



ŘÁD KE KONTROLÁM KVALITY

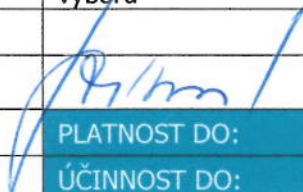

OBSAH:

OBECNÁ USTANOVENÍ

ORGANIZAČNÍ A PERSONÁLNÍ ZAJIŠTĚNÍ KONTROLY KVALITY

PROVÁDĚNÍ KONTROL KVALITY

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

| | ZPRACOVATEL: | PŘEZKOUMAL: | SCHVÁLIL: |
|--------------------|---|--|---|
| JMÉNO: | Mgr. Dagmar Kramlová | Ing. Monika Vítová | Ing. Pavel Racoča, MIA |
| ODDĚLENÍ / FUNKCE: | právník | předseda Kontrolního výboru | prezident Rady |
| DATUM: | | | |
| PODPIS: |  |  |  |
| PLATNOST OD: | 19.10.2021 | PLATNOST DO: | Odvolání |
| ÚČINNOST OD: | 1.11.2021 | ÚČINNOST DO: | Odvolání |



ČÁST PRVNÍ OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1 Předmět úpravy

(1) Tento řád upravuje postupy personálního a organizačního zabezpečení systému zajištění kvality u auditora, který provádí povinný audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu podle § 24 odst. 5 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „zákon“).

(2) Při provádění kontroly kvality se postupuje podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrolní řád“), s odchylkami stanovenými zákonem.

(3) Účelem systému zajištění kvality je kontrola, zda auditor při provádění auditorské činnosti postupuje podle:

- a) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES (dále jen Nařízení) a
- b) zákona, auditorských standardů upravených právem Evropské unie nebo vydaných Komorou auditorů České republiky, vnitřních předpisů Komory a etického kodexu.

§ 2 Kontrolní výbor

(1) Kontrolní výbor je orgánem Rady, který podle § 39c odst. 4 zákona o auditorech vykonává následující činnosti:

- a) organizuje a řídí kontroly kvality u auditora provádějícího povinný audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu,
- b) předkládá návrh souhrnné zprávy o systému zajištění kvality ke schválení Prezidiu,
- c) předkládá návrh plánu kontrol kvality ke schválení Prezidiu.

(2) V souladu s článkem 4 odst. 2 Organizačního řádu Rady je pro účely provádění kontrol kvality v rámci vnitřního organizačního členění Rady zřízen Kontrolní tým. Kontroloři kvality zařazení organizačně v tomto útvaru jsou zaměstnanci Rady.

§ 3 Plán kontrol kvality

(1) Kontrola kvality je vykonávána na základě plánu kontrol kvality sestavovaného na nejméně jedno kalendářní pololetí. Při sestavení plánu kontrol kvality se berou v úvahu lhůty upravené v článku 26 odst. 2 Nařízení.

(2) Plán kontrol kvality vychází z provedené analýzy rizik, která zohledňuje nálezy z již provedených kontrol kvality, podmínky a vývoj auditorského trhu či případné jiné parametry vhodné k tomu, aby provádění kontrol kvality odpovídalo objektivně existujícím rizikům. Při sestavování plánu kontrol kvality se berou v úvahu také zákonné lhůty vyplývající z § 24 odst. 4 písm. d) zákona.

(3) Mimořádná kontrola kvality nemusí být zařazena ve schváleném plánu kontrol kvality. Její provádění je zpravidla reakcí na stížnosti, podněty či jiná oznámení od třetích osob, případně vlastní zjištění Rady pocházející z její úřední činnosti.

(4) Mimořádná kontrola kvality se věcně zaměřuje na kontrolu konkrétních nedostatků v práci auditora. Je-li to odůvodněno povahou zjištění předcházejících mimořádné kontrole kvality, není vyloučeno její provedení až v rozsahu pravidelné kontroly kvality.



(5) V případě, kdy o provedení mimořádné kontroly kvality požádal Disciplinární výbor v souladu s § 10 odst. 3 Disciplinárního řádu, postupuje se při jejím provádění obdobně dle tohoto řádu.

(6) Před zahájením kontroly kvality lze podle § 3 kontrolního řádu provést úkony, jejichž účelem je zajištění podkladů pro posouzení, zda zahájit kontrolu. O těchto úkonech se pořídí záznam. Navazuje-li na tyto úkony kontrola, mohou sloužit skutečnosti takto získané jako podklad pro kontrolní zjištění.

ČÁST DRUHÁ

ORGANIZAČNÍ A PERSONÁLNÍ ZAJIŠTĚNÍ KONTROLY KVALITY

§ 4

Vyloučení kontrolora kvality

- (1) Kontrolor kvality nesmí podle § 24d odst. 1 zákona provést kontrolu kvality, pokud:
- je s kontrolovaným auditorem ve střetu zájmů,
 - je osobou blízkou ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, vůči kontrolovanému statutárnímu auditorovi,
 - je s kontrolovaným auditorem smluvně zavázán,
 - je ovládací osobou kontrolované auditorské společnosti,
 - má podíl na hlasovacích právech v kontrolované auditorské společnosti,
 - je členem řídicího, kontrolního nebo nejvyššího orgánu kontrolované auditorské společnosti,
 - je skutečným majitelem kontrolované auditorské společnosti
 - neuplynuly alespoň tři roky ode dne, kdy přestal být s kontrolovaným auditorem ve vztahu podle písmen c) až f), nebo
 - by došlo ke kontrole vlastní činnosti.

(2) Kontrolor kvality je povinen bez zbytečného odkladu oznámit skutečnosti uvedené v odst. 1 řediteli kanceláře. Ředitel kanceláře po projednání s předsedou Kontrolního výboru bezodkladně určí, zda kontrolor kvality může být pověřen provedením dané kontroly kvality či nikoliv. Ředitel kanceláře o svém postupu učiní záznam. V případě, kdy ředitel kanceláře nemůže plnit povinnosti dle věty druhé (např. z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti), činí tak přímo předseda Kontrolního výboru.

(3) Oznamovací povinnost dle odst. 2 se týká i jiných skutečností, z nichž lze důvodně usuzovat na to, že by po zahájení kontroly kvality vedly k vyloučení kontrolora kvality.

(4) V případě, kdy se kontrolor kvality dozví o důvodech zakládajících jeho vyloučení až po zahájení kontroly kvality, a to včetně skutečností uvedených v odst. 1, postupuje se podle ustanovení § 14 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád (dále jen „správní řád“)

(5) Posouzení důvodů sdělených kontrolorem kvality dle odst. 4 a provedení potřebných úkonů náleží předsedovi Kontrolního výboru. Ustanovení odst. 2 věty čtvrté platí obdobně.

§ 5

Vyloučení člena Kontrolního výboru

Člen Kontrolního výboru je povinen oznámit bez zbytečného odkladu ostatním členům Kontrolního výboru skutečnosti nasvědčující jeho vyloučení z účasti na kontrole. Kontrolní výbor bez zbytečného odkladu posoudí sdělené skutečnosti a určí, zda se dotčený člen Kontrolního výboru může účastnit dané kontroly kvality či nikoliv. V případě pochybností o nepodjatosti předsedy rozhodují členové Kontrolního výboru hlasováním, v případě vyloučení předsedy Kontrolního výboru v dané věci podepisuje za Kontrolní výbor osoba, kterou Kontrolní výbor určil pro danou kontrolu jako zpravodaje.



§ 6

Pověření ke kontrole kvality

(1) Konkrétní kontrolu kvality provádí kontrolní skupina složená z kontrolorů kvality, jeden z jejích členů je určen jako vedoucí. Jednoduchou kontrolu může provádět kontrolor kvality samostatně, v takovém případě má rovněž práva a povinnosti vedoucího kontrolní skupiny.

(2) Pověření ke kontrole vydává předseda Kontrolního výboru nebo ředitel kanceláře, byl-li k tomu pověřen předsedou Kontrolního výboru.

(3) Pověření ke kontrole obsahuje alespoň:

- a) označení kontrolního orgánu,
- b) jména kontrolorů kvality, kteří jsou členy kontrolní skupiny,
- c) určení vedoucího kontrolní skupiny,
- d) určení kontrolovaného auditora uvedením jeho jména a evidenčního čísla, popřípadě sídla, jde-li o fyzickou osobu, popřípadě podnikající fyzickou osobu, nebo obchodní firmy, sídla a evidenčního čísla, jde-li o právnickou osobu,
- e) předmět kontroly, včetně odkazu na ustanovení zákona zakládající pravomoc kontrolního orgánu,
- f) jméno a podpis osoby, která pověření vydala,
- g) datum vydání pověření.

(4) V pověření ke kontrole kvality vydávaném kontrolorovi kvality, který provádí kontrolu samostatně, se uvede jeho jméno, jakož i náležitosti podle odstavce 3 písm. a) a d) až g).

(5) Pověření ke kontrole se zasílá kontrolovanému auditorovi současně s oznámením o zahájení kontroly kvality. Případná změna kontrolorů kvality se řeší zasláním nového pověření. Pověření ke kontrole kvality se stává součástí kontrolního spisu.

§ 7

Povinnosti kontrolora kvality

(1) Kontrolor kvality je podle § 9 kontrolního řádu povinen:

- a) zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly a doložit je potřebnými podklady,
- b) šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolovaného auditora,
- c) předložit kontrolovanému auditorovi pověření ke kontrole kvality, a požádá-li o to kontrolovaný auditor, též další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole kvality; tímto dokumentem se rozumí průkaz kontrolora kvality vydaný Radou,
- 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 výkonu kontroly na místě, nebrání-li to splnění účelu nebo provedení kontroly kvality.

(2) Kontrolor kvality je podle § 24f zákona o auditorech povinen:

- a) před vyhotovením protokolu o kontrole kvality projednat s kontrolovaným auditorem kontrolní zjištění a případná navrhovaná opatření spočívající v nápravě nedostatků zjištěných v rámci kontroly kvality,
- b) uvést kontrolní zjištění a opatření k nápravě v protokolu o kontrole kvality a stanovit přiměřenou lhůtu k provedení opatření k nápravě, která nesmí být delší než 12 měsíců ode dne doručení stejnopisu protokolu o kontrole kontrolovanému auditorovi.

(3) Kontrolor kvality je povinen podle § 15b odst. 1 zákona a § 20 kontrolního řádu zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy, a které se dozvěděl v souvislosti s výkonem kontroly kvality nebo s úkony předcházejícími kontrole, a to i po ukončení pracovněprávního nebo jiného smluvního vztahu. Ve zvlášť odůvodněných případech ho může zprostit mlčenlivosti Prezident Rady.



§ 8

Uplatňování oprávnění kontrolorem kvality

- (1) Při provádění kontroly kvality kontrolor kvality uplatňuje tato práva podle § 7 a § 8 kontrolního řádu:
- vstupovat do staveb, na pozemky a do dalších prostor s výjimkou obydlí, jež vlastní nebo užívá kontrolovaný auditor anebo jinak přímo souvisí s výkonem a předmětem kontroly, je-li to nezbytné k výkonu kontroly; do obydlí je kontrolující oprávněn vstoupit jen tehdy, je-li obydlí užívané k podnikání nebo provozování jiné hospodářské činnosti nebo v případě, kdy se mají prostřednictvím kontroly odstranit pochybnosti o tom, zda je obydlí užívané k těmto účelům a nelze-li dosáhnout splnění účelu kontroly jinak,
 - požadovat prokázání totožnosti fyzické osoby, jež je přítomna na místě kontroly kvality, jde-li o osobu, která plní úkoly kontrolovaného auditora, nebo osobu, která může přispět ke splnění účelu kontroly kvality,
 - požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly kvality nebo k činnosti kontrolovaného auditora (dále jen „podklady“); v odůvodněných případech může kontrolor kvality zajišťovat originální podklady,
 - pořizovat obrazové nebo zvukové záznamy,
 - v míře nezbytné pro průběh kontroly kvality užívat technických prostředků kontrolovaného auditora, a to po předchozím projednání s kontrolovaným auditorem,
 - požadovat od kontrolovaného auditora a povinné osoby další součinnost potřebnou k výkonu kontroly.
- (2) Při provádění kontroly kvality je kontrolor kvality oprávněn nahlížet do spisu auditora podle § 20a odst. 4 písm. d) zákona.

§ 9

Přizvaná osoba

- (1) K účasti na kontrole kvality lze podle § 6 odst. 1 kontrolního řádu v zájmu dosažení jejího účelu přizvat fyzickou osobu (dále jen „přizvaná osoba“).
- (2) Přizvané osobě vystaví předseda Kontrolního výboru nebo ředitel kanceláře, byl-li k tomu zmocněn předsedou Kontrolního výboru, pověření a poučí ji o jejích právech a povinnostech při účasti na kontrole kvality. V případě postupu podle § 6 odst. 5 tohoto řádu, může být přizvaná osoba uvedena v pověření ke kontrole kvality vydávaném pro kontrolní skupinu. V takovém případě se vždy výslovně uvede, že se jedná o přizvanou osobu a vymezí se úkony v rámci kontroly, které bude přizvaná osoba provádět nebo se jich účastnit.
- (3) Ustanovení § 7 odst. 3 tohoto řádu platí pro přizvanou osobu obdobně.
- (4) V případě, kdy se přizvaná osoba po zahájení kontroly kvality dozví o důvodech zakládajících její vyloučení z účasti na kontrole kvality, postupuje se podle ustanovení § 14 správního řádu. Posouzení důvodů sdělených přizvanou osobou a provedení potřebných úkonů, náleží předsedovi Kontrolního výboru. Ustanovení § 5, věty poslední platí obdobně.

§ 9a

Zpravodaj

- (1) Kontrolní výbor pověřuje pro každou z plánovaných kontrol jednoho svého člena jako zpravodaje.
- (2) Zpravodaj se může účastnit kontroly kvality, není však kontrolujícím ani přizvanou osobou.



§ 10

Práva kontrolovaného auditora

Kontrolovaný auditor je podle § 10 kontrolního řádu oprávněn:

- a) namítat podjatost kontrolora kvality, přizvané osoby, nebo zpravodaje, jakmile se o ní dozví,
- b) požadovat po kontrolorovi kvality předložení pověření ke kontrole kvality, případně dalšího dokumentu, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření o kontrole kvality,
- c) seznámit se s obsahem protokolu o kontrole kvality,
- d) podávat námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole kvality.

§ 11

Plnění povinností kontrolovaným auditorem

(1) Kontrolovaný auditor je povinen podle § 10 odst. 2 kontrolního řádu vytvořit podmínky pro výkon kontroly kvality, umožnit kontrolorovi kvality výkon jeho oprávnění, poskytovat k tomu potřebnou součinnost a podat ve lhůtě určené kontrolorem kvality písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou kvality, pokud o to kontrolor kvality požádá.

§ 12

Předmět a rozsah kontroly kvality

(1) Kontrolní skupina sestaví plán provedení konkrétní kontroly kvality. Definitivní podobu plánu projedná vedoucí kontrolní skupiny nebo jím pověřený člen kontrolní skupiny se zpravodajem; není-li to možné, projedná ji s předsedou Kontrolního výboru. Údaj o tomto projednání se zaznamená do spisu.

(2) Kontrola kvality podle § 24e odst. 1 zákona se provede v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu kontroly kvality a její závěry doloží potřebnými podklady. Rozsah kontroly kvality musí být přiměřený a úměrný rozsahu a složitosti činnosti kontrolovaného auditora.

ČÁST TŘETÍ

PROVÁDĚNÍ KONTROL KVALITY

§ 13

Zahájení kontroly kvality

(1) Kontrola kvality je zahájena dnem doručení písemného oznámení o zahájení kontroly kvality auditorovi. Termín kontroly musí být oznámen nejméně 30 dnů přede dnem zahájení vlastní kontrolní činnosti.

(2) Kontrola kvality u statutárního auditora, který provádí auditorskou činnost pro auditorskou společnost nebo pro statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, se podle § 24d odst. 3 zákona o auditorech provádí společně s kontrolou kvality této auditorské společnosti nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet.

(3) V oznámení o zahájení kontroly kvality se uvede zejména:

- a) určení kontrolovaného auditora údaji uvedenými v § 6 odst. 3 písm. d),
- b) určení kontrolovaného auditora, který je právnickou osobou, uvedením její obchodní firmy, sídla a evidenčního čísla,
- c) uvedení jmen kontrolorů kvality, včetně určení vedoucího kontrolní skupiny,
- d) uvedení jména zpravodaje a upozornění na možnost jeho osobní účasti na kontrole kvality s uvedením skutečnosti, že zpravodaj není členem kontrolní skupiny ani pověřenou osobou, a skutečnosti, že je oprávněn nahlížet do spisu auditora podle § 20a odst. 4 písm. g) zákona,



- e) určení termínu kontroly kvality u kontrolovaného auditora,
- f) rozsah povinností, jejichž splnění bude po kontrolovaném auditorovi vyžadováno před provedením kontroly kvality na místě (předložení dokladů, vyplnění dotazníků, zaslání seznamu klientů aj.); v takovém případě se vždy stanoví termín ke splnění těchto povinností,
- g) poučení o procesních právech, zejména o právu podat námitku podjatosti proti kterémukoliv členu kontrolní skupiny, kontrolního výboru nebo přizvané osobě podle § 14 správního řádu.

(4) Oznámení o zahájení kontroly kvality podepisuje vedoucí kontrolní skupiny.

§ 14

Změna termínu kontroly kvality

(1) Na žádost kontrolovaného auditora stanoví vedoucí kontrolní skupiny nový termín kontroly kvality v případě, kdy kontrolovaný auditor nemůže z důvodu pracovní neschopnosti, dlouhodobého pobytu v zahraničí nebo z jiných důvodů hodných zvláštního zřetele poskytnout součinnost ke kontrole kvality v původně stanoveném termínu, a (i) bezodkladně poté, co je mu doručeno oznámení o zahájení kontroly kvality nebo (ii) bezodkladně poté, kdy se o takovém důvodu dozví, oznámí tuto skutečnost Radě a doloží skutečnosti svědčící pro změnu termínu kontroly kvality.

(2) Spolu se sdělením podle odstavce 1 navrhne kontrolovaný auditor nejméně dva nové termíny k provedení kontroly kvality. Ustanovení předchozí věty nebrání tomu, aby Kontrolní výbor určil jiný termín k provedení kontroly kvality než ten, který je navrhován kontrolovaným auditorem.

(3) V případě skutečností nastalých na straně Rady, které znemožňují provedení kontroly kvality v původně plánovaném termínu, bude kontrolovanému auditorovi bezodkladně sděleno, že se kontrola kvality neuskuteční a je-li to možné i vedoucím kontrolní skupiny určený náhradní termín kontroly.

(4) O změnách podle odstavců 1 a 3 uvědomí vedoucí kontrolní skupiny nebo jím pověřený člen kontrolní skupiny v případě potřeby zpravodaje a předsedu Kontrolního výboru.

§ 15

Spis o kontrole kvality

(1) O průběhu kontroly kvality vede vedoucí kontrolní skupiny nebo jím pověřený člen kontrolní skupiny spis, který kromě náležitostí podle § 17 správního řádu dále obsahuje zejména:

- a) oznámení o zahájení kontroly kvality,
- b) veškeré podklady a důkazní prostředky zajištěné při provádění kontroly kvality,
- c) pořízené protokoly a záznamy v souvislosti s výkonem kontroly kvality,
- d) protokol o kontrole kvality,
- e) vyřízení námitek, pokud byly podány.

(2) Spis o kontrole kvality uchovává Rada podle § 24g zákona o auditorech nejméně po dobu 10 let ode dne jeho uzavření; tato doba se prodlužuje o dobu nezbytnou pro vedení kárného řízení, řízení o přestupku nebo trestního řízení.

§ 16

Protokol o kontrole kvality

(1) Přehled výsledků kontroly kvality zašle vedoucí kontrolní skupiny nebo jím pověřený člen kontrolní skupiny k případnému vyjádření členům kontrolního výboru. Údaje o tomto postupu se zaznamenají do spisu.

(2) Před vyhotovením protokolu o kontrole kvality projedná vedoucí kontrolní skupiny nebo jím pověřený člen kontrolní skupiny s kontrolovaným auditorem kontrolní zjištění a případná navrhovaná opatření spočívající v nápravě zjištěných nedostatků. O tomto projednání se vyhotoví záznam.



(3) V návaznosti na postup podle odstavce 1 nebo 2 projedná v případě potřeby vedoucí kontrolní skupiny nebo jím pověřený člen kontrolní skupiny závěry učiněné kontrolní skupinou se zpravodajem. Údaje o tomto postupu se zaznamenají do spisu.

(4) Protokol o kontrole kvality obsahuje podle § 12 kontrolního řádu zejména:

- a) označení kontrolního orgánu a uvedení jmen vedoucího a ostatních členů kontrolní skupiny,
- b) označení ustanovení zákona o auditorech vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly,
- c) uvedení jména přizvané osoby, pokud byla přizvána, včetně důvodu jejího přizvání,
- d) označení kontrolovaného auditora,
- e) označení předmětu kontroly,
- f) kontrolní úkon, kterým byla kontrola zahájena a den jeho provedení,
- g) poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den jeho provedení,
- h) kontrolní zjištění, obsahující zjištěný stav věci s uvedením nedostatků a označení právních či profesních předpisů, které byly porušeny, včetně uvedení podkladů, z kterých tato kontrolní zjištění vycházejí,
- i) poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole námitky s uvedením lhůty pro jejich podání a komu se podávají,
- j) datum vyhotovení,
- k) podpis vedoucího kontrolní skupiny

(5) Protokol o kontrole kvality obsahuje podle § 24f odst. 3 zákona o auditorech případná navrhovaná opatření spočívající v nápravě zjištěných nedostatků včetně přiměřené lhůty k jejich provedení, která nesmí být delší než 12 měsíců ode dne doručení stejnopisu protokolu o kontrole kvality kontrolovanému auditorovi.

(6) Protokol o kontrole kvality se vyhotoví ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů. Stejnopis protokolu o kontrole se doručí kontrolovanému auditorovi.

(7) Protokol o kontrole kvality před odesláním kontrolovanému auditorovi projedná Kontrolní výbor.

§ 17 **Námitky**

(1) Kontrolovaný auditor je oprávněn podat podle § 13 kontrolního řádu námitky proti zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole kvality, to ve lhůtě 15 dnů ode dne jeho doručení, není-li v protokolu o kontrole kvality stanovena lhůta delší.

(2) Námitky se podávají v písemné podobě a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a z jakých konkrétních důvodů. Uváděná tvrzení je třeba doložit vhodnými důkazy.

(3) V případě, že vedoucí kontrolní skupiny námitkám vyhoví, informuje o tom Kontrolní výbor. Písemné vyhotovení vyřízení námitek, jímž námitkám vyhověl, podepisuje vedoucí kontrolní skupiny.

(4) Nevyhoví-li námitkám vedoucí kontrolní skupiny ve lhůtě 7 dnů ode dne jejich doručení, vyřídí je Kontrolní výbor ve lhůtě 30 dnů ode dne jejich doručení tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví, nebo je zamítne. Ve zvláště složitém případě se lhůta pro vyřízení námitek Kontrolním výborem prodloužuje o 30 dnů. O tomto prodloužení lhůty Kontrolní výbor kontrolovaného auditora vyrozumí. K projednání námitek přizve Kontrolní výbor vedoucího kontrolní skupiny, popřípadě vedoucím kontrolní skupiny určeného člena kontrolní skupiny. Písemné vyhotovení vyřízení námitek podepisuje v tomto případě předseda Kontrolního výboru, není-li to možné, podepisuje je zpravodaj.



(5) Námitky, z nichž není zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, nebo námitky, u nichž chybí odůvodnění, Kontrolní výbor zamítne jako nedůvodné. Totéž platí pro námitky podané opožděně nebo neoprávněnou osobou.

(6) Vyřízení námitek je konečné.

§ 18

Oprava nesprávností a došetření věci

(1) Nesprávnosti v protokolu o kontrole kvality se podle § 21 odst. 1 kontrolního řádu opraví z moci úřední formou dodatku k protokolu o kontrole kvality, jehož stejnopis se doručí kontrolovanému auditorovi a přiloží k protokolu o kontrole kvality. Výsledek tohoto postupu nemůže změnit kontrolní zjištění v neprospěch kontrolovaného auditora.

(2) Je-li to na základě podaných námitek nebo k opravě zjištěných nesprávností v protokolu o kontrole kvality zapotřebí, provede se podle § 21 odst. 2 kontrolního řádu došetření věci. Výsledek došetření věci se zaznamená v dodatku k protokolu o kontrole kvality, jehož stejnopis se doručí kontrolovanému auditorovi a přiloží k protokolu o kontrole kvality.

(3) Při došetření se použijí obdobně ustanovení § 6 až 11, § 13 až 17 a § 20 kontrolního řádu, jakož i ustanovení § 12 až 18 tohoto řádu.

§ 19

Ukončení kontroly kvality

Kontrola kvality je ukončena:

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

§ 20

Postoupení věci Disciplinárnímu výboru

(1) Pokud Kontrolní výbor po projednání protokolu o kontrole kvality dospěje k závěru, že jednotlivá zjištění v něm uvedená zakládají důvodné podezření na spáchání přestupku podle hlavy XI. zákona, předá spis o kontrole kvality Disciplinárnímu výboru.

(2) Spolu se spisem se Disciplinárnímu výboru předá také stanovisko Kontrolního výboru, ve kterém se uvede, která zjištění obsažená v protokolu o kontrole kvality mají naplňovat skutkovou podstatu přestupku podle hlavy XI. zákona. Přestupek se vždy identifikuje také odkazem na konkrétní ustanovení zákona.

(3) V případě postupu podle § 3 odst. 5 tohoto řádu se Disciplinárnímu výboru vždy předá protokol o kontrole kvality. Disciplinární výbor následně rozhodne, zda zahájí správní řízení z moci úřední či nikoliv.

§ 21

Podání návrhu či podnětu na zahájení kárného řízení

(1) Pokud Kontrolní výbor po projednání protokolu o kontrole kvality dospěje k závěru, že jednotlivá zjištění v něm uvedená zakládají důvodné podezření na spáchání správního disciplinárního deliktu, k jehož projednání je věcně příslušná kárná komise Komory, pověří vedoucího kontrolní skupiny přípravou návrhu na zahájení kárného řízení. Kontrolní výbor může namísto návrhu na zahájení kárného řízení rozhodnout o podání podnětu k zahájení kárného řízení.



(2) Spolu s návrhem na zahájení kárného řízení, případně spolu s podnětem, se kárné komisi Komory předají také protokol o kontrole kvality a jiné důkazní prostředky založené ve spise, kterými lze prokázat jednotlivé nedostatky v postupech kárně stíhaného auditora.

(3) V případě podání návrhu na zahájení kárného řízení Kontrolní výbor písemně pověří vedoucího kontrolní skupiny či jiného člena kontrolní skupiny k účasti na ústním jednání nařízeném kárnou komisí Komory k projednání návrhu.

ČÁST ČTVRTÁ

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Tímto zněním se s účinností od 1.11.2021 nahrazuje znění Řádu ke kontrolám kvality ze dne 15.11.2018.

V Praze dne 1. 11. 2021