu na vysoké odborné úrovni, zdvořile, slušně a bez předsudků spojených s barvou pleti, pohlavím, národností, etnickou příslušností, vyznáním, sexuální orientací nebo jinými charakteristikami osob, s nimiž přicházejí do kontaktu při plnění svých úkolů.
4. Osoba činná pro Radu je povinna se vyvarovat jakéhokoliv nežádoucího chování spočívajícího ve znevažování či ponižování jiné osoby, uplatnění násilí nebo obtěžování, ať již psychologické či sexuální povahy.
5. Za nežádoucí chování lze příkladmo označit úmyslné neposkytnutí potřebných informací k plnění pracovních úkolů nebo poskytnutí informací neúplných či nesprávných, urážky, zastrašování, šikanu, šíření pomluv, sociální izolaci, urážlivé komentáře či gesta, sexistické narážky, záměrné nevhodné tělesné doteky, obscénní žerty či nevyžádané komentáře ohledně vzhledu nebo zevnějšku.

ČLÁNEK III.

NESTRANNOST

1. Osoba činná pro Radu ve své činnosti nesmí preferovat osobní či skupinové zájmy, ani se nechat ovlivnit pozitivními či negativními vztahy ke konkrétním osobám. Je povinna se zdržet všeho, co by mohlo ohrozit důvěru v nestrannost jejich postupů či rozhodování.
2. Ve shodných nebo podobných případech jedná osoba činná pro Radu tak, aby mezi jednotlivými postupy nevznikaly rozdíly, které nelze odůvodnit objektivními skutečnostmi, zejména pak konkrétními okolnostmi daného případu.
3. Osoba činná pro Radu vystupuje vůči třetím osobám objektivně, neuvádí je v omyl a informuje je srozumitelně o jejich právech a povinnostech. Veškerá hodnocení provádí profesionálně, bez ohledu na osobní zájem a v souladu s požadavky práva a spravedlnosti.
4. Osoba činná pro Radu jedná vždy tak, aby přispívala k dobré pověsti Rady. Vyvaruje se závislosti na jiných osobách a jejich nepatřičnému vlivu (např. klientelismus, nepotismus), který by mohl ohrozit její nestrannost.



ČLÁNEK IV.

NEPŘÍPUSTNÉ JEDNÁNÍ A ZNEUŽITÍ POSTAVENÍ

1. Zaměstnanec Rady vždy dbá na účelné a maximální využití pracovní doby, v jejímž průběhu se věnuje výhradně činnostem ve prospěch Rady. Uvedené platí přiměřeně i na ostatní osoby činné pro Radu mimo pracovní poměr.
2. Osoba činná pro Radu nesmí ohrozit veřejný zájem tím, že se bude odvolávat na svou pozici nebo funkci ve věcech, které mají osobní povahu a nesouvisejí s plněním svěřených úkolů při výkonu veřejné správy.
3. Osoba činná pro Radu se nezúčastní žádné činnosti, která se neslučuje s řádným výkonem jejích pracovních povinností nebo tento výkon omezuje či by mohla ohrozit důvěryhodnost Rady při výkonu zákonem svěřených pravomocí.
4. Osoba činná pro Radu vynakládá v souladu s právními předpisy veškeré úsilí, aby zajistila efektivní a ekonomické spravování a využívání finančních zdrojů a zařízení, které jí byly svěřeny, jakož i služeb, které jí byly poskytnuty.
5. Osoba činná pro Radu si pro vlastní potřebu ani pro potřebu jiné osoby nepřivlastní žádné finanční prostředky, zdroje nebo majetek Rady, ostatních spolupracovníků nebo třetích osob.
6. Osoba činná pro Radu se zavazuje nepoužívat prostředky a zařízení Rady pro svou výdělečnou činnost nesouvisející s plněním činností nebo úkolů Rady nebo ve prospěch třetích osob. V případě porušení tohoto závazku může Rada požadovat úhradu vzniklých nákladů v plné výši.
7. Osoba činná pro Radu nesmí při svém rozhodování a v souvislosti s plněním pracovních úkolů vyžadovat nebo přijímat od třetích osob dary či jiná zvýhodnění pro sebe nebo jiného, případně akceptovat ovlivnění plnění svěřených úkolů v oblasti veřejné správy. Osoba činná pro Radu vždy jedná tak, aby se nedostala do postavení, v jehož důsledku by byly zavázána nebo se cítila zavázána vůči třetí osobě nebo osobám.

ČLÁNEK V.

OZNAMOVÁNÍ PORUŠENÍ

1. Osoba činná pro Radu má právo oznámit písemně jednání nebo jiné skutečnosti, které jsou v rozporu s právními nebo vnitřními předpisy nebo pokud se sama stala cílem nevhodného chování. Oznámení musí být učiněno v dobré víře a bez zájmu na vlastním prospěchu. Oznamovateli je zaručeno zachování mlčenlivosti o totožnosti jeho osoby, případně dalších osob v oznámení zmíněných, ledaže jde o natolik závažné zjištění, že uvedený postup není možný (např. v případě soudního sporu). Mlčenlivostí jsou vázány rovněž všechny osoby zapojené do řešení oznámení.
2. Ustanovení odstavce 1 nevylučuje předložení anonymního oznámení. Rada není oprávněna požadovat nebo podmiňovat řešení oznámení tím, že oznamovatel poskytne své identifikační údaje.
3. Oznámení o porušení nebude důvodem k přímým či nepřímým odvetným opatřením nebo sankcím vůči oznamovateli, je-li oznámení učiněno v dobré víře.



4. Osoba činná pro Radu si musí být vědoma toho, že právo na oznámení je třeba využívat zodpovědně, nestranně a nešířit jeho prostřednictvím zvěsti či jiné nepodložené informace. Oznámení by mělo dostatečně podrobně popisovat tvrzené porušení a mělo by být podloženo dostupnými důkazy, které má oznamovatel k dispozici. Oznámením, které nespĺňuje uvedené náležitosti, se Rada nemusí zabývat.

5. Oznámení se podává osobě uvedené v Příloze č. 1 tohoto Etického kodexu. Tato osoba zajistí bezodkladně provedení potřebného šetření a sepiše o něm zprávu obsahující rovněž konkrétní závěry učiněné v dané věci. Veškerá obdržená oznámení budou prošetřena ve lhůtě 60 dnů, kterou lze prodloužit o dalších 30 dnů, vyžaduje-li to povaha a závažnost situace. O prodloužení lhůty bude oznamovatel informován, včetně důvodu takového postupu.

6. Prezidium Rady bude vždy informováno o výsledku šetření. Oznamovatel bude informován o výsledku šetření do 10 dnů od jeho ukončení.

7. Rada vede evidenci obdržených oznámení, a to nejméně po dobu tří let.

8. Informační povinnosti vůči oznamovateli podle odstavce 5 a 6 se neuplatní, je-li oznámení anonymní.

ČLÁNEK VI. STŘET ZÁJMŮ

1. Osoba činná pro Radu svým jednáním aktivně předchází situacím a činnostem, ve kterých by byla vystavena možnému střetu svého soukromého zájmu se zájmem veřejným, jehož ochrana je svěřena Radě. Pokud k takovému střetu přesto dojde, vždy má přednost zájem veřejný před zájmem soukromým.

2. Soukromým zájmem se pro účely tohoto Etického kodexu rozumí zejména zájem na získání jakékoliv výhody či prospěchu pro osobu činnou pro Radu, osoby jí blízké či jiné právnické nebo fyzické osoby, se kterými má obchodní nebo jiné obdobné vztahy.

3. Osoba činná pro Radu nesmí využít – ať již přímo nebo prostřednictvím třetí osoby – informací získaných v souvislosti s její činností pro Radu, které nejsou veřejně dostupné nebo v dané době veřejně dostupné.

4. Osoba činná pro Radu bezodkladně ohlásí osobě uvedené v Příloze č. 2 tohoto Etického kodexu (dále jen „určená osoba“) všechny okolnosti, které se týkají její osoby a o nichž ví nebo se domnívá, že by mohly vést ke střetu zájmů. Totéž platí, pokud si osoba činná pro Radu není jista, zda by určitá situace mohla vést ke střetu zájmů, nebo jaké kroky je potřeba učinit k odstranění střetu zájmů.

5. Po ohlášení podle odstavce 4 určená osoba posoudí, zda se jedná o střet zájmů:

- Střet zájmů není identifikován – osoba činná pro Radu může pokračovat v ohlášeném jednání.
- Střet zájmů byl identifikován a lze jej řídit – osoba činná pro Radu může pokračovat v ohlášením jednání za stanovených podmínek.
- Střet zájmů byl identifikován a nelze jej řídit – osoba činná pro Radu nesmí pokračovat v ohlášeném jednání.

6. Návrh řešení ohlášeného střetu zájmů předkládá určená osoba ke schválení Prezidiu do 30 dnů ode dne jeho ohlášení. Tato lhůta může být prodloužena o dalších 30 dnů, vyžaduje-li složitost věci. Po schválení navrhovaného řešení Prezidiem, bude bezodkladně informován ohlašovatel.



7. Důkazní břemeno o splnění podmínek k řízení střetu zájmů nese osoba činná pro Radu, která hrozící střet zájmů ohlásila podle odstavce 4.
8. Rada je oprávněna vyžadovat informace pro posouzení střetu zájmů již v rámci jednání o možném zapojení konkrétní osoby do činnosti Rady.
9. Osoba činná pro Radu je povinna bezodkladně ohlásit řediteli kanceláře členství v orgánech právnických osob, vyjma právnických osob, které nejsou podnikateli nebo podnikání není jejich hlavní činností. Osoba činná pro Radu je rovněž povinna bezodkladně ohlásit řediteli kanceláře činnost, kterou vykonává v postavení podnikající fyzické osoby, případně spolupráci s jinou podnikající fyzickou osobou nebo osobami.
10. Osoba činná pro Radu je povinna bezodkladně ohlásit řediteli kanceláře členství ve výboru pro audit zřizovaném subjektem veřejného zájmu nebo v kontrolním orgánu takového subjektu, není-li výbor pro audit zřízen. Nesmí se účastnit výkonu působnosti Rady v případech, kdy s ohledem na členství ve výboru pro audit vzniká pochybnost o její nepodjatosti.
11. Rada vede evidenci o jednotlivých oznámeních střetu zájmů, včetně přijatých opatření.
12. Rada vede evidenci o skutečnostech či vztazích uvedených v odstavci 9 a 10.

ČLÁNEK VII.

SPOLEČNÁ, PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Vedení evidence podle článku V. odstavec 7 a článku VI. odstavec 11 a 12 zajistí ředitel kanceláře.
2. Skutečnosti či vztahy uvedené v článku VI. odstavec 9 a 10 existující ke dni nabytí účinnosti tohoto Etického kodexu, musí být oznámeny nejpozději do 60 dnů ode dne nabytí účinnosti.
3. Tento Etický kodex nabývá účinnosti dnem 1. 8. 2021.

V Praze dne __. __. 2021

Ing. Pavel Racoča, MIA
Prezident Rady



PŘÍLOHY

Příloha č. 1

Osoby příslušné k přijímání a šetření oznámení podle článku V. odstavce 5 Etického kodexu

1. Ohlášení zaměstnance Rady v pracovním poměru, člena komise, člena disciplinárního a kontrolního výboru nebo jiné osoby činné pro Radu, pro niž není dále uvedeno jinak, přijímá a jeho řešení navrhuje ředitel kanceláře, ledaže jde o případ uvedený v bodě 2.
2. Ohlášení ředitele kanceláře a ohlášení týkající se ředitele kanceláře přijímá a jeho řešení navrhuje Prezident Rady nebo jiný k tomu pověřený člen Prezidia.
3. Ohlášení člena Prezidia přijímá a jeho řešení navrhuje Prezident Rady.

Příloha č. 2

Osoby příslušné k přijímání ohlášení o střetu zájmů a k návrhu jeho řešení podle článku VI. odstavce 4 a 5 Etického kodexu

1. Ohlášení zaměstnance Rady v pracovním poměru, člena komise, člena disciplinárního a kontrolního výboru nebo jiné osoby činné pro Radu, pro niž není dále uvedeno jinak, přijímá a jeho řešení navrhuje ředitel kanceláře, ledaže jde o případ uvedený v bodě 2.
2. Ohlášení ředitele kanceláře přijímá a jeho řešení navrhuje Prezident Rady nebo jiný k tomu pověřený člen Prezidia.
3. Ohlášení člena Prezidia přijímá a jeho řešení navrhuje Prezident Rady.