

AUDITOR

Newsletter

Komora auditorů
České republiky

5
2025

Obsah

I v metodice auditu se stále něco děje	3
Z dubnového zasedání výkonného výboru	4
Společné jednání výkonného výboru, dozorčí a kárné komise	4
Spolupráce s NSA: auditoři budou mapovat vnitřní procesy a kontrolní mechanismy sportovních svazů	6
Z odborných výborů KA ČR	7
Ze zahraničí	7
Pohyblivý příspěvek pro rok 2025 je splatný do 30. června 2025	8
Hugo a Mojmir se baví o ověření přílohy v účetní závěrce	8–12
Noví auditoři složili v dubnu slib	10
Další kroky v přípravě nového zkouškového systému	10
Ověřování zpráv o udržitelnosti a jiného rozšířeného externího výkaznictví	11
Aktualizace metodické pomůcky k AML	12
Seminář NÚR se koná 5. prosince 2025	12

AUDITOR č. 5/2025

ročník II

Toto číslo vyšlo 20. 5. 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: Lenka Zouharová, redakce@kacr.cz

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

© Komora auditorů České republiky

I v metodice auditu se stále něco děje

Auditorská profese se neustále vyvíjí a musí reagovat na stále rozsáhlejší a složitější regulaci. Auditori musí tyto změny zohledňovat a přizpůsobovat jim své auditní procedury. Komora auditorů, její orgány a výbory by jim v tomto měly pomáhat, utvářet metodiku, vzdělávat auditory a v neposlední řadě jim být oporou.

Jak se vyvíjí auditorská činnost, vyvíjí se i činnost Výboru pro metodiku auditu KA ČR (VMA). Činnost VMA je důležitá v oblasti udržení, a především zlepšování kvality auditu a auditorské profese, což posiluje důvěryhodnost auditů v očích veřejnosti.

Mezi hlavní působnosti výboru pro metodiku auditu patří vytváření a aktualizace metodických pomůcek a také příkladů zpráv auditora. V roce 2025 byly aktualizovány příklady zpráv auditora pro audit účetních závěrek, a to konkrétně příklady vyjádření auditora k ostatním informacím, příklady zpráv auditora s modifikovaným výrokem a příklady zpráv se zdůrazněním skutečnosti a s jinými skutečnostmi. Úplnou novinkou byla příprava příkladu zprávy auditora o ověření zprávy o udržitelnosti, které poskytuje omezené ujištění. Jako každý rok došlo k aktualizaci metodického pokynu KA ČR k vyhotovení zprávy auditora o dohodnutých postupech pro účely doložení statutu aktivního zemědělce na základě metodiky SZIF.

VMA neustále sleduje změny v auditorských standardech, reaguje na ně a aktualizuje oficiální překlady nových standardů. V roce 2025 došlo k aktualizaci standardů ISA 260 a ISA 700 (s účinností od 15. prosince 2024). V současnosti VMA pracuje na překladu nového standardu pro audit účetních závěrek méně složitých účetních jednotek (ISA pro LCE), jehož zveřejnění se očekává v druhém či třetím čtvrtletí roku 2025.

Letošní důležitou aktivitou je spolupráce s Národní sportovní agenturou (NSA), která naši komoru požádala o spolupráci. NSA má zájem o zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů vybraných sportovních svazů a zpracovala pro tyto

účely metodický pokyn. Ze strany auditorů půjde o provedení zakázky na dohodnuté postupy dle ISRS 4400.

VMA se snaží reagovat na aktuální situaci a problémy auditorů a přispívá do newsletteru Auditor ve formě článků a také ve formě oblíbeného seriálu Hugo a Sally. Témata rozhovorů Hugo a Sally jsou připravována ve vazbě na aktuální témata a poznatky z kontrol kvality.

Řešíme také aktuální dotazy auditorů, na základě kterých připravuje stanoviska, která jsou zveřejněna na stránkách KA ČR. Ceníme si vašeho zájmu a za dotazy velmi děkujeme.

Na závěr mi dovolu popřát vám mnoho sil a úspěšné dokončení auditní sezóny.

Ivana Smejkalová
předsedkyně Výboru pro metodiku auditu KA ČR



Z dubnového zasedání výkonného výboru

V pondělí 14. dubna 2025 se sešel výkonný výbor a na programu jednání měl víceméně operativní záležitosti:

- » Prezident Ladislav Mejzlík shrnul aktuální vývoj v legislativě týkající se auditorů a se členy výkonného výboru diskutoval možné návazné kroky ve věci navrhovaného sněmovního tisku č. 783, který řeší úpravu pravidel pro získání auditorského oprávnění po 1. lednu 2026 (v důsledku ESG) a do kterého se dostal již dříve zmiňovaný poslanecký pozměňovací návrh na trojnásobné navýšení limitů pro povinný audit. Členové výkonného výboru schválili, aby bylo stanovisko KA ČR vyjadřující se k nebezpečnosti navyšování limitů distribuováno předsedům poslaneckých klubů.
- » Výkonný výbor projednal pracovní návrh změn v zákoně o auditorech v souvislosti s implementací AML balíčku a schválil stanovisko KA ČR k odeslání gestorovi zákona, tj. ministerstvu financí. Návrh upravuje definici

bezúhonnosti o nedbalostní trestný čin v oblasti praní špinavých peněz a nově definuje tzv. člena vrcholného vedení a návaznou evidenci, správní dohled a správní trestání. Protože jde o transpozici evropské legislativy, stanovisko komory zní, aby byla do českého právního řádu implementována co nejvíce minimalisticky.

- » Členové výboru diskutovali o připravovaném semináři pro auditory k auditorskému SW.
- » Bylo schváleno obsazení zkoušek zkušebními komisaři u zkoušek „Účetnictví a audit neziskových organizací a finančních institucí“ a „Finanční účetnictví“ konaných v prvním pololetí 2025.
- » Výkonný výbor schválil posun termínu pro splnění PVT 1, a to s ohledem na současný vývoj v oblasti ESG a vydanému materiálu Omnibus. O tomto rozhodnutí byla auditorská obec informována prostřednictvím aktuality na webu.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR

Společné jednání výkonného výboru, dozorčí a kárné komise

Dne 28. dubna 2025 v prostorách komory společně zasedly výkonný výbor, dozorčí komise a kárná komise KA ČR. Prezident Ladislav Mejzlík na úvod velice ocenil, že se ujala myšlenka pravidelného společného jednání, a to častěji než jedenkrát za rok. Nyní budou společná zasedání pravidelně pořádána dvakrát ročně – na jaře a na podzim.

Ladislav Mejzlík dále hovořil za výkonný výbor a seznámil přítomné s aktuálním vývojem v oblasti ESG dodatku k auditorskému oprávnění a dále ve věci možného navyšování limitů pro povinný audit (sněmovní tisk č. 783). Shrnul,

že se prezidium osobně účastnilo jednání na rozpočtovém výboru sněmovny, setkala se s premiérem Petrem Fialou, komunikovalo s náměstkem ministra financí Markem Morou a v neposlední řadě obeznámilo se stanoviskem komory všechny předsedy poslaneckých klubů. V tuto chvíli zatím předmětný materiál ve sněmovně není na programu a další vývoj nelze předjímat. Dále Ladislav Mejzlík informoval o jednotlivých zamýšlených projektech. Zmínil:

- » probíhající reformu zkuškového systému,
- » „inventuru“ obsahu webu komory a jeho struktury,

- » chatovací platformu pro auditory,
- » digitalizaci vnitřních procesů komory,
- » 1. ročník auditorské konference,
- » obnova vnitřního vybavení zasedacích místností.

V kontextu aktuálních výzev byl diskutován i registr údajů ze zpráv auditora, který byl již projednáván sněmem v listopadu 2024 a který zamítnutím novely Informačního řádu neprošel. Ladislav Mejzlík avizoval, že jeho záměrem je zamýšlený registr znovu předložit na nejbližším sněmu ke schválení.

Předseda dozorčí komise Miroslav Zigáček seznámil přítomné s kapacitou oddělení kontroly kvality a mluvil o větším zohlednění rizikově orientovaného přístupu ve fázi přípravy plánu kontrol. Jednoznačně podpořil zmiňovaný záměr znovu předložit registr údajů ze zpráv auditora, který by pomohl „risk-based approach“ efektivněji používat. V další diskusi představil statistiky z provedených kontrol v oblasti ISQM.

Aktuální agentu kárné komise představil její tajemník Jan Mitřega. Zmínil všeobecný trend rozšiřování možnosti trestat osoby v oblasti AML,

kteří již fakticky nedopadají pouze na auditory jako povinné osoby, ale v několika ustanoveních AML zákona již i na „neauditory“ (např. asistenty). Do budoucna lze očekávat, že oblast trestání se bude s ohledem na AML balíček nejspíše rozšiřovat. Dále prezentoval statistiky vedených kárných řízení. Jejich počet je ustálený, nijak výrazně nenarůstá ani neklesá. Zmínil ale trend zvyšujících se nároků odvolacího orgánu (tj. prezidia RVDA) na obsah a formát rozhodnutí.

Na závěr společného zasedání byla pozvána jako host lektorka Veronika Šamonilová, kterou komora oslovila za účelem pořádání školení v oblasti cenového vyjednávání a obhajování fakturace za vícepráce klientovi. Zpětná vazba od auditorů je velmi pozitivní. Sama lektorka shrnula, že po jejím školení někteří auditoři „prozřeli“, že je nutné se věnovat i obchodní činnosti a neřešit „jen audit“. První viceprezident Milan Bláha poděkoval za její příspěvek a vyjádřil jasný záměr komory nadále v této oblasti s Veronikou Šamonilovou spolupracovat.

Martin Dvořák
ředitel Komory auditorů ČR



Spolupráce s NSA: auditoři budou mapovat vnitřní procesy a kontrolní mechanismy sportovních svazů

Národní sportovní agentura (NSA) požádala naši komoru o spolupráci, neboť má zájem o zmapování vnitřních procesů a kontrolních mechanismů vybraných sportovních svazů a zpracovala pro tyto účely metodický pokyn. Cílem by mělo být zmapování:

- » procesu plánování a schvalování rozpočtu,
- » kontrolních procesů v rámci příjmů a výdajů svazu,
- » transparentnosti a dokumentace (archivace),
- » řízení rizik,
- » nastavení základních pravidel a mechanismů pro dodržování příslušných právních předpisů.

Na základě diskuzí s NSA členové Výboru pro metodiku auditu KA ČR dospěli k závěru, že způsob, jakým by měli auditoři tuto zakázku provést, jsou dohodnuté postupy dle ISRS 4400.

Zmapování se týká sportovních svazů zařazených do první skupiny (30 sportovních svazů), jejichž seznam určila NSA podle stanovených kritérií.

Tyto vybrané svazy mají povinnost předložit NSA zprávu o dohodnutých postupech do 31. prosince 2025 (za období od 1. 1. 2024 do 31. 3. 2025) zpracovanou auditorem s platným oprávněním a zapsaným v rejstříku auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky. Pro ostatní svazy je toto zmapování pouze doporučené. Auditora, který bude tuto zakázku pro daný sportovní svaz provádět, si vybere každý svaz individuálně. Výsledná zpráva o dohodnutých postupech bude adresována kontrolovanému svazu a NSA.

Prezident KA ČR Ladislav Mejzlík a předsedkyně výboru pro metodiku auditu Ivana Smejkalová byli pozváni a zúčastnili se semináře pro zástupce sportovních svazů, který uspořádala NSA dne 28. dubna 2025. Na tomto semináři byl prezentován metodický pokyn NSA a zástupci

KA ČR dále v krátkosti informovali o tom, co dohodnuté postupy představují, že počet a obsah těchto postupů bude individuální dle velikosti a významnosti svazu a že se v žádném případě nejedná o ověření čísel v rámci realizace veřejných zakázek. Dále informovali o nutnosti vybrat si auditora a dohodnout si s ním dané postupy, uzavřít s auditorem smlouvu na tuto zakázku a domluvit si načasování práce auditora.

Do některého z dalších vydání newsletteru připravujeme článek, který bude obsahovat obecné informace k zakázce na dohodnuté postupy, na co si dát pozor (např. co by zpráva o dohodnutých postupech neměla obsahovat) a také ilustrativní příklady procedur na základě metodického pokynu NSA.

Dále komora pořádá v říjnu 2025 dvoudenní seminář pro auditory Podzimní budíček pro auditory aneb jak zvítězit nad kryptoměnami a překonat další auditorské nástrahy, kde jedním z témat budou právě dohodnuté postupy dle ISRS 4400. Případným zájemcům doporučujeme účast na tomto semináři.

Ivana Smejkalová

předsedkyně Výboru pro metodiku auditu KA ČR



Z odborných výborů KA ČR

Výbor pro ESG

Výbor finalizuje červnovou ESG zkoušku, aby mohla být zaslána zkušebnímu řešiteli do konce května. Připravil detailní program ESG konference KA ČR konající se 11. června 2025 a odsouhlasili si obsah vystoupení na konferenci Economie, na níž za KA ČR vystoupí Radka Nedvědová s příspěvkem na téma „přínos auditora při ESG reportingu“.

Výbor pro správu profese

Výbor schválil během dubna 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. K 5. květnu bylo držiteli tohoto dodatku již 247 auditorů.

Výbor pro SME/SMP

Výbor probíral harmonogram přípravy materiálů na dvoudenní seminář, který by se měl konat v říjnu 2025. Dále výbor připravuje chatovací platformu pro auditory a přípravu prezentace této platformy pro květnové jednání výkonného výboru. Výbor se rovněž zabýval dalšími tématy školení a seminářů, které by měly napomoci malým a středním auditorským společnostem na adaptaci případné změny limitů pro povinný audit.

redakce

Ze zahraničí

IAASB zveřejnila revidovaný mezinárodní auditorský standard ISA 570 „Nepřetržité trvání podniku“. Cílem revidovaného standardu je zvýšit konzistentnost auditorských postupů a posílení transparentnosti prostřednictvím komunikace a jednotného podávání zpráv auditora o záležitostech týkajících se nepřetržitého trvání podniku. Tento revidovaný standard je účinný pro audit účetních závěrek za období začínající 15. prosince 2026 nebo později. V průběhu roku 2025 proběhne překlad tohoto standardu do českého jazyka.

IESBA zahájila na konci března veřejnou konzultaci „Collective Investment Vehicles and Pension Funds - Auditor Independence | Ethics Board“. IESBA se prostřednictvím tohoto dokumentu snaží získat názory na to, zda jsou mezinárodní standardy nezávislosti dostatečně

jasné a vhodné v případě auditů investičních a penzijních fondů. Připomínky k tomuto dokumentu je možné zasílat do 30. června 2025. KA ČR se tímto materiálem v současné době zabývá.

oddělení metodiky KA ČR



Pohyblivý příspěvek pro rok 2025 je splatný do 30. června 2025

Jako každoročně jste do 31. března podávali dle § 3 Příspěvkového řádu KA ČR **vyúčtování příspěvků. Toto vyúčtování mají podávat na komoru všichni auditoři a auditorské společnosti.** Příspěvky na činnost Komory auditorů jsou hrazeny povinně ze zákona o auditorech ve výši stanovené Příspěvkovým řádem.

Splatnost pohyblivého příspěvku pro rok 2025 je dle § 4 odst. 2 Příspěvkového řádu do 30. června 2025. Základem pro výpočet pohyblivého příspěvku jsou v souladu s Příspěvkovým řádem příjmy (tržby) bez DPH dosažené v předcházejícím roce, tedy v roce 2024, za auditorské služby konané na území České republiky.

Sazba pohyblivého příspěvku je stanovena podle Příspěvkového řádu na 0,5 % z uvedeného základu.

Ti, kteří doposud nepodali formulář vyúčtování příspěvků za auditora nebo za auditorskou společnost, mají stále možnost ho **vyplnit prostřednictvím on-line aplikací na www.kacr.cz.** Elektronickou verzi formulářů vyúčtování příspěvků najdete po přihlášení pod svým uživatelským jménem a heslem nebo pod uživatelským jménem a heslem auditorské společnosti v sekci Pro členy / On-line formuláře / Vyúčtování – auditor, resp. Vyúčtování – auditorská společnost. Ve formuláři se automaticky zobrazí osobní údaje auditora nebo název a IČO auditorské společnosti včetně evidenčního čísla (dříve číslo oprávnění).

Druhou možností je využít formulář vyúčtování příspěvků, který naleznete rovněž na webových stránkách Komory www.kacr.cz v části Pro členy, sekce Formuláře, kde si jej lze stáhnout a po vyplnění zaslat Komoře e-mailem na adresu

Hugo a Mojmir se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

1. Základní postupy

Ahoj Mojmiré, testování kontrol, testy věcné správnosti a kontrolu všech účetních výkazů na auditovanou převahu se nám podařilo dokončit. Teď je potřeba ověřit přílohu v účetní závěrce, kterou nám klient poslal.

Dobře. Pročtu si ji a zkontroluji, zda údaje v příloze za běžné i srovnávací období souhlasí na výkazy a že součty v tabulkách jsou správné.

Nezapomeň, že kromě toho je ještě nutné zkontrolovat údaje za loňský rok na loňskou finální přílohu a také zkontrolovat, že příloha obsahuje všechny informace požadované účetními předpisy.

Jdu na to. Předpokládám, že výše uvedené kontroly budu dělat pouze pro ty údaje v příloze, které souvisejí s účty, které jsme v rámci plánování identifikovali jako významné.

A informace v příloze týkající se účtů, které jsme určili jako nevýznamné, bys vůbec nekontroloval? Minimálně kontrolu na výkazy, součty a kontrolu loňských údajů bychom měli provést v celé příloze, abychom se ujistili, že všechny informace uvedené v účetní závěrce včetně přílohy jsou vzájemně konzistentní. A také celou přílohu pročíst a ujistit se, že neobsahuje evidentní nesmysly jako například nesprávné použití měn nebo jednotek.

Dobře. Tím budeme mít práci na příloze hotovou?

To ne. Toto jsou jen základní postupy. K údajům v příloze, které mohou být pro uživatele významné, musíme dále získat dostatečné a vhodné důkazy o jejich správnosti. O tom se ale pobavíme, až budeš mít hotové základní postupy.

-Sml-
-SpM-

Hugo a Mojmir se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

2. Důkazní informace k významným účtům

Hugo, říkal jsi, že k údajům v příloze, které mohou být pro uživatele významné, musíme získat dostatečné a vhodné důkazní informace. Mluvíme tedy o doplňujících údajích pro ty řádky výkazů, které obsahují účty, jež jsme v rámci plánování identifikovali jako významné?

Obvykle to tak je. Například když pohledávky jsou významným účtem a v příloze je jejich rozklad dle věkové struktury, tak potřebujeme ověřovat, že tyto částky pohledávek uvedené v jednotlivých věkových kategoriích jsou správné.

To jsme ale přeci již dělali, když jsme posuzovali opravnou položku, která se tvoří právě na základě věkové struktury. Tehdy jsme ji dostali, vybrali vzorek faktur napříč jednotlivými věkovými kategoriemi a zkontrolovali podle dat splatnosti na originálních dokladech, že byly zařazeny do správné věkové kategorie.

Bezva. Tím pádem nám stačí, abychom tabulku uvedenou v příloze odsouhlasili na věkovou strukturu, kterou jsme v rámci auditu již nezávisle ověřili. Ale v příloze mohou být informace, ke kterým jsme dosud žádné důkazní informace nedostali.

Napadá mne třeba informace o zastaveném dlouhodobém majetku. Dlouhodobý majetek uvedený na rozvaze je významný a testovali jsme jeho existenci i správnost ocenění. Ale při těchto testech jsme se nezabývali zástavami. Pokud vím, mají dost velkou část majetku zastavenou, protože mají velmi vysoké bankovní úvěry.

To je přesně ono. V takovém případě je informace o zastaveném majetku určitě pro uživatele významná. A tím pádem k ní potřebujeme důkazní informace.

Část 2 pokračuje na následující straně.

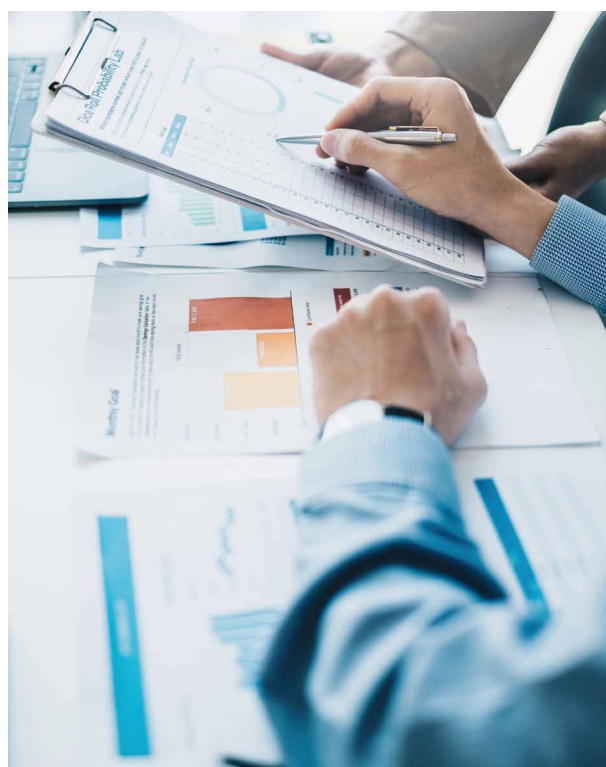
-Sml-
-SpM-

pagacova@kacr.cz nebo rojкова@kacr.cz nebo na kacr@kacr.cz nebo ho lze zaslat do datové schránky KA ČR či poštou.

Pohyblivý příspěvek se zasílá na bankovní účet KA ČR číslo 87039011/0100. Variabilní symbol je u auditorů ve struktuře xxxx31, z toho xxxx je evidenční číslo (číslo oprávnění) a u auditorských společností ve struktuře xxx32, z toho xxx je evidenční číslo. Variabilní symbol je třeba uvádět přesně, slouží k identifikaci plátce.

Pokud vypočtená výše pohyblivého příspěvku zokrouhlená na celé koruny směrem dolů nepřesáhne 200 Kč, pohyblivý příspěvek se neodvádí, nicméně vyúčtování je třeba provést některým ze dvou uvedených způsobů. Vyúčtování příspěvků je třeba zaslat i v případě, že auditor neměl žádné tržby za provádění auditorské činnosti nebo provádí auditorskou činnost jménem auditorské společnosti. V případě pozdního zaplacení příspěvku je třeba počítat s úhradou úroku z prodlení.

Veronika Rojková
evidence auditorů KA ČR



Noví auditoři složili v dubnu slib

Dne 14. dubna 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 složili slib do rukou prezidenta Komory auditorů ČR Ladislava Mejzlíka, jak stanoví zákon.

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

Jméno a příjmení	Ev. č.	Zaměstnavatel
Tereza SUCHOMELOVÁ	2620	Rödl & Partner Audit, s.r.o.
Zuzana TOMANOVÁ	2621	ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.
Marie HANUŠOVÁ	2622	ContAudit s.r.o.

Veronika Rojková
evidence auditorů KA ČR

Další kroky v přípravě nového zkouškového systému

V průběhu měsíce dubna 2025 byla zahájena příprava dalších dvou obsahových plánů jednotlivých zkoušek (tzv. blueprints) pro zkoušky „Strategický a finanční management“ a „Fúze a akvizice, konsolidovaná účetní závěrka“. Tématem všech pracovních schůzek byl především obsahový rámec obou zkoušek. Na přípravě se podílí jak akademičtí pracovníci z VŠE v Praze, tak i zkušení auditoři z auditorských společností.

V současné době máme již připraven draft blueprint ke zkoušce „ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti“. V červnu letošního roku se poprvé bude konat zkouška z této oblasti a my předpokládáme, že dnešní obsah zkoušky a obsah zkoušky v rámci nového zkouškového systému by se neměl významně odchylovat.

Hugo a Mojmir se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

2. Důkazní informace k významným účtům

Je ale každá doplňující informace v příloze, která se týká významného účtu, vždy sama o sobě významná? Například tento klient uvádí v příloze rozklad nákladů na služby dle druhu služeb. Celkové služby jsou zhruba pětinasobek materiality. Je ten rozklad podle druhů pro uživatele významný?

Já se kloním k názoru, že není. I kdyby v tom rozkladu udělali klasifikační chybu, těžko to změní rozhodování uživatele. Souhlasím, že není nutno získávat další důkazní informace o správnosti zařazení podle jednotlivých kategorií.

Taky si myslím. Navíc to rozložení zhruba odpovídá našemu porozumění činnosti klienta a je konzistentní se srovnávacími údaji. Nevidím riziko, že by tento rozklad obsahoval materiální nesprávnost.

-Sml-
-SpM-

Hugo a Mojmir se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

3. Důkazní informace k dalším informacím

Příloha v účetní závěrce neobsahuje jen doplňující údaje k částkám uvedeným v rozvaze nebo výledovce. V příloze jsou i další důležité údaje, například k podmíněným závazkům, soudním sporům, leasingu, informacím o následných událostech a podobně.

Přesně tak. A tyto informace jsou často pro uživatele významné, a to kvantitativně i kvalitativně. Pro takové informace tedy též potřebujeme dostatečné důkazní informace.

Chápu. Například zde máme významný soudní spor. V příloze je k tomu detailní popis, včetně řady faktických informací o žalované části, průběhu a aktuálním stavu soudního sporu. Částka, o kterou jsou žalováni, je významná.

Tak to je jasný příklad informace, která je významná. K tomu nám právní zástupce společnosti dané informace již poskytnul, a to nejen výkladem, ale též doložil příslušnou dokumentací. Nyní musíme informace v příloze odsouhlasit na to, co máme ve spisu.

Ale jak ověřit, když v příloze říkají, že nemají žádné další podmíněné závazky? To přeci nejde, ověřit, že něco neexistuje.

Ale jde. Uvědom si, že v rámci auditu nedáváme absolutní, ale přiměřenou jistotu. Co bychom mohli udělat, abychom se přiměřeně ujistili, že žádné významné podmíněné závazky nemají?

No určitě bych se zeptal vedení a jejich odpověď dal do jejich prohlášení k auditu. Tak by argumentoval, že jsme pročetli všechny zápisy z jednání vedení a v nich jsme též nic neidentifikovali.

Souhlasím. A kdo další by o případných závazcích mohl vědět? Co třeba právníci? Nebo jejich oddělení pro ekologii? V minulosti řešili odstranění staré ekologické zátěže.

Máš pravdu. Toto jsou všechno důkazní informace ohledně neexistence významných podmíněných závazků, jak deklarují v příloze. Musím to v našem spisu srozumitelně popsat.

-Sml-
-SpM-

Komora nově od dubna zřídila pracovní pozici koordinátora pro nový zkouškový systém, který bude společně s výborem pro auditorské zkoušky participovat na jeho přípravě a zavedení do praxe.

Všechny blueprints k novým zkouškám by měly být připraveny k oponentuře začátkem září 2025. O všech dalších krocích spojených s přípravou nového zkouškového systému vás budeme průběžně informovat.

Monika Randáková

předsedkyně Výboru pro auditorské zkoušky KA ČR

Ověřování zpráv o udržitelnosti a jiného rozšířeného externího výkaznictví

Komora auditorů zveřejnila překlad nezávazných (podpůrných) materiálů IFAC k ověřování zpráv o udržitelnosti a jiného rozšířeného externího výkaznictví.

Jedná se o překlad Příručky k uplatňování ISAE 3000 (revidované znění) na ověřovací zakázky, jejichž předmětem jsou zprávy o udržitelnosti a jiné rozšířené externí výkaznictví a podpůrného materiálu: Ilustrativní příklady k vybraným aspektům ověřovacích zakázek, jejichž předmětem jsou zprávy o udržitelnosti a jiné rozšířené externí výkaznictví.

Oba materiály jsou zveřejněny v sekci Auditorské standardy u standardu ISAE 3000 a zároveň v sekci věnované ESG.

oddělení metodiky KA ČR

Aktualizace metodické pomůcky k AML

Podvýbor pro AML a etiku připravil aktualizaci metodické pomůcky k zavedení a uplatňování strategií a postupů vnitřní kontroly a komunikace ke zmírňování a účinnému řízení rizik legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu „Hodnocení rizik legalizace výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, která mohou nastat v rámci činnosti auditorů“.

Aktualizace navazuje na změny v legislativě a rovněž zohledňuje zpětnou vazbu získanou od uživatelů této pomůcky.

Pomůcka je zveřejněna v sekci Metodika – Metodické pomůcky – AML.

oddělení metodiky KA ČR

Seminář NÚR se koná 5. prosince 2025

Národní účetní rada (NÚR) letos uspořádá již 16. ročník svého odborného semináře, a to v pátek 5. prosince. Obsahem přednášek budou jak vydané interpretace, tak aktuální (nejen účetní) témata.

Účast je možná osobně nebo online prostřednictvím živého vysílání. Přihlašování a obsah se připravuje.

Komora auditorů ČR je členem NÚR, a to spolu s Komorou daňových poradců ČR, Svazem účetních ČR a Fakultou financí a účetnictví VŠE v Praze. Národní účetní radě vždy předsedá jedna z členských organizací. Předsednictví se mění po půl roce. Od února do července 2025 předsedá NÚR Komora auditorů ČR, od srpna 2025 do ledna 2026 to bude Komora daňových poradců, která seminář již tradičně organizačně zajišťuje.

redakce

Hugo a Mojmir se baví o ověření přílohy v účetní závěrce

4. Dokumentace

Mojmíre, blíží se nám termín pro vydání zprávy auditora k účetní závěrce. Jak jsi na tom s ověřením a kontrolou přílohy?

Podařilo se mi dokončit všechny postupy a myslím, že mám vše hotovo. Teď už do spisu jen založím finální přílohu, kde je vidět, co vše jsem kontroloval a máme hotovo.

Vidím, že v té finální příloze nejsou reference, na jakou nezávislou dokumentaci jsme jednotlivé oblasti ověřili. Myslíš, že tímto máme auditní spis k ověření účetní závěrky kompletní?

Aha, rozumím. Doplním tedy do přílohy podrobné reference a odkazy na podpůrnou dokumentaci a jasný závěr ohledně správnosti přílohy.

Díky. I v tomto případě musíme mít ve spise takovou dokumentaci, aby zkušený auditor, který se předtím danou zakázkou nezabýval, pochopil povahu, načasování a rozsah provedených auditorských postupů a jejich výsledek.

Ivana Smejkalová (Sml)
Michal Štěpán (SpM)



www.kacr.cz