

## METODICKÁ POMŮCKA k uplatňování Etického kodexu platného od 15. června 2019

Tato metodická pomůcka je oficiálním výkladem vybraných oddílů Mezinárodního etického kodexu pro auditory a účetní odborníky včetně Mezinárodních standardů nezávislosti schváleného XXVI. Sněmem Komory auditorů České republiky (dále KA ČR) dne 20. listopadu 2018 (dále jen „nový Etický kodex“), jehož znění je zveřejněno na [www.kacr.cz](http://www.kacr.cz).

V okamžiku překladu nového Etického kodexu do českého jazyka pro účely schválení na sněmu KA ČR nebyla ještě k dispozici detailní ustanovení oddílů 250, 340, 420 a 906, která se týkají poskytování a přijímání pozorností včetně darů a pohostinnosti, uvedená v etickém kodexu vydaném Mezinárodním výborem pro etické standardy účetních (dále „kodex IESBA“). Ve schváleném novém Etickém kodexu tedy tyto oddíly chybí. Z tohoto důvodu Výkonný výbor KA ČR schválil tuto metodickou pomůcku k uplatňování nového Etického kodexu. Obsahem této metodické pomůcky je český překlad detailních ustanovení uvedených chybějících oddílů nového Etického kodexu.

Tato pomůcka je oficiálním výkladem Komory auditorů k aplikaci ustanovení koncepčního rámce nového Etického kodexu uvedeného v oddílu 120 v oblasti poskytování a přijímání darů a pohostinnosti. **Proto KA ČR auditorům doporučuje řídit se touto metodickou pomůckou, jako kdyby byla nedílnou součástí nového Etického kodexu.**

Tato metodická pomůcka obsahuje poměrně detailní výčet a popis možných situací a potenciálních řešení (pro účetní odborníky i specificky pro auditory) v oblasti poskytování a přijímání pozorností včetně darů a pohostinnosti. Auditorovi tak usnadňuje posouzení, zda případný dar od klienta nebo pozornost poskytnutá klientovi představuje ohrožení jeho nezávislosti, nestrannosti, integrity a profesního jednání (hrozba vlastní zainteresovanosti, hrozba spřízněnosti nebo hrozba vydíratelnosti).

## **ODDÍL 250**

### **POSKYTOVÁNÍ POZORNOSTÍ, VČETNĚ DARŮ A POHOSTINNOSTI**

#### **Úvod**

- 250.1 Povinností účetních odborníků je dodržovat základní principy a při identifikaci, vyhodnocování a ošetřování hrozeb ohrožujících tyto principy uplatňovat koncepční rámec vymezený v oddílu 120.
- 250.2 Nabízení nebo přijímání pozorností může být zdrojem hrozby vlastní zainteresovanosti, hrozby spřízněnosti nebo hrozby vydíratelnosti, které ohrožují dodržování základních principů, především principu integrity, nestrannosti a profesionálního jednání.
- 250.3 Tento oddíl obsahuje požadavky a aplikační ustanovení upravující uplatňování koncepčního rámce v případech, kdy účetní odborník v rámci výkonu své odborné činnosti nabízí nebo přijímá pozornosti, které nepředstavují porušení právních předpisů. V souladu s tímto oddílem je povinností účetního odborníka dodržovat při nabízení nebo přijímání pozorností příslušné právní předpisy.

#### **Požadavky a aplikační ustanovení**

##### **Všeobecné**

- 250.4 A1 Pozornost je věc, situace nebo jednání sloužící k ovlivnění chování jiné osoby, ale jejím cílem nutně nemusí být snaha ovlivnit toto chování nevhodným způsobem. Pozornost může mít nejrůznější formu, od drobných aktů pohostinnosti mezi obchodními partnery až po jednání vedoucí k porušování právních předpisů. Pozorností je například:
- dar;
  - pohostinnost;
  - výdaje na reprezentaci;
  - příspěvek politickému subjektu nebo charitativní příspěvek;
  - žádost s odvoláním na přátelství nebo loajalitu;
  - pracovní nebo obchodní příležitost;
  - přednostní zacházení, práva nebo privilegia.

##### **Pozornosti zakázané právními předpisy**

- R250.5** V mnoha jurisdikcích byly přijaty právní předpisy, například protikorupční zákony, vymezující okolnosti, kdy je nabízení nebo přijímání pozorností zakázáno. Účetní odborník je povinen seznámit se s příslušnými právními předpisy a v praxi je v těchto situacích dodržovat.

## **Pozornosti nezakázané právními předpisy**

250.6 A1 I nabízení nebo přijímání pozorností, které nejsou právními předpisy zakázány, může představovat hrozbu ohrožující dodržování základních principů.

*Pozornosti, které mají za cíl nevhodně ovlivnit chování nějaké osoby*

**R250.7** Účetní odborník nesmí nabízet žádné pozornosti, které mají za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce či jiné osoby, resp. pozornosti, u nichž se domnívá, že by rozumná a informovaná třetí strana pravděpodobně dospěla k závěru, že mají takový cíl, ani nesmí podněcovat jiné, aby takové pozornosti nabízeli.

**R250.8** Účetní odborník nesmí přijímat žádné pozornosti, které mají podle jeho názoru za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce či jiné osoby, resp. pozornosti, u nichž se domnívá, že by rozumná a informovaná třetí strana pravděpodobně dospěla k závěru, že mají takový cíl, ani nesmí podněcovat jiné, aby takové pozornosti přijímali.

250.9 A1 Pozornost je považována za nevhodnou, jestliže motivuje příjemce k neetickému jednání. Cílem ovlivňování může být jak příjemce pozornosti, tak jiná osoba, která je s ním v nějakém vztahu. Účetní odborník se při posuzování toho, co je neetickým jednáním, ať už z jeho strany, či ze strany jiných osob, řídí základními principy.

250.9 A2 Jestliže účetní odborník nabídne nebo přijme pozornost, která má za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce či jiné osoby, případně podněcuje jiné, aby takové pozornosti nabízeli nebo přijímali, jedná se o porušení základního principu integrity.

250.9 A3 Posouzení toho, zda určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit chování nějaké osoby, vyžaduje od odborníka uplatňování odborného úsudku. Při tom odborník může zvážit mimo jiné následující faktory:

- charakter, frekvenci, hodnotu a kumulativní účinek pozornosti;
- načasování pozornosti vzhledem k jednání či rozhodování, které by mohla ovlivnit;
- běžnou praxi nebo kulturní zvyklosti relevantní pro určité okolnosti, například dávání dárku u příležitosti církevního svátku nebo svatebních darů;

- zda je pozornost běžnou součástí pracovní činnosti, například oběd nabízený nebo přijatý v rámci obchodního jednání;
- zda je pozornost poskytována pouze danému příjemci nebo širší skupině osob. Může se jednat o interní skupinu ve vztahu k zaměstnavateli nebo o skupinu externí, například o zákazníky či dodavatele;
- jakou roli a funkci zastávají osoby, které pozornost nabízejí, resp., jimž je pozornost nabízena;
- zda účetní odborník ví nebo se důvodně domnívá, že přijetím pozornosti poruší zásady a postupy zaměstnavatele protistrany;
- jak transparentně je daná pozornost nabízena;
- zda příjemce pozornost vyžaduje;
- jak se osoba nabízející pozornost chovala v minulosti a jakou má pověst, pokud je to známo.

#### Posouzení dalších kroků

250.10 A1 Zjistí-li účetní odborník, že určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit chování nějaké osoby, může být dodržování základních principů ohroženo i v případě, že splní požadavky odstavců R250.7 a R250.8.

250.10 A2 Příklady ochranných opatření, která mohou přispět k ošetření těchto hrozeb:

- informování členů vrcholového managementu zaměstnavatele nebo osob pověřených jeho správou a řízením o nabídnuté pozornosti (tj. zaměstnavatele účetního odborníka nebo zaměstnavatele osoby nabízející pozornost);
- úprava obchodního vztahu s osobou nabízející pozornost nebo ukončení takového vztahu.

#### *Pozornosti, které nemají za cíl nevhodně ovlivnit chování nějaké osoby*

250.11 A1 Požadavky a aplikační ustanovení koncepčního rámce jsou relevantní i v případě, že účetní odborník dojde k závěru, že určitá pozornost nemá za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce ani jiné osoby.

250.11 A2 Jedná-li se o pozornost, která je jednoznačně nepodstatná a bezvýznamná, úroveň případných souvisejících hrozeb bude přijatelná.

250.11 A3 Příklady okolností, kdy nabídka nebo přijetí pozornosti může představovat hrozbu, i když účetní odborník došel k závěru, že určitá pozornost nemá za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce ani jiné osoby:

- hrozba vlastní zainteresovanosti
  - dodavatel účetnímu odborníkovi nabídne částečný pracovní úvazek;
- hrozba spřízněnosti
  - účetní odborník bere zákazníka nebo dodavatele pravidelně na sportovní akce;
- hrozba vydíratelnosti
  - účetní odborník přijme pohostinnost takového charakteru, že by se to považovalo za nevhodné, pokud by se příslušná informace dostala na veřejnost.

250.11 A4 Faktory relevantní pro posouzení úrovně hrozeb vyplývajících z nabídky nebo přijetí takové pozornosti, jsou totožné s faktory relevantními pro posouzení záměru/úmyslu uvedenými v odstavci 250.9 A3.

250.11 A5 Příklady opatření, jejichž prostřednictvím lze odstranit hrozby vyplývající z nabídky nebo přijetí pozornosti:

- odmítnutí / nenabízení pozornosti;
- přenesení odpovědnosti za veškerá rozhodnutí týkající se dané protistrany na jinou osobu, o níž účetní odborník nemá důvod se domnívat, že bude při svém rozhodování nevhodně ovlivněna, resp. že se tak bude jevit.

250.11.A6 Příklady ochranných opatření, která mohou přispět k ošetření hrozeb vyplývajících z nabídky nebo přijetí pozornosti:

- transparentní informování členů vrcholového managementu zaměstnavatele nebo osob pověřených jeho správou a řízením o tom, že účetní odborník pozornost nabídl nebo že mu byla nabídnuta (tj. zaměstnavatele účetního odborníka nebo zaměstnavatele protistrany);
- nahlášení pozornosti do evidence vedené zaměstnavatelem účetního odborníka nebo zaměstnavatelem protistrany;
- pověření vhodné osoby, která se nepodílí na daném projektu a která provede kontrolu práce účetního odborníka či jeho rozhodnutí, jež přijal v souvislosti s osobou nebo organizací, od níž pozornost obdržel;

- darování přijaté pozornosti na dobročinné účely a náležité zveřejnění daru, například informování osob pověřených správou a řízením nebo osoby, která pozornost poskytla;
- uhrazení nákladů na přijatou pozornost, například nákladů na pohoštění;
- neprodlené vrácení přijaté pozornosti, například daru.

### **Nejbližší nebo blízcí rodinní příslušníci**

**R250.12** Účetní odborník je povinen věnovat pozornost potenciálním hrozbám ohrožujícím dodržování základních principů, které vznikají v následujících situacích:

- nejbližší nebo blízcí rodinní příslušníci účetního odborníka nabízejí pozornosti protistraně, se kterou má účetní odborník obchodní vztah;
- protistrana, se kterou má účetní odborník obchodní vztah, nabízí pozornosti nejbližším nebo blízkým rodinným příslušníkům účetního odborníka.

**R250.13** Zjistí-li účetní odborník, že jeho nejbližšímu nebo blízkému rodinnému příslušníkovi byla nabídnuta pozornost, resp. že rodinný příslušník takovou pozornost nabídl, a dojde-li k závěru, že cílem pozornosti je nevhodně ovlivnit jeho vlastní chování nebo chování protistrany, případně pokud se domnívá, že by rozumná a informovaná třetí strana pravděpodobně dospěla k závěru, že daná pozornost má takový cíl, je povinen doporučit svému nejbližšímu nebo blízkému rodinnému příslušníkovi, aby pozornost nenabízel, resp. nepřijímal.

250.13 A1 Pro posouzení toho, zda určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit chování účetního odborníka nebo protistrany, jsou relevantní faktory uvedené v odstavci 250.9 A3. Dále je relevantní také to, jaký a jak těsný vztah existuje mezi:

- účetním odborníkem a jeho nejbližším nebo blízkým rodinným příslušníkem;
- nejbližším nebo blízkým rodinným příslušníkem účetního odborníka a protistranou;
- účetním odborníkem a protistranou.

O tom, že cílem protistrany je nevhodně ovlivnit chování účetního odborníka, bude například svědčit nabídka pracovního poměru, kterou protistrana, s níž účetní odborník sjednává významný kontrakt, učiní mimo rámec standardního náborového procesu manželovi/manželce (druhovi/družce) účetního odborníka.

250.13. A2 Pro ošetření hrozeb, jež mohou vzniknout v situaci, kdy určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit chování účetního odborníka nebo protistrany, ačkoliv se nejbližší nebo blízký rodinný příslušník řídil doporučením podle odstavce R250.13, jsou relevantní aplikační ustanovení uvedená v odstavci 250.10 A2.

#### *Uplatňování koncepčního rámce*

250.14 A1 Jestliže se účetní odborník dozví o pozornosti nabídnuté za okolností vymezených v odstavci R250.12, může být dodržování základních principů ohroženo v následujících situacích:

- (a) nejbližší nebo blízký rodinný příslušník nabídne, resp. přijme pozornost v rozporu s doporučením účetního odborníka podle odstavce R250.13; nebo
- (b) účetní odborník nemá důvod se domnívat, že určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit jeho chování nebo chování protistran

250.14 A2 Pro účely identifikace a vyhodnocování těchto hrozeb a při přijímání odpovídajících ochranných opatření jsou relevantní aplikační ustanovení odstavců 250.11 A1 až 250.11 A6. Dále je pro posouzení úrovně těchto hrozeb za daných okolností relevantní také charakter blízkosti vztahů vymezených v odstavci 250.13 A1.

#### **Další aspekty**

250.15 A1 Jestliže pozornosti, které zaměstnavatel nabídne účetnímu odborníkovi, mají formu finančních podílů, odměňování a pobídek vázaných na finanční výkonnost, jsou relevantní požadavky a aplikační ustanovení oddílu 240.

250.15 A2 Jestliže se účetní odborník setká s pozornostmi, které mohou mít za následek nesoulad, resp. podezření na nesoulad s právními předpisy u jiných osob pracujících pro daného zaměstnavatele, resp. podle jeho pokynů, jsou relevantní požadavky a aplikační ustanovení oddílu 260.

250.15 A3 Je-li na účetního odborníka vykonáván nátlak, aby nabídl nebo přijal pozornost, která může ohrozit dodržování základních principů, jsou relevantní požadavky a aplikační ustanovení oddílu 270.

## **ODDÍL 340**

### **POSKYTOVÁNÍ POZORNOSTÍ, VČETNĚ DARŮ A POHOSTINNOSTI**

#### **Úvod**

- 340.1 Povinností auditorů je dodržovat základní principy a při identifikaci, vyhodnocování a ošetřování hrozeb ohrožujících tyto principy uplatňovat koncepční rámec vymezený v oddílu 120.
- 340.2 Nabízení nebo přijímání pozorností může být zdrojem hrozby vlastní zainteresovanosti, hrozby spřízněnosti nebo hrozby vydíratelnosti, které ohrožují dodržování základních principů, především principu integrity, nestrannosti a profesionálního jednání.
- 340.3 Tento oddíl obsahuje požadavky a aplikační ustanovení upravující uplatňování koncepčního rámce v případech, kdy auditor v rámci poskytování odborných služeb nabízí nebo přijímá pozornosti, které nepředstavují porušení právních předpisů. V souladu s tímto oddílem je povinností auditora dodržovat při nabízení nebo přijímání pozorností příslušné právní předpisy.

#### **Požadavky a aplikační ustanovení**

##### **Všeobecné**

340.4 A1 Pozornost je věc, situace nebo jednání sloužící k ovlivnění chování jiné osoby, ale jejím cílem nutně nemusí být snaha ovlivnit toto chování nevhodným způsobem. Pozornost může mít nejrůznější formu, od drobných aktů pohostinnosti mezi auditory a jejich stávajícími nebo potenciálními klienty až po jednání vedoucí k porušování právních předpisů. Pozorností je například:

- dar;
- pohostinnost;
- výdaje na reprezentaci;
- příspěvek politickému subjektu nebo charitativní příspěvek;
- žádost s odvoláním na přátelství nebo loajalitu;
- pracovní nebo obchodní příležitost;
- přednostní zacházení, práva nebo privilegia.

##### **Pozornosti zakázané právními předpisy**

**R340.5** V mnoha jurisdikcích byly přijaty právní předpisy, například protikorupční zákony, vymezující okolnosti, kdy je nabízení nebo přijímání pozorností zakázáno. Auditor je povinen seznámit se s příslušnými právními předpisy a v praxi je v těchto situacích dodržovat.



## **Pozornosti nezakázané právními předpisy**

340.6 A1 I nabízení nebo přijímání pozorností, které nejsou právními předpisy zakázány, může představovat hrozbu ohrožující dodržování základních principů.

*Pozornosti, které mají za cíl nevhodně ovlivnit chování nějaké osoby*

**R340.7** Auditor nesmí nabízet žádné pozornosti, které mají za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce či jiné osoby, resp. pozornosti, u nichž se domnívá, že by rozumná a informovaná třetí strana pravděpodobně dospěla k závěru, že mají takový cíl, ani nesmí podněcovat jiné, aby takové pozornosti nabízeli.

**R340.8** Auditor nesmí přijímat žádné pozornosti, které mají podle jeho názoru za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce či jiné osoby, resp. pozornosti, u nichž se domnívá, že by rozumná a informovaná třetí strana pravděpodobně dospěla k závěru, že mají takový cíl, ani nesmí podněcovat jiné, aby takové pozornosti přijímali.

340.9 A1 Pozornost je považována za nevhodnou, jestliže motivuje příjemce k neetickému jednání. Cílem ovlivňování může být jak příjemce pozornosti, tak jiná osoba, která je s ním v nějakém vztahu. Auditor se při posuzování toho, co je neetickým jednáním, ať už z jeho strany, či ze strany jiných osob, řídí základními principy.

340.9 A2 Jestliže auditor nabídne nebo přijme pozornost, která má za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce či jiné osoby, případně podněcuje jiné, aby takové pozornosti nabízeli nebo přijímali, jedná se o porušení základního principu integrity.

340.9 A3 Posouzení toho, zda určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit chování nějaké osoby, vyžaduje od auditora uplatňování odborného úsudku. Při tom auditor může zvážit mimo jiné následující faktory:

- charakter, frekvenci, hodnotu a kumulativní účinek pozornosti;
- načasování pozornosti vzhledem k jednání či rozhodování, které by mohla ovlivnit;

- běžnou praxi nebo kulturní zvyklosti relevantní pro určité okolnosti, například dávání dárku u příležitosti církevního svátku nebo svatebních darů
- zda je pozornost běžnou součástí poskytování odborných služeb, například oběd nabízený nebo přijatý v rámci obchodního jednání;
- zda je pozornost poskytována pouze danému příjemci nebo širší skupině osob. Může se jednat o interní skupinu ve vztahu k firmě nebo o skupinu externí, například o dodavatele klienta;
- jakou roli a funkci v rámci firmy nebo u klienta zastávají osoby, které pozornost nabízejí, resp. jimž je pozornost nabízena;
- zda auditor ví nebo se důvodně domnívá, že přijetím pozornosti poruší zásady a postupy klienta;
- jak transparentně je daná pozornost nabízena;
- zda příjemce pozornost vyžaduje;
- jak se osoba nabízející pozornost chovala v minulosti a jakou má pověst, pokud je to známo.

#### Posouzení dalších kroků

- 340.10 A1 Zjistí-li auditor, že určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit chování nějaké osoby, může být dodržování základních principů ohroženo i v případě, že splní požadavky odstavců R340.7 a R340.8.
- 340.10 A2 Příklady ochranných opatření, která mohou přispět k ošetření těchto hrozeb:
- informování členů vrcholového managementu firmy nebo osob pověřených správou a řízením klienta o nabídnuté pozornosti;
  - úprava nebo ukončení obchodního vztahu s klientem.

#### *Pozornosti, které nemají za cíl nevhodně ovlivnit chování nějaké osoby*

- 340.11 A1 Požadavky a aplikační ustanovení koncepčního rámce jsou relevantní i v případě, že auditor dojde k závěru, že určitá pozornost nemá za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce ani jiné osoby.

- 340.11 A2 Jedná-li se o pozornost, která je jednoznačně nepodstatná a bezvýznamná, úroveň případných souvisejících hrozeb bude přijatelná
- 340.11 A3 Příklady okolností, kdy nabídka nebo přijetí pozornosti může představovat hrozbu, i když auditor došel k závěru, že určitá pozornost nemá za cíl nevhodně ovlivnit chování příjemce ani jiné osoby:
- hrozba vlastní zainteresovanosti
    - potenciální kupující, který má zájem o akvizici klienta, auditorovi, jenž klientovi poskytuje služby v oblasti corporate finance, nabídne nějakou formu pohostinnosti;
  - hrozba spřízněnosti
    - auditor bere stávajícího nebo potenciálního klienta pravidelně na sportovní akce;
  - hrozba vydíratelnosti
    - auditor přijme od klienta pohostinnost takového charakteru, že by se to považovalo za nevhodné, pokud by se příslušná informace dostala na veřejnost.
- 340.11 A4 Faktory relevantní pro posouzení úrovně hrozeb vyplývajících z nabídky nebo přijetí takové pozornosti, jsou totožné s faktory relevantními pro posouzení záměru/úmyslu uvedenými v odstavci 340.9 A3.
- 340.11 A5 Příklady opatření, jejichž prostřednictvím lze odstranit hrozby vyplývající z nabídky nebo přijetí pozornosti:
- odmítnutí / nenabízení pozornosti;
  - přenesení odpovědnosti za poskytování odborných služeb klientovi na jinou osobu, o níž auditor nemá důvod se domnívat, že bude při poskytování těchto služeb nevhodně ovlivněna, resp. že se tak bude jevit.
- 340.11 A6 Příklady ochranných opatření, která mohou přispět k ošetření hrozeb vyplývajících z nabídky nebo přijetí pozornosti:
- (c) transparentní informování členů vrcholového managementu firmy či klienta o tom, že auditor pozornost nabídl nebo že mu byla nabídnuta;
  - (d) nahlášení pozornosti do evidence sledované vrcholovým managementem firmy nebo jinými osobami odpovědnými ve firmě za dodržování etických principů nebo do evidence klienta;
  - (e) pověření vhodné osoby, která se nepodílí na poskytování odborných služeb danému klientovi a která provede kontrolu práce auditora či jeho rozhodnutí, jež přijal v souvislosti s klientem, od něhož pozornost obdržel;

- darování přijaté pozornosti na dobročinné účely a náležité zveřejnění daru, například informování člena vrcholového managementu firmy nebo osoby, která pozornost poskytla;
- uhrazení nákladů na přijatou pozornost, například nákladů na pohoštění;
- neprodlené vrácení přijaté pozornosti, například daru.

### **Nejbližší nebo blízcí rodinní příslušníci**

**R340.12** Auditor je povinen věnovat pozornost potenciálním hrozbám ohrožujícím dodržování základních principů, které vznikají v následujících situacích:

- nejbližší nebo blízcí rodinní příslušníci auditora nabízejí pozornosti jeho stávajícímu nebo potenciálnímu klientovi;
- stávající nebo potenciální klient auditora nabízí pozornosti jeho nejbližším nebo blízkým rodinným příslušníkům.

**R340.13** Zjistí-li auditor, že jeho nejbližšímu nebo blízkému rodinnému příslušníkovi byla nabídnuta pozornost, resp. že rodinný příslušník takovou pozornost nabídl, a dojde-li k závěru, že cílem pozornosti je nevhodně ovlivnit jeho vlastní chování nebo chování stávajícího či potenciálního klienta auditora, případně pokud se domnívá, že by rozumná a informovaná třetí strana pravděpodobně dospěla k závěru, že daná pozornost má takový cíl, je povinen doporučit svému nejbližšímu nebo blízkému rodinnému příslušníkovi, aby pozornost nenabízel, resp. nepřijímal.

340.13 A1 Pro posouzení toho, zda určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit chování auditora nebo jeho stávajícího či potenciálního klienta, jsou relevantní faktory uvedené v odstavci 340.9 A3. Dále je relevantní také to, jaký a jak těsný vztah existuje mezi:

- auditorem a jeho nejbližším nebo blízkým rodinným příslušníkem;
- nejbližším nebo blízkým rodinným příslušníkem auditora a jeho stávajícím či potenciálním klientem;
- auditorem a jeho stávajícím či potenciálním klientem.

O tom, že cílem klienta je nevhodně ovlivnit chování auditora, bude například svědčit nabídka pracovního poměru, kterou klient, pro něhož auditor provádí ocenění podniku v souvislosti s plánovaným prodejem, učiní mimo rámec standardního náborového procesu manželovi/manželce (druhovi/družce) auditora.

340.13 A2 Pro ošetření hrozeb, jež mohou vzniknout v situaci, kdy určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit chování auditora nebo jeho stávajícího či potenciálního klienta, ačkoliv se nejbližší nebo blízký rodinný příslušník řídil doporučením podle odstavce R340.13, jsou relevantní aplikační ustanovení uvedená v odstavci 340.10 A2.

#### *Uplatňování koncepčního rámce*

340.14 A1 Jestliže se auditor dozví o pozornosti nabídnuté za okolností vymezených v odstavci R340.12, může být dodržování základních principů ohroženo v následujících situacích:

- (a) nejbližší nebo blízký rodinný příslušník nabídne, resp. přijme pozornost v rozporu s doporučením auditora podle odstavce R340.13; nebo
- (b) auditor nemá důvod se domnívat, že určitá pozornost skutečně má nebo může mít za cíl nevhodně ovlivnit jeho chování nebo chování stávajícího či potenciálního klienta.

340.14 A2 Pro účely identifikace a vyhodnocování těchto hrozeb a při přijímání odpovídajících ochranných opatření jsou relevantní aplikační ustanovení odstavců 340.11 A1 až 340.11 A6. Dále je pro posouzení úrovně těchto hrozeb za daných okolností relevantní také charakter blízkosti vztahů vymezených v odstavci 340.13 A1.

#### **Další aspekty**

340.15 A1 Jestliže se auditor setká s pozornostmi, které mohou mít za následek nesoulad, resp. podezření na nesoulad s právními předpisy u klienta či jiných osob pracujících pro klienta, resp. podle jeho pokynů, jsou relevantní požadavky a aplikační ustanovení oddílu 360.

340.15 A2 Jestliže auditní klient nabídne firmě, jiné firmě v síti nebo členovi auditního týmu dar nebo pohostinnost, jsou relevantní požadavky a aplikační ustanovení oddílu 420.

340.15 A3 Jestliže klient, u něhož se provádí ověřování, nabídne firmě nebo členovi týmu provádějícího ověřování dar nebo pohostinnost, jsou relevantní požadavky a aplikační ustanovení oddílu 906.

## ODDÍL 420

### DARY A POHOSTINNOST

#### Úvod

- 420.1 Povinností firem je dodržovat základní principy, zachovávat nezávislost a při identifikaci, vyhodnocování a ošetřování hrozeb ohrožujících jejich nezávislost uplatňovat koncepční rámec vymezený v oddílu 120.
- 420.2 Přijímání darů a pohostinnosti od auditního klienta může být zdrojem hrozby vlastní zainteresovanosti, hrozby spřízněnosti nebo hrozby vydíratelnosti. Tento oddíl obsahuje požadavky a aplikační ustanovení upravující uplatňování koncepčního rámce v těchto případech.

#### Požadavky a aplikační ustanovení

- R420.3** Firma, jiná firma v síti ani člen auditního týmu nesmí od auditního klienta přijímat žádné dary ani pohostinnost, s výjimkou těch, jejichž hodnota je jednoznačně nepodstatná a bezvýznamná.
- 420.3 A1 Jestliže firma, jiná firma v síti nebo člen auditního týmu auditnímu klientovi nabízejí nebo od něj přijímají pozornosti, platí požadavky a aplikační ustanovení oddílu 340. Porušení těchto požadavků může představovat hrozbu ohrožující nezávislost.
- 420.3 A2 V souladu s požadavky oddílu 340, které upravují nabídku nebo přijímání pozorností, firma, jiná firma v síti ani člen auditního týmu nesmí přijímat od auditního klienta dary ani pohostinnost, pokud to má za cíl nevhodně ovlivnit jejich chování, a to ani v případě, že se jedná o pozornosti, které jsou jednoznačně nepodstatné a bezvýznamné.

## ODDÍL 906

### DARY A POHOSTINNOST

#### Úvod

- 906.1 Povinností firem je dodržovat základní principy, zachovávat nezávislost a při identifikaci, vyhodnocování a ošetřování hrozeb ohrožujících jejich nezávislost uplatňovat koncepční rámec vymezený v oddílu 120.
- 906.2 Přijímání darů a pohostinnosti od klienta, u něhož se provádí ověřování, může být zdrojem hrozby vlastní zainteresovanosti, hrozby spřízněnosti nebo hrozby vydíratelnosti. Tento oddíl obsahuje požadavky a aplikační ustanovení upravující uplatňování koncepčního rámce v těchto případech.

#### Požadavky a aplikační ustanovení

- R906.3** Firma ani člen týmu provádějícího ověřování nesmí od klienta, u něhož se ověřování provádí, přijímat žádné dary ani pohostinnost, s výjimkou těch, jejichž hodnota je jednoznačně nepodstatná a bezvýznamná.
- 906.3 A1 Jestliže firma nebo člen týmu provádějícího ověřování klientovi, u něhož se ověřování provádí, nabízejí nebo od něj přijímají pozornosti, platí požadavky a aplikační ustanovení oddílu 340. Porušení těchto požadavků může představovat hrozbu ohrožující nezávislost.
- 906.3 A2 V souladu s požadavky oddílu 340, které upravují nabídku nebo přijímání pozorností, firma ani člen týmu provádějícího ověřování nesmí přijímat od klienta, u něhož se ověřování provádí, dary ani pohostinnost, pokud to má za cíl nevhodně ovlivnit jejich chování, a to ani v případě, že se jedná o pozornosti, které jsou jednoznačně nepodstatné a bezvýznamné.