

AUDITOR

Newsletter

Komora auditorů
České republiky

1
2025

Obsah

Od vize reformy zkuškového systému k její postupné realizaci	3
Z odborných výborů KA ČR	4
Nový e-learningový kurz: Etika a nezávislost auditora	4
Povinnost informovat Finanční analytický úřad o určení kontaktní osoby	5
Konec ledna se blíží, nezapomeňte na fixní příspěvky a KPV	5
Efektivní plánování času a flexibilita auditorské profese mi umožňuje sportovat (Rozhovor s auditorem Filipem Grossem)	6
Národní sportovní agentura má zájem o ověřování vnitřního kontrolního systému vybraných sportovních svazů	8
Navázání spolupráce s Institutem certifikovaných účetních v Izraeli	8
Schůzka k vypořádání připomínek k zákonu o auditorech v oblasti ESAP	9
Informace ze zasedání Rady IFAC	10
Schůzka k ověřování řídicího a kontrolního systému bank	10
Zjištění Ministerstva financí ČR z každoročního dozoru nad přezkoumáním hospodaření územních samosprávných celků	11
Hugo a Sally se baví o závěru auditu	11–16
Ze zahraničí	16

AUDITOR č. 1/2025

ročník II

Toto číslo vyšlo 15. 1. 2025

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

Od vize reformy zkuškového systému k její postupné realizaci

Na začátku minulého roku jsem na tomto místě psala pouze o naší vizi reformy zkuškového systému. Nyní budu již o trochu konkrétnější.

Komora se v prvé řadě rozhodla významně snížit počet dílčích částí auditorské zkoušky, a to ze stávajících 12 zkoušek na šest zkoušek.

Prozatímní názvy těchto dílčích částí zkoušky jsou:

- » Právo (závazkové, korporátní, pracovní, daňové),
- » Finanční účetnictví a výkaznictví,
- » Strategický a finanční management,
- » Auditing,
- » Fúze a akvizice, konsolidovaná účetní závěrka,
- » ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti.

Hlavním cílem reformy zkuškového systému je definovat obsah auditorské zkoušky se zaměřením na vzájemnou propojenost prověřovaných oblastí. Jednotlivé dílčí části auditorské zkoušky by měly u uchazečů prověřovat především znalosti a dovednosti, které jsou potřebné pro vykonávání vysoce kvalifikované práce statutárního auditora.

Inspirací pro tuto změnu byl především americký licenční vzdělávací systém Certified Public Accountant (CPA).

V roce 2025 zaměříme pozornost na vypracování obsahových plánů jednotlivých zkoušek, tzv. blueprints. Účelem těchto plánů je představit uchazečům minimální úroveň požadovaných znalostí a dovedností potřebných pro získání auditorského oprávnění. Tyto plány by měly uchazečům pomáhat při přípravě na zkoušku, neboť v nich budou mimo jiné nastíněny i jednotlivé úkoly, které mohou být testovány. Požadované dovednosti budou rozděleny do čtyř úrovní: znalost, aplikace, analýza a vyhodnocení.

Příprava „blueprints“ je základem pro nastavení kvalitního vzdělávacího systému, a proto se na jejich tvorbě budou podílet nejen členové

výboru pro auditorské zkoušky, ale i statutární auditori z velkých i menších praxí a akademičtí pracovníci z vysokých škol.

Předpokládám, že nejpozději na konci letošního roku budou plány všech dílčích částí auditorské zkoušky připraveny, a my se intenzivně začneme zabývat personálním obsazením týmů tvořících testová zadání, oponentních týmů a systémem kooperace mezi nimi, vypracováním vzorových testových úloh, nastavením jednotných hodnotících měřítek u jednotlivých zkoušek, přechodnými ustanoveními mezi novým a stávajícím zkuškovým systémem apod.

Úkolů, které před námi leží, není málo, ale jsou nezbytné i proto, abychom zvýšili atraktivitu auditorské profese mezi mladší generací.

Na závěr bych vám chtěla popřát pevné zdraví, spokojenost a mnoho úspěchů v osobním i pracovním životě.

Monika Randáková

předsedkyně Výboru pro auditorské zkoušky KA ČR



Z odborných výborů KA ČR

Výbor pro správu profese

Výbor během prosince schválil řadu žádostí o vydání dodatku ESG. K 6. lednu 2025 bylo držitelem tohoto dodatku k auditorskému oprávnění již 133 auditorů (a 54 auditorských společností).

Výbor pro ESG

Členové výboru připravili koncept plánované červnové ESG konference (3. ročník), diskutovali metodický přístup k tématům, která nejsou jasně standardy upravena, a zejména pokračovali v přípravě ESG zkoušky a ESG e-learningu.

Výbor pro SME/SMP

Výbor se zabýval především hodnocením dvoudenního semináře v Táboře, který se konal

24. a 25. listopadu 2024. V průběhu tohoto semináře vznikly mimo jiné také návrhy na další semináře, které by auditoři uvítali. Byly dohodnuty kroky, které je třeba v realizaci jednotlivých seminářů udělat, a to především ve spolupráci s výborem pro KPV. Výbor se zabýval také personálním složením výboru a návrhem na nového člena výboru od roku 2025.

Výbor pro metodiku auditu

Výbor se zabýval problematikou, jak přistupovat ke stanovení materiality u zahajovací rozvahy, a případný materiál bude projednáván na dalším zasedání výboru. Zabýval se také přípravou příkladu zprávy auditora pro ověření zprávy o udržitelnosti. Dále výbor řešil dotazy auditorů a témata dalších dílů seriálu Hugo a Sally ve vazbě na aktuální poznatky z kontrol kvality.

redakce

Nový e-learningový kurz: Etika a nezávislost auditora

Primární funkcí auditora je zvýšení věrohodnosti účetních a ekonomických informací prezentovaných vedením společnosti, a to pro vlastníky i uživatele těchto informací. Je nutné, aby uživatelé ekonomických informací vnímali auditora jako nezávislou osobu – a to jak vůči účetní jednotce, tak vůči informacím, které účetní jednotka připravuje.

Od 25. října 2024 mají auditoři, asistenti auditora i odborná veřejnost k dispozici nový e-learningový kurz *Etika a nezávislost auditora*.

Obsah kurzu:

- » Základní pojmy
- » Legislativní rámec

- » Předmět školení
- » Etika
- » Nezávislost
- » Uplatňování koncepčního rámce
- » Nezávislost – Auditní a ověřovací zakázky
- » Osobní nezávislost
- » Neauditorské služby
- » Ověřovací zakázky

Kurz je zpřístupněn po provedené úhradě v systému Competent a je v platnosti 3 měsíce. Po úspěšném absolvování závěrečného testu je kurz započítán do KPV v rozsahu 5 hodin.

Kateřina Kruftová
profesní vzdělávání KA ČR

Povinnost informovat Finanční analytický úřad o určení kontaktní osoby

V souvislosti s novelou § 22 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále AML zákon) účinnou od 30. prosince 2024 vzniká auditorovi jako povinné osobě povinnost informovat Finanční analytický úřad (FAÚ) o kontaktní osobě určené k plnění oznamovací povinnosti podle § 18 AML zákona a k zajišťování průběžného styku s FAÚ v provozní době povinné osoby a v době, kdy uskutečňuje povinná osoba obchody.

Povinná osoba má povinnost informovat FAÚ prostřednictvím datové schránky do 30 dnů ode

dne, kdy se stala povinnou osobou, nebo do 15 dnů ode dne, kdy došlo ke změnám v údajích podléhajících informační povinnosti uvedených v § 22 odst. 2.

Formát a struktura tohoto podání jsou upraveny vyhláškou č. 420/2024 Sb., o formátu a struktuře podání Finančnímu analytickému úřadu obsahujícího informace o kontaktní osobě, která je účinná od 1. února 2025.

S ohledem na četné dotazy vydal FAÚ [vyjádření k nejasnostem v novém režimu oznamování kontaktní osoby](#).

oddělení metodiky KA ČR

Konec ledna se blíží, nezapomeňte na fixní příspěvky a KPV

Dovolujeme si připomenout, že **fixní příspěvky** za auditory a auditorské společnosti (včetně asistentů auditora) pro rok 2025 budou splatné ke dni 31. ledna 2025.

Roční fixní příspěvek pro rok 2025 je stanoven dle Příspěvkového řádu KA ČR (novelizovaného v roce 2024) takto:

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

Podrobné informace k uhrazení fixního příspěvku najdete zde: [Fixní příspěvky budou splatné do 31. ledna 2025](#).

Dále bychom vám rádi připomněli povinnost vykázat **účast na KPV** za rok 2024, a to vyplněním a odesláním online [Přehledu účasti na KPV](#) rovněž 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 najdete zde: [Nezapomeňte vykázat účast na KPV za rok 2024](#).

redakce

Efektivní plánování času a flexibilita auditorské profese mi umožňuje sportovat

Rozhovor s auditorem Filipem Grossem

Filip Gross je od podzimu roku 2024 statutárním auditorem. Inženýrské vzdělání získal na Ekonomicko-správní fakultě Masarykovy univerzity na jaře 2021, ještě tentýž rok úspěšně složil zkoušky na daňového poradce. Svě odborné zkušenosti získával již během studií ve společnosti DANĚ & AUDIT s.r.o., kde také absolvoval auditorskou praxi. Ve své profesi se zaměřuje především na audity malých a středních podniků, přičemž klade důraz zejména na kvalitu a individuální přístup ke klientům.

Prosím, prozradte nám, co Vás vedlo k tomu, stát se auditorem, a kdy jste se pro tuto profesi rozhodl.

K auditu jsem se dostal přirozenou cestou přes daňovou problematiku. Čerstvě po střední škole jsme s rodinou plánovali stavbu sportovního areálu, což zahrnovalo také delší schůzku s daňovým poradcem. Fascinovalo mě, jak dobře se orientoval v komplexním fungování podniku a dokázal logicky propojit teorii s praxí. Když mi pak do rukou přišla faktura za tuto konzultaci, napadlo mě, že by to mohla být ta správná cesta.

Už během studia na vysoké škole jsem se začal připravovat na zkoušky na daňového poradce, které jsem úspěšně složil krátce po jejím dokončení. V té době jsem také začal vypomáhat v jedné poradenské kanceláři, která se kromě daní a účetnictví věnovala i auditu. Právě tam jsem postupně objevil svůj zájem o auditorskou profesi a začal se jí intenzivně věnovat.

Jak byste zhodnotil cestu k auditorskému oprávnění z hlediska náročnosti?

Absolvování velkého množství náročných zkoušek, které jsou detailně zaměřeny na různé specifické oblasti. Naštěstí mě většina probíraných témat osobně velmi zajímala, což mi pomohlo zvládnout dlouhé hodiny přípravy snáze a s větším odhodláním. V průběhu studia jsem cítil, jak získávám stále větší odborné znalosti, což mi dodávalo potřebnou motivaci.

Co pro Vás bylo nejobtížnější?

Paradoxně pro mě byla nejnáročnější zkouška z předmětu Auditing 2. Okruhy této zkoušky

jsou mimořádně obsáhlé, což přípravu výrazně komplikuje. Navíc u mnoha úkolů existuje možnost více správných řešení, což na jednu stranu podněcuje kreativitu, na druhou však přispívá k tomu, že se hodnocení může jevit jako poněkud subjektivní.

Jak těžké či snadné bylo získat poskytovatele tříleté auditorské praxe?

Získání tříleté auditorské praxe pro mě bylo poměrně snadné. Jak jsem již zmínil, už během studií jsem nastoupil do společnosti, která se mimo jiné věnovala i auditu. Vedení firmy mě podporovalo, abych se vedle daňového poradenství rozvíjel i v oblasti auditu. Stačilo se tedy zapsat do rejstříku asistentů auditorů a postupně věnovat více svého pracovního času přímo auditorským činnostem.

Jak dlouho Vám trvalo získat auditorské oprávnění?

Začal jsem 3. prosince 2021, kdy jsem nastoupil na svou první zkoušku z konsolidací a podnikových kombinací. Rozhodl jsem se na ni jít ani ne dva týdny předem s myšlenkou, že mnohé z látky jsme už probírali na škole a že by bylo skvělé jednou zkouškou pokrýt obě oblasti. Byl jsem si vědom, že od 1. ledna 2022 se tato zkouška rozdělí na dvě samostatné. Když ale samotná zkouška začala, můj počáteční optimismus se změnil v naprostou bezmoc.

Po této neúspěšné zkušenosti jsem si potřeboval vzít čas na rozmyšlenou, zda opravdu chci pokračovat touto náročnou cestou.

Odhodlání se mi však vrátilo a 2. září 2022 jsem úspěšně složil zkoušku z Auditingu 1. Následovala intenzivní fáze plná práce, školení a zkoušek. Tato etapa vyvrcholila 7. června 2024, kdy se mi podařilo úspěšně složit poslední zkoušku, tentokrát z Auditingu 2.

Pak už zbývalo jen dokončit tříletou povinnou praxi, která skončila začátkem října 2024. A 7. října 2024 jsem splnil auditorský slib, kterým jsem završil pomyslnou cestu k auditorskému oprávnění.

Aktivně se věnujete sportu – jakému a na jaké úrovni?

Ano, sportu se věnuji od dětství a v poslední době u mě vítězí vytrvalostní běh. Na konci srpna 2024 jsem se zúčastnil známého českého ultramaratonu Beskydská sedmička. Trasa tohoto závodu měří více než 100 kilometrů a zahrnuje mnoho vrcholů Beskydských hor, přičemž celkové převýšení přesahuje 5 500 výškových metrů. Závod má status mistrovství České republiky v ultramaratonu a letos se mi podařilo doběhnout na druhém místě ve věkové kategorii 18–30 let.

Za zmínku stojí i má premiérová účast na klasickém maratonu, který se konal v prosinci ve Španělské Malaze. Trasu dlouhou přes 42 kilometrů jsem zvládl pokořit v čase 2:57:22. Zabežnout maraton pod tři hodiny byl můj hlavní sportovní cíl v roce 2024, a jsem tedy moc rád, že se mi ho podařilo dosáhnout.

Gratuluji k Vaším sportovním úspěchům. Jak kombinujete práci auditora a takovýto sport?

Klíčem je efektivní plánování času. Samozřejmě mimo auditorskou sezónu je to o něco snazší, ale s dobrým rozvrhem to lze zvládnout i během nejrůšnějších období. Velkou výhodou mé profese je flexibilita, kdy si mohu práci přizpůsobit svým potřebám, což je na práci auditora skutečně skvělé. V zimě se snažím zařadit náročnější tréninky třeba kolem poledne, kdy je venku nejtepleji a zároveň nejlepší světelné podmínky. Občas si zajdu dopoledne pinknout tenis, tou dobou máme v hale volněji, tak se tam najde místo i pro mě.

Přináší Vám sport do práce něco, co považujete za výhodu?

Rozhodně ano, sport pro mě představuje skvělý způsob odreagování. V dnešní době, která je plná informací a rušivých elementů, mi běhání umožňuje na chvíli se odpoutat od každodenního shonu a úplně vypnout. Mám to skoro jako takovou akčnější formu terapie.

Jsem pevně přesvědčen, že sport mi do pracovního života přinesl mnoho užitečných vlastností. Ty paralely mezi sportem a prací jsou více než jasné. V obou oblastech si stanovujete cíle, kterých chcete dosáhnout. K jejich dosažení potřebujete mít plán a důsledně ho dodržovat. Právě zde hrají klíčovou roli vlastnosti jako cílevědomost, disciplína, píle a vytrvalost. Bez nich by to nešlo.

Audity jakých typů společností či jaké auditorské služby nejčastěji provádíte?

Nejčastěji se zaměřuji na audity malých a středních společností, které tvoří jádro naší specializace. Naše firma však nabízí i široké spektrum dalších auditorských služeb, jako například přezkumy hospodaření. Tyto aktivity však přenechávám kolegům, kterým jsou bližší, takže se jim osobně spíše úspěšně vyhýbám.

Co Vás na práci auditora baví?

Na auditu mě fascinuje jeho různorodost. Každý podnik má svá specifika a jako auditor se musíte s těmito unikátními charakteristikami seznámit a porozumět jim. Stýkám se s řadou lidí, se kterými řeším jejich byznys, a každý den se dozvídám nové, zajímavé informace. Mám příležitost nahlédnout pod pokličku fungování mnoha různých společností, porozumět řeči jejich čísel a porovnat ji s řeči managementu. Velmi mě těší, jak tento odborný přehled přesahuje hranice samotné profese, což mi usnadňuje i efektivní správu vlastních financí. Navíc se mi líbí, jak audit přispívá k vylepšení firemních procesů a zajištění bezpečnějšího a efektivnějšího každodenního fungování podniků. A takto bych mohl pokračovat ještě dlouho...

Co by podle Vás mohlo být motivací pro mladé lidi, aby vstoupili do auditorské profese?

Bezesporu je to taková ta klasika v podobě prestiže, statusu, finančního ohodnocení... zkrátka babička na vás bude pyšná. Osobně vnímám

jako největší benefit přesah znalosti firemních financí do financí osobních, kdy vám nebude dělat problém vzít si finanční výsledky kótované společnosti, přečíst si jejich 10K a udělat si obrázek o tom, zda je cena akcií nadhodnocená nebo naopak podhodnocená.

Ať už je cílem čtenáře stát se CFO, CEO, založit vlastní byznys nebo zůstat až do důchodu v této profesi, jsem přesvědčen o tom, že právě audit je ta správná volba. Volba otevírající spoustu dveří.

Chtěl bych touto cestou poděkovat společnosti DANĚ & AUDIT s.r.o. za podporu v průběhu auditorských zkoušek. Jsem přesvědčen, že společnými silami v následujících letech společnost posuneme na novou úroveň. Největší dík však patří mé skvělé rodině, bez které by to rozhodně nešlo.

Děkujeme za rozhovor a přejeme mnoho dalších sportovních i pracovních úspěchů.

redakce

Národní sportovní agentura má zájem o ověřování vnitřního kontrolního systému vybraných sportovních svazů

Dne 18. prosince 2024 se v sídle Komory auditorů ČR uskutečnila schůzka prezidia a ředitele KA ČR s předsedou Národní sportovní agentury (NSA) Ondřejem Šebkem a členem poradního týmu rady NSA Petrem Musilem. NSA oslovila komoru ve věci zpracování metodické příručky k ověřování vnitřního kontrolního systému statutárním auditorem. Toto ověření by se týkalo zhruba 30 nejvýznamnějších sportovních svazů (z hlediska finančního objemu poskytovaných prostředků), které bude NSA nově jako poskytovatel finančních příspěvků požadovat. Zástupci NSA nastínili svou

představu po obsahové stránce, cílem by mělo být ověření procesu nákupu, procesu řízení či realizace veřejných zakázek a ověření vnitřního oběhu dokumentů. Zástupci komory požádali NSA o součinnost, aby bylo proveditelné metodickou příručku pro auditory vůbec vytvořit. Záměr NSA je, aby si dotčené sportovní svazy nechaly provést první ověření svého vnitřního kontrolního systému již během roku 2025.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Navázání spolupráce s Institutem certifikovaných účetních v Izraeli

Dne 8. ledna 2025 proběhla videokonference mezi Komorou auditorů ČR a Institutem certifikovaných účetních v Izraeli (ICPAI), a to na základě iniciace ze strany izraelského institutu. Jeho představitelé by rádi navázali spolupráci s komorou v oblastech, jako jsou například využití umělé inteligence, digitalizace auditu,

systém zkoušek, podpora atraktivity profese. Představitelé obou stran (za KA ČR se zúčastnili členové prezidia a ředitel) vyjádřili potěšení z možné budoucí spolupráce a domluvili se na pravidelném operativním kontaktu.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Schůzka k vypořádání připomínek k zákonu o auditorech v oblasti ESAP

V souvislosti s agendou ESAP (European Single Access Point, tj. jednotné evropské přístupové místo) a související připravovanou změnou zákona o auditorech proběhla 12. listopadu 2024 na Ministerstvu financí ČR schůzka zástupců MF ČR, KA ČR a ČNB. Komoru zastupovali prezident Ladislav Mejzlík, první viceprezident Milan Bláha a ředitel Martin Dvořák.

Smyslem ESAP je vytvořit centrální evropskou databázi soustřeďující na jednom místě veškeré povinně zveřejňované informace týkající se kapitálového trhu. Jednou z agend, která bude součástí ESAP (zřejmě od 1. ledna 2030), je zveřejňování zpráv o transparentnosti auditorů subjektů veřejného zájmu. Dle návrhu změny zákona o auditorech v rámci připomínkového řízení má tuto agendu zajišťovat Komora auditorů ČR. S tím komora zásadně nesouhlasí (nesouhlasné stanovisko sdělila prostřednictvím připomínkového řízení), a to zejména z těchto důvodů:

- » uveřejňování zpráv o transparentnosti do evropské databáze je komplexní agendou – zahrnuje sběr dat, kontrolu dat, vymáhání případného nesplnění povinností, komunikaci s dotčenými evropskými orgány atd.,
- » aktivity dle předchozího bodu věcně nepřísluší Komoře auditorů ani dosud (v rámci ČR) – došlo by tak k rozšíření povinností delegovaných na komoru, a to zároveň bez explicitního ujištění o adekvátní finanční kompenzaci,
- » příprava na tuto povinnost by vyvolala nemalé finanční náklady – zejména v oblasti nastavení IT systémů a rozšíření personálních kapacit,
- » oblast dohledu a kontroly kvality nad auditory subjektů veřejného zájmu nemá komora ve své kompetenci,
- » KA ČR je soukromoprávní subjekt, jehož činnost je financována samotnými auditory – tedy soukromými zdroji by tak byla hrazena agenda, kterou v současnosti pokrývají státní (vládní) instituce.

Ministerstvo financí si argumenty komory vyslechlo s tím, že v tuto chvíli je již jasné, že jediné dva orgány, které budou v rámci ESAP těmi kontaktními, budou KA ČR a ČNB. Protože se mezi sebou strany nedohodly, která bude zprávy o transparentnosti do ESAP vkládat, ministerstvo s přihlédnutím k tomu, že ČNB bude objektivně předávat kvantitativně obsáhlejší data (tj. bude potřebovat robustnější IT systém, má významnější zdroje na jeho vybudování atd.), upravilo znění změny zákona v podobě přesunutí povinností z KA ČR na ČNB (i přes vytrvalý nesouhlas ČNB). Protože jde o připomínku, v níž nadále panuje rozpor, bude jej v rámci legislativního procesu řešit vláda ČR, a to předtím, než materiál bude předán do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR k projednání. O dalším vývoji vás budeme informovat.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR



Informace ze zasedání Rady IFAC

Ve dnech 6. a 7. listopadu 2024 proběhlo v Paříži řádné zasedání Rady Mezinárodní federace účetních (International Federation of Accountants, IFAC). KA ČR jako jedna z členských organizací má právo se takových zasedání účastnit a aktivně diskutovat a hlasovat. Akce probíhala hybridní formou (tj. prezenčně a zároveň online). Komoru tentokrát zastupoval její ředitel Martin Dvořák, a to prostřednictvím online formy.

Na programu jednání bylo zejména aktuální plnění rozpočtu 2024, návrh rozpočtu na rok 2025, představení strategického plánu IFAC pro rok 2025 (mj. role etiky, udržitelnost, umělá inteligence, atraktivita profese, veřejné vnímání auditu atd.) a volby nového vedení IFAC. Kromě standardního programu zasedání probíhaly i panelové diskuse na různá, aktuálně rezonující, témata, jako jsou:

- » využití umělé inteligence v účetní profesi,
- » role účetní profese při podpoře transformace

udržitelného podnikání a s tím spojené výzvy v podobě zvyšování povědomí, vzdělávání a budování kapacit,

- » navazující informace o nejnovějším regulačním vývoji na úrovni EU o podávání zpráv a ujištění o udržitelnosti,
- » boj proti hospodářské kriminalitě a partnerství např. s mezivládní autoritou v oblasti AML Finančním akčním výborem (Financial Action Task Force, FATF).

IFAC je organizace s celosvětovou působností sdružující účetní a auditorskou profesi.

Ve 135 zemích celého světa má IFAC 180 členských a přidružených organizací. Komora auditorů ČR je členem IFAC od roku 1994 a v rámci své činnosti a spolupráce s IFAC zajišťuje překlady příruček a mezinárodních standardů v oblasti řízení kvality, auditu, prověrek, ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb a vydává je pro auditory v češtině.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Schůzka k ověřování řídicího a kontrolního systému bank

Dne 9. prosince 2024 se zástupci KA ČR, prezident Ladislav Mejzlík, první viceprezident Milan Bláha a ředitel Martin Dvořák, sešli se zástupci ČNB a MF ČR kvůli probíhajícímu meziresortnímu připomínkovému řízení k zákonu o bankách. V rámci něj je nově uvedeno, že ověření řídicího a kontrolního systému nebo jeho části může banka svěřit vybranému „ověřovateli“. Rozšířil by se tak okruh osob/subjektů, které mohou v tomto ohledu ověřovat, a to oproti dosavadnímu stavu, kdy je možné oslovit pouze auditora ve smyslu zákona o auditorech.

Argumentem komory pro zachování současného stavu je zejména to, že v ČR neexistuje žádná jiná zákonem regulovaná profese v oblasti ověřování, na kterou by byly kladeny požadavky na etiku, nezávislost, odbornost, kontrolu kvality a další důležité atributy, jež přispívají k vysoké kvalitě ověřovacích služeb.

Česká národní banka si argumenty vyslechla, avšak nikterak ji nepřesvědčily, aby je promítla do znění připomínkovaného zákona.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Zjištění Ministerstva financí ČR z každoročního dozoru nad přezkoumáním hospodaření územních samosprávných celků

Ministerstvo financí České republiky (dále jen „MF ČR“) je ve smyslu § 4 odst. 1 zákona č. 2/1969 Sb. ústředním orgánem státní správy pro přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (dále jen „ÚSC“). Podle této kompetence a podle ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. je MF ČR příslušné ke státnímu dozoru nad přezkoumáním v případě, že je vykonal auditor nebo auditorská společnost. Dozor se vykonává u příslušného ÚSC, nikoli u auditora.

V rámci této příslušnosti uskutečnilo MF ČR ve druhém pololetí roku 2023 a v prvním pololetí roku 2024 celkem 135 dozorů nad přezkoumáním hospodaření ÚSC za rok 2022 (vzorek zahrnoval přezkoumání prováděné 27 auditorskými společnostmi a čtyřmi auditory – fyzickými osobami). Předmětem dohledu bylo i více dozorů nad jednotlivými auditory.

Ze zprávy MF ČR o výsledcích dozorů nad přezkoumáním ÚSC za rok 2022, kterou Komora auditorů ČR obdržela v říjnu 2024, vyplývají tyto nedostatky:

Chyby a nedostatky vyplývající z ověřené dokumentace, které nebyly obsaženy ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření

Níže v textu je uveden souhrn zjištěných chyb a nedostatků, které nebyly uvedeny ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, přestože příslušnou dokumentaci auditoři označili jako využitou při provádění přezkoumání:

- » odpovídající rozpočtová opatření nebyla u 12 ÚSC provedena,
- » ÚSC ve 35 případech nevyplnily část A. 3. přílohy účetní závěrky,

- » v části G. přílohy účetní závěrky vykázaly 4 ÚSC majetek v záporné výši,
- » 7 ÚSC nevykonalo řádně inventarizaci majetku a závazků,
- » v případě 4 obcí s rozšířenou působností nebyly uveřejněny uzavřené smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb.,

Hugo a Sally se baví o závěru auditu

1. Analytické postupy na konci auditu

Ahoj Sally, chtěl bych s tebou probrat pár posledních nedostatků zjištěných při naší kontrole kvality. Máme nedostatky v rámci analytických postupů na konci auditu.

Jak to? To přeci vždycky děláme. V každém spisu, co jsem revidovala, jsem viděla podrobné rozborů rozvahových a výsledkových účtů.

To ano. Problém ale je, že nám někdy chybí komentáře, jaké závěry jsme na základě těchto analýz učinili.

Nerozumím. Smyslem těch analytických postupů je posoudit, zda účetní závěrka odpovídá našim poznatkům o účetní jednotce. To tam máme tedy psát takovou obecnou větu?

O to nejde, to by byl jen formalismus. Spíš bychom měli stručně avšak přesvědčivě okomentovat hlavní položky účetní závěrky v její finální podobě. A pokud některé z nich vykazují neobvyklé charakteristiky či výkyvy, případně neodpovídají našim očekáváním, měli bychom konkrétně prokázat, že je umíme vysvětlit.

Část 1 pokračuje na následující straně.

Hugo a Sally se baví o závěru auditu

1. Analytické postupy na konci auditu

Chápu. Protože pokud bychom něco takového na konci auditu stále nedokázali vysvětlit, mohlo by to naznačovat, že nám chybí nějaká podstatná informace.

Přesně tak. Teď jsem zrovna dokončoval jeden audit a uvědomil si, že zůstatek pohledávek na konci roku byl trochu vyšší než loni, a přitom tržby meziročně poklesly.

To jste si toho nevšimli už při předběžných postupech?

Ne. Ty jsme dělali na říjnových číslech. Tam nic takového nebylo.

A testy pohledávek proběhly v pořádku?

Ano. Konfirmace byly bez rozdílů, opravné položky podle věkové struktury byly také v pořádku.

Tak co to bylo?

Ukázalo se, že jednomu většímu zákazníkovi prodloužili splatnost pohledávek ze čtyř týdnů na šest. To z našich testů nešlo dobře poznat. Tak jsme si to pro jistotu dodatečně ověřili na smlouvu.

A neprodloužili mu splatnost jen proto, že měl problémy s placením v původních termínech? To by mohl být problém z hlediska rizika nesplacení.

Ne. Naopak je to dlouhodobý dobrý zákazník. Ověřili jsme, že ten prodloužený termín splatnosti perfektně dodržuje.

Jasně. Tak to je dobrý příklad, kdy analytické postupy na konci auditu prokázaly svůj smysl. Pojdme tuhle zkušenost probrat se zbytkem našeho týmu při nejbližší poradě. Ať si na to příště dáme pozor a dobře to dokumentujeme.

-SpM-

- » na profilu zadavatele nezveřejnily (obce, které nevykonávají rozšířenou působnost) smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu (dále jen „VZMR“), zveřejnily smlouvy pozdě, nebo smlouvy zveřejnily bez příloh, které jsou jejich nedílnou součástí,
- » zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, včetně VZMR je jedním z nejvýznamnějších předmětů přezkoumání hospodaření – povinně se vyrovnat s kontrolou VZMR (ze vzorku 135 přezkoumání hospodaření pouze ve 49 zprávách byla konkrétně označena veřejná zakázka),
- » problematika uzavírání a zveřejňování smluv (ze 135 kontrolovaných zpráv nemělo 110 v příloze uvedenu žádnou konkrétní uzavřenou smlouvu),
- » zprávy s nedostatečně označenými doklady využitými k přezkoumání hospodaření se mohou jevit netransparentními.

Zjištění u povinných náležitostí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- a) **Obsahové náležitosti zprávy podle požadavku § 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. ve spojitosti s § 12 kontrolního řádu (zpráva o výsledku přezkoumání musí obsahovat náležitosti protokolu o kontrole podle § 12 zákona č. 255/2012 Sb. Při dozorech bylo zjištěno, že mnohé zprávy některé z těchto náležitostí neobsahují nebo jsou uvedeny chybně):**
- » Absentoval právní předpis vymezující pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly (ve 42 případech), tedy zákon č. 128/2000 Sb., a v případě dobrovolných svazků obcí nebylo uvedeno správné ustanovení tohoto zákona; dále ve 3 zprávách bylo uvedeno ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., avšak od roku 2015 se přezkoumání hospodaření týká ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb.
 - » Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy nebyly ve zprávách obsaženy (v 61 případech).

- » Zprávy ve 22 případech uváděly jako kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, uzavření smlouvy o poskytnutí auditorské činnosti nebo úkon dílčího přezkoumání bez bližšího upřesnění; vydání zprávy se označovalo jako poslední kontrolní úkon předcházející jejímu vyhotovení.
- » Ve 3 zprávách nebyly částečně nebo úplně uvedeny podklady, ze kterých vycházela kontrolní zjištění.

b) Popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností stanovených zvláštními právními předpisy nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

- » Nebyly popsány chyby a nedostatky, i když z části vyjádření ohledně chyb a nedostatků v závěru zpráv bylo zřejmé, že zjištěny byly (u 16 prověřovaných zpráv).
- » Zprávy obsahovaly popis chyb a nedostatků z konečného přezkoumání hospodaření, nikoliv však z předchozích dílčích přezkoumání.
Výbor pro veřejný sektor k tomuto zjištění uvádí, že výše uvedené nemusí být chybou, pokud identifikované chyby a nedostatky byly do data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření odstraněny a tato skutečnost je promítnuta do formulace závěrů zprávy tak, jak upravuje příloha auditorského standardu č. 52 (dále jen „AS 52“).

c) Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

- » 16 zpráv vůbec neobsahovalo označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- » Jako nedostatečné a netransparentní bylo vyhodnoceno označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání v 78 zprávách.
Důvodem je, že zprávy neobsahovaly konkrétní doklady, ale pouze jejich obecné druhy, tj. „přijaté faktury, vydané faktury“, „smlouvy“, „veřejné zakázky“ apod. Případně uváděly označení jako „vybraný vzorek“, „stručný přehled“, „a další dokumenty“, „např.“

Hugo a Sally se baví o závěru auditu

2. Chyby ve zprávě auditora

Sally, ještě jsme měli nedostatky ve zprávě auditora. Je mi skoro trapné o tom mluvit.

Cože? Neděs mne!

Neboj, samotné výroky byly dobře. Ale udělali jsme školáckou chybu při specifikaci účetní závěrky. A to hned dvakrát.

Nerozumím. To jsme spletli datum nebo co?

To ne. Ale slepě jsme kopírovali text z našeho vzoru zprávy. Tam máme napsáno, že účetní závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

A v čem je problém?

No v tom, že ne všechny závěrky se z těchto výkazů skládají. Dělalí jsme audit malé účetní jednotky. Její účetní závěrka v souladu s předpisy žádný přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu neobsahovala.

Aha. Ale my ve zprávě napsali, že ano.

Část 2 pokračuje na následující straně.

d) Vyjádření k chybám a nedostatkům v závěru zprávy

- » Nesprávné vyjádření ohledně chyb a nedostatků – porušení právních předpisů bylo auditory posuzováno jako chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b), tj. nemající závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), přičemž mělo být uvedeno jako nedostatek podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., neboť se jednalo o porušení zákona (ve 30 případech).

» Pokud byly zjištěny chyby a nedostatky, měly být uvedeny v závěru zprávy, nebo označeny za chyby a nedostatky v účetnictví, které byly k 31. 12. opraveny a neovlivnily výsledek hospodaření územního celku.

Výbor pro veřejný sektor k tomuto zjištění uvádí, že pokud auditor uvedl ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, že chyby a nedostatky zjištěné při dílčím/dílčích přezkoumáních byly k 31. 12. odstraněny, tak je v souladu s požadavky AS 52.

e) **Výrok v závěru zprávy o tom, že dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky**

» Výrok o dluhu vůbec neobsahoval závěr 8 zpráv.

» Auditor uvedl, že hodnota ukazatele překročení činí 144,48 %, neuvedl však konkrétní částku, o kterou dluh překročil průměr příjmů územního celku v absolutní hodnotě.

f) **Stanovisko podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., pokud bylo příslušnému kontrolorovi doručeno (§ 10 odst. 5 zákona č. 420/2004 Sb.)**

» Uvádění odkazů ve zprávě na přiložené stanovisko či přílohu C bez jejich věcné náplně může působit zmatečně.

Ostatní zjištění u zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a u smluv

Kromě ověření zákonných náležitostí zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a smluv o poskytnutí auditorské činnosti se zpracovatelé dozorů zabývali i jejich dalšími složkami, které nejsou povinnými součástmi a většinou vyplývají z AS 52, např. z příkladů zprávy a smlouvy.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

- » Pokud auditor vydá v návaznosti na přezkoumání hospodaření dopis vedení obsahující souhrn doporučení, které svojí povahou detekují chybu, pak tento dopis musí být nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jako její příloha.
- » Příklad zprávy obsahuje přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil (ve 116 zprávách se v tomto přehledu vyskytovaly neplatné právní předpisy, a to např. nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách).
- » Datum projednání a předání zprávy ÚSC jsou náležitostmi zprávy podle příkladu v AS 52 (jedna nebo obě náležitosti chyběly v 72 zprávách).
- » Nesprávný název auditorské společnosti podle zápisu v obchodním rejstříku (ve 30 případech).

Hugo a Sally se baví o závěru auditu

2. Chyby ve zprávě auditora

Přesně tak. A totéž jsme napsali u jiného klienta, který sestavuje účetní závěrku dle účetních standardů IFRS.

To snad ne. Taková účetní závěrka má přece jiné názvy účetních výkazů.

Jo. A my to napsali špatně. Tam si toho našťestí všiml klient, když jsme mu poslali naše podepsané zprávy. Museli jsme je opravovat a bylo to dost trapné.

Uf. Tak to si musíme pohlídat. Začínám přemýšlet, jestli nezavést nějakou kontrolu zpráv před jejich vydáním. Nejen pro takovéto formální záležitosti, ale i kvůli těm ostatním nedostatkům, co jsme v poslední době zjistili

To možná není špatný nápad. Jako součást vylepšení našeho systému řízení kvality to dává smysl. Budu v nejbližší době pracovat na každoroční revizi naší dokumentace dle ISQM 1. Tak se nad tím zamyslím a přijdu s nějakým návrhem.

-SpM-

Smlouva o poskytnutí auditorské činnosti

- » Přezkoumání hospodaření bude vykonáno podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb. – ne jinak.
- » Deset smluv obsahovalo odkaz na ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., která byla zrušena, a to § 17 odst. 2, § 7 odst. 1 písm. f).
- » Ve smlouvách nebylo uvedeno evidenční číslo auditora nebo byl uveden název auditorské společnosti v některých detailech odlišný od zápisu v rejstříku (celkem ve 14 případech).
- » V přehledu právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověřuje soulad, byly u 15 smluv uvedeny zrušené právní předpisy.
- » Ve vyjmenovaných údajích, které jsou předmětem přezkoumání, nebyl u 7 smluv obsažen údaj podle § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.
- » V 5 smlouvách byl obsah zprávy podle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. uveden pouze částečně, chyběla část obsahu podle § 10 odst. 4 písm. c), resp. z obsahu byl uveden pouze § 10 odst. 3.

Závěr

Mnohá z uvedených zjištění se shodují se zjištěními z předchozích let (viz [Auditor č. 4/2022](#) a [č. 2/2023](#)). Výbor pro veřejný sektor doporučuje auditorům, kteří provádějí přezkoumání hospodaření, aby upravili své postupy tak, aby k obdobným zjištěním v budoucnu již nedocházelo, a v maximální možné míře využívali příklady dokumentů (smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření), které jsou uvedeny v přílohách [AS 52](#). Zároveň výbor pro veřejný sektor upozorňuje, že dané příklady v přílohách AS 52 obsahují právní předpisy platné v době jeho zveřejnění, proto je povinností auditora, pokud se rozhodne příklady využít, právní předpisy aktualizovat.

Tomáš Bartoš

Výbor pro veřejný sektor KA ČR

Hugo a Sally se baví o závěru auditu

3. Aktualizace vzorů zpráv

Sally, a abych nezapomněl, než začneme vydávat letošní auditorské zprávy, musíme aktualizovat naše vzory.

Myslíš kvůli těm úpravám aplikačních doložek nedávno schváleným na sněmu Komory auditorů? Připomeň mi, o co přesně šlo.

Jsou tam drobnější formulační úpravy, zejména v úvodu zprávy auditora. Důležité to je u závěrek sestavených dle účetních standardů IFRS, které se nyní trochu jinak jmenují a odlišně definují informace v příloze účetní závěrky v oblasti účetních metod. Ale i v případě účetních závěrek dle českých předpisů je vhodnější používat ty novější formulace. Je to jen pár slov.

Chápu. A to je vše?

Není. Úpravy textace je potřeba uvést též v části Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě, pokud by náš klient sestavoval zprávu o udržitelnosti. Tu je třeba z našeho vyjadřování explicitně vyjmout, protože bude součástí separátního ověřování.

Rozumím. Letos bychom takového klienta neměli mít, ale příští rok, kdy dojde k rozšíření povinnosti sestavovat zprávy o udržitelnosti, už to minimálně na jednoho našeho klienta dopadne.

A pak je tam jedna důležitá změna, která bude vyžadovat doplnění našich zpráv v blízké budoucnosti. Ve všech zprávách z povinného auditu se budeme muset vyjadřovat k tomu, zda se na danou společnost vztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů.

Ale já si myslím, že na žádného našeho klienta se tato povinnost vztahovat nebude. Pokud si dobře pamatuji, týká se to jen účetních jednotek, které jsou součástí velkých mezinárodních skupin s obratem, tuším, přes 19 miliard korun. Přesně to je popsáno v zákoně o účetnictví.

Část 3 pokračuje na následující straně.

Hugo a Sally se baví o závěru auditu

3. Aktualizace vzorů zpráv

To je pravda. Ale i přesto se o tom budeme muset ujistit a do zprávy napsat explicitně, že za příslušné účetní období se tato povinnost na společnost nevztahovala. To nám ukládá přímo zákon o auditorech.

A musíme to do zpráv psát už teď?

Letos ještě ne. Pro účetní jednotky povinnost sestavit zprávu o daních z příjmů vznikne v účetním období, jehož bezprostředně předchází účetní období započalo po 22. červnu 2024.

Moment, to je nějaké složité. Všichni naši klienti mají účetní období rovno kalendářnímu roku. Takže první započaté účetní období po 22. červnu 2024 bude rok 2025.

Ano. Rok 2025 tedy bude prvním obdobím, za které by taková účetní jednotka mohla mít povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů. A vyhotovit a zpřístupnit by ji musela v průběhu roku 2026.

Takže až budeme na jaře roku 2027 vydávat zprávu auditora za účetní období 2026, budeme muset poprvé do naší zprávy napsat, že účetní jednotce nevznikla povinnost vyhotovit zprávu o daních z předchozí účetní období. Samozřejmě poté, co se ujistíme, že to je pravda.

Správně. Jen musíme dát pozor, kdyby nějaký klient měl jinak stanovená účetní období, pak by to mohlo nastat o něco dříve. A kdybychom náhodou měli klienta, který by měl povinnost zprávu o daních z příjmů vyhotovit, tak bychom museli ověřit a do naší zprávy též napsat, zda ji za podmínek stanovených účetními předpisy řádně zpřístupnil.

Michal Štěpán (-SpM-)
Výbor pro metodiku auditu KA ČR

Ze zahraničí

Accountancy Europe zveřejnila na webu sérii tří krátkých materiálů shrnujících klíčové aspekty přístupu auditorů k ověřování zpráv o udržitelnosti v případě zakázky poskytující omezené ujištění, a to s ohledem na proces stanovení dvojí významnosti, informace o hodnotovém řetězci a případný plán přechodu. Tyto materiály jsou určeny především zúčastněným stranám, např. uživatelům zpráv auditora. Materiály jsou k dispozici na zde: [CSRD readiness: limited assurance approach to double materiality assessment](#).

IFAC zveřejnila na webu materiál s názvem [Building Trust in Sustainability Reporting and Preparing for Assurance: Governance and Controls for Sustainability Information](#) shrnující, jak zavést účinná opatření v oblasti řízení a kontroly týkající se zveřejňování informací o udržitelnosti, která umožní zveřejnění informací o udržitelnosti současně s finančními výkazy, sníží pravděpodobnost vydávání modifikovaných zpráv auditora a naplní očekávání uživatelů zpráv o udržitelnosti, např. investorů.

oddělení metodiky KA ČR



www.kacr.cz