



STATUT RADY PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM

OBSAH:

OBECNÁ USTANOVENÍ

POSTAVENÍ RADY

PŮSOBNOST RADY

ORGÁNY RADY

MLČENLIVOST A STŘET ZÁJMŮ

HOSPODAŘENÍ RADY

INFORMAČNÍ POVINNOSTI RADY

	ZPRACOVATEL:	PŘEZKOUMAL:	SCHVÁLIL:
JMÉNO:	JUDr. Milan Cigánek	RNDr. Eva Racková, CISA	
ODDĚLENÍ / FUNKCE:	právník	ředitelka kanceláře	
DATUM:			
PODPIS:			
PLATNOST OD:	15.3.2018	PLATNOST DO:	odvolání
ÚČINNOST OD:	1.4.2018	ÚČINNOST DO:	odvolání



ČÁST PRVNÍ OBECNÁ USTANOVENÍ

§ 1

(1) Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „Rada“) vydává v souladu s ustanovením § 38 odst. 2 písm. f) bod 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) (dále jen „zákon“) tento Statut upravující postavení a působnost Rady, zásady jejího hospodaření a plnění informačních povinností navenek.

(2) Pravidla obsažená ve Statutu jsou závazná pro vydání ostatních vnitřních předpisů Rady.

ČÁST DRUHÁ POSTAVENÍ RADY

§ 2

(1) Rada je právnickou osobou zřízenou zákonem. Sídlem Rady je Praha.

(2) Rada je nezávislá na auditorské profesi. Při výkonu své působnosti dbá na ochranu veřejného zájmu.

(3) Rada je určeným příslušným orgánem podle čl. 20 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu (dále jen „Nařízení“).

ČÁST TŘETÍ PŮSOBNOST RADY

§ 3

(1) Rada:

a) vykonává veřejný dohled nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory v rozsahu stanoveném zákonem; veřejným dohledem se rozumí dohled nad

(i) kontrolou dodržování ustanovení zákona, mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů vydávaných Komorou auditorů České republiky (dále jen „Komora“), etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditorů a orgány Komory,

(ii) organizací, řízením a provozováním systému kontroly kvality auditorské činnosti dozorcí komisí Komory,

(iii) organizací, řízením a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou,

(iv) uplatňováním kárných a jiných opatření podle zákona Komorou při řízeních proti auditorům, případně osobám registrovaným podle § 47 zákona,

b) organizuje a provádí kontroly kvality u auditora provádějícího povinný audit alespoň jednoho subjektu veřejného zájmu,

c) vykonává působnost příslušného orgánu podle Nařízení,

d) rozhoduje o právech, právem chráněných zájmech a povinnostech právnických a fyzických osob, pokud tak stanoví zákon.



(2) Konkrétní kompetence Rady jsou uvedeny v zákoně (§ 38) a nelze je dále rozšiřovat.

(3) Rada spolupracuje s orgány veřejného dohledu nad auditory ostatních členských států a třetích zemí za podmínek stanovených zákonem a Nařízením.

ČÁST ČTVRTÁ ORGÁNY RADY

§ 4

(1) Prezidium je výkonným orgánem Rady, statutárním orgánem Rady je Prezident Rady. Funkční období členů Prezidia, jejich jmenování a odvolávání upravuje zákon. Způsob odměňování členů Prezidia upravuje prováděcí právní předpis.

(2) Disciplinární výbor je orgánem Rady. Disciplinární výbor má pět členů. Člena disciplinárního výboru jmenuje a odvolává Prezident Rady na návrh členů Prezidia. Funkční období člena disciplinárního výboru je zpravidla čtyřleté; délku funkčního období každého člena stanoví Prezident. Výši odměny člena disciplinárního výboru stanoví Prezidium. Pravidla jednání disciplinárního výboru se řídí § 134 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád ve znění pozdějších předpisů (dále jen „správní řád“) a jeho Jednacím řádem.

(3) Kontrolní výbor je orgánem Rady. Kontrolní výbor má pět členů. Člena kontrolního výboru jmenuje a odvolává Prezident Rady na návrh členů Prezidia. Funkční období člena kontrolního výboru je zpravidla čtyřleté; délku funkčního období každého člena stanoví Prezident. Výši odměny člena kontrolního výboru stanoví Prezidium. Pravidla jednání kontrolního výboru se řídí § 134 správního řádu a jeho Jednacím řádem.

(4) Rada může zřizovat stálé nebo dočasné poradní komise. Poradní komise nejsou orgánem Rady. Poradní komise působí v mezích mandátu vyplývajícího z Organizačního řádu Rady a nemůže na ně být přenesena působnost příslušející na základě zákona orgánům Rady. Zásady případného odměňování členů poradních komisí stanoví Prezidium. Členství v konkrétní poradní komisi navrhuje kandidátovi Prezident Rady na návrh Prezidia. Při vyhledávání kandidátů přihlíží Prezidium zejména k mandátu dané poradní komise a postavení Rady vyplývajícímu z § 2 odst. 2 tohoto Statutu. Jmenování členem poradní komise se nepovažuje za pověření k výkonu činnosti Rady ve smyslu tohoto Statutu a zákona.

(5) Rozsah kompetencí jednotlivých orgánů Rady, úkoly poradních komisí a kanceláře Rady upravuje v podrobnostech Organizační řád Rady.

ČÁST PÁTÁ MLČENLIVOST A STŘET ZÁJMŮ

§ 5 Mlčenlivost

(1) Členové orgánu Rady, zaměstnanci Rady a jiné osoby pověřené k výkonu činnosti Rady jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy, které se dozvěděli v souvislosti s výkonem své funkce, zaměstnání či pověření, nebo které se týkají činnosti Rady, a to i po zániku takové funkce nebo ukončení pracovněprávního nebo jiného smluvního vztahu. Tato povinnost



se vztahuje i na osobu, která na základě pověření Radou má nebo měla k takovým informacím přístup a na člena poradní komise.

(2) Za porušení povinnosti zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, se nepovažuje poskytnutí informací osobami uvedenými v odstavci 1 Radě, Komoře, příslušným orgánům členských států nebo třetích zemí nebo Výboru evropských orgánů dohledu nad auditem pro účely (i) výkonu působnosti Rady podle tohoto zákona a Nařízení a (ii) kontroly kvality nebo spolupráce s příslušnými orgány členských států nebo třetích zemí podle tohoto zákona a Nařízení nebo podle smlouvy o spolupráci.

(3) Osoby uvedené v odstavci 1 může ve zvlášť odůvodněných případech zprostit povinnosti zachovávat mlčenlivost Prezident Rady.

§ 6 **Střet zájmů**

(1) Střetem zájmů se rozumí situace, kdy s ohledem na poměr k věci či zúčastněným osobám nebo jejich zástupcům, lze důvodně pochybovat o nepodjatosti konkrétní osoby.

(2) Členové Prezidia oznamují hrozící nebo existující střet zájmů Prezidentovi Rady. Prezident Rady po posouzení věci rozhodne, zda je daný člen Prezidia vyloučen z dalšího projednávání konkrétní věci v kompetenci Prezidia. Prezident Rady oznamuje hrozící nebo existující střet zájmů Prezidiu.

(3) Střet zájmů související s výkonem kontroly kvality nebo účastí na takové kontrole je řešen Řádem ke kontrolám kvality. Střet zájmů související s výkonem působnosti disciplinárního výboru je řešen Disciplinárním řádem. Střet zájmů zaměstnanců Rady v pracovním poměru při plnění jejich úkolů je řešen v Organizačním řádu (§ 12 odst. 6).

ČÁST ŠESTÁ **HOSPODAŘENÍ RADY**

§ 7 **Hospodaření Rady**

(1) Činnost Rady je financována dotací ze státního rozpočtu, z úroků z vkladů, penále, pojistných plnění a jiných plateb, získaných použitím finančních prostředků Rady, z výnosů z prodeje majetku Rady a ostatních příjmů vzniklých z činnosti Rady.

(2) Rada sestavuje na každý rozpočtový rok návrh svého rozpočtu, který předkládá Ministerstvu financí České republiky (dále jen „Ministerstvo financí“) ke schválení nejpozději v termínech stanovených pro sestavování státního rozpočtu České republiky.

(3) Finanční prostředky nebo jiný majetek může Rada používat výhradně k úhradě nákladů spojených se správou a činností Rady schválených v rámci jejího rozpočtu. Rada je povinna se při výkonu své působnosti chovat s péčí řádného hospodáře.

(4) Zásady poskytování mzdy a odměn zaměstnancům Rady v pracovním poměru stanoví Prezidium vnitřním předpisem.

(5) Účetním obdobím podle zvláštního právního předpisu je kalendářní rok.



ČÁST SEDMÁ

INFORMAČNÍ POVINNOSTI RADY

§ 8

Informační povinnosti Rady

(1) Rada vydá každoročně, nejpozději do 30. června následujícího kalendářního roku, Zprávu o činnosti Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále také „Zpráva“). Její součástí je kromě jiného „Zpráva o veřejném dohledu nad auditem v České republice“ za předcházející kalendářní rok a samostatná kapitola „Poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím“.

(2) Rada vydá dle ustanovení § 24 odst. 7 zákona souhrnnou zprávu o systému zajištění kvality, kterou je povinna zveřejnit na svých internetových stránkách nejpozději do 6 měsíců od skončení kalendářního roku. Tato povinnost Rady se považuje za splněnou i tehdy, jsou-li příslušné informace uvedeny ve Zprávě podle odst. 1, a to za předpokladu, že jsou obsaženy v samostatné kapitole nazvané „Souhrnná zpráva o systému zajištění kvality“ a identifikovány odkazem na příslušné ustanovení zákona.

(3) Rada zveřejní účetní závěrku za předcházející účetní období na svých internetových stránkách nejpozději do 30. června následujícího kalendářního roku. Tato povinnost Rady se považuje za splněnou i tehdy, jsou-li příslušné informace uvedeny ve Zprávě podle odst. 1 nebo k ní přiloženy.

(4) Zprávu podle odst. 1 projedná a schválí Prezidium. Schválenou zprávu Rada zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup a zároveň ji předloží Ministerstvu financí, České národní bance a Komoře.

V Praze dne 15. 3. 2018

Ing. Pavel Racoča, MIA
Prezident Rady