

# AUDITOR

Newsletter

Komora auditorů  
České republiky

9  
2024

# Obsah

Účetnictví a výkaznictví jednotek veřejného sektoru je komplikované	3
Z listopadového zasedání výkonného výboru	4
Usnesení XXIX. sněmu Komory auditorů ČR konaného 11. listopadu 2024 v Praze	5
Priority činnosti Komory auditorů ČR na období 2025–2026	6
Výsledky voleb na XXIX. sněmu KA ČR	8
Jak probíhal sněm auditorů v listopadu 2024	9
Z odborných výborů KA ČR	14
Připomínka povinného školení na AML	14
Setkání ředitelů profesních komor	14
Čtyři auditoři složili v říjnu a listopadu slib	15
Fixní příspěvky budou splatné do 31. 1. 2025	16
Hugo a Mojmir se baví o inventuře zásob	16 -20
Výsledky dotazování malých a středních auditorů	17
Ze zahraničí	18
ESRS G1 Chování podniků	19

## AUDITOR č. 9/2024

ročník I

Toto číslo vyšlo 19. 11. 2024

**VYDÁVÁ:** Komora auditorů České republiky, Opletalova 55, 110 00 Praha 1,  
tel.: 224 212 670, 224 222 178, IČ 70901473, [www.kacr.cz](http://www.kacr.cz)

**REDAKCE:** Aneta Mrázková, Lenka Zouharová, [redakce@kacr.cz](mailto:redakce@kacr.cz)

Pravidla pro zveřejňování článků jsou uvedena na webu KA ČR ([www.kacr.cz/desatero](http://www.kacr.cz/desatero)).

Články prochází recenzním řízením.

© Komora auditorů České republiky

# Účetnictví a výkaznictví jednotek veřejného sektoru je komplikované

Rád bych vás stručně informoval o činnosti výboru pro veřejný sektor (VVS) v posledních měsících a závěrem přidal pár osobních poznámek.

Jako obvykle bylo nejvíce pozornosti věnováno přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků. Přestože s ministerstvem financí i nadále diskutujeme některé sporné záležitosti, mimo jiné požadavky na dokumentaci a požadavek na uvádění opravených chyb a nesprávností ve zprávě o přezkoumání, domnívám se, že jsme v řadě ohledů dospěli ke shodě a na postup provádění přezkoumání hospodaření máme podobný názor. Problematice přezkoumávání však bude třeba i nadále věnovat náležitou pozornost, protože i v letošní zprávě MF ČR o výsledcích dozorů nad přezkoumáním se vedle marginálních nedostatků, jimž není třeba věnovat zvláštní pozornost, objevují i informace o nekvalitně provedených přezkoumáních některými našimi kolegy.

Výbor pro veřejný sektor se v posledním roce přirozeně zabýval i další agendou: aktualizacemi metodických pomůcek, připomínkováním legislativy, seznamováním s pokroky mezinárodní standardizace IPSAS, publikováním v našich časopisech a dalšími oblastmi.

A jaká nová témata nám přinese budoucnost? V poslední době se dostává na pořad dne problematika ESG ve veřejném sektoru, připravují se ESG standardy IPSAS. Domnívám se tudíž, že se právě tato problematika v dohledné době dostane na pořad jednání našeho výboru.

Milé kolegyně a kolegové, mé členství ve výkonném výboru komory před pár dny skončilo, a tím je s přestávkou dvou let rovněž završeno mé působení ve funkci předsedy výboru pro veřejný sektor, nemýlím-li se, od roku 2008. Stát se předsedou výboru byla pro mě výzva. Do té doby jsem se totiž zabýval především podnikatelským sektorem. Výjimkou byla účast na překladu mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor (IPSAS). Teprve

se zkušenostmi získanými během mého působení ve VVS a v pracovní skupině pro veřejný sektor Accountancy Europe jsem dospěl k názoru, že účetnictví a výkaznictví účetních jednotek veřejného sektoru je z podstaty věci komplikovanější disciplína než účetnictví podnikatelských jednotek. Vztahy, na nichž jsou založeny transakce a události ve veřejném sektoru, se totiž ve srovnání s podnikatelským prostředím odvíjejí od odlišných cílů, motivů, cyklů a zainteresovaností různých skupin obyvatel. Závěrem bych rád na tomto místě poděkoval všem stávajícím i dřívějším členům VVS za práci, jíž nemálo přispěli k rozvoji naší profese v prostředí veřejného a neziskového sektoru, jakož i zaměstnankyním a zaměstnancům KA ČR, kteří výboru ochotně pomáhali a s výborem spolupracovali.

**Vladimír Zelenka**

předseda Výboru pro veřejný sektor KA ČR



## Z listopadového zasedání výkonného výboru

V pondělí 4. listopadu 2024 proběhlo 9. zasedání výkonného výboru, jehož průběh se nesl mimo jiné v duchu finálních organizačních příprav sněmu. Ladily se poslední detaily jeho časového rozvrhu a členové výkonného výboru si vzali za svůj úkol připravit prezentace k předloženým materiálům na sněm.

Během jednání členové prezidia poděkovali končícím členům výkonného výboru za jejich působení nejen v něm, ale i v odborných výborech, jmenovitě paní Pěvě Čoukové, Michalu Štěpánovi a Vladimíru Zelenkovi.

Dále na programu jednání byly, kromě operativních záležitostí, zejména tyto dva body:

- 1) výsledky dohledu RVDA nad systémem KPV a přípravných kurzů před auditorskou zkouškou,
- 2) výsledky a zpráva z dotazníkového šetření středních a malých auditorských praxí.

Členové výkonného výboru se seznámili s příchozím protokolem RVDA o dohledu nad systémem KPV a přípravných kurzů před auditorskou zkouškou. Jde o výstup z provedené kontroly, jež probíhala v období od června do srpna 2024. Za komoru s kontrolní skupinou RVDA komunikovali primárně zástupci Výboru pro auditorské zkoušky (VAZ) a Výboru pro KPV (VKPV) a příslušní zaměstnanci komory. Tento protokol neobsahoval žádná identifikovaná zjištění, pouze závěry doporučujícího charakteru. Těchto doporučení je celkem jedenáct, z toho pět týkajících se přípravných kurzů před auditorskou zkouškou či systému auditorské zkoušky a šest KPV.

V oblasti auditorské zkoušky a přípravných kurzů RVDA doporučuje např. formálně nastavit interní postupy při jejich organizaci vč. nastavení pravidel při využívání IT během zkoušky či doporučuje stanovit jasná striktní pravidla pro omlouvání se z účasti na zkoušce.

Dále RVDA navrhuje dílčí zásahy do zkušebního řádu reflektující skutečné požadavky na rozsah žádostí o přezkoumání výsledku hodnocení.

V oblasti KPV se doporučení týkají např. zpracování a implementace podrobných metodických pokynů, které detailněji naváží na vnitřní předpis týkající se KPV. Nad to RVDA navrhuje vypracovat formální dokument (jakýsi statut) upravující jednotlivé činnosti VKPV. Protokol RVDA dále zmiňuje doporučení v zavedení systematického monitoringu všech vzdělávacích akcí, kladení důrazu na jasná kritéria pro výběr lektorů či nastavení pravidelných kontrol externích vzdělávacích agentur, se kterými má komora uzavřené memorandum o spolupráci.

Výkonný výbor proto uložil VKPV a VAZ zabývat se doporučeními RVDA a případně je zpracovat. RVDA bude o konkrétních způsobech vypořádání v šestiměsíční lhůtě informována.

Druhým zajímavým bodem jednání bylo seznámení se s výsledky dotazníkového šetření středních a malých auditorských praxí. Dotazník zodpovědělo celkem 222 auditorských praxí. Konkrétní analýzu či závěry z obdržených odpovědí připravuje Výbor pro SME/SMP. Předseda výboru Radomír Stružinský z nich zpracoval i samostatný článek, který najdete na str. 16.

Z ostatních projednávaných bodů výkonný výbor:

- » schválil jmenování odvolací zkušební komise,
- » schválil obsazení zkoušek zkušebními komisaři na II. pol. 2024 v upraveném složení,
- » schválil termíny jednání výkonného výboru na rok 2025,
- » schválil termíny kurzů a zkoušek pro rok 2025.

**Martin Dvořák**  
ředitel Komory auditorů ČR

# Usnesení XXIX. sněmu Komory auditorů ČR konaného 11. listopadu 2024 v Praze

XXIX. sněm Komory auditorů České republiky (dále jen „komora“) po projednání jednotlivých bodů programu podle schváleného programu jednání:

## a) schvaluje podle předložených návrhů

- » zprávu o činnosti Výkonného výboru;
- » zprávu o činnosti Dozorčí komise;
- » zprávu o činnosti Kárné komise;
- » zprávu Volební komise;
- » zprávu o hospodaření a plnění rozpočtu roku 2023;
- » účetní závěrku komory za rok 2023;
- » vnitřní předpisy:
  - a) novelu Jednacího řádu Sněmu s účinností od 12. listopadu 2024
  - b) novelu Zkušebního řádu s účinností od 12. listopadu 2024
  - c) novelu Příspěvkového řádu s účinností od 1. ledna 2025
  - d) novelu Vnitřního předpisu pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů s účinností od 12. 11. 2024
  - e) novelu Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora s účinností od 12. listopadu 2024
  - f) aplikační doložku pro použití mezinárodního auditorského standardu pro audity účetních závěrek méně složitých účetních jednotek s účinností za období začínající 15. prosince 2025
  - g) novelu aplikační doložky ke standardu ISA 700 (revidovanému) s účinností od 12. listopadu 2024
  - h) novelu aplikační doložky ke standardu ISA 720 (revidovanému) s účinností od 12. listopadu 2024
  - i) zrušení aplikační doložky ke standardu ISA 710 s účinností od 12. listopadu 2024
  - j) novelu auditorského standardu č. 52 Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků s účinností pro přezkoumání hospodaření za období od 1. ledna 2024 a následující
  - k) novelu Etického kodexu s účinností od 12. listopadu 2024; změny uvedené

ve schvalovaném vydání (revize definice subjektu veřejného zájmu, změna definice termínu „klient auditu“ a „klient auditu skupiny“ a harmonizační změny části 4B týkající se technologií) nabudou účinnosti datem uvedeným u příslušné změny, tj. nejdříve 15. prosincem 2024

- » priority činnosti Komory auditorů ČR na období 2025–2026;
- » úhradu ztráty komory za rok 2023 z nerozděleného zisku minulých let;
- » rozpočet komory na rok 2025;
- » auditora účetní závěrky komory auditorskou firmu FIZA, a.s., ev. č. 377 na účetní období 2024, 2025 a 2026;

## b) neschvaluje

- » novelu Informačního řádu s účinností od 12. listopadu 2024

## c) bere na vědomí

- » zprávu auditora o ověření účetní závěrky roku 2023;
- » průběžné výsledky hospodaření komory v roce 2024;

## d) zvolil 7 nových členů Výkonného výboru a 5 členů Dozorčí komise a 3 členy Kárné komise pro další funkční období

## e) vyhlašuje volby 7 členů Výkonného výboru, 6 členů Dozorčí komise a 4 členů Kárné komise pro další funkční období, volby se uskuteční na sněmu komory v listopadu 2026 a Volební komise rozhodne o termínu přijímání návrhů na kandidáty;

## f) ukládá Výkonnému výboru, Dozorčí komisi a Kárné komisi zajistit jednotlivé úkoly vyplývající z priorit činnosti komory v letech 2025–2026;

## g) ukládá Výkonnému výboru sestavit do 30. listopadu 2025 rozpočet komory na rok 2026 a tento rozpočet zveřejnit na internetových stránkách komory.



# Priority činnosti Komory auditorů ČR na období 2025–2026

Priority činnosti Komory auditorů ČR (dále jen komora) jsou zaměřeny do oblasti vzdělávání a metodické podpory auditorů zejména v oblasti ověřování zpráv o udržitelnosti a připravovaného nového zákona o účetnictví, řízení a kontroly kvality auditorské činnosti mimo jiné v oblasti požadavků AML a ESG, komunikace s auditory a odbornou i laickou veřejností a regulace profese.

## Výkonný výbor:

- » Provádět osvětu auditorské profese a komunikovat její společenskou důležitost směrem k veřejnosti.
- » Podporovat kroky spočívajících ve zvyšování atraktivity auditorské profese tak, aby do auditorské profese vstupovali zástupci mladších generací.
- » Zohlednit při zaměření vypisovaných kurzů a školení aktuální výzvy pro auditorskou profesi, jako například ověřování zpráv o udržitelnosti, připravovaný nový zákon o účetnictví a regulaci v oblasti AML (opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu) a ISQM. Zvyšovat kvalitu a rozšiřovat nabídku vzdělávání v uvedených oblastech.
- » Spolupracovat s Finančním analytickým úřadem v návaznosti na probíhající kontrolu ze strany evropských dozorových orgánů (MONEYVAL).
- » Podporovat kroky vedoucí k větší digitalizaci procesů KAČR.
- » Připravit koncepční změny zkuškového systému s cílem redukce počtu vykonávaných auditorských zkoušek tak, aby došlo k větší integraci obsahu jednotlivých dílčích zkoušek a dokončení procesu jejich digitalizace.
- » Aktivně a dlouhodobě spolupracovat s partnerskými auditorskými komorami

v Maďarsku, Polsku a na Slovensku. Rozvíjet spolupráci s Asociací certifikovaných účetních (ACCA), Institutem autorizovaných účetních znalců Anglie a Walesu (ICAEW), partnerskými komorami certifikovaných účetních a daňových poradců při vzájemném uznávání zkoušek a nadále se aktivně podílet na činnosti Accountancy Europe (AE), Mezinárodní federace účetních (IFAC) a Národní účetní rady (NÚR).

- » Zabezpečit efektivní a vyrovnané hospodaření komory.
- » Spolupracovat s dozorčí komisí a kárnou komisí Komory při řešení otázek souvisejících s podporou kvality auditorské činnosti.
- » Aktivně se zaměřovat na podporu malých a středních auditorských praxí.

## Dozorčí komise:

- » Pokračovat v aktivní spolupráci s RVDA při zkvalitňování zavedeného systému provádění kontrol kvality, včetně provádění společných kontrol kvality.
- » Provádět kontroly kvality v takovém rozsahu a počtu, aby byly splněny zákonné podmínky, a prohlubovat zaměření na rizikové klienty.
- » Aktivně reagovat na externí podněty (např. stížnosti, informace z ministerstev a na informace zjištěné v monitoringu), zejména prováděním mimořádných kontrol kvality.
- » Ve spolupráci s výkonným výborem a ostatními výbory komory podporovat rozvoj auditorské profese.
- » Informovat auditorskou obec o zjištěných nedostatcích z provedených kontrol kvality a podávat podněty na témata pro vzdělávání auditorů (školení, články v newsletteru Auditor apod.).

## Kárná komise:

- » V rámci kárného řízení zahajovaného na návrh subjektů dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoA“) postihovat jednání auditorů a auditorských společností, které je v rozporu se ZoA, jiným právním předpisem upravujícím výkon auditorské činnosti, mezinárodními auditorskými standardy a s dalšími auditorskými standardy komory, směrnicemi, etickým kodexem a vnitřními předpisy vydanými komorou (kromě případů, kdy k řešení bude příslušný disciplinární výbor RVDA).
- » Vyřizovat externí podněty na nedostatky při výkonu auditorské činnosti auditory a auditorskými společnostmi (kromě případů, kdy k řešení bude příslušný disciplinární výbor RVDA).
- » Postihovat nedodržování požadavku na kontinuální profesní vzdělávání auditorů (neabsolvování povinného prioritního tématu, nedodržení stanoveného počtu hodin kontinuálního profesního vzdělávání).
- » Informovat v obecné rovině a při zachování zásady mlčenlivosti auditorskou obec o případech porušení zákona, předpisů komory a udělených kárných opatřeních.
- » Informovat veřejnost o kárných opatřeních prostřednictvím webových stránek komory (informace o pravomocně udělených kárných opatřeních zveřejňované u jednotlivých auditorů ve veřejně přístupném internetovém rejstříku auditorů, včetně zveřejnění výrokové části rozhodnutí dle § 27a ZoA).
- » Dále posilovat formálně právní úroveň aktů aplikace práva vydávaných Kárnou komisí, zvláště s ohledem na požadavky formulované odvolacím orgánem, tj. RVDA.



# Výsledky voleb na XXIX. sněmu KA ČR

Na XXIX. sněmu auditoři volili sedm členů a náhradníky do výkonného výboru, pět členů a náhradníky do dozorčí komise, tři členy a náhradníky do kárné komise. V doplňovacích volbách volili jednoho člena do volební komise. Následně byli na prvních zasedáních volených orgánů zvoleni prezident a viceprezidenti členy výkonného výboru a předsedové a místopředsedové členy dozorčí a kárné komise.

## Výkonný výbor (479 hlasů, z toho 2 neplatné)

Zvolení kandidáti	Ev. č.	Počet hlasů
Ing. Randáková Monika, Ph.D.	1619	326
Ing. Bláha Milan	2007	283
Ing. Šindelář Michal, Ph.D.	2463	254
Ing. Loulová Eva	1981	248
Ing. Smejkalová Ivana	2417	222
Ing. Liberda Jiří	2010	207
Ing. Pašek Milan	2112	183
Náhradníci		
Ing. Dušková Dagmar	1919	159
Ing. Ďurkáň Erik	2407	140
Ing. Hampl Karel	0005	130
Ing. Čížek Ladislav	2457	121

Výkonný výbor po volbách v listopadu 2024 pracuje ve složení:

Nově zvolení členové na období listopad 2024 až listopad 2028 (řazeno abecedně)	Členové zvolení na období listopad 2022 až listopad 2026 (řazeno abecedně)
Bláha Milan, 1. viceprezident	Dvořáková Blanka
Liberda Jiří	Grygar Zdeněk
Loulová Eva	Jirková Bočáková Petra
Pašek Milan	Mejzlík Ladislav, prezident
Randáková Monika	Mužátková Hana, viceprezidentka
Smejkalová Ivana	Pilátová Jana
Šindelář Michal	Stružinský Radomír

## Dozorčí komise (474 hlasů, z toho 10 neplatných)

Zvolení kandidáti	Ev. č.	Počet hlasů
Ing. Kozáková Lucie	2202	292
Ing. Hendrych Lukáš	2169	225
Ing. Naňák Ladislav	2412	217
Ing. Havelka Jaroslav	2044	214
Ing. Horváth Leoš	2013	197

Náhradníci	Ev. č.	Počet hlasů
Ing. Brabec Tomáš	2158	138
Ing. Zoubková Iveta	2168	125
Ing. Hora Michal, Ph.D.	1525	114
Ing. Stružka Jan	2283	100

Dozorčí komise po volbách v listopadu 2024 pracuje ve složení:

Nově zvolení členové na období listopad 2024 až listopad 2028 (řazeno abecedně)	Členové zvolení na období listopad 2022 až listopad 2026 (řazeno abecedně)
Havelka Jaroslav	Bláha Jan
Hendrych Lukáš	Dolák Pavel
Horváth Leoš	Kellner Jan
Kozáková Lucie	Moll Václav, 1. místopředseda
Naňák Ladislav	Sabadášová Jana, 2. místopředsedkyně
	Zigáček Miroslav, předseda

## Kárná komise (477 hlasů, z toho 3 neplatné)

Zvolení kandidáti	Ev. č.	Počet hlasů
Ing. Koval Jiří	1491	273
Ing. Tomáš Karel	1225	245
Ing. Janová Zuzana	2366	231
Náhradníci		
Ing. Pytlíček Lukáš	2460	223
Mgr. Ing. Křížová Alena	2336	204

Kárná komise po volbách v listopadu 2024 pracuje ve složení:

Nově zvolení členové na období listopad 2024 až listopad 2028 (řazeno abecedně)	Členové zvolení na období listopad 2022 až listopad 2026 (řazeno abecedně)
Janová Zuzana	Kocurková Jana, místopředsedkyně
Koval Jiří, místopředseda	Köhlerová Dana
Tomáš Karel	Špačková Ivana
	Viktorin Jiří, předseda

## Volební komise (468 hlasů, z toho 10 neplatných)

Zvolení kandidáti	Ev. č.	Počet hlasů
Ing. Novotná Jarmila	0458	458

Volební komise po volbách v listopadu 2024 pracuje ve složení (abecedně): Císařová Jarmila, Kodada Miroslav, Kohout Jakub, Měchura Jiří, Novotná Jarmila.



# Jak probíhal sněm auditorů v listopadu 2024

Sněm auditorů se konal 11. listopadu 2024 již tradičně v kongresovém centru hotelu Olšanka v Praze. Díky dostatečnému počtu účastníků mohli proběhnout jako sněm řádný. V průběhu sněmu bylo uskutečněno 30 hlasování a v rámci voleb bylo obměněno složení volených orgánů komory, tedy výkonného výboru, dozorčí komise a kárné komise. Nový výkonný výbor zvolil na druhé dvouleté funkční období prezidentem komory Ladislava Mejzlíka, prvním viceprezidentem Milana Bláhu a viceprezidentkou Hanu Mužátkovou. Prezidium tedy bude nadále pracovat ve stejném složení.

## Organizační záležitosti

Prezident komory **Ladislav Mejzlík** zahájil sněm a přivítal nejen přítomné účastníky, kteří se registrovali včetně plných mocí (jejichž počet přesahoval 300), ale přivítal také přítomné členy komory a hosty, např. vrchního ředitele sekce Daně a cla MF ČR Stanislava Koubu či prezidenta RVDA Pavla Racocho a další.

Ředitel komory **Martin Dvořák** následně konstatoval, že je přítomno celkem 473 členů komory (osobně nebo prostřednictvím udělení plné moci), což představuje více než třetinu všech auditorů. XXIX. sněm auditorů byl tedy usnášeníschopný jako řádný sněm. Dále Martin Dvořák informoval o způsobu hlasování pomocí elektronických staniček, které bylo na tomto sněmu použito poprvé. Bylo provedeno testovací hlasování, aby se ověřila jeho funkčnost a aby si přítomní auditoři vyzkoušeli používání hlasovacích zařízení. V tu chvíli bylo vydáno celkem 169 staniček a prostřednictvím nich bylo k dispozici celkem 475 hlasů auditorů.

Hlasování zajišťovala společnost Gemini Trade, která byla pověřena technickým a organizačním zabezpečením sněmu. Volby do orgánů komory byly provedeny pomocí klasických papírových volebních lístků, které bylo třeba po vyhlášení voleb vhodit do urny. Pracovníci společnosti Gemini Trade, bohužel, při vydávání volebních lístků nedopatřením vydali některým účastníkům

více hlasovacích lístků, než mělo být, a proto byly již vydané hlasovací lístky prohlášeny za neplatné. Auditorům byly vydávány nově vytištěné hlasovací lístky, které se barevně odlišovaly od těch původních. To však způsobilo časový posun zahájení voleb až na přestávku na oběd a v konečném důsledku také posunutí času vyhlášení výsledků voleb. Sněm volil do výkonného výboru sedm členů a čtyři náhradníky, do dozorčí komise pět členů a čtyři náhradníky, do kárné komise tři členy a dva náhradníky a do volební komise jednoho člena.

Předmětem prvního ostrého hlasování prostřednictvím elektronických staniček bylo právě schválení toho, že o všech projednávaných bodech programu sněmu se bude hlasovat elektronicky, což bylo drtivou většinou hlasů schváleno.

Martin Dvořák následně ohlásil volbu mandátové komise (Zdeněk Grygar, Jana Pilátová a na návrh z pléna Radomír Stružinský), návrhové komise (Blanka Dvořáková, Pěva Čouková a na návrh z pléna Michal Štěpán) a volbu ověřovatelů zápisu (Milan Bláha a Hana Mužátková). Všichni navržení byly sněmem v rámci hlasování schváleni.

Důležitým bodem jednání sněmu bylo schválení vlastního programu sněmu, jehož návrh byl předem zveřejněn v materiálech sněmu a k němuž přišla jedna připomínka od auditora Jaromíra Adamce, který navrhl rozšíření programu sněmu o bod úprava Jednacího řádu sněmu KA ČR. Prezident komory stručně shrnul podstatu připomínky (oznámení o konání sněmu na úřední desce komory a rozeslání pozvánky a materiálů na sněm prostřednictvím datových schránek) a informoval o jejím projednávání ve výkonném výboru i o výsledném stanovisku výkonného výboru: přijmout návrh Jaromíra Adamce. Zároveň se omluvil všem auditorům, kterým pozvánka na letošní sněm přišla do datové schránky vícekrát, což bylo způsobeno technickou chybou na straně poskytovatele systému pro rozesílání zpráv do datových schránek, který chybu odstranil. Zároveň informoval, že komora je orgánem veřejné správy a za odesílání datových zpráv

neplatí žádný poplatek. V následném hlasování sněm stanovisko výkonného výboru schválil a schválil i program sněmu doplněný o návrh Jaromíra Adamce.

K úkonům administrativního rázu ještě patřilo jmenování a schválení skrutátorů. Pak už dostali slovo hosté.

## Vystoupení hostů

První k auditorům promluvil **Stanislav Kouba**. Mimo jiné popsal, jak probíhal legislativní proces týkající se předkládání a ověřování zpráv o udržitelnosti v ČR, a poděkoval komoře za přípravu auditorů v oblasti ESG a také auditorům, v jejichž kompetenci ověřování těchto zpráv bude.

**Pavel Racoča** zhodnotil spolupráci KA ČR a RVDA jako velmi dobrou, a to například právě při úpravách vnitřních předpisů komory předkládaných ke schválení sněmu. Rovněž zmínil rozšiřující se nároky na reporting společností a význam auditorů při jeho ověřování. Zdůraznil, jak jsou výroky auditora důležité pro transparentnost a důvěru nejen v podnikatelském prostředí.

**Petra Pospíšilová**, prezidentka Komory daňových poradců ČR, pozdravila všechny auditory a zmínila blízkost profese auditora a daňového poradce, protože zhruba jedna třetina auditorů jsou rovněž daňovými poradci. Informovala o jednání valné hromady Komory daňových poradců ČR, které proběhlo 8. listopadu 2024, a popíjala sněmu komory auditorů úspěšné jednání.

**Magdalena Králová**, prezidentka Svazu účetních ČR, ve svém vystoupení poukázala na spjatost účetní a auditorské profese. Zdůraznila, že audit dává výsledkům práce účetních punc kvality a hraje nezastupitelnou roli v procesu poskytování informací pro rozhodování uživatelů účetních závěrek.

**Milan Mozolák**, prezident Slovenské komory auditorů, hovořil o významu a výhodách digitalizace na komoře, přičemž uvedl, že slovenská komora organizovala svůj poslední sněm v kombinované formě, tedy prezenčně

i online, a to včetně kompletního elektronického hlasování. Dále se zmínil o ověřování zpráv o udržitelnosti na Slovensku a informoval o tom, že jím jsou (stejně jako v ČR) pověřeni auditoři a komora provádí doplňující vzdělávání pro oblast ESG a vydává na jeho základě slovenským auditorům příslušná oprávnění.

Krátce na sněmu vystoupil také rektor Vysoké školy ekonomické v Praze **Petr Dvořák**, který zmínil roli VŠE jako „dodavatele“ absolventů nejen pro auditorskou profesi, poděkoval za spolupráci s Komorou auditorů ČR a zmínil také spolupráci Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze s profesními komorami na půdě Národní účetní rady.

## Zprávy o činnosti volených orgánů

Sněm svým hlasování jednotlivě schválil zprávu o činnosti Výkonného výboru (kterou přednesl první viceprezident **Milan Bláha**), zprávu o činnosti Dozorčí komise (kterou představil a komentoval předseda **Miroslav Zigáček**), zprávu o činnosti Kárné komise (kterou představila a komentovala předsedkyně **Ivana Smejkalová**) a zprávu Volební komise (kterou představil **Miroslav Kodada**).

V rámci tohoto bodu programu poděkoval **Milan Bláha** všem členům volených orgánů za jejich práci. Uvedl, že je třeba dále propagovat činnost komory a práci auditorů, a mimo jiné zmínil, že komoru čeká rozsáhlá a intenzivní práce v oblasti AML spočívající v přípravě na kontrolu České republiky ze strany evropského dohledového orgánu MONEYVAL, která proběhne na jaře 2026. Krátce byla představena také reforma auditorských zkoušek, jejímž záměrem je mimo jiné snížit počet dílčích zkoušek (na šest), a tím snížit současnou roztržitost zkoušek (celkem 12) a zjednodušit a zefektivnit tak stávající zkouškový systém komory.

## Hospodaření komory

Viceprezidentka KA ČR **Hana Mužátková** stručně informovala účastníky sněmu o hospodaření komory v roce 2023 a okomentovala předběžné

výsledky hospodaření v roce 2024. Zprávu o hospodaření komory v roce 2023 poté auditori svým hlasováním schválili.

Sněm taktéž schválil účetní závěrku komory za rok 2023 a uhrazení ztráty za rok 2023 z účtu nerozděleného zisku minulých let. Zprávu auditora o ověření účetní závěrky roku 2023 a zprávu k předběžným výsledkům hospodaření v roce 2024 vzal sněm na vědomí. Ještě bylo potřeba hlasovat o auditorovi účetní závěrky komory na období 2024, 2025 a 2026, což bylo provedeno, a navržený auditor byl sněmem schválen.

## Změny vnitřních předpisů

**Ladislav Mejzlík** seznámil přítomné s navrhovanými změnami jednacího řádu i s pozměňovacím návrhem, který přišel od auditora Jaromíra Adamce, a stanoviskem výkonného výboru k němu. Výkonný výbor navrhl v souladu s požadavkem Jaromíra Adamce zasílat materiály pro jednání sněmu KA ČR do datových schránek statutárních auditorů. Co se týče požadavku současného zveřejnění materiálů na úřední desce a elektronické úřední desce, výkonný výbor navrhl ponechat stávající praxi zveřejnění na webových stránkách komory, neboť materiály bývají velmi rozsáhlé a jejich fyzické zveřejnění na úřední desce by bylo obtížně proveditelné.

**Jaromír Adamec** krátce vystoupil, zdůvodnil svou připomínku a doporučil její schválení v navržené podobě jednacího řádu. Sněm pak v rámci hlasování o novele jednacího řádu sněmu přijal stanovisko výkonného výboru k došlé připomínce a schválil navrženou novelu Jednacího řádu sněmu.

Změny navrhované ve Zkušebním řádu KA ČR prezentovala předsedkyně výboru pro auditorské zkoušky **Monika Randáková**. Mimo jiné zmínila i to, že auditorská zkouška bude v souladu s novými legislativními požadavky obsahovat nový modul 4 – ESG zkouška.

Ke změně zkuškového systému padl dotaz z pléna na podrobnější informaci o připravované reformě zkuškového systému komory, jeho

podstatě, cíli a způsobu uznávání zkoušek v budoucím zkuškovém systému. Na dotaz postupně odpověděli prezident komory **Ladislav Mejzlík** a předsedkyně zkuškového výboru **Monika Randáková**, kteří popsali záměr komory snížit počet dílčích zkoušek z dvanácti na šest. Obsahem dílčích zkoušek budou účetnictví, auditing, právo, manažerské účetnictví a finance podniku, akvizice a konsolidovaná účetní závěrka. Časový horizont pro tyto změny je plánován na dva roky tak, aby je mohl schválit příští sněm komory. Komora má nadále zájem na uznávání zkoušek složených u ACCA, Komory daňových poradců či Komory certifikovaných účetních a také na vysokých školách, pokud se bude shodovat z podstatné části obsah jejich státních závěrečných zkoušek s obsahem dané dílčí zkoušky na komoře auditorů.

Sněm předloženou novelu zkuševního řádu schválil.

**Zdeněk Grygar**, předseda výboru pro správu profese, přednesl a zdůvodnil návrh novely Příspěvkového řádu KA ČR, k němuž nepřišly žádné připomínky. Zásadní změnou v novele bylo zvýšení fixního příspěvku statutárního auditora na 7 tis. Kč a příspěvku auditorské společnosti na 36 tis. Kč. Pohyblivý příspěvek zůstává stejný (0,5 %). Vyšší příspěvky představují dofinancování schodků způsobených vysokou inflací v minulých letech, mají kompenzovat úbytek počtu auditorů a auditorských společností a dále umožní komoře financovat realizaci nových legislativních požadavků, potřebnou digitalizaci procesů uvnitř komory a získat nové zaměstnance do oddělení metodiky. To přinese v konečném důsledku větší přidanou hodnotu pro auditory.

V rámci návazné diskuze **Ladislav Mejzlík** okomentoval očekávaný úbytek auditů v důsledku navrhovaného trojnásobného zvýšení limitů pro povinný audit a popsal neoblomný postoj Ministerstva financí ČR přes opakovaný nesouhlas Komory auditorů ČR.

**Karel Hampl** k limitům pro povinný audit uvedl, že důležitým kritériem pro povinnost auditu by měl být také předmět činnosti dané účetní jednotky, a navrhl, aby se na toto hledisko výkonný výbor také zaměřil a prosazoval jej.

**Ladislav Mejzlík** ujistil, že komora bude i nadále pokračovat v prosazování důležitosti auditu a nebezpečnosti tak vysokého návrhu na zvýšení limitů pro povinný audit a jeho možných negativních důsledků na AML, výběr daní, ceny úvěrů, přístup k dotacím a financování a obecně na důvěryhodnost a transparentnost podnikatelského prostředí. Zároveň vybídl auditory, aby se angažovali osobně při zvyšování povědomí o činnosti auditorů, o významu auditu a o negativních důsledcích navrhovaného zvýšení limitů.

Auditorka **Jamila Novotná** vyjádřila u mikrofonu svůj nesouhlas s navýšením fixních příspěvků a uvedla, že by měla komora hledat spíše úspory. Na to reagoval prezident komory, vysvětlil, že komora úspory hledala a také snížila plánované ztráty v obou uplynulých účetních obdobích, a uvedl příklady provedených úspor. Nicméně v této souvislosti konstatoval, že stávající úroveň financování je dlouhodobě neudržitelná, jde na úkor čerpání nerozdělených zisků minulých let a neumožňuje komoře její rozvoj. Do diskuze o nákladech komory se zapojili další auditori. Jako nejdůležitější se nyní jeví zabezpečit odpovídající počet zaměstnanců v oddělení metodiky a jejich adekvátní mzdy. Auditorka **Jiřina Pígllová** ve svém diskusním příspěvku ocenila práci komory v oblasti vzdělávání a získávání oprávnění pro audit zpráv o udržitelnosti (ESG) a podpořila návrh na zvýšení fixních příspěvků tak, jak byl předložen.

Pro schválení novely příspěvkového řádu hlasovalo 280 auditorů, proti hlasovalo 177 hlasů, přítomno bylo 467 hlasů. Navržené změny Příspěvkového řádu KA ČR byly sněmem schváleny.

Auditorka a členka výkonného výboru **Jana Pilátová** ještě přistoupila k mikrofonu a požádala zejména menší auditory o větší aktivitu vůči komoře. Výkonný výbor podporuje činnosti konané pro malé a střední auditorské praxe, důležitá je však vzájemná komunikace ohledně potřeb menších praxí.

Před přestávkou na oběd, tedy ve 14 hodin, viceprezidentka **Hana Mužátková** vyhlásila zahájení voleb, které proběhly během obědové pauzy.

S návrhem změn Vnitřního předpisu pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů KA ČR stručně seznámila přítomné **Blanka Dvořáková**, předsedkyně výboru pro KPV. I návrh novely tohoto předpisu komory byl sněmem schválen.

**Zdeněk Grygar** představil změny Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora, které sněm také svým hlasováním přijal.

Dále **Zdeněk Grygar** představil navržené změny Informačního řádu KA ČR. Jejich podstatou bylo zřízení neveřejného elektronického registru údajů o auditorských výrociích. **Ladislav Mejzlík** uvedl důvody, které k tomuto záměru vedly, a zdůraznil, že komora není schopna při nejrůznějších jednáních s regulátory, institucemi, sdělovacími prostředky, politiky apod. odpovědět na otázku, kolik a jakých výroků, k jakým účetním závěrkám auditori vydávají. Komora je částečně (bez subjektů veřejného zájmu) schopna tyto údaje získat, ale s velkým zpožděním (až šest let) při kontrole kvality u daného auditora. Zároveň zdůraznil, že by se do registru nevkládaly žádné údaje, které by byly citlivé nebo neveřejné, a tyto informace by ve statistické podobě pomohly při hájení zájmů auditorů, resp. významu auditu. Hana Mužátková a Milan Bláha doplnili, že s tím souvisí i potřeba získat podklady pro to, jak komora a auditori plní požadavky AML. Do diskuze se zapojil auditor **Ladislav Čížek** s doporučením informovat auditory o takovýchto záměrech s větším časovým předstihem, třeba v newsletteru Auditor. Ladislav Mejzlík k tomu vyjádřil souhlas. Auditor **Jaromír Adamec** ještě k návrhu uvedl, že zadávání údajů o výrociích představuje pro auditory administrativní zátěž a nemělo by se tak činit do 60 dnů od vydání výroku, ale například jednou za rok.

Pro schválení novely hlasovalo 202 auditorů, proti bylo 214 auditorů, přítomno bylo 418 hlasů. Sněm o šest hlasů neschválil novelu Informačního řádu.

Aplikační doložku KA ČR pro použití mezinárodního auditorského standardu pro audit účetních závěrek méně složitých účetních jednotek (ISA pro LCE) okomentoval **Radomír Stružinský**. Seznámil účastníky s účelem a účinnostmi standardu a uvedl, že komora



v současné době pracuje na jeho českém překladu. Aplikační doložka mimo jiné zjednoduší rozhodování o tom, zda je ISA pro LCE možné použít v konkrétním případě. Sněm poté aplikační doložku pro použití LCE standardu schválil.

K dalším aplikačním doložkám (k ISA 700, 710 a 720) vystoupil **Michal Štěpán**, předseda výboru pro metodiku auditu. V rámci hlasování auditoři schválili aktualizace AD ISA 700 a 720 a také zrušení AD ISA 710.

Ke změnám v Auditorském standardu č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků **Martin Dvořák** uvedl, že jde pouze o technické úpravy, nejsou to změny obsahového rázu. Sněm schválil změnu Auditorského standardu č. 52.

## Etický kodex

**Milan Bláha** představil nové znění Etického kodexu. Uvedl, že změny zohledňují pouze provedené změny v ISQM a že komora vydá konsolidované znění se zapracováním všech těchto změn. Nové znění Etického kodexu auditoři schválili.

## Priority KA ČR

Předložené priority činnosti KA ČR okomentoval **Ladislav Mejzlík**. Znovu zopakoval důležitost osvěty o tom, co auditor dělá. Po krátké diskuzi o tom, co pro osvětu mohou dělat sami auditoři, a o regulaci auditu přistoupil k mikrofonu auditor z pléna a uvedl svůj příběh malé lokální společnosti, která převzala audit subjektu veřejného zájmu po velké auditorské společnosti. Hovořil o svých negativních zkušenostech z toho, jak probíhala kontrola ze strany RVDA, jejíž přístup považoval v řadě ohledů za nepatřičný. Přítomný zástupce RVDA **Bohumil Král**, který se sněmu účastnil jako host, se k tomu vyjádřil s tím, že slíbil prověření uvedeného případu na půdě RVDA.

Priority činnosti KA ČR na roky 2025–2026 byly sněmem schváleny.

## Návrh rozpočtu na rok 2025

**Hana Mužáková** přednesla návrh rozpočtu na rok 2025, který již zahrnoval navržené (a v předchozím bodu programu sněmu schválené) zvýšení fixních příspěvků a který byl předložen komorou jako vyrovnaný. Sněm schválil rozpočet na rok 2025.

## Výsledky voleb a závěr sněmu

Prezident **Ladislav Mejzlík** využil pauzu vzniklou při čekání na výsledky voleb v závěru sněmu a shrnul průběh sněmu. Pro příští sněm navrhl schválit možnost volit členy orgánů KA ČR elektronickou formou. Poděkoval přítomným auditorům za účast a spolupráci při hlasování a volbách na XXIX. sněmu.

Členka výkonného výboru **Pěva Čouková** přečetla usnesení XXIX. sněmu a **Hana Mužátková** vyhlásila výsledky voleb do kárné komise, doplňovacích voleb do volební komise, výsledky voleb do dozorčí komise a voleb do výkonného výboru. Výsledky voleb byly ověřeny notářem a jsou platné.

Posledním hlasováním auditoři schválili Usnesení XXIX. sněmu KA ČR a jednání sněmu mohlo být v 18:21 hodin ukončeno.

Ihned po skončení sněmu se sešli členové výkonného výboru k volbě prezidenta a viceprezidentů komory a rovněž členové dozorčí komise a kárné komise k volbě svých předsedů a místopředsedů, a to za účasti notáře, který proběhlé volby vedení volených orgánů ověřil notářským zápisem. Přehled všech kandidátů, kteří byli zvoleni do volených orgánů komory a výsledky následných voleb prezidia a předsednictva volených orgánů komory najdete v samostatném příspěvku v tomto čísle newsletteru Auditor.

**Lenka Zouharová**  
redakce

## Z odborných výborů KA ČR

### Výbor pro SME/SMP

Výbor se zabýval přípravou dvoudenního semináře pro auditory, který se bude konat 25. a 26. listopadu v Táboře. Dále členové výboru probírali výsledky dotazníkového šetření mezi malými a středními auditorskými praxemi. Výbor se zabýval také náměty další práce pro zbytek roku 2024 a pro rok 2025 inspirovanými také výsledky dotazníkového šetření.

### Výbor pro správu profese

Výbor pro správu profese schválil během října dvě žádosti o vydání auditorského oprávnění a zorganizoval pro nové auditory složení slibu. Probíhaly přípravy na diskusní odpoledne se členy volených orgánů a na regionální setkání s auditory v Brně.

redakce

## Připomínka povinného školení na AML

Rádi bychom připomněli povinnost auditora jako povinné osoby **zajistit nejméně jedenkrát v průběhu 12 kalendářních měsíců proškolení zaměstnanců, kteří se mohou při výkonu své pracovní činnosti setkat s podezřelými obchody, a proškolení všech zaměstnanců před zařazením na takováto pracovní místa**. Ukládá to § 23 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen AML zákon).

Obsahem školení je zejména typologie a znaky podezřelých obchodů, požadavky stanovené povinnou osobou pro provádění identifikace a kontroly klienta a postupy pro zjišťování

rizikových faktorů klienta či postupy při zjištění podezřelého obchodu. Současně je auditor povinen vést evidenci o účasti a obsahu školení, a to nejméně po dobu pěti let od jejich konání.

Uvedený požadavek je možné splnit prostřednictvím e-learningového kurzu Povinnosti auditorů v prevenci praní špinavých peněz a financování terorismu, školením, které auditorské společnosti zajišťují samy pro své zaměstnance, případně školením organizovaným jinými subjekty (odsouhlasené externí vzdělávací instituce podle § 2 odst. 7 vnitřního předpisu pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů KA ČR).

oddělení metodiky KA ČR

## Setkání ředitelů profesních komor

Ve středu 13. listopadu proběhlo setkání ředitelů profesních komor v sídle České komory architektů na pozvání její ředitelky Dagmar Mošnerové. Setkání bylo velice přínosné. Bavili jsme se zejména na témata elektronizace jednání nejvyšších orgánů komor, digitalizace vnitřních

procesů a komunikace činnosti komor jak dovnitř členské základny, tak směrem ven. Setkání bylo zakončeno společným přáním takováto jednání pravidelně a častěji opakovat.

**Martin Dvořák**  
ředitel Komory auditorů ČR

## Čtyři auditori složili v říjnu a listopadu slib

Ve dnech 7. října a 4. listopadu 2024 se v sídle Komory auditorů ČR uskutečnily sliby nových auditorů.

Dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a příslušných vnitřních předpisů komory bylo podmínkou zápisu do rejstříku auditorů složit

jedenáct, resp. dvanáct písemných zkoušek a zároveň splnit povinnou tříletou praxi asistenta auditora. Noví auditori přišli složit slib do rukou prezidenta komory Ladislava Mejzlíka, resp. prvního viceprezidenta komory Milana Bláhy, jak stanoví zákon.

Jméno a příjmení	Ev. č.	Zaměstnavatel
Ing. Filip Gross	2606	DANĚ & AUDIT s.r.o.
Ing. Šárka Strouhalová	2607	Deloitte Audit s.r.o.
Ing. Vítězslav Černý	2608	kratkyaudit s.r.o.
Ing. Pavla Černošáková	2609	Deloitte Audit s.r.o.

Novým auditorům blahopřejeme a přejeme hodně štěstí při vykonávání auditorské profese.

**Veronika Rojková**, evidence auditorů KA ČR



Slib nových auditorů 7. října.



Slib nových auditorů 4. listopadu.

## Fixní příspěvky budou splatné do 31. 1. 2025

Dovolujeme si připomenout, že fixní příspěvky za auditory a auditorské společnosti (včetně asistentů auditora) pro rok 2025 budou splatné ke dni 31. ledna 2025. Příspěvky na činnost Komory auditorů ČR jsou hrazeny povinně ze zákona o auditorech ve výši dle Příspěvkového řádu Komory auditorů ČR.

Roční fixní příspěvek pro rok 2025 je stanoven takto:

1. za auditora ve výši 7 000 Kč,
2. za auditorskou společnost ve výši 36 000 Kč,
3. příspěvek auditora nebo auditorské společnosti se zvyšuje o 7 000 Kč za každého asistenta auditora nebo auditora v pracovním poměru.

Číslo účtu Komory auditorů ČR je 87039011/0100. Uvádějte vždy variabilní symbol, slouží k identifikaci plátce. Variabilní symbol tvoří u auditorů čtyřmístné evidenční číslo + 31 (xxxx31), u asistentů rovněž čtyřmístné registrační číslo + 33 (xxxx33) a u auditorských společností trojmístné evidenční číslo + 32 (xxx32).

Pokud je platba příspěvků provedena jednou částkou za více osob, prosíme o zaslání rozpisu této částky s uvedením evidenčních čísel oprávnění auditorů, resp. registračních čísel asistentů auditora do oddělení evidence auditorů na e-mail [pagacova@kacr.cz](mailto:pagacova@kacr.cz).

**Veronika Rojková**  
evidence auditorů KA ČR



### Hugo a Mojmír se baví o inventuře zásob

#### 1. Inspekce zásob a přepočítání fyzického stavu

Mojmíre, četl jsem nálezy z kontrol kvality auditů a všiml jsem si, že se tam objevovala i témata týkající se fyzické inventury zásob. Protože většina našich klientů má materiální hodnotu zásob, pojďme se podívat na tato zjištění detailně.

To je dobrý nápad, Hugo! Já pak proškolím naše asistenty, kteří se letos fyzických inventur zásob budou účastnit.

Začneme tedy tím, co zahrnuje samotná inspekce zásob.

To je jednoduché, přece fyzickou existenci zásob. Co jiného? Proto se přece inventury provádějí, ne?

To ano, ale ještě něco. Co takhle ověření stavu zásob? Posouzení, jestli jsou zásoby v dobrém technickém stavu nebo se jedná například o zásoby zastaralé, poškozené nebo stárnoucí?

Rozumím. Pro zastaralé, poškozené nebo stárnoucí zásoby, přestože existují, je potřeba zvážit opravnou položku a inspekce během účasti na fyzické inventuře může tyto zásoby odhalit.

Ano, přesně tak. A na co je třeba myslet u samotného přepočítání fyzického stavu zásob?

Obvykle je potřeba reagovat jak na riziko nadhodnocení, tak podhodnocení fyzického stavu zásob. Z pohledu přepočítání fyzického stavu zásob to tedy znamená, se počítá oběma směry. Vzorek vybraných položek z inventurních záznamů je třeba sesouhlasit s fyzickým stavem zásob a zároveň je třeba vzorek vybraných položek z fyzického stavu zásob sesouhlasit s inventurními záznamy vedení.

No vida, výborně, Mojmíre!

-MaPe-



## Hugo a Mojmir se baví o inventuře zásob

### 2. Hodnocení pokynů a postupů vedení

Účast na fyzické inventuře dále zahrnuje sledování dodržování pokynů vedení a provádění postupů pro zaznamenávání a kontrolování výsledků fyzické inventury. Rozumíš tomu, co tyto postupy zahrnují a proč je provádíme?

Tak tomu tedy nerozumím. Proč by nás měly zajímat nějaké inventurní postupy a pokyny vedení, když se ujistíme, že zásoby existují a jsou v dobrém technickém stavu?

Tak přemýšlej! Jak se obvykle při inventuře ujistíme o existenci zásob? Copak přepočítáváme veškeré zásoby?

Aha, už chápu. Inventura je proces, během kterého se klient ujistuje, že veškeré zásoby, které eviduje v účetnictví, fyzicky existují. Ale my jako auditoři provádíme kontrolní přepočty na vzorcích vybraných položek. Pokud by tedy společnost měla nedostatečně nastavené postupy inventury, bylo by vyšší riziko chyby, a tedy i náš vzorek by musel být větší.

Přesně tak. A na co se tedy v rámci zhodnocení procesu zaměříme?

Na uplatňování vhodných postupů a kontrol. Například postupů pro počítání a přepočítávání tak, aby byly veškeré zásoby přepočteny a zaznamenány do inventurních soupisů právě jednou.

Dobře, co dále?

Pokud v průběhu inventury probíhají pohyby zásob, protože například klient nezastavil během inventury nákupy a prodeje zásob, tyto pohyby je třeba zaznamenat a reflektovat v registru zásob ke konci inventury.

Část 2 pokračuje na následující straně.

## Výsledky dotazování malých a středních auditorů

V průběhu letošního léta dostala část auditorů do svých datových schránek dotazník pro malé a střední auditorské praxe. Dotazník byl zaslán auditorům, kteří nejsou zaměstnání v auditorských společnostech velké čtyřky, a tudíž se mohou považovat za malou či střední auditorskou praxi. Toto šetření bylo iniciováno Výborem pro malé a střední auditorské praxe KA ČR. Hlavním smyslem šetření bylo získat zpětnou vazbu od malých a středních auditorských praxí pro další práci našeho výboru. Dotazník byl proto rozdělen do čtyř zásadních otázek.

1. Kolik auditorských praxí se považuje za malé a střední?
2. Jakým způsobem malé a střední auditorské praxe vytváří auditorský spis?
3. Pokud je pro vytvoření auditorského spisu používán auditorský software, o jaký software se jedná?
4. Jaké tři věci očekáváte od Komory auditorů v pořadí důležitosti?

Na dotazník odpovědělo 222 auditorských praxí. Z nich se za malé a střední auditorské praxe považuje 199. Z těchto 199 auditorských praxí 137 praxí nepoužívá žádný auditorský software a 62 praxí používá software vytvořený pro účel auditu.

První skupinu můžeme označit za skupinu „papírového spisu“, protože zahrnuje praxe vytvářející spis buď čistě v papíru, nebo jako směs tištěných souborů ve wordu či excelu, nebo jako soubor dokumentů ve wordu či excelu. Ačkoliv ve skupině „papírového spisu“ převládá skupina netištěného souboru dokumentů ve wordu či excelu, není možné takovou praxi považovat za praxi používající auditorský software.

Druhou skupinu pak tvoří praxe používající buď veřejně dostupné verze auditorského softwaru, nebo verze, které jsou vytvořené přímo

konkrétní auditorskou praxí. Celkově můžeme hovořit o patnácti různých softwarech.

V oblasti očekávání zcela zjevně převládla dvě očekávání, která mají malé a střední auditorské praxe od Komory auditorů, a to jsou metodická podpora a vzdělávání. Tyto odpovědi jsou očekávatelné, protože nižší dostupnost metodické podpory je jedním ze znaků, které malé a střední auditorské praxe odlišuje od těch velkých.

Na třetím místě byla podpora v oblasti vzorové dokumentace a marginální očekávání mají malé a střední auditorské praxe od Komory auditorů v oblasti účetnictví.

## A jak dál?

Je zjevné, že pokud má Komora auditorů naplňovat jednu ze svých priorit schválených sněmem konaném letos v listopadu, tedy „Aktivně se zaměřovat na podporu malých a středních auditorských praxí“, musí svoje úsilí zaměřit dvěma směry:

- 1) rozšiřování povědomí auditorských praxí o dostupných auditorských softwarech a možnostech jejich využití,
- 2) metodická podpora malých a středních auditorských praxí včetně vzdělávání zaměřeného na malé a střední auditorské praxe.

Oba směry by měly být předmětem hlavní pozornosti výboru pro SMP/SME pro zbytek funkčního období, tj. do listopadu 2026. Výbor pro SMP/SME již plánuje školení zaměřené na nový standard pro audit méně složitých účetních jednotek (LCE) a „Kulatý diskusní stůl k implementaci ISQM 1 u malých a středních účetních jednotek“.

**Radomír Stružinský**  
předseda Výboru pro SMP/SME KA ČR



## Hugo a Mojmir se baví o inventuře zásob

### 2. Hodnocení pokynů a postupů vedení

Správně, Mojmiré. A je toho ještě více. Inventurní pokyny a postupy by měly obsahovat a my bychom měli zhodnotit identifikaci stupně rozpracovanosti nedokončené výroby, pomaluobrátkových, zastaralých nebo poškozených položek a zásob patřících třetí straně, například zásob převzatých do konsignačních skladů.

A co když zásoby jednoduše spočítat nejdou? Jak lze ověřit jejich množství?

I to se stává. Představ si haldu uhlí. Jeho množství se stanovuje odhadem. A klient by měl mít zdokumentované postupy, jakým způsobem tento odhad provést. Tento odhad je potřeba v rámci auditních postupů ověřit.

-MaPe-

## Ze zahraničí

### Standard pro ověřování zpráv o udržitelnosti byl schválen

**IAASB** schválila 20. září 2024 mezinárodní standard ISSA 5000 *General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*, který by měl být zastřešujícím standardem pro ověřovací zakázky týkající se informací o udržitelnosti. Formální zveřejnění se očekává v prosinci 2024. Zveřejnění doprovodných aplikačních materiálů je plánováno na leden 2025. Konečné znění standardu je v současné době k dispozici v dokumentech k zářijovému zasedání IAASB: Understanding International Standard on Sustainability Assurance 5000. Tento standard je účinný pro ověřovací zakázky týkající se informací o udržitelnosti pro období začínající 15. prosince 2026 nebo později.

oddělení metodiky KA ČR

## ESRS G1 Chování podniků

ESRS G1 je jedním z tematických ESRS standardů, jehož cílem je specifikovat požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům zprávy (prohlášení) o udržitelnosti umožní pochopit strategii a přístup podniku, jeho procesy a postupy jakož i jeho výsledky v oblasti chování podniku. Standard se zaměřuje na následující otázky:

1. etika v podnikání a firemní kultura, včetně boje proti korupci a úplatkářství, ochrany oznamovatelů a dobrých životních podmínek zvířat;
2. řízení vztahů s dodavateli včetně platebních postupů, zejména s ohledem na opožděné platby malým a středním podnikům;
3. činnosti a závazky podniku související s uplatňováním jeho politického vlivu, včetně lobbistických činností.

### Hugo a Mojmir se baví o inventuře zásob

#### 3. Fyzická inventura provedena k jinému datu než k datu účetní závěrky

A co když se klient rozhodne provést inventuru k jinému datu, než je konec účetního období? Jak budeme postupovat?

No prostě půjdeme na inventuru v termínu, kdy klient inventuru provádí, ne?

To ano, ale jak si poradíme s pohyby na skladu mezi datem inventury a koncem účetního období?

Rozumím. Je potřeba získat kompletní položkový přehled všech přírůstků a úbytků zásob mezi datem inventury a koncem účetního období a odsouhlasit je na stavy k oběma datům. Vzorek přírůstků i úbytků z tohoto položkového seznamu musíme odsouhlasit na podpůrnou dokumentaci jako třeba skladové příjemky a výdejky.

Správně. Může to být dost práce, ale pokud jsou pohyby zásob mezi datem inventury a koncem účetního období významné, tento test je potřeba pro ověření existence zásob provést.

-MaPe-

## Požadavky na zveřejňování informací

### Obecné informace

Podnik zveřejní informace o úloze správních, řídicích a dozorčích orgánů a jejich odborných znalostech v otázkách chování podniku.

### Řízení dopadů, rizik a příležitostí

Podnik popíše **postupy identifikace a hodnocení významných dopadů, rizik a příležitostí** v souvislosti s otázkami chování podniku a dále pak:

1. *Politiky v oblasti chování podniků a podnikové kultury* včetně např.:
  - » popisu mechanismu pro identifikaci, oznámení a prověřování obav z protiprávního jednání nebo jednání, které je v rozporu s kodexem chování nebo podobnými interními pravidly,
  - » politiky boje proti korupci nebo úplatkářství v souladu s Úmluvou OSN proti korupci,
  - » způsobu, jakým podnik chrání oznamovatele,
  - » informací, zda má podnik zavedeny postupy pro rychlé, nezávislé a objektivní vyšetřování incidentů týkajících se chování podniků, včetně případů korupce a úplatkářství,
  - » případných informací, zda má podnik zavedeny zásady týkající se dobrých životních podmínek zvířat,
  - » politiky podniku v oblasti odborné přípravy v rámci organizace týkající se chování podniku, včetně cílové skupiny, četnosti a hloubky pokrytí a
  - » funkcí v rámci podniku, které jsou nejvíce ohroženy korupcí a úplatkářstvím.
2. *Politiky v oblasti Řízení vztahů s dodavateli včetně politiky prevence opožděných plateb, zejména malým a středním podnikům a informací o tom, zda a jak zohledňuje při výběru svých dodavatelů sociální a environmentální kritéria.*

3. *Informace o svém systému prevence a odhalování a vyšetřování tvrzení nebo případů týkajících se korupce a úplatkářství.*

### Ukazatele a cíle

V rámci standardu ESRS G1 budou vykazovat podniky následující ukazatele:

- » G1-4 – Případy korupce nebo úplatkářství,
- » G1-5 – Politický vliv a lobbistické činnosti (informace o činnostech a závazcích týkajících se uplatňování svého politického vlivu, včetně lobbistických činností),
- » G1-6 – Platební praktiky (informace o svých platebních praktikách, zejména pokud jde o opožděné platby malým a středním podnikům.

### Současná praxe

V souvislosti se zaváděním požadavků standardu ESRS G1 mohou společnosti čelit především následujícím problémům a výzvám:

- » citlivost údajů v souvislosti se zveřejněním ukazatelů,
- » nejednotnost definic, pojmů a zvyklostí v jednotlivých národních legislativách, pokud společnosti působí ve více zemích.

**Eva Vyskočilová**

členka Podvýboru pro ESG KA ČR



[www.kacr.cz](http://www.kacr.cz)

## Hugo a Mojmir se baví o inventuře zásob

### 4. Dokumentace

A ještě by mě zajímaly tipy k dokumentaci inventury. Vzpomínám si, že vloni jsi při kontrole spisů měl k dokumentaci inventur řadu připomínek, ale už si přesně nevybavuji, čeho se týkaly.

To je dobře, že se na to ptáš. Obecně, stejně jako u jiných testů, je třeba inventuru zdokumentovat tak, aby prostudování spisu umožnilo jinému auditorovi posoudit, jaký konkrétní test byl proveden, jaký cíl sledoval, jaká tvrzení pokrýval, jaký byl jeho rozsah a zda je závěr vyplývající z testu adekvátní.

To mi zní dost učeně. Můžeš mi prosím dát pár příkladů k inventuře?

Můžu. Ale protože vím, že jsi už absolvoval několik inventur, zkusím se naopak ptát já. Začneme u dokumentace vzorku kontrolních přepočtů. Jaké informace by měla obsahovat naše dokumentace?

Identifikaci dané položky, množství spočtené auditorem i klientem a měrnou jednotku pro přepočet. Informací ale může být i více. Rozhodně nestačí jen vzít inventurní záznamy vedení a zaškrtnout si položky, které jsme přepočítali v rámci našeho vzorku.

Správně. A jak se ujistíme, že účetní stav zásob po inventuře odpovídá stavu vyplývajícímu z inventury?

Je třeba odsouhlasit poinventurní účetní evidenci na finální výsledky inventury.

A pokud inventura neproběhla k rozvahovému dni? Jak si poradíme s materiálními pohyby mezi koncem roku a datem inventury?

O tom už jsme se dnes bavili. V takovém případě získáme položkový přehled všech přírůstků a úbytků zásob mezi datem inventury a koncem účetního období, odsouhlasíme je na stav zásob k oběma datům a vzorek pohybů odsouhlasíme na podpůrnou dokumentaci.

Správně, Mojmiré. Jestli budou všechny inventury takto zdokumentované ve spisu, věřím, že k nim budu mít letos podstatně méně připomínek než v minulém roce.

**Petr Mališ (MaPe)**

člen Výboru pro metodiku auditu KA ČR