

AUDITOR

Newsletter

Komora auditorů
České republiky

10
2024

Obsah

Na změny jsem připraveni. Prioritou je modernizace	3
Z prosincového zasedání výkonného výboru	6
Nová auditorka složila v listopadu slib	7
Setkání auditorů a asistentů auditora s členy vedení KA ČR v Brně	7
Z odborných výborů KA ČR	8
Seminář v Táboře byl zajímavý a inspirativní	8
Vzděláváme své členy online	9
Předpisy schválené sněmem v listopadu 2024 najdete na webu KA ČR	10
Nezapomeňte vykázat účast na KPV za rok 2024	10
Vyjádření MF ČR k povinnosti zahrnout do konsolidované účetní závěrky přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu u vybraných kategorií účetních jednotek	11
Připravme se na změny bylo téma letošní společné konference auditorů	11
Připravované změny v účetnictví byly hlavním tématem 15. semináře NÚR	13
MF ČR spustilo nové webové stránky o financování udržitelnosti	14
Data v centru pozornosti	14
Předvánoční setkání profesních komor	15
Chceme zaujmout mladou generaci	15
Ze zahraničí	16
Valná hromada Accountancy Europe	16
EU Taxonomie	17
Hugo a Sally se baví o důkazních informacích	17-22

AUDITOR č. 10/2024

ročník I

Toto číslo vyšlo 30. 12. 2024

VYDÁVÁ: Komora auditorů České republiky, Opletalova 55, 110 00 Praha 1,
tel.: 224 212 670, 224 222 178, IČ 70901473, www.kacr.cz

REDAKCE: Aneta Mrázková, Lenka Zouharová, redakce@kacr.cz

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

Články prochází recenzním řízením.

© Komora auditorů České republiky

Na změny jsem připraveni. Prioritou je modernizace

Vážené kolegyně a kolegové,

konec roku není jen začátek auditorské sezóny či doba, kdy auditoři obchází inventury u svých klientů, ale doba bilancování jak pracovních, tak osobních úspěchů uplynulého roku a vytváření plánů do roku nového.

Rád bych vám všem nejprve poděkoval za vaši práci, která není jen službou našim klientům, ale je prováděna ve veřejném zájmu, vytváří důvěru ve společnost, a snižuje tak transakční náklady v ekonomice. Zároveň bych chtěl poděkovat za vaši podporu auditorské profese a Komory auditorů ČR, kterou jste vyjádřili svou aktivní účastí na jednání listopadového sněmu.

Prezidium Komory auditorů ČR vstoupilo po listopadovém sněmu v nezměněném složení do svého druhého dvouletého funkčního období.

Co jsme udělali a v čem budeme pokračovat

Transpozice novely směrnice EU k vykazování podnikové udržitelnosti (CSRD) do českého zákona o účetnictví a zákona o auditorech pověřila auditory ověřováním zpráv o udržitelnosti a zároveň uložila komoře vytvořit vzdělávací a zkuškový systém auditorů pro tuto oblast označovanou jako ESG. Splnění tohoto úkolu znamenalo kromě zajištění lektorů, přípravy školení a testů také úpravy informačních systémů komory a online rejstříku auditorů na webu KA ČR tak, aby umožňoval vyhledávat auditory s oprávněním k ESG. V okamžiku, kdy píšete tento úvodník (tj. na konci roku 2024), má již 176 auditorů a auditorských společností oprávnění ověřovat zprávy o udržitelnosti. Ve školení, testování a vydávání osvědčení pro ESG budeme pokračovat intenzivně i v roce 2025 a věřím, že do jeho konce budou držiteli tohoto osvědčení všichni stávající auditoři.

V oblasti kontinuálního profesního vzdělávání stojím za tím, že se komora vrátila k tradici

dvoudenních seminářů, jejichž přínosem není jen samo vzdělávání, ale také možnost osobního setkání a výměny zkušeností mezi auditory. V oblasti ESG jsme zorganizovali v prostorách Likešovy auly VŠE v Praze dvě konference (v roce 2023 a 2024), které byly bezplatné, započítávané do KPV, propojily auditorskou obec s odbornou veřejností a založily tradici, ve které budeme pokračovat. Významné bylo také zvýšení podílu online seminářů, které umožnily auditorům absolvovat zejména prioritní vzdělávací témata, například nový zákon o účetnictví.

Vysokou prioritu v činnosti komory měly změny v oblasti vnějších vztahů, které považuji za důležité právě pro prezentaci významu auditorské profese a také získávání nových uchazečů o ni. Provedli jsme kompletní redesign grafické prezentace komory, což se projevilo od podoby prezentací, bannerů, propagačních materiálů a časopisu až po podobu webových stránek. Webové stránky komory nezměnily jen



grafickou podobu, ale jsou nyní responzivní a mění svoje uspořádání podle toho, zda se na ně díváte z PC, tabletu nebo mobilu.

Reorganizovali jsme také vydávání časopisu **Auditor**, který je jako měsíčník v plně digitální podobě, a v tištěné podobě jsme zahájili vydávání časopisu **Auditing**, který se jako čtvrtletník může podrobněji a ve větším rozsahu věnovat jednotlivým odborným tématům. Digitalizace časopisu Auditor přinesla kromě moderní formy také významnou úsporu nákladů na tisk a zejména distribuci časopisu k auditorům.

V novém roce komora počítá s dalším pokračováním a rozvojem aktivit v oblasti PR, například v kampani **#StaňSeAuditorem** zaměřené na získání nových uchazečů o auditorskou profesi a nebo na větší mediální prezentaci auditorské profese.

Přestože komora čelila v průběhu roku 2024 odchodu dvou klíčových pracovníků z oddělení metodiky, považovali jsme monitorování legislativního procesu, připomínkování a podíl na přípravě právních předpisů, odpovídání na dotazy auditorů a metodickou podporu práce odborných výborů komory za klíčový úkol komory, ve kterém budeme pokračovat i v budoucnosti. Získání nových pracovníků do této oblasti je nyní naší prioritou a budu rád, pokud by se chtěl kdokoliv z vás nebo vašeho okolí to této práci zapojit.

Zkouškový systém KA ČR se po 30 letech fungování postupně dostal do stavu, kdy je roztříštěn do 12 dílčích zkoušek (více už jich podle stávajícího zákona nemůže být), je časově a finančně náročný jak pro uchazeče, tak i pro komoru a nemá v tomto ohledu srovnání mezi všemi zákonem regulovanými komorami v ČR. Výkonový výbor komory se proto rozhodl pro zásadní reformu zkouškového systému, která nebude spočívat jen v jejich formální podobě (například dokončení jeho digitalizace), ale zejména v reformě struktury a obsahu zkouškového systému. Inspirovali jsme se zkouškovými systémy v anglosaských zemích, vytyčili si hlavní cíle a zásady fungování nového zkouškového systému a zahájili práce

na detailním návrhu jeho budoucí podoby, kterému říkáme „blueprint“. Dokončení této reformy bude vyžadovat řadu kroků, které nejsou jen pod kontrolou a v moci komory, ale budou vyžadovat změnu vnitřních předpisů komory a také novelu příslušných ustanovení zákona o auditorech. Věříme, že nový systém v budoucnosti zprůchodní vstup do profese a přinese jeho vyšší efektivnost pro všechny zúčastněné.

Osobně bych si přál modernizovat řadu věcí ve vnitřním fungování úřadu komory, které by si zasloužilo vyšší míru digitalizace a elektronické komunikace. Zároveň bych si přál, aby bylo fungování úřadu komory jak k auditorům, tak i směrem k veřejnosti (pokud je to možné) prokluzské a přátelské, bez zbytečně úředního tónu a byrokracie. Jedná se o proces, který není možno vynutit či zajistit nějakým jednorázovým opatřením, ale postupnými drobnými změnami. Jistě jste zaregistrovali, že 1. června 2024 byl jmenován novým ředitelem úřadu komory Martin Dvořák, který má účetní a ekonomické vzdělání, absolvoval auditorské zkoušky a byl auditorem. Přišel na komoru z vedoucí pozice v ekonomickém oddělení Národního divadla a věřím, že nejen odborné předpoklady budou výhodou v jeho práci na komoře a při našem úsilí změnit její vnitřní fungování a to, jak se na ní dívají auditori a veřejnost.

V neposlední řadě zmíním naši aktivní spolupráci s mezinárodními profesními organizacemi (IFAC, AE a ACCA) a s komorami auditorů jiných zemí, zejména pak zemí Visegradské 4. Za zásadní považuji úspěšnou nominaci prvního viceprezidenta Komory auditorů ČR Milana Bláhy, kterého valná hromada Accountancy Europe zvolila 11. prosince 2024 na čtyřleté funkční období svým viceprezidentem. Přinese nám to užší kontakt s vývojem auditorské profese v Evropě a její regulací v EU a také větší možnost tento vývoj ovlivňovat.

Na co se zaměříme v roce 2025

Kromě činností, které patří ke standardním funkcím komory, se budeme v roce 2025 zaměřovat zejména na personální doplnění neobsazených pozic v oddělení metodiky

a kontroly kvality auditorské činnosti. Již jsme zahájili první jednání o modernizaci a rozvoji vnitřního informačního systému komory tak, abychom digitalizovali další oblasti a vylepšili jeho fungování v jeho existujících částech. Slibujeme si od toho zjednodušení a zefektivnění komunikace s auditory a uchazeči o auditorskou profesi a také úspory ve vnitřním fungování komory. Pokrok digitalizace plánujeme i v dalších oblastech, jako jsou online školení před zkouškou či v rámci KPV, dokončení reformy a digitalizace zkoušek, prezentace auditorů na sociálních sítích, multimediální prezentace komory apod.

Kromě seminářů v rámci KPV rozšíříme nabídku Komory o odborné akce, které budou pro auditory bezplatné a budou mít podobu konferencí. V příštím roce to bude již třetí ročník konference ESG (červen) a první ročník auditorské konference (září), kde se budeme věnovat aktuálním problémům auditorské profese.

Určitě bych měl řadu dalších oblastí, na které se komora zaměřila v uplynulém roce a které budou její prioritou v roce následujícím, ale ona realita a praktický život může přinést takové změny a úkoly, o kterých dnes nic nevíme. Věřím, že jsme na ně připraveni a zvládneme je, protože úspěch je vlastně výsledkem řízení rizik a schopností reagovat na změny. Proto vám přeji, abyste ve své auditorské praxi byli schopni vždy předvídat možná rizika a podařilo se vám zvládnout všechny změny, které vám auditorská praxe přinese.

PF 2025

Na závěr bych vám rád poděkoval za vaši důvěru a dobrou spolupráci, bez které by komora nemohla fungovat, a do roku 2025 vám jménem Komory auditorů ČR přeji hodně zdraví, spokojenosti, osobních úspěchů a těším se na další spolupráci.

Ladislav Mejzlík
prezident Komory auditorů ČR

PF 2025



Z prosincového zasedání výkonného výboru

V pondělí 9. prosince 2024 proběhlo 10. zasedání Výkonného výboru KA ČR. Šlo o první zasedání po listopadovém sněmu, proběhlo tedy v obměněném personálním složení. Všechny členy přivítal prezident Ladislav Mejzlík, a zvláště své přivítání adresoval novým členům: **Jiřímu Liberdovi, Milanu Paškovi, Ivaně Smejkalové a Michalu Šindelářovi.**

Po úvodu přistoupil k samotnému programu. Z projednávaných bodů, mimo těch operativních, lze zmínit zejména tyto:

- 1) organizace a obsazení pomocných orgánů (tj. výborů a podvýborů),
- 2) termíny zasedání výkonného výboru a prezidia v roce 2025.

S novým personálním obsazením výkonného výboru bylo logicky na pořadu jednání o rozdělení vedoucích pozic pomocných orgánů (tj. výborů a podvýborů). Po volbách na letošním sněmu se uvolnily pozice předsedů výboru pro metodiku auditu a výboru pro veřejný sektor. Pozice předsedkyně výboru pro metodiku auditu se ujme nově Ivana Smejkalová. Post předsedy či předsedkyně výboru pro veřejný sektor prozatím zůstává neobsazen s tím, že výkonný výbor do příštího jednání přijde s návrhem na obsazení této pozice. Předsedové a předsedkyně ostatních výborů a podvýborů zůstávají beze změny, konkrétně:

- » výbor pro auditorské zkoušky nadále povede Monika Randáková,
- » výbor pro regulaci a rozvoj profese první viceprezident Milan Bláha, v rámci tohoto výboru podvýbor pro AML a etiku povede Carolyn Břečťanová; dosud druhý podvýbor, pro ESG, se po schválení VV na tomto jednání vyčlenil jako samostatný plnohodnotný výbor vzhledem k významnosti a narůstající agendě, která všeobecně rezonuje,
- » výbor pro ESG bude nadále vést Petra Jirková Bočáková,
- » výbor pro SME/SMP si ponechává Radomír Stružinský,
- » výbor pro správu profese povede Zdeněk Grygar,

- » redakční radu časopisů Auditor a Auditing a výbor pro vnější vztahy nadále povede prezident Ladislav Mejzlík,
- » výbor pro KPV zůstává Blance Dvořákové a
- » výbor pro účetní výkaznictví a k němu přidružený podvýbor pro IFRS a finanční instituce nadále povede Eva Loulová.

Ladislav Mejzlík vyzval všechny předsedy a předsedkyně výborů a podvýborů, aby vzali v potaz možnou aktualizaci personálního obsazení řadových pozic.

Druhý z bodů jednání byly finální termíny zasedání výkonného výboru a prezidia. I nadále byl zachován koncept každoměsíčního zasedání (mimo letní prázdniny) s pondělky jako jednacími dny. Na základě návrhu prezidia byl harmonogram zasedání na rok 2025 rozšířen o jarní společné zasedání výkonného výboru, dozorčí komise a kárné komise. Ladislav Mejzlík k tomu sdělil, že je nezbytné, aby se všechny tři volené orgány společně scházely častěji než jednou za rok (již tradičně je takovému společnému jednání věnován podzimní termín).

Z ostatních projednávaných bodů výkonný výbor:

- » schválil změny v obsazení výboru pro účetní výkaznictví – konkrétně jmenoval Davida Šimka novým členem a dále za odcházejícího Františka Loušu jmenoval členkou Arianu Bučkovou, která dosud ve výboru působila jako host,
- » schválil jmenování odvolací zkušební komise,
- » schválil obsazení zkoušek zkušebními komisaři na prosinec 2024, leden a únor 2025,
- » schválil změny v termínech kurzů a zkoušek na rok 2025,
- » vzal na vědomí informace o slibu nových auditorů a proběhlém regionálním setkání s auditory v Brně 25. listopadu 2024.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Nová auditorka složila v listopadu slib

Dne 25. listopadu 2024 se při příležitosti regionálního setkání v Brně, uskutečnil slib nové auditorky.

Dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a příslušných vnitřních předpisů komory bylo podmínkou zápisu do rejstříku auditorů složit jedenáct, resp. dvanáct písemných dílčích zkoušek a zároveň splnit povinnou tříletou praxi asistenta auditora. Nové auditorce vyšla komora vstříc, a auditorka přišla složit slib v místě svého zaměstnání, do rukou prezidenta Komory auditorů ČR Ladislava Mejzlíka, jak stanoví zákon.

Jméno a příjmení	Ev. č.	Zaměstnavatel
Ing. Soňa Turečková	2610	PKF APOGEO Audit, s.r.o.

Nové auditorce blahopřejeme a přejeme hodně štěstí při vykonávání auditorské profese.

Jitka Pagačová
evidence auditorů KA ČR



Setkání auditorů a asistentů auditora s členy vedení KA ČR v Brně

Dne 25. listopadu 2024 se v Brně konalo setkání auditorů a asistentů se zástupci KA ČR. Sál Grandhotelu byl zaplněn do posledního místa a diskuze se vedla v přátelském duchu.

V úvodu všechny účastníky přivítal prezident komory Ladislav Mejzlík. Setkání se zúčastnili také první viceprezident KA ČR Milan Bláha, předseda výboru pro správu profese Zdeněk Grygar a předseda dozorčí komise Miroslav Zigáček.

Tématem diskuze byl především proběhlý sněm auditorů, odůvodnění všech změn

a opodstatnění zvýšení fixních příspěvků. Prezident vysvětlil, na co budou výnosy z fixních příspěvků použity.

Dalšími tématy byly propagace komory, zejména její zviditelnění na sociálních sítích, povinnosti spojené s ESG a příprava nového zákona o účetnictví.

V závěru setkání proběhla diskuze auditorů i asistentů. Děkujeme všem přítomným a těšíme se na další setkání v regionech.

Jitka Pagačová
rejstřík asistentů auditora KA ČR

Z odborných výborů KA ČR

Výbor pro správu profese

Výbor pro správu profese schválil během listopadu tři žádosti o vydání auditorského oprávnění a zorganizoval pro nové auditory složení slibu. V pondělí 25. listopadu proběhlo v Brně regionální setkání auditorů a asistentů auditora s vedením komory.

Výbor pro SME/SMP

Výbor se v listopadu zabýval přípravou dvoudenního semináře v Táboře, který se konal 24. a 25. listopadu 2024. Dále pokračoval v diskusi o námětech další práce pro rok 2025.

V prosinci výbor řešil personální složení výboru od roku 2025 a podněty, které členové výboru získali v rámci neformálních diskusí v průběhu dvoudenního semináře. Tyto podněty by s velkou pravděpodobností měly vést k dalším seminářům, a to semináři o kryptoměnách, prezentaci auditorských softwarů a také k delší prezentaci nového ISA for LCE. Výbor pro SME/SMP bude ve spolupráci s výborem pro KPV prosazovat nový seminář AML a pokračování úspěšného semináře *Excel pro auditory*. Tyto aktivity byly mimo jiné inspirovány výstupy z dotazníkového šetření pro malé a střední auditory.

redakce

Seminář v Táboře byl zajímavý a inspirativní

Podářilo se nám zopakovat hezkou tradici. Dvoudenní podzimní seminář určený malým a středním auditorským praxím (a nejen jim), a to vždy na začátku auditorské sezony. Ten loňský se odehrál u třech věžiček na Vysočině. Letošní se přesunul do krásného hotelu Dvořák v Táboře. Seminář uspořádal výbor pro malé a střední auditorské praxe (SME/SMP) ve spolupráci s výborem pro KPV.

Tato tradice byla založena především proto, aby pomohla malým a středním auditorským praxím připravit se na novou auditorskou sezonu a připomenout jim nová i starší témata, na která by neměli při svých auditech zapomenout. Zároveň dává příležitost posledním „opozdilcům“ si velmi praktickým a příjemným způsobem doplnit chybějící hodiny do povinného vzdělávání (KPV).

Letošní seminář sice neměl tak velkou účast jako loňský, ale o to byl více zajímavý a inspirativní, protože kromě témat v jednotlivých přednáškách přinesl také možnost neformálních diskusí, které

se staly inspirací nejen pro auditory, ale také pro členy výboru pro SME/SMP.

A co všechno mohli účastníci slyšet? Seminář nastartoval Radomír Stružinský přednáškou o novém standardu ISA for LCE, tedy o mezinárodním auditorském standardu pro audit méně složitých účetních jednotek. Tento standard, byť je účinný až pro audit účetních závěrek za období počínající 15. prosincem 2025, bude určitě velkým tématem pro malé a střední auditorské praxe, protože bude určitou cestou ke zjednodušení auditorské dokumentace, byť za omezení, která jsou standardem dána.

Seminář se znovu krátce v podání Václava Molla vrátil k problematice ISQM 1 a obecně k otázkám řízení kvality, a to jak na úrovni auditorské praxe, tak i na úrovni auditorské zakázky.

Martina Křížová Chrámecká pokračovala výkladem na téma specifické oblasti auditu, a to s ohledem na zjištění z kontrol kvality prováděných Komorou auditorů.

Druhý den semináře otevřela Jana Pilátová, která se ve spolupráci s Jaromírem Adamcem věnovala praktické aplikaci standardu ISRE 2400 *Prověrky historických účetních závěrek*, a to s přihlédnutím k tomu, že budoucí zákon o účetnictví s velkou pravděpodobností sníží počet účetních jednotek s povinným auditem. Jaromír Adamec doplnil její výklad o problematiku neziskových účetních jednotek.

Závěr semináře obstaral Michal Šindelář velmi „výživným“ výkladem na téma nového „konsolidačního standardu“ ISA 600R. Provedl všechny účastníky semináře nejen změnami oproti předchozímu standardu, ale také procesem rozhodování, zda se na příslušný audit tento standard vztahuje, a riziky s tím spojenými. Věnoval se ve svém výkladu také profesnímu skepticizmu, plánování skupinového auditu, významnosti a v neposlední řadě vyhodnocení rizik a reakcí na vyhodnocená rizika. Jeho výklad byl velmi obsažnou a užitečnou „třešničkou na dortu“ tohoto dvoudenního semináře.

Je nezbytné zmínit se také o večerních a kuloárových diskusích, které na jedné straně

zúčastněným auditorům poskytly vhled do práce výboru pro malé a střední auditorské praxe a na druhé straně inspirovaly členy výboru pro jejich další práci. Těmi hlavními inspiracemi byla myšlenka na seminář o účtování kryptoměn včetně auditu subjektů zabývajících se kryptoměnami a myšlenka komparace standardu pro audit méně složitých účetních jednotek s „velkými ISA“.

Děkuji všem přednášejícím i účastníkům za aktivní přístup ke všem tématům a věřím, že seminář pomůže malým a středním auditorským praktikům zůstat „v hlavním metodickém proudu auditu“ a zvládnout všechna úskalí další auditorské práce.

Za výbor pro SME/SMP mohu slíbit, že seminář se určitě bude konat i na podzim roku 2025, a budu doufat, že se stane tradičním zdrojem inspirativních diskusí mezi auditory.

Radomír Stružinský
předseda Výboru pro SMP/SME KA ČR

Vzděláváme své členy online

Školením s názvem *Aktuální stav přípravy nového zákona o účetnictví* prošlo na podzim letošního roku 372 členů KA ČR, tj. více než třetina všech auditorů.

Lektorem tohoto školení je Ladislav Mejzlík, prezident KA ČR, a školení je zařazeno do prioritního vzdělávacího tématu pro roky 2024 a 2025: Nový zákon o účetnictví a novelizace souvisejících předpisů – PVT2. Lhůta pro splnění PVT2 byla původně stanovena na rok 2024, avšak s ohledem na odložení účinnosti nového zákona o účetnictví byla prodloužena o jeden rok. Celkový požadovaný rozsah PVT2 je 10 hodin.

Školení proběhlo ve třech termínech, a to:

- » 27. září prezenčně s 64 účastníky,
- » 18. října online s 159 účastníky,
- » 29. listopadu online s 149 účastníky.

Online se tedy webináře zúčastnilo 308 účastníků. Děkujeme za váš zájem.

Nabídku online školení budeme stále rozšiřovat nejen proto, že přináší úspory všem zúčastněným, ale tato forma vzdělávání může flexibilně reagovat na aktuální témata a potřeby členů KA ČR.

redakce

Předpisy schválené sněmem v listopadu 2024 najdete na webu KA ČR

Všechny změněné předpisy, které sněm 11. listopadu 2024 schválil, jsou k dispozici na webových stránkách Komory auditorů v části [Předpisy](#).

Na sněmu byly schváleny změny těchto vnitřních předpisů:

- » **Jednací řád sněmu** s účinností od 12. listopadu 2024;
- » **Zkušební řád** s účinností od 12. listopadu 2024;
- » **Příspěvkový řád** s účinností od 1. ledna 2025;
- » **Vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů** s účinností od 12. listopadu 2024;
- » **Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora** s účinností od 12. listopadu 2024;
- » **Aplikační doložka pro použití mezinárodního auditorského standardu pro audity účetních závěrek méně složitých účetních jednotek** s účinností za období začínající 15. prosince 2025;
- » **Aplikační doložka ke standardu ISA 700** (revidovanému) s účinností od 12. listopadu 2024;
- » **Aplikační doložka ke standardu ISA 720** (revidovanému) s účinností od 12. listopadu 2024;
- » **Auditorský standard č. 52 Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků** s účinností pro přezkoumání hospodaření za období od 1. ledna 2024 a následující;

- » **Etický kodex** s účinností od 12. listopadu 2024, změny uvedené ve schváleném vydání (revize definice subjektu veřejného zájmu, změna definice termínu „klient auditu“ a „klient auditu skupiny“ a harmonizační změny části 4B týkající se technologií) nabyly/nabudou účinnosti datem uvedeným u příslušné změny, tj. nejdříve 15. prosincem 2024

Etický kodex

Změny oproti sněmem schválené verzi v listopadu 2022 odpovídají změnám, které v Mezinárodním etickém kodexu pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) schválila Rada pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA).

Konsolidované české znění obsahující změny účinné od 15. prosince 2024 bylo zveřejněné k tomuto datu. Toto znění odpovídá Handbook (2024 Edition), který IESBA vydala na podzim roku 2024. V závěru nového vydání kodexu je revize, která ještě nenabyla účinnosti a doplňuje ustanovení týkající se daňového plánování a souvisejících služeb (nové oddíly 280 a 380). Tato novela bude účinná od 30. června 2025, překlad bude zajištěn.

oddělení metodiky KA ČR

Nezapomeňte vykázat účast na KPV za rok 2024

Rádi bychom vám připomněli povinnost vykázat účast na KPV za rok 2024, a to vyplněním a odesláním online [Přehledu účasti na KPV](#) do 31. ledna 2025.

Auditoři musí plnit KPV v minimálním rozsahu 40 hodin ročně, přičemž nejméně 8 hodin z ročního rozsahu se musí týkat auditu a auditních technik. Pro asistenty auditora platí 20 hodin KPV ročně, z toho 4h audit / auditní techniky.

Podrobnosti ohledně plnění KPV a prioritních vzdělávacích témat [PVT1](#) a [PVT2](#) jsou auditorům k dispozici na webových stránkách komory v části Pro členy / Plnění KPV/ [INFORMACE K PLNĚNÍ KPV PRO ROK 2024](#). S případnými dotazy se obračejte na oddělení profesního vzdělávání KA ČR, [kontakty](#) (e-mail a mobil) najdete na titulní webové stránce www.kacr.cz/O/Komoře/Kontakty.

Kateřina Kruftová
profesní vzdělávání KAČR

Vyjádření MF ČR k povinnosti zahrnout do konsolidované účetní závěrky přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu u vybraných kategorií účetních jednotek

Účetní závěrka obchodních společností zahrnuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, viz § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“). ZoÚ současně stanovuje, které účetní jednotky jsou povinny přehled o peněžních tocích sestavit. V § 22 odst. 1 ZoÚ se dále uvádí, že ustanovení tohoto zákona týkající se účetní závěrky se použijí i pro konsolidovanou účetní závěrku.

Nicméně vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení ZoÚ, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v ustanovení § 64 odst. 1 uvádí, že součástí konsolidované účetní závěrky může být i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Není zde tedy jednoznačně uvedena povinnost přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu do konsolidované účetní závěrky zahrnout.

Obrátili jsme se na Ministerstvo financí ČR se žádostí o vyjádření, zda je povinnou součástí konsolidované účetní závěrky pro vybrané kategorie účetních jednotek i přehled o peněžních tocích.

Předkládáme vám Vyjádření MF ČR ke zveřejňování přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu v konsolidovaných účetních závěrkách, které jsme obdrželi.

oddělení metodiky KA ČR

Připravme se na změny bylo téma letošní společné konference auditorů

Jubilejní 10. ročník konference interních a externích auditorů se konal ve čtvrtek 14. listopadu 2024 v pražském sídle Nejvyššího kontrolního úřadu (NKÚ). Konferenci již tradičně pořádal NKÚ s Českým institutem interních auditorů, Komorou auditorů ČR, Radou pro veřejný dohled nad auditem a Ministerstvem financí ČR.

Přítomné přivítal prezident NKÚ Miloslav Kala, který mimo jiné uvedl, že změny bývají prospěšné a obvykle přinášejí oživení. K 10. výročí setkávání auditorů však vyjádřil přání, aby se na něm nic nezměnilo a tato prospěšná a obohacující akce pokračovala i další léta.

Nejvyšší kontrolní úřad si k jubileu připravil několik překvapení. Prvním z nich byla zdravice populárního římskokatolického kněze Zbigniewa Czendlika. Ten se také ujal tématu změny, přiblížil ho však posluchačům s velkým nadhledem a duchovním přesahem do běžného života každého člověka. Dalším zpestřením úvodu konference bylo slavnostní, symbolické zalití společného stromu s přáním trvání společných konferencí do dalších let. Konviček se nejdříve ujali prezidenti participujících organizací a potom jedličku zalili i pozvaní hosté.

Pozvání na konferenci přijali kromě zástupců ministerstva financí Jiřího Fojtíka, vrchního ředitele sekce Finanční řízení a audit, a Stanislava

Kouby, vrchního ředitele sekce Daně a cla, také kolegové ze Slovenska, jmenovitě Henrieta Crkoňová, místopředsedkyně Najvyššieho kontrolného úradu SR, prezident Slovenskej komory auditorov Milan Mozolák a členové jejího prezidia Zdenka Kvásková a Igor Šulaj.

Po symbolickém zalití „auditorské“ jedličky se slova ujal Igor Šulaj. Potom, co ocenil spolupráci zdejších auditorů a přínos společné konference pro celospolečenský rozvoj a kultivaci prostředí, přiblížil svým českým kolegům aktuální situaci na Slovensku. Informoval posluchače o přijetí nového zákona, tzv. lex konsolidace, a o novelách zákona o účetnictví a statutárním auditu, které vstoupily v platnost v polovině roku 2024. Jako jednu z nejdůležitějších změn uvedl rozšíření sazeb DPH na tři ve výši 5, 19 a 23 %.

Následovala prezentace Tomáše Pivoňky, člena Rady Českého institutu interních auditorů a ředitele útvaru Audit a compliance v ČEZu, který přítomné seznámil s novými Globálními standardy interního auditu. Tomáš Pivoňka upozornil na nápadné přibližování standardů interního auditu se standardy pro externí auditory. Při popisu nových standardů vyzdvihl tři prvky — porozumění podstatě věci, předvídatý pohled a profesní skepticismus. Podrobné informace z příspěvku Tomáše Pivoňky a dalších vystupujících jsou k dispozici v jejich prezentacích.

Dále se slova ujal Jiří Fojtík, který představil návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí. Novela více jak 20 let starého zákona by měla vést ke zlepšení hospodaření státu, k využívání dat, ochraně informací a efektivnějšímu předcházení kybernetickým útokům. Hlavně však zdůraznil rušení duplicit a překrývání se auditů a kontrol orgánů finanční správy a MF ČR.

Novelu zákona o účetnictví představil Stanislav Kouba. Upozornil posluchače, že 1. listopadu 2024 MF ČR zveřejnilo aktuální verzi zákona. Dále hovořil o tendenci snížit množství vyhlášek, o koncepčním rámci (zde doporučil k přečtení propracovanou důvodovou zprávu) a nastínit všeobecný příklon k IFRS namísto českých účetních standardů. Vyzdvihl také důraz na výkaznictví místo účetnictví.

K chystanému zákonu o účetnictví se ve svém příspěvku vyjádřila i Simona Pacáková, místopředsedkyně metodické rady Svazu účetních ČR pro podnikatele. Vyjádřila potřebu jednoznačného, srozumitelného a použitelného zákona namísto aktuálního množství vyhlášek a zákonů, které si často navzájem odporují. Na dotaz z publika na budoucnost profese účetních odpověděla, že množství starších účetních plánuje opustit profesi s platností nového zákona. Jejich odchod však bude zřejmě kompenzován nástupem AI.

Ladislav Mejzlík, prezident KA ČR, se před plánovaným příspěvkem o ESAP vyjádřil k novému zákonu o účetnictví. Ve vztahu k navýšení limitů pro povinný audit upozornil, že zdánlivé snížení administrativy, uváděné jako důvod tohoto navýšení, ve svém důsledku znamená zhoršení finanční bezpečnosti celé společnosti. Uvedl, že ČR se v měření AML pohybuje ve výstražném oranžovém pásmu a že v příštím roce proběhne kontrola Moneywall, kterému jistě tato změna v legislativě neunikne a může nepříznivě ovlivnit závěrečné hodnocení, což může přinést nepříznivé důsledky pro ČR v mezinárodním finančním prostředí. Environmental and social action plan (ESAP) je jednotné místo pro přístup k veřejným finančním informacím a informacím souvisejícím s udržitelností týkajících se podniků a investičních produktů v EU. Ladislav Mejzlík posluchače informoval, že Komora auditorů je sběrným místem a data, která bude ESAP předávat, je vlastně veřejný rejstřík auditorů, který komora spravuje dlouhodobě.

Milan Bláha, první viceprezident KA ČR, upozornil na propojenost auditorské profese napříč Evropou i celým světem. Zmínil se o pravidelném každoročním setkávání statutárních auditorů zemí Visegrádské čtyřky a sdílení informací o vývoji profese v tomto prostoru. Upozornil také na výhodné napojení profese s orgány EU prostřednictvím organizace Accountancy Europe sídlící v Bruselu coby kamenem dohodil od institucí EU. V další části svého projevu se věnoval úbytku „mladé krve“ v auditorské profesi nejen v ČR, ale i celém světě. KA ČR se snaží oslovovat mladou generaci, představovat jí práci

auditora a plánuje dlouhodobou kampaň se zaměřením na potenciální nové auditory.

O kybernetické bezpečnosti v souvislosti s auditem na konferenci promluvil Jiří Diepolt z Rady pro veřejný dohled nad auditem. Vysvětlil obsah směrnic EU DORA a NIS2, které se sice nebudou týkat přímo auditorů, ale zasáhnou organizace, ve kterých auditori provádějí své zakázky. Věnoval se také umělé inteligenci a kyber rizikům, která její rozvoj pravděpodobně posílí, a v závěru prezentace auditu kybernetické bezpečnosti.

Závěrečná část byla věnována dotazům, které přítomní zasílali v průběhu celé konference prostřednictvím aplikace sli.do. Sešlo se necelých

deset dotazů, většina jich byla zodpovězena v průběhu konference. V této části konference zúčastnění reagovali hlavně na dotazy k poslednímu tématu, tedy kyberbezpečnosti. Jiří Diepolt jako nejdůležitější pro organizace zmínil podporu vedení v IT oblasti, dobrého IT specialistu a provázanost vedení společnosti s IT oddělením.

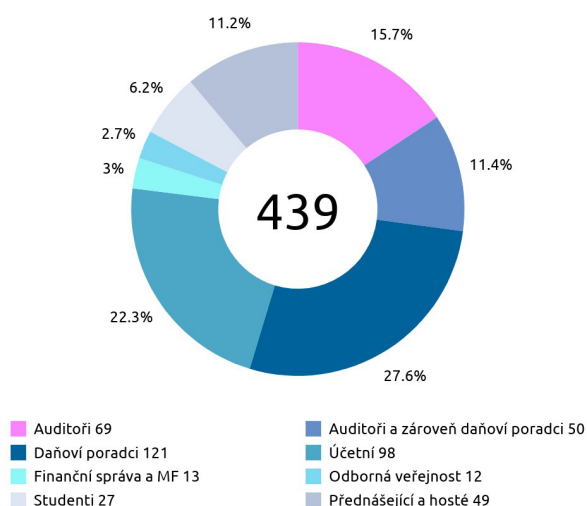
Informace o konferenci včetně prezentací jednotlivých vystupujících jsou k dispozici na webu NKÚ.

Vladimíra Karlová
oddělení vnějších vztahů KA ČR

Připravované změny v účetnictví byly hlavním tématem 15. semináře NÚR

Letos se konal už 15. ročník odborného semináře Národní účetní rady, a to v pátek 6. prosince 2024 ve Vencovského aule Vysoké školy ekonomické v Praze. Účast na semináři byla možná i on-line prostřednictvím živého vysílání a daňovým poradcům, auditorům a certifikovaným účetním se započítala do plnění jejich kontinuálního profesního vzdělávání ve výši 6 hodin.

Počet a složení účastníků semináře NÚR v roce 2024



Hlavním tématem letošního semináře byly připravované změny v účetnictví a doprovodný zákon k připravovanému zákonu o účetnictví. Celkem si účastníci mohli vyslechnout osm odborných vystoupení doprovázených diskusí nad otázkami prezenčních i online účastníků.

Stanislav Kouba, vrchní ředitel sekce 05 Daně a cla MF ČR, hovořil o návrhu nového zákona o účetnictví, popsal aktuální stav legislativního procesu a uvedl, jaké kroky budou následovat. Přítomné seznámil např. s tím, jaké jsou hlavní koncepční změny či jaké nás čekají novinky v oceňování. Zásadní je, že nový zákon bude klást důraz na výkaznictví, nikoli účtování.

Jiří Pelák, ředitel odboru 28 Účetnictví, oceňování a související odborné profese MF ČR, rovněž hovořil o návrhu nového zákona o účetnictví. Mimo jiné uvedl, jaké obsahuje trendy, např. příklon k IFRS; ekonomické, nikoli právní chápání světa (aktiva, dluhy); význam definic; hledání přiléhavějších pojmů (dodatečné zhodnocení, následné znehodnocení) či vedení

účetnictví bez „knih“. Zmínil také, na jaká úskalí při tvorbě nového zákona o účetnictví MF naráží.

Jan Molín, daňový poradce a člen prezidia KDP ČR, přednesl, jaké změny čekají fyzické osoby, a vysvětlil novou koncepci sankcí.

Jáchym Lukeš, vedoucí oddělení Účetnictví MF ČR, své vystoupení zaměřil na přeměny dle návrhu nového zákona o účetnictví, konkrétně na účetní období při přeměně a ocenění jmění při přeměně.

Ladislav Mejzlík, prezident KA ČR, vysvětlil pravidla tvorby rezerv na likvidaci stálých aktiv a jejich diskontování dle návrhu nového zákona o účetnictví.

Simona Pacáková, auditorka, daňová poradkyně a místopředsedkyně Metodické rady Svazu účetních ČR, přednesla dopady nové legislativy

na neziskové organizace. Uvedla specifika neziskových účetních jednotek a účetních jednotek veřejného sektoru.

Libor Vašek, člen katedry finančního účetnictví a auditingu FFÚ VŠE v Praze, hovořil o tom, jak se připravit na přechod na IFRS. Zásadní otázkou je, kdo musí a může používat IFRS dle nového zákona o účetnictví. Zmínil také jaký dopad bude mít přechod na IFRS na zdanění.

Alice Šrámková, daňová poradkyně, se zaměřila na oceňování dlouhodobých pohledávek a závazků, a to na prvotní a následné ocenění.

Fotogalerie ze semináře a prezentace všech přednášejících jsou k dispozici na webu NÚR, www.nur.cz.

redakce

MF ČR spustilo nové webové stránky o financování udržitelnosti

Ministerstvo financí České republiky spustilo nové webové stránky věnované financování udržitelnosti, které poskytují široké spektrum informací včetně aktualit, analýz a doporučených

postupů v této oblasti. Webové stránky jsou dostupné zde: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/financovani-udrizitelnosti>.

oddělení metodiky KA ČR

Data v centru pozornosti

Data v centru pozornosti byl název workshopu, který se uskutečnil 27. listopadu 2024 v Jihlavě na krajském úřadu kraje vysočina. Uspořádal jej kraj vysočina ve spolupráci s Českým institutem interních auditorů.

Cílem workshopu bylo seznámit účastníky se zajímavými, praktickými a teoretickými pohledy na problematiku dat v celém jejich životním

cyklu s důrazem na jejich využití a na to, jak data mohou sloužit pro řízení organizací ve veřejné správě.

Mezi významné přednášející patřili Miloš Vystrčil, předseda Senátu Parlamentu ČR, Zdeněk Horák, rektor Vysoké školy polytechnické Jihlava a Ladislav Mejzlík, prezident KA ČR.

Ladislav Mejzlík hovořil o relevanci a důvěryhodnosti dat, přičemž uvedl, že auditor je dodavatelem důvěry a transparentnosti, což snižuje transakční náklady celé společnosti, a audit je vykonáván ve veřejném zájmu.

Přehled vystupujících na workshopu, jejich prezentace a fotogalerii najdete [ZDE](#).

redakce

Předvánoční setkání profesních komor

V pondělí 2. prosince 2024 se uskutečnilo již tradiční předvánoční setkání profesních komor. Letos na pozvání České advokátní komory. Za Komoru auditorů ČR se jej zúčastnili prezident Ladislav Mejzlík, 1. viceprezident Milan Bláha, viceprezidentka Hana Mužátková a ředitel KA ČR Martin Dvořák. Hostitelská komora uvítala představitele ostatních profesních komor ve svých prostorech v nově zrekonstruovaném Paláci Dunaj na Národní třídě. Po úvodní exkurzi novými prostory zástupci profesních komor usedli ke společnému jednání.

Mezi probíranými tématy byly zejména dva obecně sledované trendy:

» postupem času se svobodná povolání (která jsou sdružována pod hlavičkou profesních

komor) vlivem stále významnějších regulací stávají spíše „nesvobodnými“ a
» postupný úbytek členů.

Tyto trendy potvrdila většina profesních komor, a to s uvedením konkrétních příkladů.

Mezi dalšími diskutovanými tématy byl návrh na ustanovení platformy, která by, např. na úrovni ředitelů/tajemníků komor, sdružovala veškeré zákonem zřízené profesní komory a měla by za cíl mimo jiné zajistit silnější vyjednávací pozici navenek. Většinu zástupců profesních komor tato myšlenka zaujala a bude se jí dále věnovat.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Chceme zaujmout mladou generaci

V sobotu 7. prosince 2024 se uskutečnil 24. ročník Pedagogické konference. Konferenci pořádá katedra finančního účetnictví a auditingu na Fakultě financí a účetnictví VŠE v Praze a je určena učitelům působícím na středních školách s ekonomickým zaměřením. Letošním tématem konference byla *Vybraná témata účetnictví a daní* a zúčastnilo se jí 40 pedagogů.

Ladislav Mejzlík, prezident KA ČR a proděkan Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze, na konferenci vystoupil a kromě odborného tématu (rezervy v účetnictví) prezentoval profesi auditora.

Snažíme se tak provádět nejen osvětu o auditorské profesi, ale také zaujmout mladší generaci pro vstup do profese.

redakce

Ze zahraničí

EFRAG zveřejnila vydání další 64 nových technických vysvětlení v rámci materiálu „*EFRAG ESRS Implementation Q&A Platform – Compilation of Explanations January – November 2024*“¹, která doplňují vysvětlení zveřejněná již v průběhu roku 2024. Cílem tohoto materiálu je pomoci

zainteresovaným stranám s implementací Evropských standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS), a to prostřednictvím platformy „EFRAG ESRS Q&A“.

oddělení metodiky KA ČR

Valná hromada Accountancy Europe

Ve středu 11. prosince 2024 se v sídle Accountancy Europe (AE) v Bruselu konala valná hromada. Jednání se zúčastnil Milan Bláha, první viceprezident KA ČR.

Hostem jednání byl Sven Gentner, Head of Unit for asset management v Evropské komisi, který informoval o trendech směřování nové Evropské komise. Agenda Evropské komise přichází s programem konkurenceschopnosti. Ten zahrnuje i oblast snížení administrativní zátěže v Evropské unii, tzv. Omnibus, a měl by být zveřejněn 26. února 2025. Omnibus byl předmětem jednání valné hromady AE. Účastníci diskutovali o tom, jak argumentovat a co navrhnout jako řešení, pokud budou toho názoru, že zjednodušení administrativní zátěže nebude v souladu s veřejným zájmem, který naše profese zastupuje. Očekává se, že dojde k úlevám zejména v oblasti zeleného reportingu vč. taxonomie. Omnibus však pokrývá i ostatní formy administrativní zátěže, která je mimo oblast auditu či reportingu.

Současně AE požádala jednotlivé členy, aby navrhli své zástupce do odborných výborů AE, protože přicházejí s alternativními řešeními k navrhovaným řešením Evropské komise či navrhnout primární řešení pro Evropskou komisi vyžaduje zapojení odborníků a know-how z více zemí. Vyzýváme proto české členy AE, aby kontaktovali ředitele Komory auditorů

ČR Martina Dvořáka, pokud by se chtěli zapojit do aktivní práce pro Accountancy Europe.

Dále byl v rámci jednání představen norský projekt komory auditorů zaměřený na zlepšení reputace a povědomí o auditorech v souvislosti s náborem. Je třeba zdůraznit, že to nesouvisí jen s náborem, ale i s celou veřejností, protože z ní pochází poslanci Evropského parlamentu, kteří v mnoha případech auditora nikdy neviděli a nemají představu o důležitosti naší profese v evropském hospodářském ekosystému. A proto je zapotřebí jejich rovnítka mezi auditem a administrativní zátěží vyvracet naší edukační činností.

Součástí jednání byly také volby do rady AE. Valná hromada zvolila dva nové viceprezidenty na čtyřleté funkční období, jsou jimi Milan Bláha, první viceprezident Komory auditorů ČR, a Oana Nicorescu z Rumunska. Dvě stávající viceprezidentky Isabelle Sapet z Francie a Shauna Greely z Irska byly zvoleny znovu na další čtyřleté funkční období (max. délka členství v radě AE je 8 let).

Novým prezidentem AE je Jens Poll z Německa, a to na dvouleté funkční období 2025–2026. Deputy President je nyní Giancarlo Attolini z Itálie, a to rovněž na příští dva roky.

Milan Bláha
první viceprezident KA ČR

¹ [Explanations January – November 2024.pdf](#)

EU Taxonomie

Na základě Zelené dohody pro Evropu se Evropská Unie (dále jen „EU“) zavázala ke snížení emisí skleníkových plynů o 55 % oproti roku 1990 do roku 2030 a k dosažení klimatické neutrality do roku 2050. Jedním z důležitých mechanismů, který transformaci na bezemisní ekonomiku umožňuje, je nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088 (dále jen „EU Taxonomie“).

EU Taxonomie je klasifikační systém, jehož cílem je poskytnout jasná pravidla pro určení environmentálně udržitelných hospodářských činností.

EU Taxonomie jako nástroj pro podporu udržitelnosti a transparentnosti

Jedná se o součást legislativního balíčku EU, jehož cílem je usnadnit podnikům a finančnímu sektoru přechod k udržitelnému a klimaticky neutrálnímu hospodářství. EU Taxonomie je jedním z klíčových nástrojů, který EU využívá k naplnění cílů Zelené dohody a to prostřednictvím:

- » stanovení kritérií na základě kterých společnosti určují, zda je ekonomická činnost (příp. investice do této ekonomické činnosti) udržitelná,
- » poskytnutí standardizovaného společného výkladu pro „environmentálně udržitelnou hospodářskou činnost“,
- » zajištění srovnatelnosti vykazovaných dat finančních institucí a nefinančních podniků v souladu s cíli EU Taxonomie a
- » prevence greenwashingu.

Jakýkoli podnik, na který se vztahuje povinnost zveřejňovat nefinanční informace podle článku 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU ve znění pozdějších předpisů, musí zahrnout do svého přehledu nefinančních informací nebo konsolidovaného přehledu nefinančních informací informace o tom, jakým způsobem a do jaké míry činnosti podniku souvisejí s hospodářskými činnostmi, které se podle článků 3 a 9 EU Taxonomie kvalifikují jako environmentálně udržitelné. Zatímco finanční podniky mají

povinnost vykazovat podíl investic do činností, které splňují kritéria udržitelnosti, nefinanční podniky musí zveřejnit, jak jejich činnosti souvisejí s hospodářskými činnostmi, které se podle článků 3 a 9 EU Taxonomie kvalifikují jako environmentálně udržitelné.

EU Taxonomie stanovuje finančním i nefinančním podnikům povinnost rozdělit

Hugo a Sally se baví o důkazních informacích

1. Dokumentace provedených testů

Hugo, pojďme probrat nálezy z kontrol kvality v oblasti důkazních informací.

Jasně. Obecný problém je, že naše dokumentace provedených postupů občas neobsahuje dostatečné vysvětlivky a popis toho, co a proč bylo provedeno a s jakým výsledkem.

A co konkrétně nám chybí?

Někdy není zřejmé, jaký byl přesně cíl určitého testu a jaká všechna tvrzení měl pokrývat. Bez určení relevantních tvrzení je obtížné posoudit, zdali test a zvolené důkazní informace byly vhodné.

To chápu. Pokud například není jasné, zdali testujeme existenci zaúčtovaných položek anebo naopak jejich úplnost, tak nelze určit, zdali jsme měli vybírat položky detailního testu z účetnictví anebo naopak z podpůrné evidence.

Přesně tak. Občas to vyžaduje ještě bližší upřesnění. Když napíšeme, že chceme testovat ocenění určitého aktiva, je třeba uvést, zdali myslíme historickou pořizovací cenu anebo realizovatelnou hodnotu čili potřebu opravné položky.

Já vím. Zrovna u opravných položek dlouhodobého majetku často už při vyhodnocení rizika nepíšeme konkrétně, z čeho by mohl vyplývat případný pokles hodnoty. Zdali to je fyzický stav aktiva nebo rozhodnutí vedení jej nahradit novější technologií.

Část 1 pokračuje na následující straně.

Hugo a Sally se baví o důkazních informacích

1. Dokumentace provedených testů

Ano. A přitom takové určení hraje zásadní roli pro volbě testu. Jsme zvyklí psát, že fyzickou obhlídkou majetku pokrýváme též riziko ocenění. Ale pokud jsme identifikovali riziko možného vyřazení používaného majetku před plným odepsáním z důvodu jeho náhrady, tak to obhlídkou obvykle nezjistíme. Taková důkazní informace potom není relevantní.

A ještě něco potřebujeme zlepšit?

Občas zapomínáme uvést jednoznačné charakteristické identifikační znaky konkrétních testovacích položek.

Chápu. Když tvrdíme, že jsme vybrali vzorek, musíme minimálně sepsat do tabulky, které konkrétní položky jsme vybrali, například pomocí čísel dokladů či účetních zápisů. A taktéž klíčové údaje jako je částka, období, popis apod.

Ano. A nakonec musíme jasně uvést jaký byl výsledek testu. Zdali byli zjištěny nějaké nesprávnosti, jaké konkrétní to byly a jak je hodnotíme. A v případě testu vzorku nezapomenout na extrapolaci a kvalitativní vyhodnocení, zdali daný test navzdory zjištěným nesprávnostem poskytuje dostatečný důkaz o neexistenci materiální chyby na daném účtu.

Máš pravdu. Příručka Komory auditorů k provádění auditu obsahuje hezké ukázky dokumentace. Můžeme ji použít jako inspiraci pro naši vlastní dokumentaci.

-SpM-

své hospodářské činnosti do tří kategorií: způsobilé, environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií) a ostatní, tedy nezpůsobilé. Způsobilé hospodářské činnosti významně přispívají alespoň jednomu z šesti environmentálních cílů:

1. zmírňování změny klimatu,
2. přizpůsobování se změně klimatu,
3. udržitelné využívání a ochrana vodních a mořských zdrojů,
4. přechod na oběhové hospodářství,
5. prevence a omezování znečištění a
6. ochrana a obnova biologické rozmanitosti a ekosystémů.

Hospodářské činnosti v souladu s EU Taxonomií mají kritéria přísnější, jelikož musí plnit ještě další tři požadavky:

1. technická screeningová kritéria (dále jen „TSC“),
2. významně nepoškozovat ostatní environmentální cíle (dále jen „DNSH“) a
3. být prováděna v souladu s minimálními zárukami, jež zajišťují soulad s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv.

Seznam hospodářských činností, které lze označit za udržitelné dle EU Taxonomie, není zcela kompletní. Nařízení má být v budoucnu rozšířeno o sociálně udržitelné a další environmentálně udržitelné činnosti.

Rozšíření regulačního rámce

EU Taxonomie byla prozatím rozšířena čtyřmi dalšími nařízeními v přenesené pravomoci. Prvním bylo nařízení Komise v přenesené pravomoci ke zveřejňování (EU) 2021/2178¹ (dále „DDA“), jež specifikuje povinnosti pro zveřejňování s časovými rámci včetně šablon, dle kterých mají finanční a nefinanční podniky vykazovat příslušné kvalitativní a kvantitativní informace. Druhým bylo nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139² (dále jen „CDA“), které stanovuje

¹ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178 ze dne 6. července 2021, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 upřesněním obsahu a struktury informací, které mají zveřejňovat podniky podle článků 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU v souvislosti s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a upřesněním metodiky za účelem plnění této povinnosti zveřejňování informací.

² Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 ze dne 4. června 2021, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852, pokud jde o stanovení technických screeningových kritérií pro určení toho, za jakých podmínek se hospodářská činnost kvalifikuje jako významně přispívající ke zmírňování změny klimatu nebo k přizpůsobování se změně klimatu, a toho, zda tato hospodářská činnost významně nepoškozují některý z dalších environmentálních cílů.

TSC, definuje významný přínos u prvních dvou environmentálních cílů a kritéria DNSH pro ostatní environmentální cíle.

Následující rok bylo přijato třetí nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214³, které implementovalo TSC pro jadernou energii a fosilní paliva v CDA a současně rozšířila DDA o přílohu nově obsahující doplňkové šablony k vykazování informací ohledně hospodářských činností spojených s jadernou energií a fosilními palivy.

Posledním nařízením, jež Evropská unie doposud zveřejnila je nařízení Komise v přenesené pravomoci v oblasti životního prostředí (EU) 2023/2486⁴ (dále „EDA“), které definuje nové hospodářské činnosti a implementuje zbývající čtyři environmentální cíle do EU Taxonomie včetně stanovení TSC a DNSH pro tyto cíle.

Vývoj povinnosti vykazování EU Taxonomie v čase

Od 1. ledna 2022 byly nefinanční podniky povinny vykazovat (vždy za předchozí účetní období) pouze způsobilost dle EU Taxonomie pro první dva environmentální cíle. Od roku 2023 byla tato povinnost upřesněna nařízením EDA o vykazování souladu s EU Taxonomií u financovaných hospodářských činností pro první dva environmentální cíle (zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se změně klimatu) a povinnosti vykazování způsobilosti u zbylých cílů. V roce 2025 bude povinnost vykazování souladu s EU Taxonomií pro nefinanční podniky rozšířena i pro zbylé čtyři environmentální cíle.

Finanční instituce mají povinnost zveřejnění souladu posunutou o rok, tzn. za roky 2022 a 2023 byly finanční podniky povinny vykazovat pouze způsobilost dle EU Taxonomie pro první dva environmentální cíle. S platností od roku 2024

Hugo a Sally se baví o důkazních informacích

2. Konfirmace

Máme občas nedostatek u externích konfirmací, konkrétně u pohledávek a závazků.

Jak to? Ty přece používáme téměř v každém auditu.

To ano. Ale někdy nepopíšeme dostatečně celý postup a průběh. Odkud a jak jsme vybírali položky pro konfirmaci, kdy jsme tak činili, kdo připravoval a odesílal konfirmace a podobně.

Aha. Prostě není dostatečně zřejmé, jak jsme udrželi kontrolu nad externími konfirmacemi.

Přesně tak. A taky se nám stalo, že jsme využili interních konfirmací klienta a prezentovali je jako externí konfirmace.

Využití interních konfirmací ale přeci není zakázané.

To není, ale je to jiný druh důkazní informace. Musíme pečlivě zvážit, zdali je taková důkazní informace dostatečně spolehlivá. A nemůžeme ji prezentovat jako naši vlastní externí konfirmaci.

Chápu. To vlastně platí obecně. Nemáme povinnost externí konfirmace použít.

To je pravda. Ale externí konfirmace obvykle představují jedny z nejspolehlivějších důkazních informací. Proto by auditor měl zvážit jejich použití, zejména pokud ve vazbě na identifikované riziko potřebuje získat přesvědčivější důkazní informace.

Část 2 pokračuje na následující straně.

³ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214 ze dne 9. března 2022, kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139, pokud jde o hospodářské činnosti v některých odvětvích energetiky, a nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, pokud jde o specifické zveřejňování informací v souvislosti s těmito hospodářskými činnostmi.

⁴ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2023/2486 ze dne 27. června 2023, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 stanovením technických screeningových kritérií pro určení toho, za jakých podmínek se hospodářská činnost kvalifikuje jako významně přispívající k udržitelnému využívání a ochraně vodních a mořských zdrojů, k přechodu na oběhové hospodářství, k prevenci a omezení znečištění nebo k ochraně a obnově biologické rozmanitosti a ekosystémů, a toho, zda tato hospodářská činnost významně nepoškozuje některý z dalších environmentálních cílů, a kterým se mění nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, pokud jde o specifické zveřejňování informací v souvislosti s těmito hospodářskými činnostmi.

mají finanční instituce na základě EDA stanovenou povinnost vykazování souladu s EU Taxonomií u financovaných hospodářských činností pro první dva environmentální cíle, a povinnost vykazovat způsobilost u zbylých cílů. Od roku 2026 bude platit povinnost vykazování souladu s EU Taxonomií i pro zbylé čtyři environmentální cíle.

Nefinanční podniky

Nefinanční podniky mají zásadní roli v přechodu na udržitelné hospodářství, jelikož jejich činnosti mají přímý dopad na životní prostředí a společnost. Na základě vykazování nefinančních

informací dle EU Taxonomie musí podniky posoudit, do jaké míry jejich ekonomické aktivity splňují kritéria udržitelnosti. Jednotné zveřejnění informací pomáhá zvyšovat transparentnost a srovnatelnost. Navíc může jednotné zveřejnění přispět k důvěře ze strany zainteresovaných stran (stakeholderů), včetně zákazníků a investorů.

Důležitost nefinančních podniků v kontextu EU Taxonomie spočívá v jejich činnostech, které zahrnují oblasti jako jsou výroba, doprava, energetika či zemědělství, tj. jedná se o činnosti s významným ekologickým a sociálním dopadem. EU Taxonomie se zaměřuje pouze na zajištění transparentnosti podniků, aniž by je přímo zavazovala k souladu s EU Taxonomií. Neboli podnik může deklarovat část obrátu jako způsobilý k reportingu podle EU Taxonomie, ale zároveň žádná část obrátu nemusí být plně v souladu s EU Taxonomií. Vedení podniku pak rozhoduje, zda se chce přizpůsobit požadavkům EU Taxonomie, tzn. mít své hospodářské aktivity v souladu (včetně technických kritérií a minimálních záruk) nyní nebo až v budoucnu. Ačkoli v současnosti nesoulad s EU Taxonomií nemusí být problém, v budoucnu očekáváme, že bude vyvíjen větší tlak na podniky převážně kvůli financování, tj. získání úvěru za výhodných podmínek (nízký úrok, poplatky apod.) od bank nebo z hlediska dotací. Evropské fondy a dotační schémata již nyní částečně vyžadují plnění kritérií DNSH, která se s EU Taxonomií částečně překrývají.

Další důležitou funkcí, kterou nefinanční podniky v rámci EU Taxonomie plní, je podpora inovací a přechod na „zelené“ technologie. Podniky, jež mají zaměření na výzkum a vývoj ekologicky šetrných produktů a služeb, mohou výrazně přispět k dosažení cílů Zelené dohody. Udržitelný rozvoj se stává nejen etickou odpovědností, ale také strategickou výhodou na trhu, kde můžeme vidět postupné zvyšování poptávky po udržitelných řešeních. EU Taxonomie může sloužit společností jako užitečný návod, jak směřovat své podnikání a investice k větší environmentální udržitelnosti tím, že jasně definuje podmínky, za kterých je hospodářská činnost považována za udržitelnou.

Nefinanční podniky každý rok zveřejňují ve svých

Hugo a Sally se baví o důkazních informacích

2. Konfirmace

Souhlasím. Pokud je v takových případech možné externí konfirmace použít a my se rozhodneme zvolit jiné postupy, je třeba vyhodnotit spolehlivost těchto postupů.

Spolehlivost musíme vyhodnotit též, pokud použijeme alternativní postupy v případě neobdržení požadované konfirmace.

Ano. A pokud návratnost konfirmací v minulých obdobích byla nízká anebo by se špatně hledala alternativní procedura pro konkrétní neobdrženou odpověď, může být smysluplné provést rovnou alternativní postup pro celou populaci. To se může týkat například oblasti závazků, kde test pomocí následných plateb může být někdy spolehlivější než snaha o konfirmace.

Souhlasím. Jen musíme pohlídat, že alternativní procedura pokrývá všechna relevantní tvrzení. Například test vzorku závazků vybraných z účetnictví a otestovaných pomocí následných plateb obvykle nepokryje jejich úplnost. Pokud tedy bylo identifikováno riziko úplnosti závazků, což je časté, je třeba provést jiný vhodný test.

Jasně, například vybrat vzorek plateb provedených po konci roku a pokud se týkaly závazků existujících ke konci účetního období, zkontrolovat, že tyto závazky byly v účetní závěrce vykázány.

-SpM-

nefinančních informací tři typy ukazatelů výkonnosti (dále jen „KPI“) a to:

- » obrátové KPI – podíl čistého obrátu v souladu s EU Taxonomií na celkovém čistém obrátu,
- » CapEx KPI – podíl kapitálových výdajů související s aktivitami v souladu s EU Taxonomií na celkových kapitálových výdajích,
- » OpEx KPI – podíl provozních výdajů souvisejících s aktivitami v souladu s EU Taxonomií na celkových provozních výdajích.

Výše uvedené ukazatele dávají investorům přehled, jak je jejich investice perspektivní do budoucna a zda je žádoucí ji podpořit. Obrat je definován mezinárodními účetními standardy IAS 1 odst. 82 písm. a), tj. výnosy ve smyslu IFRS, což pro společnosti vykazující podle Českých účetních standardů (dále „CAS“) může znamenat překážku, protože zatím nevyšla metodika, která by umožňovala vykazovat dle CAS.

Finanční podniky

Finanční instituce mají zásadní úlohu v podpoře financování přechodu na udržitelné hospodářství a povinnost vykazovat, jak jejich investice přispívají k jednotlivým environmentálním cílům. Povinnosti vykazování souladu pro finanční podniky byly o rok posunuty oproti nefinančním podnikům, aby měly dostatek času se přizpůsobit požadavkům regulace a zajistit konzistentní a spolehlivé informace založené na datech od nefinančních subjektů, které jsou součástí jejich investičního portfolia. Povinnost zveřejňování se vztahuje na úvěrové instituce, správce aktiv, investiční podniky, pojišťovny a zajišťovny. Finanční instituce vykazují kvantitativní informace vždy dvakrát – jednu na základě KPI kapitálových výdajů (dále „CapEx“) protistrany a druhou na základě KPI obrátu protistrany.

Úvěrové instituce

Klíčovým ukazatelem výkonnosti pro úvěrové instituce je tzv. Green Asset Ratio (ukazatel zelených aktiv, dále „GAR“). Jedná se o podíl aktiv financujících hospodářské činnosti v souladu s EU Taxonomií a investovaných do nich na celkových zahrnutých aktivech, tj. aktivech po odečtení expozic vůči nadnárodním emitentům, centrálním bankám, ústředním vládám a obchodnímu portfoliu.

Správci aktiv

Pro správce aktiv je KPI stanoveno jako poměr mezi váženým průměrem investic do ekonomických činností v souladu s EU Taxonomií a celkovými aktivy ve správě podniku bez expozic vůči nadnárodním emitentům, centrálním bankám a ústředním vládám.

Investiční podniky

KPI investičních podniků se liší tím, zda investiční podniky obchodují na vlastní účet nebo neobchodují na vlastní účet. Nicméně investiční

Hugo a Sally se baví o důkazních informacích

3. Významná zjištění

Sally, ještě taky musíme věnovat větší pozornost významným zjištěním.

Co tím myslíš?

V první řadě musíme pohlídat, že z každého spisu je dostatečně zřejmé, co byla významná zjištění.

Myslíš zjištěné nesprávnosti? Ty přeci vždycky sepisujeme do jednoho souhrnného přehledu?

To ano. Ale vyhodnocení, které z těchto nesprávností představují významné zjištění, nebývá z naší dokumentace zřejmé. To není jen o peněžní velikosti dané nesprávnosti.

Souhlasím. To je též o kvalitativním vyhodnocení – zdali to nenaznačuje systémovou chybu, významný nedostatek vnitřní kontroly nebo dokonce podvod.

Ano. Čímž narážíš na to, že významná zjištění mohou být představována i jinými skutečnostmi, než jsou samotné nesprávnosti. Mohou to být například významné obtíže během auditu, prohlášení požadovaná od vedení či jiné významné záležitosti včetně těch, které by mohly mít vliv na zprávu auditora.

To je pravda. Občas máme potíže se získáním důkazních informací, klient nebývá připraven anebo není ochoten zjištěné nesprávnosti opravovat.

Část 3 pokračuje na následující straně.

Hugo a Sally se baví o důkazních informacích

3. Významná zjištění

Přesně tak. Ze spisu musí být zcela zřejmé, která významná zjištění z daného auditu vyplynula.

Máš pravdu. To občas podceňujeme. Nejlepší je sepsat všechna významná zjištění do jednoho dokumentu.

Souhlasím. A pak ještě musíme zdokumentovat, že jsme je projednali. Nejen s vedením, obvykle reprezentovaným finančním ředitelem či hlavním účetním, ale též s osobami pověřenými správou a vedením. Tuto naši povinnost dokonce zmiňujeme ve zprávě auditora.

To máš pravdu. Významná zjištění musíme projednat se statutárním a případně dozorčím orgánem. My to často sice uděláme, ale nemáme o tom ve spisu dostatečně určitý záznam.

Ano. Potřebujeme jasně zdokumentovat kdy, s kým a co jsme projednali

Michal Štěpán (-SpM-)
předseda Výboru pro metodiku auditu KA ČR

podnik může současně vykonávat oba typy služeb a v takovém případě vykazuje obě KPI.

Ukazatel zelených aktiv pro investiční podniky obchodující na vlastní účet je poměrem hodnoty investic vážené podílem hospodářských činností v souladu s EU Taxonomií vůči celkovým aktivům, která investiční podniky investují na vlastní účet.

KPI pro investiční podniky neobchodující na vlastní účet je pak vážený průměr výnosů z investičních služeb a činností v souladu s EU Taxonomií vůči celkovým výnosům z investičních služeb a činností.

Pojišťovny a zajišťovny

V případě pojišťoven a zajišťoven je KPI vykazován ve dvou podobách. První je KPI související s investicemi pojišťoven nebo zajišťoven,

který je váženým průměrem investic, které se zaměřují na financování nebo jsou spojeny s hospodářskými činnostmi v souladu s EU Taxonomií vůči celkovým investicím.

Druhý KPI souvisí s upisovacími činnostmi a vypočítá se jako poměr hrubého předepsaného pojistného (nebo zajistného) v souladu s EU Taxonomií buď k celkovému hrubému předepsanému pojistnému (nebo zajistnému) neživotního pojištění, nebo k celkovým výnosům z pojistných smluv (nebo zajistných smluv) neživotního pojištění.

Vykazování udržitelnosti z pohledu auditu

S příchodem směrnice (EU) 2022/2464 o podávání zpráv podniků o udržitelnosti⁵ (neboli „CSRD“) se povinnost vykazování EU Taxonomie stává součástí zpráv o udržitelnosti, které budou od roku 2025 (tj. zprávy o udržitelnosti za rok 2024) podléhat externímu ověření. Vykazované informace musí splňovat zásady relevance, úplnosti, konzistence, transparentnosti a přesnosti. Nefinanční informace by měly být relevantní pro hodnocení udržitelných aktivit, úplné a konzistentní, aby umožnily srovnatelnost mezi subjekty. Auditor by tak měl při revizi vzít v potaz zařazení aktiv podle způsobilosti a souladu s EU Taxonomií, jakož i veškerá související kvantitativní i doprovodná kvalitativní zveřejnění.

Šimon Kolář
člen Podvýboru pro ESG KA ČR

Zdeňka Balážová
Consultant v KPMG Česká republika, s.r.o.



www.kacr.cz

⁵ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti.