



## ČLENSTVÍ V ICAEW A KAČR A POSKYTNUTÍ OPRÁVNĚNÍ VYKONÁVAT AUDIT

Toto *Memorandum o porozumění* (dále jen „memorandum“) bylo uzavřeno dne 12. prosince 2018 mezi těmito smluvními stranami:

### **A. The Institute of Chartered Accountants in England and Wales**

[*Institut autorizovaných účetních znalců v Anglii a Walesu*]

Chartered Accountants' Hall, Moorgate Place, London, EC2R 6EA, UK (dále označovaný jen jako „ICAEW“); a

### **B. Komora auditorů České republiky**, Opletalova 55, 110 00 Praha 1, Česká republika (dále označovaná jen jako „KAČR“).

#### **1.0 Účel**

**1.1** Účelem tohoto memoranda je potvrzení postupů, jejichž pomocí se členové jedné organizace mohou stát členy druhé organizace, včetně poskytnutí oprávnění provádět audit, pokud to připadá v úvahu. Zvláště pak:

1.1.1 Postup, jímž bude Komora auditorů České republiky (KAČR) uznávat a schvalovat způsobilé členy Institutu certifikovaných účetních znalců v Anglii a Walesu (ICAEW), aby mohli být zapsáni do Seznamu auditorů České republiky.

1.1.2 Postup, jímž bude ICAEW uznávat a schvalovat způsobilé členy KAČR ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irska a v nutných případech, udělovat status auditora členům s odpovídající kvalifikací.

#### **2.0 Členství v KAČR a oprávnění provádět audit v České republice poskytované způsobilým studentům a členům ICAEW**

**2.1** Zapsaní studenti ICAEW, kteří dokončují studium k získání kvalifikace ACA a praktický výcvik v České republice, a členové ICAEW, kteří již dokončili studium k získání kvalifikace ACA a praktický výcvik buď v České republice nebo v jiné jurisdikci, a přejí si získat členství v KAČR a být zapsáni do Seznamu auditorů v České republice, zasílají žádosti na tuto adresu:

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY  
Opletalova 55  
110 00 Praha 1  
Česká republika

#### **2.2 Pro účely tohoto memoranda:**

2.2.1 Bylo dohodnuto, že studenti ICAEW zapsaní v České republice jsou oprávněni skládat příslušné zkoušky určené KAČR, které jsou podle KAČR předpokladem k tomu, aby způsobilí členové ICAEW, kteří podstoupili výcvik a kvalifikovali se v České republice, mohli požádat o uznání předcházejícího studia a o přijetí do KAČR. Studenti ICAEW budou zapsáni jako studenti KAČR za účelem připuštění k požadovaným zkouškám.

2.2.2 Pokud studenti ICAEW úspěšně složí uvedené zkoušky, získají členství v KAČR a budou zapsáni do Seznamu auditorů České republiky pouze v tom případě, jestliže

tito studenti zapsaní ke studiu dokončí i zbývající části kvalifikačních postupů k získání kvalifikace ACA a obdrží členství v ICAEW, a dále za podmínky splnění veškerých dalších příslušných požadavků, které se v souladu s článkem 2 této dohody vztahují na způsobilé členy ICAEW.

**2.3** Způsobilými členy ICAEW jsou členové, kteří získali kvalifikaci podle ACA a kteří jsou oprávněni používat u jména označení ACA (*Associate Chartered Accountant*) nebo FCA (*Fellow Chartered Accountant*) a kteří:

2.3.1 mají odpovídající odborné zkušenosti při provádění auditů v České republice s tím, že získali v České republice kvalifikaci podle ACA a splnili požadavky v souladu s příslušnými českými právními předpisy; nebo

2.3.2 jsou oprávněni provádět audit výročních nebo konsolidovaných účtů v některé jurisdikci v rámci EHP; nebo

2.3.3 jsou oprávněni provádět audit výročních nebo konsolidovaných účtů v některé jurisdikci mimo EHP.

**2.4** Za účelem vyloučení pochybností se sjednává, že jedinci, kteří se stali členy ICAEW na základě nějaké předběžné dohody (*Memoranda o porozumění*) o uznávání předchozího studia nebo dohody o vzájemném uznávání členství s nějakou třetí stranou, budou mít nárok na členství v KAČR pouze v tom případě, jestliže to KAČR v každém jednotlivém případě schválí.

**2.5** Způsobilí členové ICAEW, kteří požádají o členství v KAČR, se musejí nejprve přihlásit k vykonání zkoušky podle KAČR v souladu s odst. 2.6 a předložit originály nebo úředně ověřené kopie těchto dokladů:

2.5.1 vyplněnou žádost o vykonání zkoušky v souladu s odst. 2.6,

2.5.2 osvědčení o členství v ICAEW,

2.5.3 doporučení ICAEW, které musí obsahovat:

2.5.3.1 datum přijetí za člena ICAEW,

2.5.3.2 potvrzení, že se stali členy cestou obvyklého vzdělávání a výcviku,

2.5.3.3 čistý výpis z rejstříku kázeňských trestů, a

2.5.3.4 osvědčení o neexistenci etických či jiných vad, které by znemožnily jejich přijetí za členy KAČR.

2.5.4 životopis člena s uvedením odborné praxe,

2.5.5 doklad osvědčující některý stávající statut podle těchto pododstavců:

2.5.5.1 Pokud jde o členy ICAEW, kteří získali kvalifikaci podle ACA v České republice: doklad o vykonání odborné praxe v České republice.

2.5.5.2 Pokud jde o členy ICAEW, kteří jsou oprávněni provádět audity výročních nebo konsolidovaných účtů v jiné členské zemi EHP nebo v nějaké zemi mimo EHP, uspokojivý důkaz ohledně tohoto statutu v dané jurisdikci.

**2.6** Na základě řádného doručení žádosti a dokladů podle odst. 2.5 výše budou členové ICAEW připuštěni k vykonání příslušných zkoušek podle KAČR, ledaže je už dříve složili v rámci dřívější registrace jako studenti KAČR v souladu s ustanovením odstavce 2.2.1 nebo pokud jsou od vykonání takové zkoušky osvobozeni na základě toho, že KAČR uzná jejich předchozí vysokoškolské studium.

2.6.1 Způsobilí členové v souladu s ustanovením odst. 2.3.1 jsou osvobozeni od vykonání níže uvedených zkoušek: Finanční účetnictví I, Auditing I, Podnikové finance a Manažerské účetnictví. Tito členové jsou povinni vykonat níže uvedené zkoušky podle KAČR: Právo, Zdanění, Finanční účetnictví II, Auditing II, Konsolidace a podnikové kombinace, Makroekonomie a Mikroekonomie, Statistika a Informační technologie.

2.6.2 Způsobilí členové, jak jsou tito definováni v ustanovení odst. 2.3.2, jsou osvobozeni od vykonání níže uvedených zkoušek: Finanční účetnictví I, Auditing I, Podnikové finance, Manažerské účetnictví, Makroekonomie-Mikroekonomie, Statistika, Informační technologie. Tito členové jsou povinni vykonat níže uvedené zkoušky podle KAČR: Právo, Zdanění, Finanční účetnictví II, Auditing II, Konsolidace a podnikové kombinace.

2.6.3 Pokud jde o způsobilé členy, jak jsou tito definováni v odst. 2.3.3, KAČR zváží, jaké zkoušky jsou potřebné ke splnění ustanovení českých právních předpisů, jimiž se provádějí právní předpisy EU.

2.6.4 Postupy a jejich dokumentace budou vycházet ze standardních pravidel KAČR.

- 2.7 Rozhodnutí KAČR o tom, zda bude členům ICAEW přiznáno členství v KAČR a zda budou zapsáni do Seznamu auditorů České republiky, bude vycházet výhradně z žádostí doplněných příslušnými doklady a z výsledků zkoušek v souladu s odst. 2.5 a 2.6 výše.
- 2.8 Členové ICAEW, kteří mají být přijati za členy KAČR v České republice a zapsáni do Seznamu auditorů České republiky, budou povinni:
- 2.8.1 vyplnit přihlášku k členství v KAČR,  
2.8.2 splnit požadavky příslušných českých právních předpisů.

Na tomto základě jsou členové ICAEW oprávněni jakožto členové KAČR působit jako statutární auditori v České republice.

- 2.9 Členové ICAEW, kteří žijí a pracují v České republice, nadále podléhají veškerým pravidlům, předpisům a místním nařízením ICAEW, která v dané době platí nebo budou podle potřeby vydávána.

### 3.0 Členství v ICAEW a poskytnutí oprávnění provádět audit způsobilým členům KAČR

- 3.1 Zapsaní studenti KAČR, kteří dokončují studium k získání kvalifikace a praktický výcvik podle KAČR v České republice, a členové KAČR, kteří již dokončili studium k získání kvalifikace a praktický výcvik podle KAČR v České republice a usilují o získání členství v ICAEW nebo získat prostřednictvím ICAEW status statutárního auditora ve Spojeném království, pošlou příslušnou žádost na tuto adresu:

Applications (LPD)  
The Institute of Chartered Accountants in England and Wales  
Metropolitan House  
321 Avebury Boulevard  
Central Milton Keynes  
MK9 2FZ

- 3.2 Pro účely tohoto memoranda:

3.2.1 Bylo dohodnuto, že studenti KAČR zapsaní v České republice jsou oprávněni skládat příslušné písemné zkoušky podle ICAEW, které jsou podle ICAEW předpokladem k tomu, aby členové KAČR, kteří podstoupili výcvik a kvalifikovali se v České republice, mohli požádat o uznání předcházejícího studia a o přijetí za členy ICAEW. Studenti KAČR budou zapsáni jako studenti ICAEW výhradně za tím účelem, aby byli připuštěni k těmto zkouškám.

3.2.2 Pokud studenti KAČR úspěšně složí uvedené písemné zkoušky, získají členství v ICAEW a budou zapsáni jako statutární auditori, jestliže tito studenti zapsaní ke studiu dokončí zbývající části kvalifikace podle KAČR a obdrží členství v KAČR, a dále za podmínky splnění veškerých dalších příslušných požadavků vztahujících se na způsobilé členy KAČR v souladu s článkem 3 této dohody.

- 3.3 Toto memorandum upravuje tři postupy, s jejichž pomocí mohou způsobilí členové KAČR získat členství nebo přidružené členství v ICAEW a mohou se stát statutárními auditory ve Spojeném království:

- 3.3.1 registrací jako řádní členové ICAEW, aniž by se stali statutárními auditory,  
3.3.2 registrací jako statutární auditori prostřednictvím přidruženého členství v ICAEW, a  
3.3.3 registrací jako statutární auditori prostřednictvím řádného členství v ICAEW.

- 3.4 Za účelem vyloučení pochybností se sjednává, že jedinci, kteří se stali členy KAČR na základě memoranda o uznávání předchozího studia nebo dohody o vzájemném uznávání členství uzavřené s nějakou třetí stranou, budou mít nárok na členství v ICAEW pouze v tom případě, jestliže to ICAEW v každém jednotlivém případě schválí.

- 3.5 Členové KAČR, kteří si přejí získat členství v ICAEW, aniž by se stali statutárními auditory ve Spojeném království, jsou povinni absolvovat tyto studijní moduly k získání kvalifikace ACA: Obchodní strategie (*Business Strategy*), Finanční management (*Financial Management*), Obchodní plánování: podnikové výkaznictví (*Business Planning: Corporate Reporting*), Strategický obchodní management (*Strategic Business Management*) a Případová studie

(Case Study), splnit požadavky v oblasti Odborný rozvoj (*Professional Development*), a dále absolvovat Etický studijní program ICAEW (*Ethics Learning Programme*).

- 3.6** V souladu s odst. 3.5 bude uznáno předcházející studium, které absolvují řádně způsobilí členové KAČR a studenti v rámci těchto studijních modulů ACA: Účetnictví (*Accounting*), Technika v podnikání a finance (*Business Technology and Finance*), Pojišťovnictví (*Assurance*), Právo (*Law*), Informace pro management (*Management Information*), Základy zdanění (*Principles of Taxation*), Finanční účetnictví a výkaznictví (*Financial Accounting and Reporting*), Audit a pojištění (*Audit and Assurance*) a Dodržování daňových zásad (*Tax Compliance*).
- 3.7** Členové KAČR, kteří si přejí získat členství v ICAEW, aniž by se stali statutárními auditory, budou povinni absolvovat schválený výcvik u školitelů s autorizací ICAEW (podle potřeby až tři roky, včetně 450 dnů praxe). Níže uvedení členové KAČR budou od tohoto požadavku částečně osvobozeni:
- 3.7.1 Auditóři, kteří absolvovali veškeré zkoušky KAČR a vykonali sedm let praxe.
- 3.7.2 Asistenti auditora, kteří:
- úspěšně vykonali veškeré zkoušky,
  - vykonali alespoň tři roky praxe v provádění auditů, a
  - předložili požadované doklady o absolvování výcviku, který byl shledán dostačující.
- Na základě prokázání způsobilosti v souladu s výše uvedenými ustanoveními bude těmto členům uznána odborná praxe v trvání dvanácti měsíců. Následně budou tito členové KAČR povinni absolvovat dvouletý výcvik u školitelů s autorizací zaměstnavatele-školitele ICAEW (*Authorised Training Employer*).
- 3.8** Členové KAČR, kteří se chtějí stát statutárními auditory ve Spojeném království po získání přidruženého členství<sup>1</sup> v ICAEW, musejí vykonat zkoušky k získání kvalifikace ACA z modulů Právo a Základy zdanění, jimiž se zjistí znalosti žadatelů v oblasti právních a jiných předpisů, a to výhradně v rozsahu podstatném pro statutární auditory.
- 3.9** Členové KAČR, kteří se chtějí stát statutárními auditory ve Spojeném království po získání řádného členství v ICAEW, musejí vedle modulů uvedených v odst. 3.5, tedy: Obchodní strategie, Finanční řízení, Obchodní plánování: podnikové výkaznictví, Strategické obchodní řízení a Případová studie, vykonat i zkoušky k získání kvalifikace ACA z modulů Právo a Zásady zdanění.
- 3.9.1 Tyto zkoušky uspořádá ICAEW a uskuteční se v angličtině.
- 3.9.2 Výsledky těchto zkoušek budou uvedeny na internetové (webové) stránce ICAEW.
- 3.10** Aby splnili konkrétní právní podmínky platné ve Spojeném království obsažené v Předpisech ICAEW pro audit, na které dohlíží Výbor pro registraci auditorů (*Audit Registration Committee*), členové KAČR, kteří složí zkoušky v souladu s odst. 3.8 a 3.9, budou muset požádat o registraci jako auditorská společnost<sup>2</sup>, jak je definováno v právních předpisech Spojeného království. Pokud se stávají členy existující firmy, jsou povinni požádat o přiznání statutu odpovědného pracovníka. Přitom žadatelé uvedou, zda se ucházejí o řádné nebo přidružené členství.
- 3.11** Členové KAČR, kteří žádají prostřednictvím ICAEW o členství, případně se chtějí stát statutárními auditory, musejí v první řadě podat přihlášku k členství v ICAEW a přiložit tyto doklady:
- 3.11.1 vyplněnou přihlášku s uvedením, o kterou z uvedených tří možností v souladu s odst. 3.3 se ucházejí,
- 3.11.2 notářky ověřenou kopii osvědčení o členství v KAČR, a
- 3.11.3 doklad o státním občanství.

<sup>1</sup> Jednotlivec nebo korporace působící jako vedoucí auditorské firmy s registrací ICAEW, který/ktará ale není členem ICAEW.

<sup>2</sup> Společnost, která provádí regulované auditorské činnosti a je zapsaná u uznávané organizace dohledu, např. ICAEW; může jít i o jednotlivce.

- 3.12** Přihláška obsahuje povinné prohlášení ohledně trestního rejstříku a splnění profesních standardů. To je obsahem dopisu od KAČR, který osvědčuje:
- 3.12.1 datum přijetí do KAČR,
  - 3.12.2 potvrzení, že se stali členy cestou obvyklého vzdělávání a výcviku,
  - 3.12.3 čistý výpis z rejstříku kázeňských trestů,
  - 3.12.4 neexistenci etických ani jiných skutečností, které by podle názoru ICAEW případně znemožňovaly jejich přijetí za členy ICAEW.
- 3.13** Na základě řádného doručení žádosti a dokladů v souladu s odst. 3.11 a 3.12 výše bude členům KAČR umožněno, aby se zapsali ke studiu a aby podstoupili zkoušky z modulů ACA odpovídajících statutu, o který žádají.
- 3.14** Členové KAČR, kteří složí zkoušku v souladu s odst. 3.8 a splní veškeré postupy vyžadované Výborem pro registraci auditorů, budou schváleni jako statutární auditoři na základě přidruženého členství v ICAEW. Budou oprávněni působit jako [vedoucí] partneri nebo jako zaměstnanci auditorské firmy registrované u ICAEW, ale vzhledem k postavení přidruženého člena nebudou oprávněni používat za jménem profesní označení ACA/FCA ani titul Autorizovaný účetní znalec [*Chartered Accountant*].
- 3.15** Členové KAČR, kteří složí zkoušku v souladu s odst. 3.8 a splní veškeré postupy vyžadované Výborem pro registraci auditorů, budou uznáni jako statutární auditoři na základě řádného členství v ICAEW. Budou oprávněni působit jako partneri nebo jako zaměstnanci auditorské společnosti registrované u ICAEW a mohou používat za jménem profesní označení ACA/FCA a titul Autorizovaný účetní znalec [*Chartered Accountant*].
- 3.16** Členové KAČR, ať jako přidružení nebo jako řádní členové ICAEW, podléhají příslušným právním předpisům platným ve Spojeném království a příslušným předpisům ICAEW a dalších příslušných orgánů, jimiž se řídí výkon účetní a auditorské profese ve Spojeném království.
- 3.17** Členové KAČR, kteří se stávají členy ICAEW na základě tohoto memoranda a kteří si přejí vykonávat praxi ve Spojeném království nebo v Irské republice, jsou povinni si opatřit osvědčení k výkonu profese auditora (*practising certificate*). Kvůli vyloučení pochybností se sjednává, že asistenti auditora nemají na vydání osvědčení k výkonu profese auditora nárok.
- 3.18** Povinnost členů KAČR respektovat právní a jiné předpisy platné ve Spojeném království a působit v souladu s nimi žádným způsobem neomezuje ani neruší jejich povinnosti členů KAČR respektovat a plnit pravidla, předpisy a místní nařízení KAČR, jak v dané době platí nebo budou podle potřeby vydávána.
- 4.0 Právní závaznost**
- 4.1** Účelem tohoto memoranda není vznik jakéhokoli právního vztahu a její ustanovení nemají za účel zřizovat jakákoli práva, povinnosti ani závazky.
- 4.2** Nic z toho, co je uvedeno v tomto memorandu, nezakládá povinnost kterékoli strany vynakládat bez svého souhlasu jakékoli výdaje ani vykonávat jakékoli činnosti. Takový souhlas bude zaznamenán v písemné formě a není součástí tohoto memoranda.
- 4.3** ICAEW a KAČR se zavazují, že nebudou zveřejňovat jakékoli vzájemné odkazy, a zvláště pak, že nebudou v inzerátech ani v jakékoli jiné zveřejněné podobě vzájemně používat své názvy ani loga bez předchozího písemného souhlasu druhé strany. Na druhou stranu ale ICAEW a KAČR předem souhlasí s tím, že mohou jednotlivě používat název nebo logo druhé strany při informování o tomto memorandu.
- 5.0 Platnost a trvání**
- 5.1** Toto memorandum se sjednává na dobu tří let od data podpisu. Poté bude provedena její revize s tím, že ji bude možno na základě vzájemné dohody obou stran obnovit nebo prodloužit. Podle potřeby je možné provést revizi memoranda i dříve, pokud nastanou v učebním programu některé ze stran nebo v jejich vnějších vztazích souvisejících s plněním dohody podstatné změny, například pokud Spojené království opustí Evropskou unii.
- 5.2** ICAEW i KAČR jsou oprávněny vypovědět tuto dohodu písemnou výpovědí s výpovědní lhůtou v trvání tří měsíců.

## 6.0 Informování

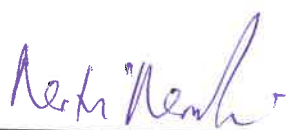
6.1 ICAEW a KAČR se zavazují poskytovat si navzájem informace o podstatných změnách svých zásad pro získávání kvalifikace a přijímání členů, jejich politiky týkající se uznávání předchozího vzdělání a případných výjimek, jejich politiky odborného rozvoje (*Continuing Professional Development – CPD*) a veškerých dalších podstatných záležitostí, a to do 30 dnů od schválení dané změny.

6.2 V závislosti na jejich povaze mohou mít tyto změny za následek revizi nebo zánik memoranda; z důvodu vyloučení pochybností se sjednává, že k tomu může dojít jak na žádost ICAEW tak i KAČR nebo po vzájemné dohodě.

## 7.0 Další ustanovení

7.1 Toto memorandum nabývá účinnosti k datu podpisu dohody smluvními stranami ICAEW a KAČR.

## 8.0 Zmocnění zástupci



---

Mr. Martin Manuzi  
Europe region director  
The Institute of Chartered Accountants in England and Wales  
Datum: 12. prosince 2018



---

Mrs. Irena Liškařová  
prezidentka  
Komora auditorů České republiky  
Datum: 12. prosince 2018

