

AUDITOR

Newsletter

Komora auditorů
České republiky

2
2025

Obsah

Politici i auditori pracují ve veřejném zájmu	3
Z lednového zasedání výkonného výboru	4
Z odborných výborů KA ČR	5
Noví auditori složili v lednu slib	6
Fixní příspěvky byly splatné do 31. ledna 2025	6
Aktualizace příkladů zpráv auditora	7
Novela zákona o církvích	7
Novela zákona o veřejných sbírkách	8
Pracovní schůzka FAÚ, ČNB a povinných osob ve vztahu k AML	10
Prioritní vzdělávací téma, Nový zákon o účetnictví, prodlouženo do 31. 12. 2027	10
Ze zahraničí	11
Série IFAC o řízení kvality: Implementace v malých firmách	11
Obsah 1. ročníku časopisu Auditing	12
Stanovení materiality pro účely auditu zahajovací rozvahy při přeměnách obchodních společností	13
Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu	12–15

AUDITOR č. 2/2025

ročník II

Toto číslo vyšlo 17. 2. 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

Politici i auditoři pracují ve veřejném zájmu

Letošní rok bude volební. Jak asi všichni víme, veřejnost, včetně politiků, má omezené povědomí o účelu a významu našich auditů. Většina politiků v českém i evropském parlamentu se s auditorem nikdy nesetkala. V důsledku toho narážíme na negativní rétoriku o auditorech, zaměřenou na administrativní zátěž a výzvy ke zvýšení prahových hodnot pro audity.

Proto je třeba politiky v rámci předvolebních setkání ve vašich regionech oslovit a vysvětlovat důležitost auditorské profese v rámci českého a evropského ekonomického ekosystému. Pokud politik auditora nikdy neviděl a o auditu nikdy neslyšel, je potom těžké se dovolávat jejich podpory v případě jejich zvolení do parlamentu.

A co nás s politiky spojuje? To, že politici i auditoři slouží veřejnému zájmu.

Politická diskuse o auditech neprobíhá jen v České republice, ale i v Evropském parlamentu v rámci balíčku na snížení administrativní zátěže tzv. Omnibusu. S napětím tedy budeme sledovat, kam se podmínky pro ověřování zpráv o udržitelnosti posunou. Diskutuje se o tom, že se agenda částečně zjednoduší a rozvrství více v čase tak, aby neregulované společnosti získaly více času se připravit.

Často připomínám, že do agendy zpráv o udržitelnosti neinvestovali pouze naši klienti, ale i my auditoři. Investovali jsme čas a peníze do školení, abychom získali dodatečnou kvalifikaci tak, jak to evropské předpisy vyžadovaly. Investovali jsme i do našich firemních procesů, interních školení a náborem nových zaměstnanců.

My, stávající auditoři, jsme na ověřování zpráv o udržitelnosti připraveni. Nová generace auditorů však bude potřebovat k získání auditorského osvědčení i zkoušku z ESG a k tomu navíc i 8měsíční asistentskou praxi v ověřování zpráv o udržitelnosti. Přesně tak, jak to evropské předpisy vyžadují.

Jako auditoři vnímáme, že již nyní jsou úlevy z ověřování zpráv o udržitelnosti významné. Dcery zahraničních společností použijí konsolidační výjimku, družstev se tato agenda netýká (pokud tedy nejsou spořitelny a úvěrovými družstvy) a limity pro kategorizaci účetních jednotek se také navýšily. V případě dalších úlev se však můžeme dostat do situace, že zde bude více auditorů než účetních jednotek, které budou podléhat ověřování zpráv o udržitelnosti. To sebou přinese reálnou situaci, kdy naši budoucí auditoři nebudou mít kde 8měsíční praxi získat a investovaný čas a peníze se nikomu z nás nevrátí.

Komora auditorů tyto trendy pečlivě monitoruje a akcentuje. Děkujeme i za vaši podporu.

Přeji vám hezký zbytek zimy.

Milan Bláha

první viceprezident Komory auditorů ČR



Z lednového zasedání výkonného výboru

V pondělí 20. ledna 2025 proběhlo první zasedání Výkonného výboru KA ČR tohoto roku. Z programu zasedání lze zmínit zejména tyto projednávané body:

- 1) posun termínu splnění PVT2,
- 2) dopad přechodných ustanovení zákona o auditorech v oblasti požadavků na ESG kvalifikaci auditorů a asistentů,
- 3) jmenování nových členů odborných výborů.

Posun termínu splnění PVT2

Výkonný výbor se jednoznačně shodl na tom, že vzhledem k současnému vývoji legislativních prací na novém zákonu o účetnictví a souvisejících prováděcích předpisech, je nutné termín pro splnění prioritního vzdělávacího tématu k novému zákonu o účetnictví (PVT2) posunout. Výkonný výbor stanovil termín 31. 12. 2027. Informace o tomto rozhodnutí je již vyvěšena na webu komory.

Požadavky na ESG kvalifikaci z pohledu přechodných ustanovení zákona o auditorech

Tento bod diskutoval výkonný výbor velice obsáhle. Existují totiž dva na sobě nezávislé systémy, a to:

- 1) systém zápisu do rejstříku asistentů a
- 2) systém zápisu do zkouškového systému.

Asistent auditora zapsaný v rejstříku asistentů nemusí být přihlášen do zkouškového systému komory a zároveň osoba ve zkouškovém systému nemusí být automaticky zapsaným asistentem auditora. Je tedy zcela žádoucí obě množiny osob informovat, jaké požadavky na ně jsou (a budou) v oblasti PVT1 a zkoušky ESG kladeny.

Do první množiny patří ty osoby, které jsou přihlášeny pouze ve zkouškovém systému a nebyly před 1. lednem 2024 zapsány jako asistenti auditora (a zapíší se tedy až po 1. lednu 2024) – na ně se nevztahují přechodná

ustanovení, a musí tedy již absolvovat všechny předepsané požadavky podle nového zákona.

Druhá množina osob, kterých se naopak přechodná ustanovení bezprostředně nyní týkají, jsou ti, kteří jsou zapsáni současně v obou systémech. Pokud bude takovýto asistent (zapsaný před 1. lednem 2024) například ještě v tomto roce ze zkouškového systému vyřazen (pro nesplnění podmínek zkušebního řádu), pak se nadále řídí podle starého systému (tj. podle předchozího zákona o auditorech), konkrétně předpokládáme takovéto řešení:

- 1) když přesto následně splní do 31. 12. 2025 všechny podmínky po staru (tj. 3letou odbornou praxi a auditorskou zkoušku o 11 dílčích zkouškách, tedy bez ESG), pak splnil všechny podmínky pro zapsání do rejstříku auditorů; pro získání i dodatku ESG musí splnit současně 40 hodin KPV dle PVT1;
- 2) pokud do 31. 12. 2025 nesplní výše uvedené (tj. ani 3letou odbornou praxi, ani kompletní zkoušku), pak již bude muset složit zkoušku z ESG i absolvovat 8měsíční praxi na ESG;
- 3) pokud do 31. 12. 2025 udělá kompletní auditorskou zkoušku (tj. 11 dílčích zkoušek bez ESG), ale nestihne 3letou praxi asistenta, pak musí udělat 8měsíční praxi ESG a doplnit 40 hodin KPV v oblasti ESG – zkoušku z ESG již tento asistent nedělá, neboť má kompletní auditorskou zkoušku (v původním rozsahu) již hotovou.

Konečná variantní schémata situací a dopadů přechodných ustanovení zákona na požadavky v oblasti ESG kvalifikace nyní sestavujeme do přehledného materiálu, který by měl být dotčeným množinám osob rozeslán emailem v brzké době.

Noví členové odborných výborů

Výkonný výbor jmenoval nové členy odborných výborů. Do výboru pro střední a malé auditorské praxe byl nově jmenován auditor Ondřej Krátký. Výbor pro auditorské zkoušky posílili dva členové výkonného výboru, Michal Šindelář a Milan Pašek.

Řady výboru pro regulaci a rozvoj profese rozšířil Jiří Liberda, člen výkonného výboru. Do výboru pro KPV byl jmenován František Krempaský, který působí i jako lektor.

Z ostatních projednávaných bodů výkonný výbor:

- » schválil jmenování odvolací zkušební komise pro Auditing II,
- » schválil obsazení zkoušek zkušebními komisaři na leden, únor a březen 2025,
- » schválil aktualizace interních směrnic úřadu KA ČR v oblasti náhrad za pracovní cesty a stravování vyvolané nově vydanou vyhláškou MPSV; a dále aktualizaci interní směrnice úřadu

KA ČR týkající se zásad organizace dílčích částí auditorské zkoušky, které bylo nutno rozšířit o agendu ESG,

- » projednal zprávu o činnost Kárné komise za druhé pololetí 2024,
- » vzal na vědomí informaci o průběhu příprav akce pro auditory středních a malých praxí v oblasti prezentace softwarových řešení vedení spisu,
- » vzal na vědomí aktuální stav legislativních prací týkajících se činnosti auditorů (např. novela zákona o trestní odpovědnosti právnických osob).

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Z odborných výborů KA ČR

Výbor pro SME/SMP

Výbor má od ledna nového člena Ondřeje Krátkého. Členové výboru projednali plán práce pro rok 2025. Diskutovali o chystaném dvoudenním semináři pro malé a střední auditorské praxe (témata a termín konání), který se bude konat opět na podzim. Probírali další možné semináře, které by měly malým a středním auditorským praxím pomoci v jejich práci, a to seminář ISA pro LCE, seminář na kryptoměny a prezentaci softwarových řešení pro malé a střední auditorské praxe. Inspiraci pro další práci bude výbor čerpat také ze setkání auditorů s volenými orgány, kterého by se měli účastnit Radomír Stružinský a Jana Pilátová.

Výbor pro auditorské zkoušky

Výbor se zabýval především hodnocením vzdělávacích kurzů před zkouškami *Účetnictví a audit neziskových organizací a finančních institucí* a *Auditing II*, dále výsledky zkoušek z modulu 3 a v neposlední řadě doporučeními

RVDA z dohledu u zkoušek *Podnikové finance a Manažerské účetnictví*.

Výbor pro správu profese

Výbor schválil během ledna tři žádosti o vydání auditorského oprávnění a zorganizoval pro nové auditory složení slibu. Nadále přichází na komoru řada žádostí o vydání dodatku ESG k auditorskému oprávnění a těší nás, že k 10. únoru 2025 bylo držiteli tohoto dodatku již 193 auditorů.

Výbor pro účetní výkaznictví

Výbor projednával dotazy auditorů týkající se vazby jednotlivých druhů výnosů na definici obchodního modelu v souvislosti s vyčíslováním čistého obratu podle nových pravidel. Současně se členové výboru shodli, že toto téma představíme v některém z dalších dílů seriálu Hugo a Sally společně s problematikou dorovnávací daně.

redakce

Noví auditoři složili v lednu slib

Dne 20. ledna 2025 se v sídle Komory auditorů ČR uskutečnil slib nových auditorů.

Dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a příslušných vnitřních předpisů komory bylo podmínkou zápisu do rejstříku auditorů složit jedenáct, resp. dvanáct písemných zkoušek a zároveň splnit povinnou tříletou praxi asistenta auditora. Noví auditoři přišli složit slib do rukou prezidenta Komory auditorů ČR Ladislava Mejzlíka, jak stanoví zákon.

Jméno a příjmení	Ev. č.	Zaměstnavatel
Matěj RYŠÁNEK	2611	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Eva CRHOVÁ	2612	PricewaterhouseCoopers, s.r.o.
Artem ŽIGANOV	2613	Ernst & Young Audit, s.r.o.

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

Veronika Rojková
evidence auditorů KA ČR

Fixní příspěvky byly splatné do 31. ledna 2025

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

Roční fixní příspěvek je stanoven 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.**

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

Pokud je platba příspěvků provedena jednou částkou za více osob, je třeba zaslat do oddělení evidence auditorů na e-mail pagacova@kacr.cz rozpis této částky s uvedením evidenčních čísel oprávnění auditorů, resp. registračních čísel asistentů auditora.

Veronika Rojková
evidence auditorů KA ČR

Aktualizace příkladů zpráv auditora

V souvislosti se změnou zákona o účetnictví bylo v příkladech zpráv auditora doplněno, že součástí povinností auditora týkajících se ostatních informací v případě, kdy účetní jednotka má povinnost vyhotovit a vyhotoví zprávu o udržitelnosti, není posouzení, zda zpráva o udržitelnosti byla vypracována v souladu s příslušnými právními předpisy.

V příkladech vyjádření auditora k ostatním informacím byl ještě doplněn příklad F – účetní

jednotka mající povinnost vyhotovit zprávu o udržitelnosti tuto zprávu před vydáním zprávy auditora k výroční zprávě nevyhotovila a vedení účetní jednotky nezamýšlí tuto zprávu vyhotovit a zveřejnit v rámci výroční zprávy.

Aktuální znění příkladů zpráv naleznete v sekci [Metodika – Metodické pomůcky – Zprávy auditora](#).

oddělení metodiky KA ČR

Novela zákona o církvích

Dne 1. ledna 2025 vstoupila v účinnost novela zákona č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (dále jen zákon o církvích a náboženských společnostech). Tato novela zejména zrušila pojem účelové zařízení, které bylo v předchozí verzi zákona definováno jako zařízení založené církví a náboženskou společností pro poskytování charitativních služeb, zejména šlo o poskytování sociálních a zdravotnických služeb nebo o organizace působící jako charity nebo diakonie. Byl tak zrušen celý § 16a upravující evidenci účelových zařízení včetně povinností týkajících se zakladací listiny, stanov a výroční zprávy včetně povinnosti auditu.

Od 1. ledna 2025 tedy již neplatí povinnost účelových zařízení církví sestavit výroční zprávu ani povinnost provedení auditu účetní závěrky pokud výše čistého obratu překročí 10 mil. Kč.

V aktuálním znění zákon upravuje již pouze tzv. evidované právnické osoby, které definuje jako instituce založené registrovanou církví a náboženskou společností za účelem vyznávání náboženské víry nebo pro výkon charitativní, sociální, zdravotnické nebo jiné obecně prospěšné činnosti. Tyto entity nemají zákonem

o církvích a náboženských společnostech stanovenou povinnost sestavit výroční zprávu ani povinnost provedení auditu účetní závěrky. Tyto povinnosti se tedy pro ně řídí již pouze úpravou zákona o účetnictví.

Novelou zákona dále došlo k úpravě působnosti rejstříků. Zákon nadále uvádí, že ministerstvo vede Rejstřík registrovaných církví a náboženských společností, Rejstřík svazů církví a náboženských společností a Rejstřík evidovaných právnických osob. Součástí všech rejstříků je sbírka listin, jimiž se dokládají skutečnosti zapisované do rejstříku, a dalších listin stanovených tímto zákonem. V případě Rejstříku registrovaných církví a náboženských společností zákon stanovuje, že součástí sbírky listin jsou základní dokumenty církví a náboženských společností a výroční zprávy a účetní závěrky zaslané ministerstvu. Nově je tedy třeba, aby registrované církve a náboženské společnosti ministerstvu zaslali účetní závěrky a výroční zprávy (pokud výroční zprávu sestavují). Pro zbylé dva rejstříky není ukládání účetních závěrek a výročních zpráv do sbírky listin požadováno.

Miroslava Nebuželská
členka Výboru pro veřejný sektor KA ČR

Novela zákona o veřejných sbírkách

Od 1. ledna 2025 je účinná novela zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách. Novela přináší významnou změnu v úpravě veřejných sbírek v České republice a uvolňuje organizacím ruce při vybírání finančních prostředků od veřejnosti. Poměrně zásadně tím mění české fundraisingové prostředí. Vybírání finančních prostředků od veřejnosti na bankovní účet je nyní podstatně jednodušší, nicméně přináší pro vedení účetnictví i audit rizika, na která je třeba dát pozor.

Tato zásadní změna je v novele obsažena hned v § 2, který uvádí, co se nepovažuje za veřejnou sbírku. Kromě sbírek od členů politických stran a hnutí, spolků, svazů apod. a kostelních sbírek se nově za veřejnou sbírku nepovažuje ani „shromažďování peněžních příspěvků na bankovním účtu, pokud nebylo jako sbírka podle tohoto zákona dobrovolně oznámeno a její konání osvědčeno.“ Neboli pokud organizace vybírá peněžité příspěvky od předem neurčeného okruhu přispěvatelů (od veřejnosti) a vybírá je pouze na bankovní účet, nemusí si již registrovat veřejnou sbírku povinně. Registrovat ji však může, pokud se tak dobrovolně rozhodne.

Registrace veřejné sbírky tedy již není nutná zejména v případech, kdy organizace:

- » zveřejňuje svůj bankovní účet na webových stránkách a vyzývá čtenáře k příspěvkům,
- » zveřejňuje svůj bankovní účet na sociálních sítích, v médiích, jako je televize, rozhlas, noviny a časopisy apod., a vyzývá k poskytnutí příspěvků,
- » na internetu nebo fyzicky na akcích uvádí QR kód pro zaslání finančních prostředků na bankovní účet,
- » používá platební bránu na webových stránkách, kam potenciální dárce směřuje,
- » používá fyzicky na akcích platební terminály pro platby kartou,
- » používá webové darovací portály, jako je např. darujme.cz.

Je však třeba upozornit na to, že přijímání darů na běžný nesbírkový bankovní účet

skýtá i úskalí. Pro účetní klasifikaci přijatých částek jakožto dary je třeba mít přiměřenou jistotu, že se o dary skutečně jedná, tj. že někdo neposlal částku omylem nebo že nejde o úhradu nějakého závazku. Z tohoto důvodu lze organizacím každopádně doporučit založení specifického darovacího účtu, který budou veřejně uvádět vždy pouze ve spojení s dary. Ideálně navíc ještě žádat dárce o použití konkrétního variabilního symbolu, ve spojení s QR kódy je to ideální varianta. Samostatný darovací účet umožní organizacím obdobně jako u sbírkového účtu považovat např. částky přijaté bez uvedeného textu za dary. Samozřejmě pokud přijde částka s textem, který naopak naznačuje, že se o dar nejedná, bude muset organizace tuto částku zaúčtovat jako závazek a čekat, zda se někdo neozve, že zaslal mylnou platbu a bude chtít částku vrátit.

Pro úplnost je vhodné dodat, že všechny ostatní způsoby provádění veřejné sbírky, jako je výběr hotovosti, DMS, sběrací listiny nebo prodej předmětů a vstupenek, kde je v ceně zahrnut příspěvek do sbírky, jsou nadále možné pouze v rámci registrované veřejné sbírky.

Kromě již zmíněné zásadní změny novela obsahuje ještě několik užitečných úprav, které v praxi pomohou k větší praktické použitelnosti veřejných sbírek.

Explicitní stanovení možnosti čerpání prostředků veřejné sbírky na režijní náklady

Nově byl definován pojem režijní náklady, a to jako „náklady právnické osoby, která sbírku konala, nebo toho, v jehož prospěch byla sbírka konána, vynaložené k dosažení účelu sbírky, zejména náklady na odměny pracovníků a náklady spojené s užíváním objektů a náklady na služby“. Pokud chce organizátor sbírky použít čistý výtěžek sbírky i na úhradu režijních nákladů, musí v rámci účelu sbírky uvést nejvyšší procentní část čistého výtěžku, která

může být použita na úhradu režijních nákladů. Tento údaj pak pořadatel veřejné sbírky uvádí i při jakékoliv propagaci veřejné sbírky. Při vyúčtování veřejné sbírky pak právnická osoba uvádí:

- » náklady spojené s konání sbírky,
- » čistý výtěžek použitý ke stanovenému účelu sbírky a
- » čistý výtěžek použitý k úhradě režijních nákladů.

Pokud se tak organizace rozhodne a uvede to do účelu sbírky, může z čistého výtěžku sbírky hradit třeba i 100 % režijních nákladů. Z pohledu účetnictví a výkaznictví je důležité, aby organizace hradila ze sbírky právě ty přímé a nepřímé (režijní) náklady, které jsou k účelu veřejné sbírky alokovány v účetnictví organizace. Pokud je veřejná sbírka zřízena na podporu hlavní činnosti, např. provozování sociálního zařízení nebo školy, ale současně organizace provozuje i vedlejší (hospodářskou) činnost, pak z veřejné sbírky může hradit pouze přímé a nepřímé náklady alokované na hlavní činnost.

Úprava výše příspěvku do veřejné sbírky při prodeji předmětů a vstupenek

Pro případ konání veřejné sbírky formou prodeje předmětů nebo vstupenek zákon upravuje pojem prodejní cena, která v sobě nově musí obsahovat příspěvek do veřejné sbírky ve výši alespoň 40 % z této ceny. Pokud organizace používá nižší procento ceny, musí do šesti měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona oznámit nové procento příslušnému krajskému úřadu nebo v hlavním městě Praze Magistrátu hlavního města Prahy.

Novela navíc dává možnost obcím stanovit obecně závaznou vyhláškou místa, na kterých nelze konat nebo propagovat sbírku prováděnou prodejem předmětů, prodejem vstupenek

na veřejná kulturní nebo sportovní vystoupení anebo jiné všeobecně přístupné akce.

Zjednodušení žádosti o registraci veřejné sbírky

Od letošního roku již pro registraci veřejné sbírky není nutné žádat o potvrzení bezdlužnosti českou správu sociálního zabezpečení, všechny existující zdravotní pojišťovny, finanční úřad, celní úřad, což se zejména v případech, kdy organizace neměla žádné zaměstnance, jevílo naprosto nadbytečně administrativně náročné. Žadatel o registraci veřejné sbírky nyní prokazuje bezdlužnosti čestným prohlášením.

Shrnutí a závěr

Možnost konat sbírku od veřejnosti na bankovní účet bez nutnosti registrace umožní organizacím užší kontakt s dárci. Organizace budou mít možnost samy ukázat, kdy a jak finanční prostředky použijí a získat si důvěru dárců, umožní organizacím obracet se na větší množství potenciálních dárců, a získat tak financování, které by jinak třeba žádaly od státu, umožní eliminovat nadbytečné náklady spojené s registrací a vyúčtováním veřejné sbírky. Ministerstvu vnitra jakožto gestorovi veřejných sbírek se změnou sbírkového zákona podařilo nejen reagovat na praxi a skutečné potřeby v oblasti sbírání finančních prostředků na veřejně prospěšné účely, ale podařilo se mu zákonnou úpravu zjednodušit a zpřehlednit, což se dnes u legislativních změn zase tak často nevidí. Osobně věřím, že nám všem bude novelizovaný zákon o veřejných sbírkách dobře sloužit a k tomu přece zákony jsou.

Miroslava Nebuželská
členka Výboru pro veřejný sektor KA ČR

Pracovní schůzka FAÚ, ČNB a povinných osob ve vztahu k AML

V úterý 4. února 2025 se zástupci KA ČR spolu s dalšími organizacemi reprezentujícími povinné osoby z hlediska AML zákona sešli v rámci pracovního jednání podskupiny MONEYVAL. To se konalo v prostorách ČNB, přičemž iniciováno bylo ze strany Finančního analytického úřadu (FAÚ). Jednání probíhalo celé dopoledne a na jeho programu bylo zejména seznámit pozvané s aktuálním vývojem v oblasti připravované kontroly efektivnosti systému AML v České republice ze strany mezinárodních (evropských) hodnotitelů skupiny MONEYVAL (tzv. šesté kolo hodnocení). Komoru zastupovali první viceprezident Milan Bláha, předsedkyně podvýboru pro AML a etiku Carolyn Břečťanová, ředitel Martin Dvořák a právník Jan Mitrega.

Zcela bezprostředním tématem bylo seznámení se s aktuální fází příprav na květnové cvičné pohovory (tzv. mock interviews), které povede

sekretariát MONEYVAL v angličtině. Bude probíhat v rámci tzv. country training, což je plánované dvoudenní školení ČR ze strany sekretariátu MONEYVAL pro účely šestého kola hodnocení. Jde o trénink před ostrými pohovory se samotnými hodnotiteli MONEYVAL, které budou probíhat v dubnu 2026 v rámci jejich dvoutýdenní fyzické návštěvy ČR.

Z tohoto jednání vyplynula řada úkolů se striktními termíny – prvním je předložení vyplněné anglické sady dotazníků k efektivnosti zavedeného systému AML pro FAÚ, a to již do začátku března 2025. Celá tato agenda je skutečně velice komplexní a robustní a bude komoru intenzivně doprovázet ještě více než jeden rok.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Prioritní vzdělávací téma, Nový zákon o účetnictví, prodlouženo do 31. 12. 2027

Vzhledem k situaci ohledně přípravy a odkladu finalizace nového zákona o účetnictví Výkonný výbor KA ČR na svém zasedání 20. ledna rozhodl o prodloužení lhůty pro splnění PVT2: *Nový zákon o účetnictví a novelizace souvisejících předpisů*, a to do konce roku 2027.

Další informace k plnění KPV a PVT najdete [zde](#).

Pro úplnost dodáváme, že pro PVT1: *ESG (Environmental, Social, Governance)* platí lhůta pro splnění 31. 12. 2025.

oddělení vzdělávání KA ČR



Ze zahraničí

Accountancy Europe zveřejnila na webu materiál [FAQs: Fundamentals to assurance on sustainability reporting](#) poskytující odpovědi na často kladené otázky týkající se ověřování zpráv o udržitelnosti. Tento materiál je strukturován do dvou částí:

- » klíčové koncepty ověřování informací o udržitelnosti a
- » regulační rámec EU.

Materiál určen především zúčastněným stranám, jako jsou například uživatelé zpráv auditora.

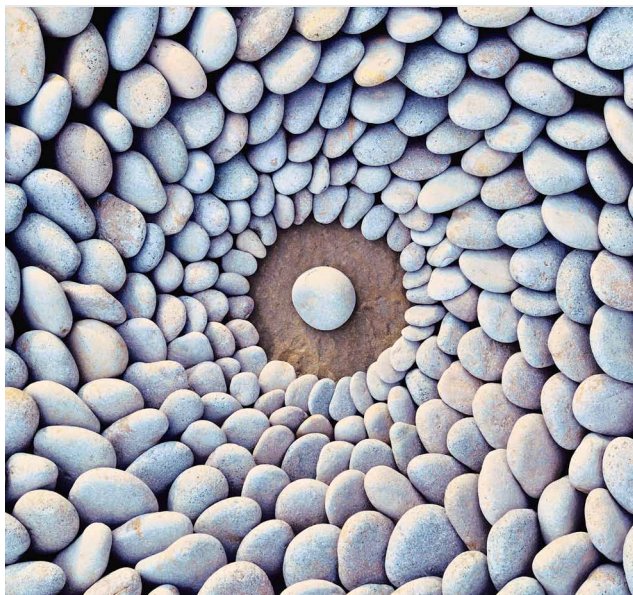
IESBA zveřejnila na webu [Mezinárodní etické standardy pro ověřování udržitelnosti \(včetně mezinárodních standardů nezávislosti\) IESSA a související revize IESBA kodexu](#). Standardy jsou účinné pro ověřovací zakázky týkající se informací o udržitelnosti za období začínající 15. prosince 2026 nebo později.

IESBA dále zveřejnila revize Mezinárodního etického kodexu pro auditory a účetní odborníky (dále jen „kodex“), [Using the Work of an External Expert](#), poskytující auditorům etický rámec sloužící k posouzení, zda má externí expert potřebnou způsobilost, schopnosti a objektivitu, aby bylo možné jeho práci využít pro zamýšlené účely. Revize kodexu jsou účinné za období začínající 15. prosince 2026 nebo později.

V souvislosti s nově zveřejněnými standardy IESSA a revizí kodexu týkající se využití práce externího experta pořádá IESBA sérii webinářů.

IAASB zveřejnila na svých webových stránkách [implementační pokyny a doprovodné materiály](#) k nově vydanému standardu ISSA 5000 *General Requirements for Sustainability Assurance Engagements*, který upravuje ověřovací zakázky v oblasti udržitelnosti.

oddělení metodiky KA ČR



Série IFAC o řízení kvality: Implementace v malých firmách

Zveřejňujeme překlad publikace [IFAC „Monitorovací a nápravný proces“](#). Jde o třetí díl série, jejímž cílem je poskytnout malým auditorským firmám podporu při implementaci standardů pro řízení kvality. Soubor standardů IAASB pro řízení kvality byl vydán v prosinci 2020 a vstoupil v platnost v prosinci 2022.

Třetí díl přináší malým auditorským firmám tipy a návody, jak v praxi postupovat. Konkrétně se tento díl zabývá monitorováním systému a zaváděním nápravných opatření.

Všechny díly naleznete v sekci [Metodika – Metodické pomůcky – Řízení kvality](#).

oddělení metodiky KA ČR

Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu

1. Rozsah aplikace standardu ISA 600R¹

Ahoj Sally. Byl jsem na školení ohledně revidovaného standardu na skupinový audit a mám několik dotazů vztahujících se k našim klientům. Hned na úvod mě zaujala část vymezení skupiny pro účely aplikace tohoto standardu, ze které vyplývá, že použití tohoto standardu bude široké.

Ano, Hugo, revidovaný standard ke skupinovým auditům skutečně přináší několik důležitých změn. Nejprve si musíme u našich klientů ověřit, zda jejich účetní závěrky neobsahují finanční informace sestavené procesem konsolidace.

To myslíš i u klientů, kteří nesestavují konsolidovanou účetní závěrku? Já jsem si myslel, že na audit těchto účetních jednotek se revidovaný standard ISA 600R nevztahuje.

Právě naopak, Hugo. Revidovaný standard ISA 600R se musí aplikovat na všechny účetní závěrky, které byly sestavené procesem konsolidace², i když nejsou přímo označeny jako konsolidované.

Aha, takže pokud má klient například organizační složku v zahraničí, která je samostatně řízena, a agreguje údaje z jejich vlastního účetního systému do svého za pomoci konsolidačních postupů, budeme muset v rámci auditu postupovat v souladu s ISA 600R.

Ano a nejedná se pouze o tento případ. Jak bys vyhodnotil klienta, který pro ocenění svých podílů s rozhodujícím a podstatným vlivem používá v souladu se českými účetními předpisy metodu ekvivalence?

Máš pravdu Sally, i v tomto případě přebírá klient finanční informaci z jiné účetní závěrky, a tedy se na tento audit budou vztahovat postupy dle vybraných ustanovení revidovaného standardu ISA 600R.

¹ Mezinárodní auditorický standard ISA 600 (revidované znění) Specifické aspekty auditů účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek).

² Dle odst. A27 ISA 600R termín „proces konsolidace“ nemá stejný význam jako výrazy „konsolidace“ nebo „konsolidovaná účetní závěrka“, jak jsou definovány nebo popsány v rámci účetního výkaznictví.

-ŠiM-

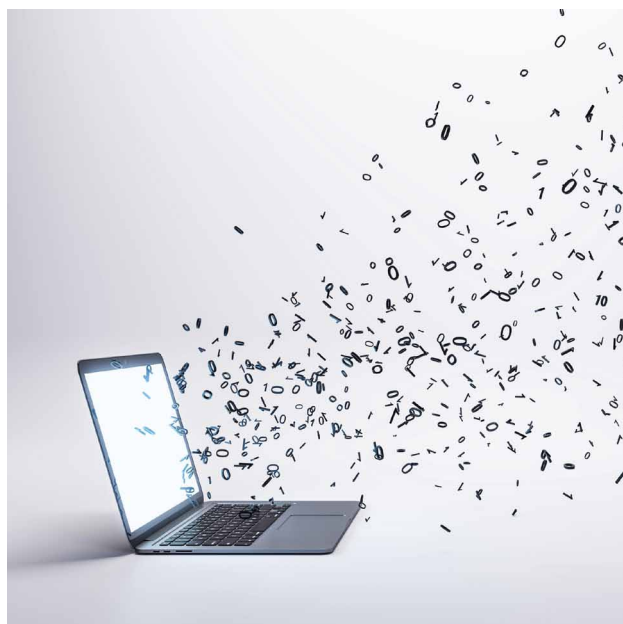
Obsah 1. ročníku časopisu Auditing

Na [webu](#) komory je k dispozici Obsah 1. ročníku časopisu Auditing. V první části tohoto dokumentu je chronologicky řazený přehled všech článků zveřejněných v časopise Auditing v roce 2024. Na konci najdete přehled věcných a jmenných zkratk a přehled témat jednotlivých čísel časopisu Auditor a časopisu Auditing od roku 2015.

Na webu www.kacr.cz je také k dispozici [program](#), s jehož pomocí lze po rozbalení vyhledávat jednotlivé články publikované v časopise a e-příloze od roku 2004, a to podle autora či jeho značky nebo podle věcného zaměření či zkratky.

V roce 2024 došlo k rozdělení časopisu Auditor na elektronický [newsletter Auditor](#), který se věnuje dění v auditorské profesi, a na tištěný čtvrtletník Auditing zaměřený na odborná témata. Newsletter Auditor od tohoto rozdělení již není součástí rejstříku, protože možnost vyhledávání je jeho součástí. Po otevření [newsletteru](#) najdete napravo nahoře ikonu lupy, po jejím poklepnání můžete vkládat text, který hledáte.

Vladimíra Karlová
oddělení vnějších vztahů KA ČR



Stanovení materiality pro účely auditu zahajovací rozvahy při přeměnách obchodních společností

Stanovení materiality je záležitostí odborného úsudku auditora a je ovlivněno jeho představou o potřebách finančních informací ze strany uživatelů účetní závěrky. Jako výchozí bod při určování materiality se často používá určitá procentuální částka nějaké veličiny (kritéria). Volba veličiny pro určení materiality a její procentuální částky závisí rovněž na odborném úsudku auditora. Veličina pro výpočet materiality se obvykle stanoví na základě finančních ukazatelů, které jsou relevantní pro danou společnost a její účetní závěrku. Mezi nejčastěji používané veličiny patří celková aktiva, tržby, vlastní kapitál či zisk před zdaněním.

Jak má ale auditor přistupovat ke stanovení materiality v určitých specifických případech jako je například audit zahajovací rozvahy při přeměnách obchodních společností? Má auditor ke stanovení materiality přistupovat obdobně jako v případě auditu účetní závěrky, či by měl být jeho přístup odlišný a měl by tedy vycházet např. z jiné základny, z jiné výše materiality, nebo může být použita stejná výše materiality jako v případě účetní závěrky ke konci účetního období předcházejícího přeměně obchodní společnosti? V této souvislosti je třeba vzít v úvahu několik hledisek.

Při stanovení materiality pro účely auditu zahajovací rozvahy by auditor měl v první řadě vzít v úvahu očekávaný vývoj účetní jednotky a očekávanou výši materiality ke konci účetního období po proběhlé přeměně. Tento vývoj bude mimo jiné ovlivněn tím, o jaký druh přeměny obchodní společnosti se jedná. V případě fúze lze očekávat, že v jejím důsledku dojde

ke konci účetního období k nárůstu materiality ve srovnání s předchozím účetním obdobím, naopak v případě odštěpení se materialita oproti předchozímu období pravděpodobně sníží. Pokud auditor použije pro audit zahajovací rozvahy příliš vysokou hladinu materiality

Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu

2. Změny v plánování skupinového auditu

Sally, začal jsem připravovat instrukce pro auditory složek u našeho klienta, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku podle účetních standardů IFRS.

To je skvělé, jak jsi postupoval?

Celkem jednoduše, vzal jsem loňské instrukce, upravil v nich základní údaje a chtěl jsem je poslat auditorům složek.

Počkej, počkej. Vzhledem k úpravám ve standardu ISA 600R nejdou bez výraznějších zásahů použít historické instrukce pro auditory složek. Projdi si své poznámky ze školení a probereme to společně.

...

Hugo, jak jsi upravil ty instrukce pro auditory složek?

Zjistil jsem, že se významně změnil přístup k plánování skupinového auditu, např. že se již nepracuje s konceptem významných složek a že je zde velký důraz na konkretizaci auditorových postupů prováděných auditorem složky.

Přesně tak, Hugo, tyto změny musíme zohlednit v našich instrukcích pro auditory složek.

Část 2 pokračuje na následující straně.

-ŠiM-

Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu

2. Změny v plánování skupinového auditu

Ano, začal jsem na tom pracovat. V průběhu letošního roku došlo k významnějším změnám ve skupině a vycházet pouze z loňské konsolidované účetní závěrky by bylo problematické. Proto jsem získal od klienta předběžné konsolidované výkazy a předběžná data z jednotlivých složek, které vstupují do letošní konsolidované účetní závěrky, abych mohl určit významné účty na úrovni konsolidované účetní závěrky a dále identifikovat rizika materiální nesprávnosti na úrovni jednotlivých tvrzení a konsolidované účetní závěrky jako celku.

Výborně, samozřejmě při plánování rizik vychází i z minulých zkušeností a obecně ze seznámení se s danou skupinou.

Ano. Poté, co jsem identifikoval rizika na předběžných konsolidovaných výkazech, jsem zjistil, které složky celkovou konsolidovanou položku individuálně tvoří.

Správný postup, Hugo. Následně musíme rozhodnout, zda pro ověření těchto individuálních zůstatků využijeme služeb auditora složky nebo si je ověříme sami. Asi by bylo nejlepší využít služeb auditorů složek.

Ano, s tím jsem počítal. Proto jsem už provedl základní ověření způsobilosti jednotlivých auditorů složek, které bychom využili.

Výborně. Jak jsi konkrétně přenesl vyhodnocená rizika do jednotlivých instrukcí auditorům složek?

Postupoval jsem tak, že jsem u jednotlivých položek navrhl konkrétní auditorské postupy, které má auditor složky provést tak, aby tyto postupy odpovídaly námi identifikovaným rizikům na úrovni tvrzení či konsolidované účetní závěrky jako celku.

Skvělá práce, Hugo.

Teď musím tyto instrukce rozslat a podržet si kontrolu nad tím, že auditori složek námi naplánované auditorské postupy skutečně provedou. Musím, Sally, říct, že to plánování auditu konsolidované účetní závěrky se hodně přiblížilo plánování individuální účetní závěrky.

Ano, s tím souhlasím. Standard ISA 315 platí adekvátně i pro audit konsolidované účetní závěrky.

a následně ke konci roku zjistí, že pro účely auditu účetní závěrky bude materialita nižší, měl by zvážit důsledky i pro audit počátečních zůstatků (tzn. hodnot ze zahajovací rozvahy). V důsledku použití vyšší materiality při auditu zahajovací rozvahy mohlo dojít k neodhalení materiálních nesprávností v počátečních zůstatcích. Auditor by tedy měl zvážit přehodnocení výše materiality použité při auditu zahajovací rozvahy a provedení dodatečných auditních procedur za účelem odhalení případných materiálních nesprávností v počátečních zůstatcích. Naopak v případě, kdy auditor pro účely auditu zahajovací rozvahy zvolí bezdůvodně nízkou materialitu oproti té, kterou následně stanoví pro účely auditu ke konci účetního období po proběhlé přeměně, dochází k neefektivnosti auditu.

Další záležitostí, kterou je třeba vzít v úvahu jsou důvody pro výběr konkrétní veličiny pro určení materiality. Jedním z důvodů může být například obor, ve kterém daná účetní jednotka podniká. V případě účetních jednotek, u kterých jsou relevantními veličinami pro stanovení materiality položky vycházející z rozvahy, tedy celková aktiva či vlastní kapitál, jsou tyto veličiny k dispozici i rámci zahajovací rozvahy. V případě jiných typů účetních jednotek např. výrobních podniků, u nichž bývají relevantní veličinou pro stanovení materiality tržby či zisk před zdaněním, může být stanovení materiality problematické, neboť součástí zahajovací rozvahy není výkaz zisku a ztráty. Tyto veličiny (tržby či zisk před zdaněním) pro výpočet materiality nejsou tedy v tomto případě k dispozici. Jak má tedy auditor postupovat? Opět, jak již bylo uvedeno výše, by měl vzít v úvahu očekávaný vývoj účetní jednotky a očekávanou výši materiality ke konci účetního období po přeměně. Pokud auditor očekává, že ke konci účetního období po přeměně nedojde ke snížení, případně dojde např. v případě fúze ke zvýšení materiality ve srovnání s předchozím účetním obdobím, může pro účely zahajovací rozvahy použít materialitu stanovenou ke konci předchozího účetního období. V případě, kdy auditor očekává, že ke konci účetního období dojde např. v důsledku odštěpení ke snížení materiality ve srovnání s předchozím obdobím, měl by materialitu pro účely zahajovací rozvahy

-ŠIM-

ve srovnání s předchozím obdobím adekvátně snížit.

Jedním z hledisek, která bere auditor při stanovení materiality v úvahu, jsou potřeby finančních informací uživatelů účetní výkazů. Není smysluplné se domnívat, že v okamžiku sestavení zahajovací rozvahy např. při fúzi se zvyšují informační očekávání uživatelů účetních výkazů a je tedy nezbytně nutné snížit materialitu, pokud k tomu nejsou jiné důvody, oproti materialitě použité při auditu účetní závěrky za předchozí účetní období, aby pak následně došlo ke konci účetní období např. po proběhlé fúzi opět k jejímu zvýšení.

Dále je vhodné při stanovení materiality zvážit, k jakým účelům zahajovací rozvaha slouží. Tento dokument je primárně určen k zápisu přeměny do obchodního rejstříku.

Zůstatky zahajovací rozvahy jsou rovněž v některých případech využity jako srovnávací informace v případě účetní závěrky ke konci účetního období po proběhlé přeměně. Není tomu tak ale vždy. Například v případě, kdy dochází k sloučení malé účetní jednotky s velkou, budou zpravidla jako srovnávací informace použity konečné zůstatky účetní závěrky velké účetní jednotky ke konci předchozího účetního období, pokud jsou tyto informace srovnatelné. Pokud informace za předchozí účetní období srovnatelné nejsou, měly by být jako srovnávací informace použity zůstatky zahajovací rozvahy.

Při stanovení materiality pro účely auditu zahajovací rozvahy je třeba zvážit veškeré relevantní okolnosti, nicméně není třeba přistupovat ke stanovení materiality odlišně, než jak tomu je v případě auditu účetní závěrky. V některých případech tedy lze použít k auditu zahajovací rozvahy materialitu stanovenou pro účely auditu účetní závěrky ke konci předchozího účetního období.

Marie Jandová
oddělení metodiky KA ČR

Hugo a Sally se baví o novinkách ve skupinovém auditu

3. Reakce na vyhodnocená rizika

Hugo, blíží se nám termín pro vydání zprávy auditora ke konsolidované účetní závěrce. Jak jsme na tom s kontrolou obdržených informací od auditorů složek?

Zrovna se jimi probírám. Auditoři složek k nám požadovaným postupům přistoupili velmi zodpovědně a námi připravené formuláře poctivě vyplnili.

Výborně. Musíme tedy posoudit zjištění, které nám auditoři složek ve formulářích adresují a vyhodnotit jejich případné dopady do konsolidované účetní závěrky.

Dobře, Sally, jdu na to. Ještě mě napadlo, myslíš, že takto vyplněné formuláře jsou dostatečné pro prokázání toho, že jsme si nad auditory složek podrželi kontrolu?

To záleží na našem posouzení. Na základě schůzky s auditory složek jsme probrali významné skutečnosti a záležitosti, které vyplynuly v průběhu provádění auditů. V případě některých zjištění si vyžádáme relevantní dokumentaci. Předpokládám, že jsme auditory složek v tomto smyslu informovali a náš případný náhled do jejich dokumentace s nimi odsouhlasili.

Samozřejmě, se všemi auditory složek jsem tento postup domluvil.

Michal Šindelář (ŠiM)
člen Výboru pro metodiku auditu KA ČR



www.kacr.cz