

Obsah

AKTUALITY	2
Představujeme nové vedení komory	3
Novela zákona o účetnictví a o auditorech....	4
Profesní vzdělávání auditorů (Monika Kryštořková)	5
XVII. SNĚM KA ČR	
Usnesení	7
Priority činnosti KA ČR v roce 2007	7
Výsledky voleb do orgánů KA ČR	8
Hlavními tématy XVII. sněmu KA ČR byly volby a nový zákon o auditorech (Jaromír Dočkal)	9
Některá ustanovení návrhu nového zákona o auditorech jsou problematická (Ing. Petr Kříž)	14
Nový zákon klade vyšší nároky na auditory (Ing. Martin Šabo)	15
„Čistotu“ přijmů audit nezkoumá	17
NA POMOC AUDITORŮM	
Aplikace IFRS v Evropské unii a v ČR (Ing. Markéta Jindřišková, FCCA)	18
Změny sazeb DPPO a odložená daň	20
Emisní povolenky – konec „prvního“ obchodovacího období	22
K PROBLEMATICE DANÍ	
Z listopadového jednání KV KDP	24
LIDÉ A FIRMY	28

@ e-příloha Auditor 10/2007

Obsah

- Uzavírání obchodněprávních smluv a jejich splnění v systému stanoveném EU/ES

Toto číslo vyšlo **28. 12. 2007**
Uzávěrka pro příjem podkladů
pro další číslo je **2. 1. 2008**

Připravujeme se na změny



Petr Šobotník

Vážené kolegyně, vážení kolegové, v nadcházejícím roce oslaví Komora auditorů patnácté výročí svého vzniku a listopadový sněm rozhodl o složení rady, jejímž úkolem bude zajistit nejen důstojný program těchto oslav, ale především připravit auditorskou profesi na změny, které přinese nový zákon o auditorech. O tom, že změny budou v některých oblastech významné, není třeba pochybovat. Všichni účastníci nedávného sněmu z vystoupení jednotlivých řečníků zjistili, že stále existuje řada oblastí, s nimiž auditoři (mnohdy i zásadním způsobem) nesouhlasí, otázkou však zůstává, jaké nástroje máme nyní v rukou, abychom ještě tento trend zvrátili. Se zájmem jsem si přečetl úvodník svého předchůdce z roku 2004, kde si tehdy nově zvolený prezident komory pochvaloval kontinuitu v orgánech komory a zároveň upozorňoval na rizika spojená se zásadní obměnou po dalších volbách. Ta doba nyní nastala a nám nezbyvá než se s problémy poprat, jak nejlépe umíme, a využít všeho pozitivního, co se v minulém období podařilo. A proto i před tím, než nastíním některé úvahy o budoucím vývoji, bych chtěl využít i této příležitosti a ještě jednou poděkovat našim předchůdcům v orgánech komory za jejich práci. Myslím si, že komora disponuje pevným základem, na němž lze stavět. Přijetí mezinárodních auditorských standardů i přijetí Etického kodexu IFAC pokládám za rozhodující východisko pro naši další práci a odstupujícím orgánům patří nesporný dík

za jejich uvedení do každodenní praxe. Přijetím těchto norem jsme deklarovali náš závazek vystupovat jako plnohodnotný člen IFAC i FEE a naplňovat tak základní poslání práce auditora. Změny v Radě komory se netýkají jenom nových tváří, ale i skutečnosti, koho tyto nové tváře zastupují. V nové Radě komory nalezneme po delší době též zástupce tzv. velké čtyřky, významně jsou zastoupené středně velké auditorské firmy, nechybí OSVČ ani zástupci VŠE. Domnívám se, že tento mix je velmi užitečný a umožní v práci Rady zohledňovat zájmy všech skupin auditorů. Nezměnilo se jenom složení Rady, postupně se i mění složení členské základny. Stále více vznikají malé a střední firmy, naopak počet OSVČ postupně klesá. Jedná se o trend, který je obvyklý i v EU a jenom potvrzuje již výše zmíněný proces přibližování poměrům obvyklým v Evropské unii.

Nově zvolená Rada bude muset na svém prvním zasedání ještě před koncem roku rozhodnout o nominacích do jednotlivých výborů. Myslím si, že to bude i dobrá příležitost zamyslet se nad tím, zda současné složení výborů odpovídá potřebám profese – též s přihlédnutím k aktivitám jednotlivých pracovních skupin v rámci FEE. V té souvislosti bych chtěl především zmínit význam pracovní skupiny FEE pro malé a střední podnikatele a auditory. Jestliže velké auditorské firmy mají své pracovní postupy a manuály detailně propracované, pak oblast SME/SMP je tou, kde komora musí sehrávat daleko aktivnější roli než doposud a podporovat všemi možnými prostředky činnost menších auditorů, kteří nejsou členy žádných uskupení auditorských firem v mezinárodním měřítku.

Již jsem se několikrát zmínil o FEE, to však v žádném případě neznamená, že bych podceňoval potřebu spolupráce s profesními sdruženími i zástupci exekutivy v podmínkách České republiky. Aktivní spolupráci s Ministerstvem financí ČR považuji za velmi důležitou. Stejně tak spolupráci s ČNB, zejména s jejími orgány dohledu, i spolupráci s řadou profesních sdružení, mezi nimiž klíčovou roli sehrává Komora daňových poradců a Svaz účetních.

Nezávislost, profesionální chování a důvěryhodnost jsou hlavními atributy činnosti každého auditora. Záleželo na každém z nás, zda dokážeme trvale tyto atributy naplňovat a přispívat tak k dalšímu posílení důvěry v činnost auditorů, a tím i k posílení vážnosti profese. Jsem si vědom toho, že všechny nové funkcionáře čeká v nadcházejících měsících (a to nejen v souvislosti s přijetím nového zákona) řada náročných úkolů. Zároveň jsem přesvědčen, že všichni nově zvolení členové Rady jsou připrave-

ni maximálně připraveni dle svých možností k naplňování základních priorit naší práce tak, jak byly schváleny listopadovým sněmem.

Na závěr mi dovoluji popřát všem úspěšný start do roku 2008 a vyjádřit přesvědčení, že se nám společně podaří vypořádat s nástrahami připravovaného zákona a dále posílit vliv auditorské profese v ekonomice ČR.

Ing. Petr Šobotník
prezident Komory auditorů ČR

Výsledná kalkulace



Vladimír Králíček

Tradičně se výsledná kalkulace používá jakožto nástroj kontroly plnění úkolu. Pokud bych chtěl tento nástroj řízení použít i pro hodnocení období,

ve kterém jsem měl tu čest být v čele Komory auditorů České republiky, zjistil bych, že s jeho využitím to nebude tak snadné. Především vymezení úkolu samotného již bude narážet na určité metodické otázky (zda je činnost komory jednoznačně determinovaná zákonem o auditorech, či zda profese sama o sobě si definuje cíle, jichž má být v daném období dosaženo), navíc změření výsledku je prakticky nemožné.

Celkově snad lze říci, že vedení profesní organizace je úspěšné tehdy, pokud není odvoláno mimořádným sněmem (k tomu zatím v historii nikdy nedošlo), či je úspěšné v případě, že návrhy usnesení předložené pravidelně se opakujícímu sněmu jsou (relativně) bezproblémově odsouhlaseny. Ani to však nepovažuji za měřítko úspěšnosti. Tím je pro mne vnímání toho, že mnozí auditoři spontánně dávají najevo, zda s prací volených orgánů jsou či nejsou spokojeni; to prvé převládá.

Co je příčinou takovéto spokojenosti? Nejedná se o projev jakéhosi patolizalství ze strany auditorů (v době, kdy povinná rotace řadu z nás odsouvá do role „pěšáků“, je to asi možné vyloučit) či projev patologické ješitnos-

ti a sebeuspokojení (ješitní jsme v určité míře všichni, ale patologické jevy lze spatřit spíše v jiných sociálních skupinách než v naší profesi; k sebeuspokojení není pražádný důvod, mnohé se podařilo uskutečnit, mnohem více toho však před auditorskou profesí čeká na úspěšné vyřešení). Kde se tedy bere ona spokojenost? Patrně v racionální bilanci toho, co se za poslední volební období podařilo zlepšit, vyřešit, uhladit či zrealizovat. Pokusme se o malý výčet sloužící k osvěžení paměti (vše bylo mnohokrát řečeno, ale ...):

- překlad a následná implementace Mezinárodních auditorských standardů do praxe českých auditorů,
- sladění Etického kodexu s mezinárodními požadavky (Etický kodex IFAC),
- vypracování Příručky pro provádění auditu v podnikatelském prostředí,
- zavedení principu prioritních témat v KPV,
- úspěšný pokus o využití e-learningu v KPV,
- koordinace postupu vůči těm, kteří neplní své povinnosti v KPV mezi Radou a Dozorčí a Kárnou komisí,
- nový koncept časopisu Auditor včetně e-přílohy Auditor,
- moderní a funkční webové stránky,
- stabilizace zaměstnanců Úřadu, výrazné posílení v oblasti metodiky a dohledu,
- příprava nového zákona o auditorech,
- aktivní role na mezinárodním poli (včetně zastoupení ve vrcholové funkci ve FEE, kde je vicepreziden-

tem Petr Kříž, pořádání či spolupřátání odborných konferencí, jednání „auditorské“ Visegrádské „čtyřky“, prosazení nominace do výboru IFAC ap.).

(Pozor! Ne vše bylo zcela ideální, ne nadarmo se říká, že „kdo nic nedělá, nic nezkaží“.)

Nebylo toho málo, a k tomu všemu i „obyčejné“ úkony, rozmanitými školeními počínaje a zkouškami nových kolegů konče. Z přehledu je zřejmé, že za vším stojí velký počet nadšenců, kteří se, každý určitým dílem i odlišným rozsahem odbornosti i času, věnovali výše uvedeným aktivitám. Jde o zaměstnance Úřadu komory, členy všech volených orgánů, odborníky v poradních orgánech a komisích, lektory, celkem o 100 – 150 lidí, kterým bych rád velmi poděkoval v okamžiku, kdy opouštím vrcholovou funkci prezidenta Komory auditorů ČR.

Dovolím si využít prostoru, který mi redakční rada dala, i k tomu, abych popřál všem nově zvoleným členům rady, dozorčí i kárné komise hodně úspěchů v dalším, zcela jistě nelehkém období, které vyvrcholí dílčím uzavřením a hodnocením práce na podzim roku 2010. Je jen na nich, zda budou mít z vykonané práce dobrý pocit, tedy alespoň takový, jaký jsem dne 19. listopadu měl já osobně, když jsem pomyslně žezlo předával novému prezidentovi ing. Petru Šobotníkovi.

doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc.
odstupující prezident

Z mimořádného zasedání Rady KA ČR

Nově zvolená Rada Komory auditorů se sešla v plném počtu 19. listopadu 2007 krátce po skončení XVII. sněmu na svém mimořádném zasedání, aby zvolila ze svých členů nového prezidenta a viceprezidenta na nadcházející tříleté funkční období. Jednání Rady řídil odstupující prezident doc. Vladimír Králíček.

Rada se nejprve seznámila se zásadami voleb prezidenta a viceprezidenta a odsouhlasila je.

Poté byla schválena volební komise ve složení doc. Králíček a Ing. Rokosová.

Navrhování kandidátů a volby probíhaly tajným hlasováním. Navrženo bylo pět kandidátů, avšak

kandidaturu přijali pouze dva, Ing. Petr Šobotník a Ing. Ladislav Langr. **Prezidentem Komory byl většinou hlasů zvolen Ing. Petr Šobotník z firmy PriceWaterhouseCoopers.**

Rovněž na funkci viceprezidenta komory bylo navrženo několik kandidátů, volby probíhaly v několika kolech a nakonec **byla viceprezidentkou Komory zvolena prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc. z VŠE Praha.**

Rada poté obdržela informace o výsledcích voleb ze zasedání Dozorčí komise a Kárné komise, které zasedaly v sousedních saloncích a rovněž volily ze svých členů předsedy a místopředsedy.

Předsedou Dozorčí komise se stal Ing. Stanislav Staněk, místopředsedy Ing. Josef Zídek a Ing. Miroslava Krčmová.

Předsedou Kárné komise se stal Ing. Josef Běloušek, místopředsedy JUDr. Antonín Husák a Ing. Tomáš Brumovský.

Závěrem byli členové Rady vyzváni, aby si promysleli oblast působení Komory, které by se chtěli věnovat ve funkci předsedy výboru, resp. redakční rady a doc. Králíček popřál nově zvolenému vedení Komory hodně úspěchů v nadcházejícím volebním období.

Ing. Eva Rokosová, MBA
Úřad KA ČR

Představujeme nové vedení komory

Prezident



Ing. Petr Šobotník je partnerem společnosti PricewaterhouseCoopers. Auditorické činnosti se věnuje od roku 1991, kdy nastoupil k fir-

mě Coopers & Lybrand. Od roku 1998, kdy došlo ke sloučení Coopers & Lybrand a Price Waterhouse, je členem vedení PricewaterhouseCoopers. Dlouhodobě vede auditorické týmy poskytující služby jak významným nadnárodním, tak i vedoucím českým společností.

Ing. Šobotník se v rámci Komory auditorů ČR specializoval na problematiku etického chování auditorů a aplikaci Etického kodexu mezinárodní federace účetních IFAC v rámci České republiky. Dlouhodobě působí ve Výboru pro etiku, v roce 2007 se stal členem Rady komory. Ing. Šobotník zastupuje též Českou republiku v pracovní skupině FEE pro otázky etiky. Mezi jeho koníčky patří tenis, lyžování a šachy.

Viceprezidentka



Prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc. přednáší jako vysokoškolská profesorka na katedře finančního účetnictví pražské VŠE, kterou v letech 1995–2006

vedla. Odborné veřejnosti je známá jako autorka řady knih, učebních skript a odborných článků (např. v časopisech Auditor, Účetnictví, Účetnictví v praxi, Daňový a účetní poradce podnikatele).

Auditorské praxi se věnuje od roku 1990. V letech 1993–2004 byla společníkem firmy IB Grand Thornton, v současné době provádí audity svým jménem a na svůj účet. Její specializací jsou menší obchodní společnosti a spotřební družstva. Prof. Müllerová patří mezi zakládající členy Komory auditorů a od roku 1992 aktivně působí v jejích nejvyšších orgánech. V období 1992–2001 byla členkou Rady a v letech 1998–2001 viceprezidentkou komory. Od roku 2004 je opět členkou Rady. V rámci komory se v uplynulých letech zabývala ze-

jména zkouškami a informační politikou. V současné době je i předsedkyní redakční rady časopisu Auditor. Jejími koníčky jsou krásná literatura, tenis a hory.

Předseda dozorčí komise



Ing. Stanislav Staněk je partnerem společnosti Deloitte, kde v roce 1991 začal pracovat na poradenských projektech při privatizaci. Au-

ditorické činnosti se věnuje od roku 1992 a specializuje se na audit výrobních a stavebních podniků. Vede také skupinu poskytující služby japonským společnostem v ČR. Od roku 1996 je certifikovaným účetním ve Velké Británii (FCCA). V rámci KA ČR působil od roku 1997 ve Výboru pro auditorické směrnice a podílel se na přípravě prvního překladu Mezinárodních auditorických standardů do českého jazyka. V roce 2004 byl zvolen členem dozorčí komise. Svůj volný čas věnuje převážně rodině.

Předseda kárné komise



Ing. Josef Běloušek je v současné době jednatelem společnosti Audit Litoměřice. V minulosti pracoval jako OSVČ, později u společnos-

ti Česká auditorská společnost se sídlem v Praze, která měla v letech 1994–2002 čtyři auditory a jednoho asistenta auditora. Auditorské činnosti se věnuje od roku 1992. Jeho specializací jsou středně velké obchodní společnosti.

V rámci Komory auditorů byl v letech 2002–2007 zvolen do dozorčí

komise, kde v prvním období pracoval jako místopředseda a ve druhém volebním období jako předseda dozorčí komise.

Mezi jeho koníčky patří především filatelie (byl 32 let ve vedení Svazu českých filatelistů), zájem o dění ve skautské činnosti, fotografování a četba odborné literatury. **-rr-**

Nový náměstek na ministerstvu financí



Novým náměstkem ministra financí, který bude mít na starosti daně, cla, účetnictví a audit, byl v první polovině listopadu jmenován Peter Chrenko.

Nahradil tak Danu Trezziovou, která odešla do soukromého sektoru.

Peter Chrenko pracoval v letech 1992–2002 v české pobočce Arthur Andersen jako vedoucí partner pro energetiku a plynárenství v ČR a partner daňového oddělení.

Od roku 2002 řídil slovenskou pobočku Ernst & Young v Bratislavě a současně byl partnerem tamějšího daňového oddělení. Letos v létě jej v těchto funkcích vystřídal Stan Jakubek, Kanaďan se slovenským původem, který v posledních letech

pracoval v Ernst & Young v Chorvatsku a Slovinsku.

„Peter Chrenko je vynikajícím odborníkem v oblasti daňové legislativy. Jeho nejdůležitějším úkolem bude připravit nový zákon o dani z příjmu, který by měl výrazně zjednodušit daňový systém,“ uvedl tiskový mluvčí ministerstva financí v souvislosti s nástupem nového náměstka do funkce. **-jd-**

Novela zákona o účetnictví a o auditorech

Dne 29. listopadu 2007 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 296/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony v souvislosti s jeho přijetím (dále jen novela insolvenčního zákona). Součástí novelizovaných zákonů je i novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), a novela zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech).



Novelou zákona o účetnictví jsou novelizována ustanovení:

- § 17 o uzavírání a otevírání účetních knih,
- § 20 o ověřování účetní závěrky auditorem,
- § 29 o inventarizaci majetku a závazků,
- § 31 o úschově účetních záznamů,

ve kterých byla upravena terminologie tak, aby odpovídala úpravě dle insolvenčního zákona, který nabývá účinnosti 1. ledna 2008.

Podle přechodných ustanovení se na konkurzní řízení zahájená podle zákona č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání, ve znění pozdějších předpisů, použijí ustanovení zákona o účetnictví ve znění účinném před dnem nabytí účinnosti insolvenčního zákona. Novelou zákona o auditorech je ve vybraných ustanoveních novelizována použitá terminologie tak, aby odpovídala úpravě dle insolvenčního zákona, který nabývá účinnosti 1. ledna 2008.

Novela insolvenčního zákona nabývá účinnosti s výjimkou ustanovení čl. XXXVI bodu 5 a ustanovení čl. LV dnem 1. ledna 2008. **-mj-**

Setkání zástupců profesních komor

V úterý 4. prosince se v prostorách Komory architektů a na její pozvání sešli čelní funkcionáři profesních komor. Setkání pokračovalo v tradici založené v posledním desetiletí minulého století s cílem přesvědčit odpovědné představitele příslušných ministerstev – kteří jsou na tato setkání pravidelně zváni – o významu těchto samosprávných profesních organizací a seznámit je s jejich fungováním.

Zásadní význam měla tato setkání zejména v době, kdy se zpochybňovala účelnost povinného členství v komorách (což se, bohužel, opakuje v pravidelných vlnách). Za Komoru auditorů se setkání zúčastnil nově zvolený prezident Petr Šobotník a viceprezidentka Libuše Müllerová. Z pozvaných zástupců ministerstev byl přítomen náměstek ministra pro místní rozvoj pan Petr Pávek.

Pro zástupce těch komor, kde existuje pravidelná rotace funkcionářů (což je spíše výjimka než pravidlo), se členové vedení jednotlivých komor představili, stručně pohovořili o činnosti své organizace a o aktivitách, které je v posledním roce zaměřovaly.

Tradičně velké problémy prožívají počtem členů největší tři komory – lékařská, lékárenská a stomatolo-

gická, u nichž nejsou jednotné názory na to, zda je vhodná jejich úprava jedním zákonem, nebo by bylo lepší, aby každá měla samostatný zákon. V současné době prakticky všechny komory řeší problematiku uznávání kvalifikace zahraničních odborníků a jejich působení v České republice. Trochu rozpačitě působilo vystoupení pana náměstka Pávka, který vytýkal komorám malý důraz na samosprávu, zejména v oblasti dohledu nad profesí, trestání až po vyloučení a odebrání licence těm, kdož odvádějí nekvalitní práci, a nedostatečným zajišťováním kontinuálního vzdělávání členů. Zástupci většiny komor se pokoušeli vysvětlit, že tento názor – byť zřejmě všeobecně rozšířený – vyplývá z neznalosti a nezájmu veřejnosti o problematiku komor, neboť právě do těchto oblastí se soustřeďují jejich největší aktivity (stejně jako v naší auditorské komoře). Naopak odebrání povinného členství by jim znemožnilo tento dohled vykonávat. Diskuse byla zajímavá, místy až bouřlivá, a nezbyvá než litovat, že se setkání nezúčastnili zástupci z dalších ministerstev, aby se s problematikou komor blíže seznámili. Možná by si na jejich činnost a význam pro společnost opravili názor.

-Im-

Profesní vzdělávání auditorů

Evidenční záznam KPV za rok 2007

S blížícím se koncem roku opět připomínáme povinnost potvrdit **do 31. 1. 2008** svou účast na aktivitách v rámci kontinuálního profesního vzdělávání v roce 2007, a to formou Evidenčního záznamu. Formulář je na internetových stránkách komory www.kacr.cz (pod odkazem Kurzy a vzdělávání nebo Formuláře) a samostatně vložený ho najdete v tomto čísle časopisu Auditor. Na zadní straně formuláře najdete text Směrnice pro KPV v aktuálním znění schváleném XVI. sněmem.

Před odesláním zkontrolujte, zda jste na formuláři nezapomněli uvést své identifikační údaje (jméno, číslo osvědčení). Vyplněný a podepsaný formulář odešlete na adresu Úřadu KA ČR, Opletalova 55, 110 00 Praha 1 nebo faxem na číslo 224 211 905. **Auditoři, kteří splnili minimální povinný limit KPV v rámci akcí pořádaných KA ČR** (do tohoto počtu se nezapočítává převod hodin z minulého období), **nesmí Evidenční list zasílat.**

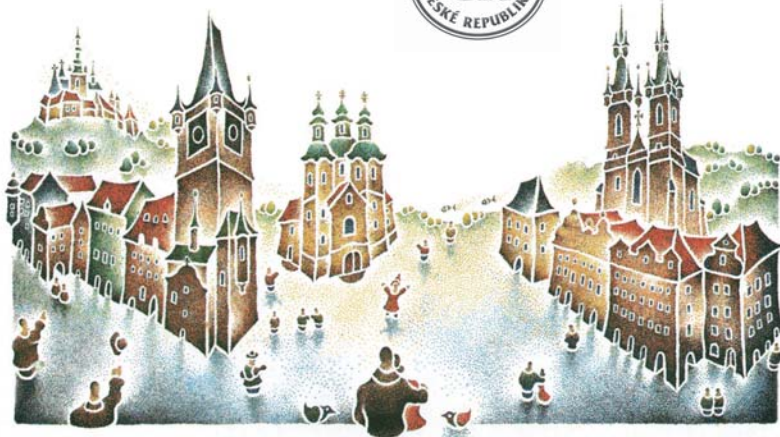
Záznam je automaticky vygenerován z databáze KA ČR.

Stanovený rozsah KPV činí **40 hodin/rok** pro všechny auditory, kteří jsou zapsáni v seznamu auditorů (s výjimkou auditorů, kteří měli v roce 2007 pozastaveno oprávnění k poskytování auditorských služeb). Pro auditory, kteří v průběhu roku 2007 začali opět aktivně vykonávat auditorskou činnost (např. po uplynutí doby pozastavení oprávnění k poskytování auditorských služeb), činí limit KPV **60 hodin/rok** a není možné jej v závislosti na datu opětovného zápisu do seznamu auditorů alikvotně krátit (§ 3 odst. 4 Směrnice pro KPV).

Do stanoveného rozsahu je možné započítat účast na vzdělávacích akcích pořádaných Institutem vzdělávání KA ČR, ale i jinými institucemi, lektorskou činností nebo např. publikační činností (samozřejmě vždy související s auditorskou profesí) a samozřejmě také absolvování e-learningových kurzů (počet hodin určených pro zápočet do KPV je uveden u každého kurzu; podmínkou pro zápočet je úspěšné absolvování závěrečného testu).

Monika Kryštůfková
Institut vzdělávání KA ČR

pf 2008



Oslava účetní profese v České republice

Mezinárodní federace účetních a auditorů (IFAC) oslavuje v prosinci tohoto roku 30. výročí svého založení. V této souvislosti byl týden od 3. prosince vyhlášen jako „Týden světového účetnictví“ (World Accountancy Week), který slavily členské organizace IFAC po celém světě. Pražská kancelář Asociace certifikovaných účetních (ACCA) zorganizovala za podpory Komory auditorů ČR, Komory certifikovaných účetních při Svazu účetních a Institutu Svazu účetních setkání členů účetní a auditorské profese v kavárně Adria. Pozvala nejen studenty a absolventy ACCA, ale i funkcionáře a členy výše uvedených organizací.

IFAC již třicet let přispívá ke zlepšení a zprůhlednění ekonomiky prostřednictvím tvorby mezinárodních standardů a jiných materiálů pro audit, etiku, vzdělávání a veřejný sektor. IFAC a jeho členské organizace svou kvalitní prací přispívají k integritě profese a tím i k ochraně veřejných zájmů.

Setkání proběhlo v příjemné a neformální předvánoční atmosféře a paní Katce Benešové, vedoucí pražské kanceláře ACCA a hlavní organizátorce akce, patří poděkování od všech, kdo se setkání zúčastnili.

-Im-, -mj-



Katka Benešová, vedoucí pražské kanceláře ACCA.



Uprostřed prof. Libuše Müllerová, viceprezidentka KA ČR.



Zleva: PhDr. Jaroslav Louka z Institutu Svazu účetních a prof. Bohumil Král z VŠE s manželkou.



Ing. Martin Unzeitig, FCCA, předseda Komory certifikovaných účetních.



Absolventi ACCA.



Na oslavě nechyběly ani zástupkyně Komory auditorů.

Usnesení XVII. sněmu Komory auditorů ČR

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

a) schvaluje podle předložených návrhů

- zprávu o činnosti Rady komory,
- zprávu o činnosti Dozorčí komise komory,
- zprávu o činnosti Kárné komise komory,
- zprávu Volební komise,
- zprávu o hospodaření a plnění rozpočtu roku 2006,
- účetní závěrku komory roku 2006,
- převod zisku za rok 2006 na účet nerozděleného zisku minulých let,
- novelu Statutu komory s účinností od 1. ledna 2008,
- novelu Etického kodexu s účinností od 1. ledna 2008,

- priority činnosti komory v roce 2008,
- rozpočet komory na rok 2008.

b) bere na vědomí

- zprávu revizorů účtů,
- průběžné plnění rozpočtu komory v roce 2007,

c) zvolil orgány komory pro další funkční období

d) ukládá Radě komory, Dozorčí a Kárné komisi

- zajistit jednotlivé úkoly vyplývající z priorit činnosti komory v roce 2008,

e) ukládá Radě komory

- zajistit pokračování e-learningových kurzů podle zásad uvedených ve zprávě o činnosti Rady komory.

Priority činnosti Komory auditorů ČR v roce 2008

Priority činnosti jsou zaměřeny do oblastí: regulace auditu, řízení a kontrola kvality auditorské činnosti a komunikace s auditory a veřejností.

Rada:

- V návaznosti na nový zákon o auditorech připravit nové profesní předpisy ke schválení sněmem,
- spolupracovat s MF ČR na výkladu a aplikaci nového zákona o auditorech do praxe a do vnitřních předpisů komory,
- pokračovat ve školení Mezinárodních auditorských standardů s cílem dosáhnout stavu, kdy všichni činní auditoři budou moci prokázat svoji odbornost v této oblasti,
- nadále se podílet na činnosti FEE, IFAC, NÚR,
- pokračovat ve spolupráci s institucemi, jejichž zaměření přímo či nepřímo souvisí s auditorskou profesí,
- poskytovat metodickou podporu a umožnit vzdělávání auditorům v souvislosti s ověřováním účetních závěrek sestavených podle IFRS,
- vhodným a racionálním způsobem informovat auditorskou obec o výsledcích činnosti Rady a jejích pomocných orgánů (odborných výborů),
- spolupracovat s Dozorčí komisí a Kárnou komisí při řešení problémů souvisejících s podporou kvality auditorské profese,
- věnovat zvýšenou pozornost aplikaci zákona proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.

Dozorčí komise:

- V návaznosti na nový zákon o auditorech připravit nové profesní předpisy ke schválení sněmem v oblasti dohledu nad auditorskou činností,

- sledovat a využívat odborné materiály FEE k zajišťování kvality auditorské činnosti,
- pokračovat v přednostních kontrolách auditorských společností a auditorů, jež auditují emitenty veřejně obchodovaných cenných papírů, a připravit se na spolupráci v této oblasti s Radou pro veřejný dohled, jejíž zřízení je předpokládáno v souvislosti s přijetím nového zákona o auditorech,
- spolupracovat s Radou a jejími odbornými výbory při hledání metodických návodů,
- informovat v obecné rovině auditorskou obec o zjišťovaných nedostatcích při kontrolách,
- věnovat zvýšenou pozornost aplikaci zákona č. 284/2004 Sb. proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.

Kárná komise:

- V návaznosti na nový zákon o auditorech připravit nové profesní předpisy ke schválení sněmem v oblasti udělování kárných opatření,
- sledovat a využívat odborné materiály FEE k zajišťování kvality auditorské činnosti,
- postihovat nedodržování požadavku na kontinuální profesní rozvoj auditorů,
- informovat v obecné formě auditorskou obec o případech porušení zákona a předpisů KA ČR a k tomu udělených kárných opatřeních,
- zajišťovat průběžné informování veřejnosti v souladu se zákonem.

Výsledky voleb do orgánů komory na XVII. sněmu KA ČR

Rada (595 platných hlasů)

Zvolení kandidáti	Číslo osv.	Počet hlasů
Prof. Ing. MÜLLEROVÁ Libuše, CSc.	0088	467
Ing. RYNEŠ Petr	1299	404
Ing. PILÁTOVÁ Jana	1708	380
Doc. Ing. ZELENKA Vladimír, Ph.D.	1182	378
Doc. Ing. MEJZLÍK Ladislav, Ph.D.	1107	377
Ing. LANGR Ladislav	0257	351
Ing. HEŘMANSKÝ Rudolf	0324	325
Ing. KROUPOVÁ Běla	1667	325
Ing. STRUŽINSKÝ Radomír	1373	323
Ing. BARTOŠ Tomáš	1122	284
Ing. ŠTĚPÁN Michal	2053	283
Ing. ŠOBOTNÍK Petr	0113	279
Ing. LIŠKAŘOVÁ Irena	1146	277
Ing. GRYGAR Zdeněk	1029	262
Ing. KULHAVÝ Pavel	1538	257
Ing. FICBAUER Jiří, CSc., MBA	0431	255
Ing. FILIPCOVÁ Hana	0649	250
Náhradníci		
Ing. ŠVECOVÁ Eva	1905	228
Ing. FÁRLIK Jiří	0099	204
Ing. FINEK Stanislav	1717	201
Ing. Mgr. PAČESNÝ Václav	1965	170
Ing. URBAN Zdeněk	1270	149

Revizoři účtů (564 platných hlasů)

Zvolení kandidáti	Číslo osv.	Počet hlasů
Ing. NOVOTNÝ Pavel	1136	323
Ing. NĚMCOVÁ Olga	1486	241
Náhradníci		
Ing. PECHOVÁ Jaroslava	0123	237

Dozorčí komise (590 platných hlasů)

Zvolení kandidáti	Číslo osv.	Počet hlasů
Ing. ZÍDEK Josef	0054	357
Ing. KUTILOVÁ Jana	0650	317
Ing. KRČMOVÁ Miroslava	0095	304
Ing. NÁHLOVSKÁ Jitka, Ph.D.	1244	283
Ing. NOVOTNÝ Karel	1824	282
Ing. STANĚK Stanislav	1674	282
Ing. VÍTOVÁ Monika	2079	248
Ing. BLÁHA Jan	1673	241
Ing. HORA Michal	1525	239
Ing. CAHLÍKOVÁ Zdeňka	1345	235
Ing. NĚMEC Jaroslav	0238	225
Náhradníci		
Ing. VLČKOVÁ Marta	1485	201
Ing. HRBEK Pavel	1653	193
Ing. RAMBOUSEK Ivo	1262	171
Ing. KOSOVÁ Pavla	1557	167
Ing. VALEŠ Václav	0425	144

Kárná komise (592 platných hlasů)

Zvolení kandidáti	Číslo osv.	Počet hlasů
Ing. BENEŠ Jaroslav	0445	325
Ing. VRBA Jiří	0064	299
JUDr. HUSÁK Antonín	0098	273
Ing. ŠPAČKOVÁ Ivana	1515	271
Ing. BRUMOVSKÝ Tomáš	0587	266
Ing. BĚLOUBEK Josef	1022	263
Ing. BERNÁT Tomáš	1961	234
Náhradníci		
Ing. HAUPTFLEISCH Roman	2009	208
Ing. KOŽÍŠKOVÁ Květoslava	1886	182
Ing. NĚMEC Milan	1939	162

Hlavními tématy XVII. sněmu Komory auditorů ČR byly volby a nový zákon o auditorech

Podruhé v pražském Top Hotelu, ale jinak již posedmnácté se sešli auditori na svém sněmu. Letošní „sněmování“ proběhlo 19. listopadu a bylo nepochybně ovlivněno volbami do orgánů komory a diskusemi o novém zákoně o auditorech, který by měl vstoupit v platnost již za několik měsíců.

Sedmnáctý sněm Komory auditorů ČR měl přívlastek „řádný“. V době zahájení se do pražského Top Hotelu dostavilo 527 auditorů, což je 40,66 % z jejich celkového počtu. Nutno podotknout, že tato čísla zahrnují jak fyzicky přítomné, tak auditory zastoupené formou plné moci, takže reálně bylo lidí v jednacím sále o něco méně. Nicméně v průběhu „sněmování“ se účast mírně navýšila; v rámci voleb bylo odevzdáno rovných 600 hlasů. Do Top Hotelu zavítali i hosté – kromě zástupců „spřátelených“ profesních sdružení (prezident Svazu účetních ing. Lubomír Harna a viceprezident Komory daňových poradců ing. Jiří Škampa) také představitelé Ministerstva financí (nový náměstek zastřešující oblast daní a účetnictví Mgr. Peter Chrenko

a vedoucí oddělení auditu a regulace profesí ing. Martin Šabo, který je současně zástupcem ředitele odboru účetnictví a auditu).

Přítomnost zástupců ministerstva byla nepochybně ovlivněna tím, že se blíží přijetí nového zákona o auditorech, a to je pádný důvod pro informování auditorské obce o legislativních úpravách.

Komentáře ke zprávám

Řízení sněmu měl na starosti viceprezident komory ing. Jiří Vrba. Volba mandátové a návrhové komise, ověřovatelů zápisu a skrutátorů proběhla hladce, stejně jako schválení programu jednání.

Následoval blok vystoupení ke zprávám o činnosti jednotlivých orgánů KA ČR. Všichni auditori obdrželi podrobné materiály v předstihu, takže na sněmu byly pouze komentovány.

- **Rada.** Prezident doc. Vladimír Králíček v úvodu prezentoval oblast, kterým se komora věnuje, a zdůraznil, že široké spektrum činností by nebylo možné zvládnout bez výborů, resp. jejich členů, kteří

Zaznělo na sněmu

Z vystoupení Ing. Stanislava Staňka, člena Dozorčí komise KA ČR

Úroveň auditorské dokumentace je výrazně lepší

Nejvýznamnějším úkolem dozorčí komise bylo vypořádat se se změnou standardů, kterými se jako auditori řídíme, a snažili jsme se pozměnit procedury a postupy.

Všichni zřejmě víte, že při dohlídkách postupujeme podle dotazníku dozorčí komise, který byl také zhruba před rokem publikován v časopise Auditor, takže se můžete seznámit s tím, co vás při případné dohlídce ze strany dozorčí komise čeká, a zaměřit se na nejdůležitější body, které při dohlídce posuzujeme.

Aby výstupy z naší práce byly jednoznačné a přehlednější, připravili jsme i novou strukturu zpráv z dohlídky. Ti, které jsme navštívili zhruba v poslední roce, již měli možnost se s novou strukturou seznámit. Zprávy jsou jasnější a nechybí odkazy na příslušné standardy a směrnice.

Úkolem nové dozorčí komise bude vypořádat se s postupy podle mezinárodního standardu ISQC 1, který je již platný a všichni bychom se jím měli řídit. Dozorčí komise se bude muset této oblasti věnovat od poloviny příštího roku.

Zjistili jsme, že úroveň auditorské dokumentace obecně stoupá, je výrazně lepší, než byla třeba před několika lety, a to je jistě pozitivní.

Z bodů, na které je dobré se zaměřit a kde jsou dílčí nedostatky, bych zmínil aplikaci standardu ISA 240, který se týká podvodů, což je v dnešní době velmi aktuální oblast. Při auditech na to nesmíme zapomínat, je třeba si uvědomit, že tento standard byl před několika lety novelizován a klade na nás poměrně rozsáhlé požadavky, co máme pro identifikaci možných podvodů v rámci auditů dělat.

Jinou oblastí, která stojí za zmínku, jsou procedury při ukončování auditu. Někdy konstatujeme relativně malou provázanost výsledků provedených procedur. Auditor má ve spisu založenou spoustu podkladů, jak kontroloval



jednotlivé zůstatky účtů, ale již obtížně to navazuje na to, proč vlastně byla vydána auditorská zpráva takového či jiného znění a jak byla vlastně provedena závěrečná kontrola účetní závěrky, úplnosti a správnosti údajů v ní obsažených.

Zhruba od roku 2004 dochází k relativně významnému nárůstu počtu prováděných dohlídek. V roce 2008 jich bude ještě víc než letos. Cílem je naplnit požadavek, který se asi objeví v novém zákoně o auditorech, aby každý auditor a auditorská společnost byli subjektem dohlídky jednou za šest let. To bude vyžadovat další změny postupů dozorčí komise i případné posílení referátu dohledu,

K postavení dozorčí komise. Mnozí si neuvědomují, že dozorčí komise má vedle dohlídek a kontrol auditorů i kontrolní funkci v rámci orgánů komory. Tady je třeba říci, že spolupráce s radou i kárnou komisí v uplynulém období byla velmi dobrá, všeobecně kooperativní, a na druhé straně nám to nebránilo v případě nutnosti přinášet radě „špatné zprávy“.

Chtěl bych poděkovat auditorům, s kterými jsme byli v poslední době v kontaktu kvůli prováděné dohlídce, za jejich přístup, čas a úsilí věnované spolupráci s námi. Je to pro nás velmi důležité. Vyskytují se totiž ojedinělé případy, kdy se termíny dohlídek musí překládat, auditori nemají připravenou dokumentaci, dohlídka je pro ně něčím, co je velmi výrazně obtěžuje, a dávají to výrazně najevo. Pokud by takové případy nebyly ojedinělé, naše práce by byla mnohem složitější.

Pokud jde o postavení dozorčí komise vůči vnějšímu světu, komise dosud nebyla nikdy příliš viditelná. Je to kontrolní orgán, který působí především směrem dovnitř komory a vůči auditorům. V budoucnu zde ale bude muset dojít ke změně, protože nový zákon o auditorech počítá se vznikem veřejného dohledu nad auditorskou profesí, kde je velmi silná vazba na činnost dozorčí komise. Pro činnost dozorčí komise bude velmi významné, jak budou vypadat vztahy s tímto novým orgánem.



Zleva: Peter Chrenko, náměstek ministra financí, Martin Šabo, vedoucí oddělení auditu a regulace profesí MF ČR, Vladimír Králíček, Jiří Vrba.

„vnitřně pociťují, že audit není jen o fakturaci“. Za to jim patří dík.

Následně krátce komentoval nový zákon o auditorech. „Jednou ze základních změn je existence veřejného dohledu,“ uvedl. „Na mnoha mezinárodních setkáních se hovoří o tom, že tímto krokem dochází k velkému omezení samosprávy auditorské profese. Já si to dovoluji parafrázovat větou – byli jsme před veřejným dohledem, budeme i po něm. Budeme se muset s touto normou naučit žít.“

Doc. Králíček hovořil i o vývoji auditorské profese v ČR. Počet auditorů stále roste a mění se poměr mezi samostatně výdělečně činnými osobami a zaměstnanci a společníky auditorských firem. Dříve byl tento poměr vyrovnaný, dnes převažují auditorské firmy.

Za pozitivní označil obsahovou a grafickou změnu, kterou v uplynulých letech prošel časopis Auditor, a novou podobu webových stránek komory.

Doc. Králíček komentoval i povinnou rotaci funkcionářů v rámci komory. „Když jsem přemýšlel, které jiné instituce mají ve svých stanovách zabudovány rotaci, zjistil jsem, že převažují vysoké školy a účetní komory – včetně FEE a IFAC.“ V této souvislosti by obměna funkcionářů měla přinášet nové cíle i názory

na způsoby řešení, a v souhrnu posouvat profesi auditorů vpřed.

• **Dozorčí komise.** Pověřený člen dozorčí komise ing. Stanislav Staněk zdůraznil, že díky vytvoření jednotného dotazníku, který obsahuje nejvýznamnější body dohlídky, a nové struktury zpráv z dohlídek se podařilo docílit větší jednoznačnosti a přehlednosti v dozorové činnosti. Více z jeho vystoupení najdete na str. 9-10.

• **Kárná komise.** Předseda kárné komise ing. Josef Zídek uvedl, že v souvislosti s aplikací nově přijatého správního řádu dnes kárná komise přijímá všechny stížnosti a podněty, a rozhoduje o nich. Vedle podnětů od členů statutárních orgánů, vlastníků a zastupujících advokátů nově přichází více stížností od České národní banky, které „jsou velmi dobře zpracovány a většinou se zakládají na pravdě“.

Více z jeho vystoupení najdete na str. 11.

• **Hospodaření komory.** Komentáře k hospodaření komory se ujal doc. Králíček. Co se týče výnosů, větší díl příjmů získává komora z příspěvků auditorů, i když provozní výsledky se udržují na solidní úrovni a mírně rostou. Z analýzy příspěvků

vyplývá, že stále větší díl pochází od auditorských společností. Když z výše pohyblivých příspěvků auditorů i auditorských společností odvodíme výši tržeb, zjistíme, že dosahuje částky 3,3 miliardy korun. Vzhledem k tomu, že auditoři vykonávají i další činnosti, jejich reálné tržby mohou být i dvojnásobné, „což je pro českou ekonomiku nepochybně zajímavý údaj“. V souvislosti s náklady uvedl doc. Králíček, že objem čistě režijních nákladů na zajištění činnosti komory považuje za relativně přiměřený. Pozastavil se však nad tím, že zatímco na metodiku auditu bylo v roce 2006 vydáno cca 1,5 milionu korun, metodika účetnictví si vyžádala zhruba 3,3 milionu. Tuto informaci by měli vzít v úvahu členové nových orgánů, a posoudit, zda je tato proporce v pořádku. Značná část nákladů se vynakládá na dozorčí a kárnou činnost, a vzhledem ke zvyšujícímu se počtu dohlídek lze předpokládat, že v příštích letech bude ještě vyšší. „Z porovnání nákladů a výnosů vyplývá, že se v uplynulých letech podařilo až na jednu výjimku docílit pozitivní převahy výnosů nad náklady, takže se nedostáváme z hlediska zisku ani řízení peněžních toků do vážných problémů.“

E-learning pokračuje

Po bezproblémovém schválení účetní závěrky za rok 2006 a krátké informaci doc. Králíčka o průběžných výsledcích rozpočtu v roce 2007 (očekává se zisk 1,6 mil.korun) následoval samostatný bod programu – e-learning.

Předsedkyně výboru pro KPV Ing. Jana Pilátová poměrně obsáhle referovala o jednotlivých kurzech (od září 2006 tři, od října 2007 čtyři), počtech zájemců o konkrétní témata a zmínila i úspěšnost v testech. Obecně lze shrnout, že zájem o e-learning mírně stoupá a účastníci jej hodnotí vesměs pozitivně. Sněm měl rozhodnout, zda se bude v této formě studia pokračovat a za jakých podmínek. Návrh počítal s pokračováním e-learningu s tím, že napříště budou mít auditoři volný přístup do systému po dobu tří měsíců (kdo zmešká, bude platit), za úspěšné absolvování závěrečného testu bude do KPV započítáváno minimálně šest hodin a základní cena kurzu bude činit 950 korun vč. DPH. Sněm tyto změny přijal. V další fázi jednání auditoři bez připomínek schválili změnu etického kodexu, která spočívá v nové definici sítě firem (pro lepší orientaci v případech, kdy vzniká nejistota, zda firmy působící např. pod jiným

Z vystoupení ing. Josefa Zídka, předsedy Kárné komise KA ČR

Několik postřehů ke stížnostem na auditory

Práci kárné komise v posledním roce ovlivnila nová procesní norma - správní řád. Stížnosti na auditorské společnosti a na auditory dnes přicházejí přímo na kárnou komisi, která se jimi zabývá a třídí je. Některé přijme, jiné odmítne jako neoprávněné, neopodstatněné. Některé se vrací stěžovatelům, jiné se předávají dozorčí komisi k prošetření. Kárná komise rovněž samostatně prošetřuje určité podněty, aby měla důkazní materiál pro řízení.

Podněty mají podhoubí většinou v napjatých vztazích mezi členy statutárních orgánů, mezi vlastníky a statutárním orgánem.

Objevují se problémy, kdy určitá zjištění z auditu nejsou promítnuta přímo do auditorské zprávy. Existuje problém, něco v závěrci, příloze nebo v rozvaze chybí, v účetních výkazech je něco špatně, ale auditor na to ve svém výroku nereaguje. Následuje stížnost. Někdy se stane, že auditor zjistí nepřiměřené hospodářské výsledky nebo nesprávné vykázání, tato nepřiměřenost zásadního charakteru je uvedena ve zprávě, ale ve výroku se to neprojeví.

Podněty přicházejí od zastupujících advokátů, členů statutárních orgánů (někdy bývalých), od minoritních vlastníků, kteří se cítí být výrokem auditora poškozeni, od policie. Nově se aktivizovala Česká národní banka jako dozorčí orgán nad cennými papíry; tyto podněty bývají velmi dobře zpracovány a většinou se bohužel zakládají na pravdě.

Podněty od České národní banky se týkají např. nedostatečného posouzení reálné hodnoty aktiv ve formě cenných papírů. Auditor k tomu často nemá ve svém spise žádné podklady, ačkoliv by to situace - pokud jde o cenné papíry ve významném objemu - vyžadovala. V auditorské činnosti a ve výsledcích také často nejsou dostatečně zohledněna specifika jednotlivých kontrolovaných subjektů, ať už jde o obchodníky s cennými papíry, likvidaci, konkurs, družstvo, neziskovou sféru. Zde je třeba si uvědomit zvláštnosti, a podle nich audit provádět.



Pohled do sálu během XVII. sněmu.

Nový zákon o auditorech nám dává větší volnost v tom, v jakých činnostech můžeme vedle své auditorské činnosti působit. Základní normou chování auditora bude etický kodex, nový zákon již neříká, jak bychom se měli chovat. Na auditory proto může přicházet mnoho stížností týkajících se jejich chování, co dělají vedle auditorské činnosti ap. To bude znamenat větší zátěž pro kárnou, případně i dozorčí komisi.

Z vystoupení hostů

Ing. Lubomír Harna, prezident Svazu účetních

Svaz účetních je o účetnictví a audit by měl být především o účetnictví, a až následně možná o daních. V této souvislosti bych zde chtěl vyjádřit uspokojení nad opravdu nadstandardními vztahy mezi Svazem účetních a Komorou auditorů, nejenom v rámci Národní účetní rady, ale i v celé řadě dalších oblastí. Svaz účetních se snaží o budování profesní instituce se vším všudy. Máme stejný etický kodex jako auditoři, přebíráme jej z IFAC jako druhá členská organizace v České republice. Máme stejné povinnosti v oblasti kontinuálního profesního vzdělávání atd.

V současné době připravujeme rozšíření našeho systému certifikace ve spolupráci s ACCA tak, aby tento systém plně zohledňoval nové trendy v oblasti mezinárodních vzdělávacích standardů.

Ing. Jiří Škampa, viceprezident Komory daňových poradců

Naše komory mají hodně společného, ale i hodně rozdílného. Koncepce, kterou jsme zvolili hned na začátku, odpovídá naší profesi. Jejím posláním je být servisní organizací pro daňové poradce, dávat možnost těm, kteří mají zájem se vzdělávat, mají zájem pracovat pro komoru. V komoře máme také etický kodex a program kontinuálního vzdělávání, který jsme schválili na poslední valné hromadě. Snažíme o jakési zdůraznění dobrovolnosti, takže k etickému kodexu se daňoví poradci hlásí dobrovolně, stejně ja-

názvem jsou či nejsou součástí sítě) i drobnou úpravu statutu (související se správním řízením).

Bez připomínek byl schválen i návrh rozpočtu a priority činnosti KA ČR na rok 2008.

Některá úskalí nového zákona

Problematika očekávaného přijetí nového zákona o auditorech se vyskytovala v řadě příspěvků v průběhu celého sněmu, s obsáhlejšími referáty pak vystoupili náměstek ministra Mgr. Peter Chrenko, Ing. Martin Šabo, doc. Vladimír Králíček a Ing. Petr Kříž.

Náměstek Chrenko vtipně glosoval některé body z důvodové zprávy (navrhovaný zákon nemá vliv na životní prostředí, sociální dopady, dopady na rovnost žen a mužů ani finanční dopady na podnikatelské prostředí) a uvedl, že zvyšující se nároky na auditory by měly vést ke společnému cíli – k vytvoření prostředí, které odpovídá mezinárodním standardům s akcentem na objektivitu, nezávislost a odbornost. Ing. Martin Šabo byl konkrétnější a poměrně podrobně účastníkům sněmu popsal nejdůležitější úpravy nového zákona a důvody, které k nim vedly.

Docent Králíček poukázal na to, že zástupci komory se podíleli na přípravě zákona v rámci poradního

orgánu Ministerstva financí a připomínky auditorů byly vesměs akceptovány.

Potíž je v tom, že v následném připomínkovém řízení se v návrhu objevila řada problematických bodů, které by bylo třeba eliminovat, tentokrát již zprostředkovaně.

Problémy, které se objevily v návrhu zákona až po mezirezortním připomínkovém řízení, podrobněji popsal ve svém referátu Ing. Petr Kříž. Jako zásadní označil prolomení mlčenlivosti, resp. to, že kromě ČNB (u vybraných subjektů), finančně analytického útvaru MF ČR a nového auditora by měly mít právo nahlížet do spisu auditora i orgány činné v trestním řízení, soudy ap., což se jeví jako velmi problematické.

Také rozšíření oznamovací povinnosti na prakticky veškeré trestné činy je bezprecedentní zásah.

Z vystoupení zástupců ministerstva vyplynulo, že tento požadavek byl do návrhu zakomponován po tlaku ministerstva vnitra, nicméně přislíbili, že MF se v rámci komise legislativní rady vlády pokusí prolomení mlčenlivosti změkčit.

Výsledky voleb

V závěru sněmovního jednání byly vyhlášeny výsledky voleb do jednotlivých orgánů komory.



Na XVII. sněmu probíhaly volby.



Volební komise kontrolovala průběh voleb.

Volby byly tentokrát zajímavé v tom, že až na jednu výjimku se počet kandidátů shodoval s počtem členů a náhradníků jednotlivých orgánů, takže bylo předem jasné, jak to dopadne. Nicméně asi každý chtěl vědět, kolik hlasů získá ten či onen kandidát a jakou má podporu auditorské obce. A to v situaci, kdy většina kandidátů do rady dosud ve vrcholných orgánech komory nepůsobil.

Výsledky voleb zveřejňujeme samostatně na straně 8. Za zmínku určitě stojí fakt, že nejvíce hlasů při volbě nové rady získali představitelé akademické obce.

Jak dál ve sněmování

Podle návrhu nového zákona o auditorech se počítá s tím, že sněmy komory auditorů se budou konat vždy po dvou letech. Přechnodná ustanovení umožňují uvést vnitřní normy do souladu s tímto zákonem během dvanácti měsíců (předpokládá se, že od 1. 5. 2008 do 1. 5. 2009), takže nebude nutné svolávat např. v dubnu mimořádný sněm. Předpokládá se, že novelizace předpisů se bude projednávat na řádném sněmu koncem roku 2008. Další sněmy by se měly pořádat v dvouletém intervalu, tedy v roce 2010, 2012 atd. **-jd-**

Kdo se podílel na bezchybném průběhu XVII. sněmu

Mandátová komise

Ing. Tomáš Brumovský
Ing. Jana Pilátová

Návrhová komise

JUDr. Antonín Husák
Ing. František Doležal

Ověřovatelé zápisu

Doc. Karel Novotný
Doc. Hana Březinová

Skrutátoři

Ing. Tomáš Bartoš, Ing. Lukáš Berný
Ing. Jaroslav Brtáň, Ing. Jan Hakl
Ing. Karel Heteš, Ing. Václav Valeš
Ing. Zdeňka Cardová, Ing. Věra Kadochová, Ing. Alena Malá, Ing. Jitka Panovcová, Ing. Anithea Škodová
Ing. Martina Kotrčová, Ing. Lubomír Holeček, Ing. Jan Křížek, Ing. Petr Ambrož, Ing. Pavel Antoš, Ing. Václav Grubner, Ing. Rudolf Hanusek, Ing. Jiří Šmíd, Ing. Jiří Sixta

ko k programu kontinuálního vzdělávání. Výsledkem toho je, že v seznamu daňových poradců, který je zveřejněn v Komoře daňových poradců, je poznámka „přihlásil se k etickému kodexu a k programu kontinuálního vzdělávání a splnil limit“, přičemž doporučený limit je 40 hodin ročně.

Určitý problém máme s právníckými osobami. Možná jste si všimli, že v novele zákona o správě daní a poplatků se pod legislativní zkratku „daňový poradce“ poslaneckým návrhem pana Doktora dostala i právníká osoba, která je oprávněna vykonávat daňové poradenství.

Právníckých osob zapsaných v obchodním rejstříku, které jsou oprávněny podle zápisu do obchodního rejstříku vykonávat daňové poradenství, je poměrně dost. Vždy ho vykonávají prostřednictvím fyzické osoby, daňového poradce. Nicméně první reakce ministerstva financí na tuto novelu byla taková, že to je vlastně mrtvé ustanovení, protože v zákoně o daňovém poradenství nemáme upraveny právnícké osoby, takže my žádné daňové poradce, právnícké osoby nebudeme v zákoně o správě daní brát.

Ten, kdo není daňovým poradcem pod zmiňovanou legislativní zkratkou, nemůže u jednoho správce daně zastupovat více daňových subjektů než jednoho, a potom také nemá možnost posuzovat automaticky ze zákona daňové příznání.

O těchto věcech budeme dále diskutovat s ministerstvem financí na koordinačním výboru, nicméně doufám, že se nám podaří vysvětlit, že právníká osoba, která má zapsáno daňové poradenství v obchodním rejstříku, je oprávněná.

Čím dál více kolegů, daňových poradců, pracuje u právníckých osob, a asi si to zaslouží řešení.

Rád bych zmínil poměrně velice úzkou a dobrou spolupráci obou našich komor, a to hlavně na poli Národní účetní rady. Myslím, že je to dobrá protiva proti ministerstvu financí, která reprezentuje odbornou veřejnost.

Jsem přesvědčen, že řada interpretací je dobrá, má hlavu a patu, a myslím si, že je potřeba ještě dále popularizovat výsledky.

Z vystoupení ing. Petra Kříže

Některá ustanovení návrhu nového zákona o auditorech jsou problematická

Spolupráce s ministerstvem před přípomínkovým řízením byla velice dobrá. Postupovalo se pomalu, ale na druhou stranu ministerstvo nemělo extrémní názory a skutečně nám šlo o poctivou implementaci směrnice EU při zachování všeho dobrého, co v komoře existuje. V řadě případů se to povedlo, nicméně pravdou je, že připomínkové řízení vneslo do návrhu zákona řadu problematických ustanovení (i když některé drobné věci vyřešilo).

Nový zákon je členěn na hlavy, což výrazným způsobem přispělo k jeho přehlednosti.

Z ustanovení, která zákon přináší, platí požadavek směrnice, že auditorská společnost musí mít prostou většinu hlasů a většinu členů statutárních orgánů tvořenou auditory z Evropské unie. Tedy nejen z České republiky, ale i z EU.

Stejnou možnost budeme mít my při zakládání auditorských společností v evropských zemích, třeba na Slovensku.

Zkouška uznávání kvalifikací na základě zákona umožňuje srovnatelné vysokoškolské a profesní zkoušky, což bude posuzovat komora.

Z liberalizačních bodů vypadla ustanovení o zákazu neauditorského pracovního poměru u auditorů. V této oblasti bude platit výhradně etický kodex, který nás zavazuje k některým omezením v této oblasti, nicméně tato ustanovení, která přinášela určité klady, ale minimálně stejné množství záporů, kdy auditor nemohl vlastnit účetní společnost a podobně, odpadají.

- **Mlčenlivost.** Největší problém návrhu nového zákona v podobě, v jaké opustil ministerstvo směrem do Legislativní rady, je prolomení mlčenlivosti, které směřuje do oblasti, kdo může vyžadovat informace od auditora. Je to Česká národní banka, finančně analytický útvar Ministerstva financí. Tady je to v pořádku, protože se jedná o praní špinavých peněz,

přístup k těmto informacím má mít nový auditor.

Nicméně jsou tam jiné veřejné dohledy, a to orgány činné v trestním řízení a soudy, a tady už to začíná být velice problematické.

V návrhu je odstavec, který většině těchto orgánů dává právo orgánům činným v trestním řízení nahlížet do



Petr Kříž

spisu auditora v případě, že je to nezbytně nutné. Je to mírné omezení, nicméně výkladově si nedovedu představit, kdo tuto nezbytnou nutnost bude posuzovat.

Došlo i k rozšíření oznamovací povinnosti na prakticky veškeré trestné činy, což je také zcela bezprecedentní zásah.

Mohu potvrdit, že jak ředitel odboru, tak i náměstek ministra jsou připraveni o těchto věcech jednat a pokud možno ještě ve vládní fázi dosáhnout určitého zmírnění těchto požadavků.

Toto je největší problém stávajícího znění zákona.

- **Jmenování valnou hromadou.** Auditora podle nového zákona bude jmenovat valná hromada, členové nebo společníci společností, což je změna související s kvalitní správou a řízením společností. Takže auditor musí být jmenován valnou hromadou, může být odvolán orgánem, který ho

jmenoval, a je tady docela užitečné ustanovení, že pokud auditor rezignuje nebo je odvolán, musí o tom odvolávající nebo rezignující informovat radu pro veřejný dohled.

Myslím si, že toto ustanovení výrazně zlepší pozici auditora, protože zamezí bezdůvodnému odvolávání a umožní orgánu, který stojí mimo profesi, aby v těchto případech zasáhl a případně zjednal nápravu.

- **Zpráva auditora.** Pokud jde o zprávu auditora, objevil se požadavek, aby obsahovala připomínky statutárních a dozorčích orgánů. To může být problematické, zejména kvůli tomu, že tyto zprávy se většinou projednávají po jejich vydání - minimálně s dozorčím orgánem.

Pozitivní je, že ve zprávě již nebude nutné uvádět předmět činnosti auditované účetní jednotky, s čímž jsme trochu válčili, zejména když byl tento předmět příliš dlouhý.

- **Archivace.** Zůstal požadavek desetileté archivace spisu auditora. Rád bych o tom ještě jednal. Původní návrh byl sedmiletý vzhledem k šestiletému cyklu zajišťování kvality. Toto prodloužení víceméně přišlo z jiných odborů ministerstva financí, které vyžadovaly desetiletou archivaci nikoliv spisu, ale zprávy auditora. Nicméně jak všichni víme, zpráva auditora patří do výroční zprávy, která se archivuje 10 let, takže tuto připomínku považují za bezpředmětnou, ovšem při vypořádání připomínek se to objevilo.

- **Odpovědnost za škody.** V rámci konečného členění návrhu, což se snad ještě podaří zvrátit, vypadlo ustanovení, které říkalo, že auditor odpovídá za způsobené škody v míře, kterou sám zavinil. Myslím si, že to je pro nás dosti podstatné.

• **Rozsah činnosti.** Další věci, které se v posledním návrhu upravila problematickým způsobem, je rozsah činností, které může auditor mimo auditorskou činnost dělat. Do současného znění se vrátil explicitní výčet, který byl v původním zákoně. Není to zhoršení, ale doufal jsem, že dojde k určitému zlepšení, protože explicitní výčty jsou vždycky problematické.

• **Pokuty.** Z dalších ustanovení stojí za zmínku zvýšení pokut. Návrh hovoří o tom, že fyzické osoby mohou dostat pokutu až do jednoho milionu korun, právnické osoby až do výše pěti milionů korun, a u auditu subjektů veřejného zájmu je to dvojnásobek.

To je výrazné zvýšení. Samozřejmě jsou to maximální hranice a tyto maximální meze se budou týkat především velkých společností.

• **Schvalování předpisů komory.** Relativně problematická zůstává oblast konečného schvalování předpisů komory radou pro veřejný dohled. Nicméně si myslím, že koncepce rady je relativně rozumně postavená, šestičlenný orgán se zastoupením auditorů. Do poslední verze byl doplněn požadavek, že nominace ministrem financí po dohodě s Českou národní bankou se musí týkat odborníků v příslušných oblastech auditu, tzn. účetnictví, regulace profese, organizátorů, regulátorů finančních trhů apod. Takže by nemělo jít o politické nominace.

Vrátil se požadavek vysokoškolské kvalifikace těchto osob, a doufám, že to bude orgán, který bude s komorou spolupracovat a nikoliv válčit.

Problematické může být financování tohoto orgánu.

• **Subjekty veřejného zájmu.** Za klíčové považují požadavky na auditory subjektů veřejného zájmu.

Tyto subjekty budou zpracovávat roční zprávu o průhlednosti.

Tyto subjekty musí mít založený výbor pro audit, jsou tam výjimky pro malé, nekotované společnosti, které nemusí mít výbor za předpokladu, že jeho funkce převezme dozorčí rada. Auditóři budou muset poskytnout těmto účetním jednotkám písemné prohlášení o nezávislosti. Existuje požadavek rotace klíčového auditorského partnera po sedmi letech.

Klíčový auditorský partner se nesmí dva roky po provedení auditu stát zaměstnancem tohoto auditovaného subjektu veřejného zájmu. Je tam i zkrácená periodicita kontroly, nikoliv jednou za 6, ale jednou za 3 roky.

Z vystoupení ing. Martina Šabo, zástupce ředitele odboru účetnictví a auditu a vedoucího oddělení auditu a regulace profesí MF ČR

Nový zákon klade vyšší nároky na auditory

Nový zákon byl připraven na základě přijetí 8. směrnice a povinnosti České republiky jakožto státu, který je součástí Evropské unie, implementovat tuto směrnici.

Dalším z důvodů, proč bylo přistoupeno ke změně stávajícího zákona, bylo zpracování dílčích změn a dalších právních předpisů.

Při zpracování nového zákona byly zohledněny současné i budoucí obecné požadavky týkající se například snížení administrativní zátěže.

Základní principy, které jsme dodržovali při přípravě zákona, vycházejí z toho, že bylo nutné zpracovat všechny požadavky, které povinně stanoví 8. směrnice, a další požadavky vyplývající z ostatních právních předpisů. Zároveň jsme se snažili respektovat veškeré fungující struktury a v co nejširší možné míře zachovat stávající regulaci auditorské profese, tzn. nevymýšlet nic nového, pokud to již funguje, a nesnažit se „bourat“ už to fungující.

Dalším naším cílem byla snaha o přehlednost a srozumitelnost. Z tohoto důvodu jsme přistoupili nikoliv k novele, ale k vypracování úplně nového zákona o auditorech.



Martin Šabo

Nyní k obsahové stránce. Začal bych zpracováním dílčích změn jiných právních předpisů. Jedná se hlavně o zjednodušení prokazování bezúhonnosti pro účely vstupu do profese

a o zapracování novely zákona o rejstříku trestů.

Uchazeč už nebude muset předkládat výpis z rejstříku trestů, tyto informace si Komora auditorů obstará sama, respektive měla by mít přístup do rejstříku trestů, jak tento zákon předpokládá.

Další z právních předpisů, který byl zapracován do nového zákona, je zákon o uznávání kvalifikací. Tento zákon je v legislativním procesu a bude předložen do Poslanecké sněmovny. Tady dochází k velké změně oproti zákonu o auditorech, protože v dosavadní právní úpravě bylo řešeno postavení jak hostujících auditorů, tak dalších věcí s tím souvisejících.

Nový zákon o auditorech se snaží v co nejvyšší možné míře odkazovat se na zákon o uznávání kvalifikací a pouze upravuje povinnost žadatele, který by chtěl být uznán jako auditor v České republice, aby vykonal rozdílovou zkoušku.

Další změnou je nastavení mechanismu boje proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.

Hlavní změny, které přináší nový zákon o auditorech, většinou vyplývají z 8. směrnice. Nyní bych se krátce věnoval těm nejzávažnějším.

Jedná se například o definici subjektů veřejného zájmu a stanovení zvláštních požadavků na tyto subjekty.

Dále je to zřízení efektivního způsobu veřejného dohledu, respektive Rady pro veřejný dohled jako nového prvku v regulaci auditu v rámci České republiky.

Jsou zde stanoveny a implementovány i prvky spolupráce orgánů veřejného dohledu, a to nejen v rámci Evropské unie, ale i mimo ni.

Dalším z požadavků 8. směrnice je zajištění maximální nezávislosti a objektivit auditorů či efektivní systém šetření a sankcí.

Novinkou je například povinné používání Mezinárodních auditorských standardů. Část požadavků 8. směrnice byla už do našeho právního řádu implementována dříve, resp.

i komora používá Mezinárodní auditorské standardy od roku 2005, ale nyní bude tato povinnost přímo uzákoněna. Netýká se jenom Mezinárodních auditorských standardů, ale i dalších věcí.

Co se týče Rady pro veřejný dohled nad auditem, jedná se o nový orgán, který by měl komplexně dohlížet nad auditem a auditorskou profesí a činností auditorů v rámci České republiky i nad systémem zajištění kvality. Měl by být nejvyšším odvolacím orgánem (když pomineme soud) i ve věci kárných a disciplinárních opatření.

Měl by být odpovědný za dohled nad přijímáním norem a dalších předpisů komory auditorů.

Tento orgán bude zodpovědný i za dohled nad schvalováním auditorů a nad registrací auditorů či auditorských společností.

Bude to vlastně samosprávný, velice malý orgán, který by měl všechny tyto činnosti zastřešit.

Rada pro veřejný dohled by měla být složena převážně z osob mimo profese, samozřejmě odborně způsobilých, které budou vědět, o co v této oblas-

ti jde, ale neměly by mít vazby přímo na audit.

To by mělo být zajištěno tím, že v rámci prezidia, které bude mít 6 členů, bude 5 členů jmenováno ministrem financí po dohodě s Českou národní bankou, tedy osobami mimo profesi, a jedním členem by měl být statutární auditor, aby tam byla určitá propojenost přímo s auditory.

Dalším orgánem Rady pro veřejný dohled bude revizní komise, která bude mít tři členy: jednoho bude jmenovat ministr financí, druhého Komora auditorů a třetího Česká národní banka.

Pokud jde o subjekty veřejného zájmu, z 8. směrnice to jsou povinné banky, pojišťovny a společnosti kotované na burze. V souvislosti s touto povinností byly do nového návrhu zákona o auditorech zahrnuty i zdravotní pojišťovny, penzijní fondy, spořitelny a úvěrová družstva, dále obchodníci s cennými papíry, investiční společnosti a investiční fondy.

Mezi subjekty veřejného zájmu dále budou patřit i obchodní společnosti, družstva nebo konsolidační celky, a to s více než čtyřmi tisíci zaměstnanci. Nejen na tyto subjekty veřejného zájmu, ale i na audit, který u nich bude prováděn, budou klade-ny vyšší požadavky.

Tyto subjekty veřejného zájmu budou muset mít povinný výbor pro audit.

Nároky budou kladeny i na vás, což se týká hlavně zprávy o průhlednosti.

Zákon stanoví vyšší nároky na nezávislost auditorů a auditorských společností u subjektů veřejného zájmu.

Dalším požadavkem je i to, že budou častější kontroly zajištění kvality pro auditory, respektive auditorské společnosti, které budou vykonávat audit u těchto subjektů veřejného zájmu.

Jsou tu stanoveny i přísnější sankce za nedodržení zákona o auditorech, případně další kárná opatření. Jedná se o dvojnásobné sazby.

Co týče dalších nových okruhů, jak už jsem zmínil,

- nový zákon přináší úpravu mezinárodní spolupráce orgánů veřejného dohledu,
- dále povinné používání Mezinárodních auditorských standardů,

- snaží se o zajištění maximální nezávislosti a objektivit auditora,
- je zde zaveden systém kontroly zajištění kvality, kterému budou podléhat všechny auditorské společnosti i auditori, a to nejméně jednou za šest let. Systém kontroly kvality bude zajišťovat Komora auditorů a dohled nad touto oblastí bude mít právě Rada pro veřejný dohled v oblasti auditu.

Novinkou je úprava sankčního systému, kde došlo k vcelku markantnímu zvýšení jak pokut u klasických auditorů, tak i u těch, kteří budou provádět audit u subjektů veřejného zájmu.

Co se týče úpravy systému zkoušek, dále už nebude existovat zkouška ústní, ale budou pouze písemné zkoušky, které budou rozděleny do jednotlivých dílčích okruhů.

Pokud jde o legislativní proces, 8. směrnice stanoví povinnost implementovat požadavky této směrnice do 29. 6. 2008, předpokládána účinnost nového návrhu zákona o auditorech je k 1. 5. 2008. V současné době byl návrh předložen vládě a čeká ho projednání v komisích Legislativní rady vlády.

Na závěr krátké shrnutí toho, jaký by měl být přínos tohoto nového zákona:

- klade vyšší nároky na auditory i subjekty veřejného zájmu,
- stanoví nově systém veřejného dohledu,
- jsou zde vyšší nároky na zajištění maximální nezávislosti a objektivit auditorů.

Nový zákon by měl přispět ke zkvalitnění práce auditorů a auditorských společností a k posílení důvěry příjemců informací ve finanční výkazy ověřené auditorem.

V deníku MF DNES byl dne 30. října 2007 zveřejněn článek „Čistotu“ příjmů audit nezkoumá, ve kterém je podle názoru Komory auditorů ČR hrubě zkreslen pohled na práci auditora. Prezident komory doc. Vladimír Králíček proto reagoval na tento článek dopisem šéfredaktorovi. Uvádíme zde plné znění zmíněného článku v MF DNES, dopis šéfredaktorovi i jeho reakci.

„Čistotu“ příjmů audit nezkoumá

Praha (sti) - Podle Jiřího Paroubka se tím všechny pochybnosti vyřeší. Expremiér své bývalé ženě doporučil, aby si ve svém občanském sdružení, které sám pomáhal plnit dary, nechala udělat „procesní audit“. Ten podle něho ukáže, že jsou peníze sdružení „čisté“.

Pokud se šéf ČSSD nespletl a nemyslel forenzní audit (tedy faktické vpuštění soukromých vyšetřovatelů do účtů sdružení i svých soukromých), žádný auditor (včetně toho procesního) důkaz čistoty nepřinese. Nemůže, nemá na to páky, jednoduše to není náplň jeho práce.

Audit především zkoumá, zda je hospodaření firmy či sdružení věrné, poctivé a podle všech předpisů zachycené v účetnictví.

S nadsázkou: auditorovi nevdá milionový úplatek na kontě firmy, pokud má k dispozici daňový doklad se všemi náležitostmi a ten je správně zaúčtovaný třeba jako provize či dar. Auditor se také až na výjimky neptá, proč někdo něco prodává či kupuje jen za pět milionů, když to obvykle stojí deset. Má totiž majiteli firmy a veřejnosti jen potvrdit, že čísla z faktur (které dostane) sedí účetně.

Mladá fronta DNES, 30. 10. 2007, str. 3, Téma dnes

Vážený pan Robert Čásenský
šéfredaktor deníku MF Dnes
Anděl Media Center, P.O.Box 43
Karla Engliša 519/II, 150 00 Praha 5

V Praze dne 5. 11. 2007
č.j. 1020/2007

Vážený pane,
v deníku MF Dnes byl dne 30. října 2007 zveřejněn článek „Čistotu“ příjmů audit nezkoumá. V tomto článku je, bohužel, hrubě zkreslen pohled na práci auditora. Doslova je v článku uvedeno:

„S nadsázkou: auditorovi nevdá milionový úplatek na kontě firmy, pokud má k dispozici daňový doklad se všemi náležitostmi a ten je správně zaúčtovaný třeba jako provize či dar. Auditor se také až na výjimky neptá, proč někdo něco prodává či kupuje jen za pět milionů, když to obvykle stojí deset. Má totiž majiteli firmy a veřejnosti jen potvrdit, že čísla z faktur (které dostane) sedí účetně.“

Takové tvrzení je nepravdivé, a to zejména z následujících důvodů:

V souladu s § 15 zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, je auditor povinen, zjistit - li při poskytování auditorských služeb v účetní jednotce skutečnosti, o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku, neprodleně písemně informovat statutární a dozorní orgán účetní jednotky nebo zastupitelstvo územního samosprávného celku. Stejnou povinnost má auditor i v případě, že zjistí skutečnosti, které nasvěd-

čují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky činnosti účetní jednotky a v dalších případech stanovených zákonem o auditorech. O těchto skutečnostech musí informovat auditor i orgán státního dozoru nebo bankovního dohledu u účetních jednotek, které tomuto dozoru či dohledu podléhají.

Dále je třeba upozornit na skutečnost, že auditor je povinen oznamovat podezřelé obchody, které jsou definovány zákonem č. 61/1996 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, Finančně analytickému útvaru Ministerstva financí České republiky.

Oblastí cen obvyklých se auditor při auditu účetní závěrky zabývá. Součástí účetní závěrky jsou i případné daňové závazky či rezervy na daňová rizika, které mohou mít přímou spojitost s cenami obvyklými.

Auditoři v České republice jsou povinni provádět audit v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy ISA, které stanovují postupy v oblasti vyhodnocení rizik účetní jednotky, při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky atd. Není možné zde vyjmenovat celou řadu postupů, které je auditor povinen v těchto oblastech provádět. Zmíněný článek v MF Dnes velmi poškozuje dobré jméno auditorské profese v České republice. Žádám Vás o zveřejnění opravy textu či vyjádření Komory auditorů České republiky v nejbližším možném termínu.

V případě jakýchkoli dotazů či připomínek mne, prosím, neváhejte kontaktovat.

S pozdravem
doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc.
prezident KA ČR

Vážený pan
Doc. ing. Vladimír Králíček, CSc.
Komora auditorů ČR, Opletalova 55, 110 00 Praha 1

V Praze, dne 9. 11. 2007
Věc: Dopis ze dne 5. 11. 2007

Vážený pane inženýre,
potvrzuji přijetí Vašeho dopisu ze dne 5. 11. 2007, v němž nás žádáte o uveřejnění opravy k článku „Čistotu“ příjmů audit nezkoumá, který byl v deníku Mladá fronta DNES uveřejněn dne 30. 10. 2007.

Musím Vás informovat, že tento článek včetně Vámi rozporované informace považujeme za naprosto správný a korektní. Námi zveřejněný text rozhodně nemohl zasáhnout do práv auditorské komory. Proto musíme Vaši žádost o uveřejnění opravy odmítnout.

Robert Čásenský
šéfredaktor MF DNES

Aplikace IFRS v Evropské unii a v České republice

Komora auditorů České republiky poskytuje auditorům prostřednictvím svých internetových stránek www.kacr.cz celou řadu informací o aplikaci mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS v Evropské unii a v České republice. V části „IAS/IFRS“ sekce „Pro auditory“ těchto stránek lze nalézt zejména následující informace:

- přehled standardů a interpretací přijatých pro použití v Evropské unii,
- informace o standardech a interpretacích, jejichž přijetí pro použití v Evropské unii je vyhodnocováno,
- novinky z oblasti IAS/IFRS.

V Extranetu, uzavřené části internetových stránek KA ČR, jsou auditorům přístupné informace z jednání Pracovní skupiny pro účetnictví a Pracovní skupiny pro účetní výkaznictví při Evropské federaci účetních FEE. Internetové stránky nabízejí také přehled použití standardů IFRS v jednotlivých členských státech Evropské unie. Tento přehled je převzat z internetových stránek Evropské komise a má pouze informativní charakter. Přestože byl naposledy upravován v květnu 2006, většina informací je stále aktuálních, jak vyplynulo z jednání pracovní skupiny pro účetnictví při FEE, které proběhlo dne 4. října 2007. Na tomto jednání bylo konstatováno, že informace, týkající se Rakouska, České republiky, Francie, Německa, Maďarska, Itálie, Španělska a Velké Británie jsou aktuální, FEE bude zjišťovat situaci i u ostatních členských států.

Povinnost sestavovat konsolidované účetní závěrky v souladu s IFRS ve znění přijatém pro použití v Evropské unii pro společnosti, které jsou emitenty cenných papírů, registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie (dále jen „kótované“ společnosti), je stanovena v Nařízení 1606/2002 o uplatňování Mezinárodních účetních standardů (dále jen „nařízení o IAS/IFRS“). Nařízení dává členskému státu možnost povolit nebo požadovat sestavení „nekonsolidované“ účetní závěrky v souladu s IFRS ve znění přijatém pro použití v Evropské unii. V České republice, jako v jednom z mála členských států, je stanovena pro kótované společnosti povinnost sestavení „nekonsolidované“ účetní závěrky v souladu s IFRS ve zněním přijatém pro použití v EU. „Dobrovolná“ aplikace IFRS, tedy možnost sestavení účetní závěrky v souladu s IFRS pro společnosti, které kótované nejsou, není možná.

Vzhledem k nemožnosti „dobrovolné“ aplikace IFRS v České republice jsou společnosti nuceny vypořádat se v účetnictví se situací, kdy během účetního období jejich cenné papíry přestanou být registrovány na regulovaném trhu cenných papírů, a tedy musí dojít k přecho-

du mezi „účetním a vykazováním v souladu s IFRS“ k „účetování a vykazování v souladu s českými účetními předpisy“. Z českých účetních předpisů však nevyplývá, jakým způsobem tento přechod zohlednit v účetnictví společnosti a ke kterému okamžiku má k tomuto přechodu dojít.

Komora auditorů České republiky se na tuto problematiku dotazovala bývalé náměstkyně ministra financí Ing. Dany Trezziové. Z její odpovědi ze dne 25. května 2006 citujeme:

- Zákon o účetnictví v § 19 odst. 9 stanovuje povinnost použití IAS/IFRS pro účtování a sestavení účetní závěrky pro obchodní společnosti, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie. Z pohledu tohoto ustanovení je tedy rozhodující skutečnost, zda je daná obchodní společnost emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie. Přikláníme se k názoru, že rozhodující při posuzování této skutečnosti je až pravomocné rozhodnutí příslušného dozorového orgánu, kterým dojde k vyřazení cenného papíru z obchodování.*
- Zákon o účetnictví stanoví společně s veřejně obchodovanými cennými papíry povinnost použít IAS/IFRS nejen pro sestavení účetní závěrky, ale též pro účtování, což je proces, který provádí účetní jednotka po celou dobu povinnosti vést účetnictví.*
- S ohledem na výše uvedené je tudíž významný princip stálosti metod a kontinuity účetního období. Zákon o účetnictví upravuje princip stálosti metod v § 4 odst. 15. tzn. stanoví účetním jednotkám povinnost používat po celé příslušné účetní období účetní metody použité na jeho počátku. Nemusí být jednoznačně přijímáno, že uvedené ustanovení je nezbytné aplikovat rovněž na účetní jednotky, které používají pro účtování a sestavení účetní závěrky IAS/IFRS. Přestože Ministerstvo financí není oprávněno jakkoli vykládat IAS/IFRS, domníváme se, že obdobný princip (povinnost použít v daném účetním období stejná účetní pravidla) lze nalézt i v IAS/IFRS (IAS 8). At již tedy účetní jednotka postupuje podle IAS/IFRS nebo českých účetních předpisů, změna v průběhu účetního období by měla být naprosto výjimečnou a jasně odůvodněnou záležitostí.*
- Proces přijetí cenných papírů k obchodování, resp. jejich vyřazení, je procesem, který trvá po delší časové období. Účetní jednotce je tak již v určitém časovém předstihu známo, že v průběhu roku dojde s největší pravděpodobností k vyřazení jejich cen-*

ných papírů z obchodování, a tuto skutečnost může při vedení účetnictví zohlednit.

Z výše uvedeného vyplývá, že je problematické bezprecedentně stanovit postup účetní jednotky, která v průběhu účetního období přestane být společností s veřejně obchodovanými cennými papíry. Lze si totiž představit několik variantních situací a postupů účetních jednotek, které s ohledem na výše uvedené skutečnosti budou právně i ekonomicky odůvodnitelné a nebudou odporovat výslovné právní úpravě ani „smyslu zákona“.

Je zřejmě možný postup účetní jednotky, která do okamžiku vyřazení cenných papírů z obchodování bude účtovat dle IAS/IFRS a bude s ohledem na princip stálosti metod pokračovat i po tomto okamžiku a sestaví účetní závěrku dle IAS/IFRS. Tato účetní jednotka však může zohlednit, že ke dni sestavení účetní závěrky (konec účetního období) nebude společností s veřejně obchodovanými cennými papíry a provede zpětně „přeúčtování“ všech účetních případů v započatém účetním období a sestaví účetní závěrku dle českých účetních předpisů.

Přikláníme se proto k názoru, že vhodným řešením je posuzovat situaci každé účetní jednotky individuálně zejména s ohledem na následující skutečnosti:

- k jakému okamžiku v průběhu účetního období došlo k vyřazení cenných papírů z obchodování,
- výši nákladů, které by účetní jednotce vznikly v daném účetním období na „zpětnou“ změnu z IAS/IFRS na české účetní předpisy (např. náklady účetní jednotky, která by do okamžiku vyřazení cenných papírů z obchodování účtovala v souladu s IAS/IFRS, ne „přeúčtování“ účetních případů uskutečněných v období do vyřazení dle českých účetních předpisů),
- vlastní informace dané účetní jednotky o tom, zda dojde v průběhu následujícího účetního období ke skutečnosti, která má vliv na povinnost používání IAS/IFRS, tj. přijetí cenných papírů k obchodování nebo jejich vyřazení z obchodování.

Postup zvolený účetní jednotkou by měl být v každém případě řádně odůvodněn.“

Komora auditorů ČR bude i nadále své členy informovat o vývoji v oblasti IFRS, a to jak v rámci Evropské unie, tak v rámci České republiky.

Ing. Markéta Jindřišková, FCCA
Oddělení metodiky KA ČR

Faust – ďábelsky dobrý auditorský systém



Fragaria s.r.o.

faust@fragaria.cz, www.fragaria.cz



Změny sazeb DPPO a odložená daň

Nejprve si shrňme fakta:

- Dle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 003 Odložená daň, odstavce 3.5., se o změně sazby daně z příjmů účtuje následovně: Změní-li se sazba daně z příjmů, je nutno přepočítat zůstatek účtu odložené daně a rozdíl zaúčtovat prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.
- Prezident Václav Klaus podepsal reformu veřejných financí, oznámil to v pátek 5. 10. tiskový odbor Hradu. Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů, který v srpnu schválila Sněmovna, tak definitivně začne platit od ledna 2008. Zákon 261/2007 Sb. vyšel ve sbírce zákonů 16. 10. 2007.

Sazba daně z příjmů právnických osob bude následující:

- 21 % od 1. 1. 2008
- 20 % od 1. 1. 2009
- 19 % od 1. 1. 2010

Pro stanovení daně z příjmu se použije sazba daně účinná k prvnímu dni zdaňovacího období.

Jaká sazba se však použije pro účely odložené daně k 31. 12. 2007? Co to znamená pro účetní jednotky, připravující účetní závěrky dle českých účetních předpisů? Dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví § 59 odst. (2) je výpočet odložené daně založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita **sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Pokud tato sazba daně známa není, použije se sazba platná v příštím účetním období.**

Příklad

Účetní jednotka počítá odloženou daň z následujících titulů (výpočet před změnou sazeb daně):

	Rozdíl účetní a daňové hodnoty	Sazba daně	Odložený daňový závazek/pohledávka
ZC majetku	-1 000 000	24 %	-240 000
OP k zásobám *)	100 000	24 %	24 000
Daňová ztráta*)	300 000	24 %	72 000
Celkem			-144 000

*) v této ilustraci ignorujeme snížení odložené daňové pohledávky z titulu opatrnosti.

Dle § 59 odst. 2 vyhlášky musí společnost mající účetní závěrku k 31. 12. 2007 použít sazby daně z příjmů platné v obdobích, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Předpokládejme, že účetní jednotka očekává, že rozdíly z titulu různých účetních a daňových odpisů se začnou zmenšovat (tudíž uplatňovat) po roce 2010.

Dále společnost očekává, že daňovou ztrátu minulých let společnost uplatní v roce 2009 a také očekává, že v roce 2008 dojde k odúčtování zásob (ke kterým byla tvořena OP) do nákladů (z důvodu jejich spotřeby nebo prodeje) a tedy dojde k odúčtování původní pořizovací ceny do daňově uznatelných nákladů a vytvořená opravná položka bude zúčtována s nedaňovými výnosy – tím dojde k situaci, kdy dopad do účetního i daňového hospodářského výsledku jsou v čase stejné.

V této situaci bude výpočet odložené daně následující:

	Rozdíl účetní a daňové hodnoty	Sazba daně	Odložený daňový závazek/pohledávka
ZC majetku	-1 000 000	19 %	-190 000
OP k zásobám *)	100 000	21 %	21 000
Daňová ztráta*)	300 000	20 %	60 000
Celkem			-109 000

*) v této ilustraci ignorujeme snížení odložené daňové pohledávky z titulu opatrnosti.

Ne vždy je ovšem možno stanovit, že daňový závazek nebo pohledávka budou uplatněny pouze v jednom období. Může nastat situace, kdy podle odhadů účetní jednotky dojde k uplatnění např. daňové ztráty v následujících 2 letech (150 tisíc ročně) a pouze částečně uplatnění a tudíž snížení rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy (100 tisíc v letech 2008 a 2009).

V této situaci bude výpočet odložené daně následující:

	Rozdíl účetní a daňové hodnoty	Sazba daně	Odložený daňový závazek/pohledávka
ZC majetku	-100 000	21 %	-21 000
ZC majetku	-100 000	20 %	-20 000
ZC majetku	-800 000	19 %	-152 000
OP k zásobám *)	100 000	21 %	21 000
Daňová ztráta*)	150 000	21 %	31 500
Daňová ztráta*)	150 000	20 %	30 000
Celkem			-110 500

*) v této ilustraci ignorujeme snížení odložené daňové pohledávky z titulu opatrnosti.

Z výše popsaných příkladů vyplývá, že účtování daně je v letošním roce věnovat zvýšenou pozornost, zejména co se týče titulů, u kterých je realizace (uplatnění) rozdílu očekávána ve více účetních obdobích, hlavně proto, že pro následující 3 roky bude platit pro každý z nich jiná sazba daně z příjmů.

Ještě dvě odbočky na závěr.

Pro účetní jednotky, mající konec účetního období před 16. 10. 2007 (den, kdy zákon vyšel ve sbírce zákonů) platí stále výpočet za použití sazeb 24 %. Doporučuji však v případech, kdy je dopad z titulu změn sazeb daně významný, v příloze k účetní závěrce popsat dopad změn v kapitole události po datu účetní závěrky.

WE UNDERSTAND YOUR BUSINESS

TACOMA

Znalecký ústav TACOMA

- Oceňování pro účely IFRS
- Fúze a restrukturalizace
- Akvizice a divestice
- Nemovitosti
- Litigace
- Koncernové vztahy
- Cenné papíry
- Kolektivní investování
- Bankovníctví a financování
- Antimonopol a regulace
- Duševní vlastnictví
- Cash flow model
- Transfer pricing
- Studie proveditelnosti
- Insolvence

Váš silný partner v oceňování

Váš kontakt: **Marta Rosová** | Tel.: +420 226 219 000 | E-mail: marta.rosova@tacoma.cz

www.tacoma.cz

Emisní povolenky – konec „prvního“ obchodovacího období

V roce 2007 končí platnost „prvního“ obchodovacího období podle Národního alokačního plánu pro roky 2005 – 2007. Tento plán neumožňuje převádění emisních povolenek do dalšího obchodovacího období.

Na základě pravidel obchodování upravených v České republice zákonem č. 695/2004 Sb. o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů dojde k výmazu těchto povolenek z vkladových účtů jednotlivých zařízení k 30. 4. 2008 (§ 12 zákona) z rejstříku.

Proto emisní povolenky, které se nepodaří účetní jednotce použít na úhradu vypuštěných emisí CO₂ v roce 2007 nebo se je nepodaří prodat do data vymazání z rejstříku, je nutné zvážit jejich odpis k datu účetní závěrky.

Příklad

Společnost sestavuje účetní závěrku k 31. 12. 2007. Po proúčtování spotřeby emisních povolenek v roce 2007 na svých analytických účtech eviduje zbývající alokované emisní povolenky ve výši 100 000 Kč a nakoupené emisní povolenky ve výši 50 000 Kč.

Následují tři varianty příkladu, které mají různý dopad do účetnictví:

Varianta 1) Účetní jednotka nebude hledat pro zbývající povolenky kupce, protože náklady na tuto transakci by převýšily případný výnos.

Za této situace účetní jednotka provede odpis zbývajících emisních povolenek do ostatních provozních výnosů a nákladů podle § 27 a § 28, vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Příklad účetních zápisů:

Popis	Částka	Má dáti	Dal
Odpis emisních povolenek alokovaných	100 000	548	019A
Odpis související dotace	100 000	347	648
Odpis emisních povolenek nakoupených	50 000	548	019B

Varianta 2) Společnost schválila účetní závěrku k 15. 1. 2008 a předpokládá, že všechny emisní povolenky prodá, stejně jako v předchozích letech, během února 2008.

S povolenkami pro rok 2007 lze podle zákona obchodovat až do jejich výmazu z vkladového účtu rejstříku, tedy k 30. 4. 2008 a společnost tedy nemusí nespotřebované povolenky odepsat z účetnictví k datu

účetní závěrky, pokud předpokládá jejich prodej a tento prodej lze dostatečně průkazně prokázat (například existuje prodejní smlouva nebo smlouva o smlouvě budoucí).

Společnost však musí podle § 25, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví při oceňování ke konci účetního období brát v úvahu všechna snížení hodnoty. Pokud je budoucí prodejní cena výrazně nižší než cena současného ocenění a představuje tak významné snížení hodnoty povolenek, je třeba jejich hodnotu upravit o tento rozdíl. V případě, že cena ještě není známa, je třeba ji upravit na tržní cenu k datu účetní závěrky, opět pokud došlo k významnému snížení hodnoty emisních povolenek. Tržní cenu povolenek lze zjistit např. na stránkách Energetické burzy EEX v Lipsku (www.eex.de).

Předpokládejme, že alokované i nakoupené emisní povolenky jsou vedeny v reprodukční respektive pořizovací ceně 29 Kč za povolenku. K datu účetní závěrky předpokládejme tržní cenu 1,40 Kč za povolenku (0,05 EUR/povolenka a kurz 28 Kč/EUR). Tržní hodnota alokovaných povolenek k datu účetní závěrky je 4 828 Kč (100 000/29*1,40) a rozdíl proti původní hodnotě je 95 172 Kč (100 000-4 828). U nakoupených emisních povolenek je tržní hodnota k datu účetní závěrky 2 414 Kč (50.000/29*1,40) a rozdíl představuje 47 586 Kč (50 000-2 414). Snížení hodnoty alokovaných emisních povolenek by mělo být provedeno ve shodě s jejich prvotním zaúčtováním a u nakoupených emisních povolenek by se měla zaúčtovat opravná položka viz následující účetní zápisy:

Popis	Částka	Má dáti	Dal
Snížení hodnoty alokovaných emisních povolenek	95 172	347	019A
Snížení hodnoty nakoupených emisních povolenek	47 586	559	09x

Varianta 3) Společnost prodá 75% alokovaných emisních povolenek a veškeré nakoupené emisní povolenky k 25. 1. 2008.

Účetní závěrka je schválena k 31. 1. 2008. Tento příklad kombinuje předchozí příklady. Samotný prodej povolenek bude proúčtován v roce 2008 stejně jako jejich vyřazení. Ale k datu účetní závěrky musí účetní jednotka odepsat čtvrtinu alokovaných emisních povolenek do provozních nákladů a dotaci do ostatních provozních výnosů stejně jako v příkladě č. 1 a emisní povolenky prodané v roce 2008 musí k datu účetní závěrky vykázat v jejich aktuální tržní ceně stejně jako v příkladu č. 2.

Pokud emisní povolenky byly prodány za tržní cenu, která byla stejná*) jako v den účetní závěrky účetní zápisy budou následující:

Odpis nespotřebovaných emisních povolenek

Popis	Částka	Má dáti	Dal
1) Odpis emisních povolenek alokovaných	25 000	548	019A
2) Odpis související dotace	25 000	347	648

Přecenění prodaných emisních povolenek na tržní hodnotu k datu účetní závěrky

Popis	Částka	Má dáti	Dal
3) Snížení hodnoty alokovaných emisních povolenek	71 379	347	019A
4) Snížení hodnoty nakoupených emisních povolenek	47 586	559	09x

*)Pokud by prodejní cena byla nižší než cena k datu účetní závěrky, společnost by musela snížit ocenění emisních povolenek k datu účetní závěrky.

Výpočty k účetním zápisům:

Ad 1) a 2) Celková hodnota alokovaných emisních povolenek ze zadání je 100 000 Kč, podařilo se prodat 75%, zbývajících 25% se odepíše (25 000 Kč)

Ad 3) K 75% alokovaných povolenek, které se podařilo prodat se účtuje snížení hodnoty z původních 29 Kč za povolenku na aktuálních 1,40 Kč za povolenku podle varianty č. 2. Snížení o 71 379 Kč vznikne rozdílem původní hodnoty 75 000 Kč a tržní hodnoty k datu účetní závěrky 3 621 Kč ($75\ 000 / 29 * 1,40$).

Ad 4) Nakoupené povolenky v hodnotě 50 000 Kč se podařilo prodat všechny. K datu účetní závěrky se provede snížení hodnoty na tržní cenu k datu účetní závěrky, která je 2 414 Kč ($50\ 000 / 29 * 1,40$). Rozdíl mezi původní a novou hodnotou je 47 586 Kč.

(Deloitte)



Leitner + Leitner

pod odbornou záštitou Fakulty právnické Západočeské univerzity v Plzni pořádá

II. MEZINÁRODNÍ KONFERENCI TRESTNÍHO PRÁVA DAŇOVÉHO DNE 18. ÚNORA 2008 / BETLÉMSKÁ KAPLE, PRAHA

>> TÉMATA

- Ochrana základních práv v trestním právu daňovém
- Meze výkonu povolání – řízení rizik daňového poradce
- Pachtatel, spolupachtatel a účastník v trestním právu daňovém
- Vybrané okruhy českého trestního práva daňového

>> ODBORNÉ VEDENÍ

Helena Válková,
Fakulta právnická Západočeské univerzity v Plzni

Gerhard Dannecker,
Právnická fakulta Univerzity v Heidelbergu

>> PŘEDNÁŠEJÍCÍ

- Aleš Gerloch
- Ondřej Trubač
- Jiří Kmec
- Pavel Šámal
- Barbara Leitl-Staudinger
- František Púry

Bližší informace:

www.danovakontrola.cz, konf@vorlickova.com

Z listopadového jednání KV KDP

Dne 27. listopadu 2007 se konalo jednání koordinačního výboru Komory daňových poradců a Ministerstva financí. Na programu jednání bylo několik důležitých oblastí vztahujících se k novele zákona o daních z příjmů, která bude účinná od 1. ledna 2008. Zápis z tohoto jednání bude k dispozici během prosince 2007. Níže přinášíme předběžné závěry k vybraným diskutovaným problémům.



Nízká kapitalizace po 1. lednu 2008

Nová úprava daňové uznatelnosti finančních nákladů z úvěrů a půjček (§ 25 odst. 1 písm. w) zákona o daních z příjmů) účinná od 1. ledna 2008 přinesla spoustu výkladových nejasností. Koordinační výbor vyjasnil některé interpretační nejasnosti, a to zejména:

- definici podřízených úvěrů a půjček a definici půjčky ze zisku,
- způsob výpočtu průměrného stavu úvěrů a půjček a vlastního kapitálu,
- postup v případě čerpání úvěrů v jednotlivých tranších, kdy dochází ke změně výše úroků nebo úvěrové tranše,
- postup v případě změny výše poskytované půjčky nebo úvěru dodatkem ke smlouvě,
- vymezení nákladů/výdajů, které se budou považovat za související výdaje, a tudíž za finanční náklady (nebudou zahrnovat např. kurzové rozdíly, deriváty, penále či jiné sankce),
- co se rozumí zajištěním a zajištěním osobou spojenou,
- bezúročné a kapitalizované úvěry a půjčky se nebudou zahrnovat do úhrnu úvěrů a půjček pro účely výpočtů limitů poměru vlastního kapitálu a výše úvěrů 4:1, resp. 2:1,

- aplikaci hranice finančních nákladů 1 mil. Kč (pokud finanční náklady od nespojených osob přesáhnou 1 mil. Kč, ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) zákona o daních z příjmů se aplikuje na všechny finanční náklady ze všech úvěrů a půjček),
- referenční sazbou CZK bude sazba PRIBOR,
- stanovení výše úroku v situaci překlasifikace daňově neuznatelného úroku na podíl na zisku dle § 22 odst. 1 písm. g) bod 3 zákona o daních z příjmů v případě jeho výplaty daňovému nerezidentu.

Koordinační výbor bude ještě dále projednávat uplatnění přechodných ustanovení, tedy situaci při uplatnění úroků ze smluv uzavřených před 1. 1. 2004, v období od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2007 a úroky ze smluv uzavřených po 1. 1. 2008. Dále bude ještě projednávána metodika výpočtu nízké kapitalizace po 1. 1. 2008 a způsob aplikace jednotlivých testů dle bodů 1–5 novelizovaného ustanovení § 25 odst. 1 písm. w).

Stanovení výše úroku u půjčky poskytnuté od spojené osoby

Novelou zákona o daních z příjmů účinnou od 1. ledna 2008 bude z ustanovení § 23 odst. 7 vypuštěna definice ceny obvyklé v případě úroku u půjčky jako 140 % diskontní sazby ČNB. Jelikož novela k této změně neobsahuje přechodné ustanovení, za cenu obvyklou by se považoval úrok, který by byl sjednán mezi nespřízněnými subjekty. Ministerstvo financí na Koordinačním výboru potvrdilo, že v případě smluv uzavřených do konce zdaňovacího období započatého v roce 2007 se bude za cenu obvyklou považovat úrok ve výši 140 % diskontní sazby ČNB.

Sazba daně z příjmů právnických osob

V souvislosti s novou úpravou účinnou od 1. ledna 2008, kdy se sazba daně bude řídit sazbou daně účinnou k prvnímu dni zdaňovacího období (dle znění zákona účinného do 31. 12. 2007 se sazba určuje k poslednímu dni), nebyla jasná aplikace sazby daně z příjmů právnických osob v případě poplatníků, jejichž zdaňovacím obdobím není kalendářní rok.

Koordinační výbor potvrdil, že pro zdaňovací období nebo období, za která se podává daňové přiznání, platí následující:

- pro období 2007/2008, se použije sazba 21 % (tedy sazba účinná od 1. ledna 2008),
- pro období 2008/2009, se použije sazba 21 % (tedy sazba účinná od 1. ledna 2008),
- pro období 2009/2010, se použije sazba 20 % (tedy sazba účinná od 1. ledna 2009),

- sazba 19 % účinná od 1. ledna 2010 se použije pro období začínající po tomto datu.

Dále byla potvrzeno, že příjmy daňových nerezidentů z finančního pronájmu hmotného majetku s následnou koupí, které plynou ze zdrojů na území České republiky na základě smluv o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, které budou uzavřeny do 31. 12. 2008, budou podléhat srážkové dani ve výši 1 % i v období po 1. lednu 2008.

Finanční leasing

Koordinační výbor se zabýval novou úpravou finančního leasingu po 1. lednu 2008 a závěry jsou následující:

Výše finančních nákladů do limitu

Ustanovení § 25 odst. 1 písm. zm) se nevztahuje na náklady na finanční leasing (nájemné), pokud za zdaňovací období nepřevyšší 100 000 000 Kč.

Ustanovení § 25 odst. 1 písm. zm) novely se vztahuje pouze na náklady daňově uznatelné podle § 24 odst. 4 ZDP.

Výše finančních nákladů nad limit

Pokud 1 % finančních nákladů převyšší limit 1 mil. Kč, pak je postihována celá částka finančních výdajů.

Uzavření smlouvy

Pokud je smlouva o finančním leasingu uzavřena (platná) do 31. prosince 2007, budou se na příslušný majetek, a to jak na straně pronajímatele, tak na straně nájemce, vztahovat pravidla dle zákona o daních z příjmů účinného do 31. prosince 2007.

Na majetek, který bude předmětem a smlouvy o finančním leasingu uzavřené po 31. prosinci 2007, se budou na straně pronajímatele vztahovat pravidla pro odepisování dle zákona o daních z příjmů účinného od 1. ledna 2008 bez ohledu na to, zda zdaňovacím obdobím pronajímatele je kalendářní nebo hospodářský rok.

V případě, kdy bude smlouva o finančním pronájmu uzavřena (platná) do 31. prosince 2007, ale k předání předmětu pronájmu nájemci dojde až po 31. prosinci 2007, bude pronajímatel tento majetek odepisovat podle ustanovení ve znění platném do 31. prosince 2007 a nájemce bude rovněž postupovat dle zákona účinného do 31. prosince 2007 za předpokladu, že prodleva mezi uzavřením smlouvy a předáním předmětu leasingu je obvyklá, resp. odpovídá standardnímu časovému postupu. V opačném případě může být tento stav posouzen ve smyslu § 23 odst. 10 zákona o daních z příjmů.

Dále byly řešeny situace:

- předčasného ukončení finančního leasingu,
- daňový režim při prodeji osobního automobilu kategorie M1 zaevidovaného do hmotného majetku do konce zdaňovacího období započatého v roce 2007,
- změna splátkového kalendáře vyvolaná a změnou pohyblivého úročení,
- splnění podmínky minimální doby trvání finančního leasingu.

Investiční cenné papíry

S úpravou účinnou od 1. ledna 2008 se mění ustanovení § 4 odst. 1 písmena r) a w). Od daně bude osvobozen příjem fyzické osoby z prodeje investičních cenných papírů a cenných papírů kolektivního investování podle zvláštního právního předpisu upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem těchto cenných papírů při jejich prodeji dobu 6 měsíců, a dále příjmy z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu dobu 6 měsíců. Osvobození se vztahuje pouze na osoby, jejichž celkový podíl, přímý i nepřímý, na základním kapitálu a hlasovacích právech společnosti nepřevyšoval v době 24 měsíců před prodejem cenných papírů 5 %.

Koordinační výbor potvrdil definici investičních cenných papírů jako:

- investiční cenné papíry a cenné papíry kolektivního investování vymezené v § 3 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu,





- akcie, dluhopisy nebo obdobné cenné papíry, které nikdy nebyly přijaty a nebyly obchodovány na kapitálovém trhu, pokud jejich právní status je takový, že splňují podmínky stanovené právními předpisy pro to, aby tyto akcie/dluhopisy/obdobné cenné papíry mohly být, po splnění dodatečných podmínek požadovaných předpisy regulujícími podnikání na kapitálových trzích, na kapitálový trh přijaty a následně obchodovány,
- nepojmenované cenné papíry emitované v zahraničí, za předpokladu, že splňují obecné podmínky pro cenné papíry vyplývající z Úředního sdělení ČNB ze dne 10. září 2007 k vydávání cenných papírů neupravených českým právním řádem publikované ve Věstníku ČNB částka 21/2007, pokud je možné nebo obvyklé je obchodovat na kapitálových trzích v ČR nebo zahraničí.

Pitná voda

V dubnu letošního roku se Koordinační výbor zabýval problematikou poskytování pitné vody zaměstnancům na pracovišti. Dle nařízení vlády č. 178/2001 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví zaměstnanců při práci, musí být objekty určené pro pracovní činnost zásobeny pitnou vodou v množství postačujícím pro krytí potřeby pití zaměstnanců a zajištění první pomoci. Ministerstvo financí tehdy potvrdilo, že jakákoliv forma zajištění pitné vody na pracovištích, tj. včetně nákupu balené pitné vody v PET láhvích nebo různých barelech, představuje naplnění základních povinností zaměstnavatele a náklady na pořízení pitné vody jsou daňově uznatelné.

Nyní byl tento dotaz vztažen na právní úpravu po 1. lednu 2008 a Ministerstvo financí potvrdilo následující:

- zajištění pitné vody, ke kterému je zaměstnavatel povinen podle zákona č. 309/2006 Sb., o zajištění dalších podmínek bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, je daňově uznatelným nákladem,
- náklady na ochranné nápoje poskytované v souladu se zvláštním předpisem (horké a studené provozy) jsou s odvoláním na § 24 odst. 2 písm. j) bod 1. zákona o daních z příjmů daňově uznatelným nákladem,
- nealkoholické nápoje, které nezahrnují pitnou vodu a ochranné nápoje, nelze zahrnovat do daňově uznatelných nákladů dle § 25 odst. 1 písm. zn) zákona o daních z příjmů účinného od 1. ledna 2008.

(Deloitte, Tax Alert 11/2007)

Co najdete v e-příloze č. 10/2007

Uzavírání obchodněprávních smluv a jejich splnění v systému stanoveném EU/ES

V dřívější právní úpravě, regulované hospodářským zákoníkem a řadou prováděcích a zvláštních předpisů, existoval tzv. systém projednávání dodavatelsko-odběratelských vztahů, jejichž výsledkem bylo sepisování protokolů o projednání. Ke vzniku smlouvy přitom zásadně stačila dohoda o podstatných náležitostech

smlouvy, což byl předmět plnění, doba plnění a později i cena. Právní úprava regulující vztahy mezi subjekty hospodářského práva byla přitom zásadně kogentní. Dnes však existuje evropský i tuzemský veřejný zájem, aby byl upraven proces zadávání veřejných zakázek. V rámci EU/ES je tento proces regulován směrnicemi, které jsou transponovány do národních právních řádů. Jde o to, aby byly tyto zakázky zadávány transparentně a nediskriminačně.

U veřejných zakázek je tedy kontraktace v souladu se stanovenými podmínkami. Více o uzavírání obchodněprávních smluv si přečtete v článku doc. Karla Marka z katedry obchodního práva Právnické fakulty Masarykovy univerzity v Brně. Plné znění článku je v poslední letošní e-příloze Auditor, která je auditorům dostupná na Extranetu webových stránek komory www.kacr.cz.

-av-

Auditing pro manažery, aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka

Autor: prof. Ing. Libuše Müllerová

Audit účetních závěrek má v našich podmínkách ve srovnání se zahraničím poměrně krátkou – ani ne dvacetiletou historii. Proto se nelze divit, že původních publikací v českém jazyce, které se týkají problematiky ověřování účetních závěrek, není na našem trhu mnoho.

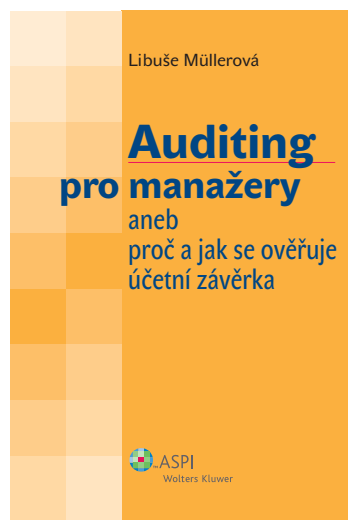
Pokud se některá objeví, jsou z pohledu auditora rozebírány konkrétní auditorské postupy, nikoliv však z pohledu uživatele auditu. V tomto směru je uvedená publikace významným počinem. Autorka ve svém úvodním slově uvádí:

„Proces auditu je poměrně složitý a nároky auditora na spolupráci a vstřícnost ze strany pracovníků společnosti – a to nejen řídicích – jsou značné. Považuji proto za důležité, aby vedení podniku mělo představu o tom, co se po něm žádá, proč některé procedury auditoři dělají a k čemu je to dobré.“

Obsahově je kniha rozčleněna do třech kapitol. V první kapitole je představen proces auditu, jeho podstata a význam. Zvláštní pozornost je věnována podvodům a důvodům jejich spáchání, které sice nejsou hlavním předmětem zájmu auditora, pokud však má na ně podezření, má ze zákona oznamovací povinnost. Autorka představuje krátkou historii právní úpravy auditorské profese v České republice, její regulaci a kvalifikační předpoklady pro její vykonávání. Zmiňuje význam procesu správy a řízení společností (Corporate Governance), který nabývá v poslední době na významu u společností veřejného zájmu. Stranou pozornosti nezůstává ani profesní etika, zejména pak požadavek na nezávislost audi-

tora na společnosti, jejíž účetní závěrku ověřuje.

Druhá část publikace je věnována přípravě společnosti na audit účetní závěrky. Požadavky auditora na přípravu dokumentů pro audit jsou probírány systematicky přes právní, daňové a účetní podklady. Velký význam je kladen na vnitřní směrnice, které by měly v každé společnosti upravovat jednotlivé oblasti



účetnictví. Jejich úroveň je významná pro hodnocení vnitřního kontrolního systému účetní jednotky a pro auditora představují důležitý zdroj informací.

Třetí – obsahově nejrozsáhlejší kapitola popisuje vlastní proces auditu. Autorka postupuje systematicky po jednotlivých fázích auditu a vysvětluje jejich význam. Z pohledu podnikového managementu se některé auditorské postupy mohou zdát zbytečně podrobné, avšak celý proces je podřízen požadavkům mezinárodních auditorských standardů a au-

ditoři jsou povinni je dodržovat. Týká se to jak fáze, která ověřování účetní závěrky předchází, tak vlastního ověřování a nakonec i auditorských postupů, které celý proces uzavírají.

Za významnou část publikace je třeba považovat přílohy, které dokumentují formální náležitosti, jež jsou součástí auditorských postupů a zároveň návodem pro účetní jednotky, od vzorové smlouvy na uzavření zakázky o auditu, přes příklady ověřovacích dopisů na pohledávky a závazky a ukázkou prohlášení vedení účetní jednotky k auditu, až po jednotlivé formy výroku, kterými auditor vyjadřuje svůj názor na účetní závěrku.

Vzhledem k tomu, že manažeři zpravidla bojují s časem a nemají příliš mnoho prostoru pro studium rozsáhlých publikací, je uvedená knížka svým nevelkým rozsahem přesně tou informací, kterou manažer potřebuje pro základní orientaci v auditu účetní závěrky. Odkaz na použitou a navazující literaturu však může být pro zájemce o rozšíření znalostí týkajících se procesu auditu účetních závěrek inspirující.

Doc. Ing. Ladislav Mejzlík, PhD.
auditor, osv. č. 1107

Auditing pro manažery, aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka

*Nakladatelství ASPI, Praha
133 stran, cena 193 Kč,
ISBN 978-80-7357-308-9*

Změny v HZ Praha



Hana Filipcová

Novou jednatelkou HZ Praha se v září letošního roku stala Hana Filipcová. Společnost HZ Praha působí v českém auditorském trhu od roku 1991. Jejími zakladateli byli Vlastimil Hloužek a Ladislav Zelinka (proto HZ). Na přelomu milénia byl spoluvlastníkem firmy ještě Jan Jareš. Po odchodu Ladislava Zelinky do funkce náměstka ministra financí byl v roce 2000 jeho podíl převeden na Alenu Zelinkovou, a po tragické smrti Vlastimila Hloužka (při havárii malého vrtulníku) v roce 2002 se novou společnicí stala Eva Hloužková. V roce 2005, kdy do HZ Praha vstoupila britská poradenská společnost Hanover Corporate Services

Limited, se novými společníky se stali David Červinka, Petr Šrámek a Miloš Havránek, a na druhé straně Jan Jareš svůj podíl prodal. V průběhu letošního roku došlo k dalším změnám – podílů v HZ Praha se postupně zbavili jak Alena Zelinková a Eva Hloužková, tak Petr Šrámek a Miloš Havránek. V současné době tedy HZ Praha vlastní Hanover Corporate Services Limited, David Červinka a Hana Filipcová.

HZ Praha má podíly v HZ Brno, HZ Ostrava a HZ Plzeň, a dále působí na Slovensku, na Ukrajině a v Bulharsku. Je členskou organizací nadnárodní sítě PKF. V nejbližších měsících by se měla HZ přejmenovat, aby bylo patrné, že společnost působí v nadnárodním prostředí sítě PKF.

-jd-

Nejlepší výroční zprávy ČR za rok 2006

Sdružení Czech Top 100 zveřejňuje každoročně výsledky žebříčku Nejlepší výroční zpráva ČR. Prvenství za rok 2006 získal ČEZ, na druhém místě se umístila společnost Škoda Auto a třetí pozici obsadila Pražská energetika. Na dalších pozicích v „Top 10“ byly společnosti Zentiva, Telefónica O2 Czech Republic, T-Mobile Czech Republic, Komerční banka, Letiště Praha, Česká pojišťovna a PPF Banka.



Zvláštní cenu KPMG předal Otakar Hora zástupcům Občanského sdružení Letní dům na slavnostním vyhlášení v prostorách Vysoké školy ekonomické v Praze. Přítomen byl i rektor Richard Hindls.

Výroční zprávy byly hodnoceny mezinárodní odbornou porotou, ve které zasedali analytici, grafici, fotografové, polygrafové atd. Hodnotil se celkový design, výtvarné pojetí, jazyková a stylistická správnost, kvalita tisku, celkové sloučení grafiky a textu, ale i nové nápady a promyšlenost.

Na vyhlášení žebříčku participují i auditoři. Tuto akci již delší dobu podporuje KPMG, členy poroty letošního ročníku byli Petr Kříž z PwC a Otakar Hora z KPMG. Pořadatelé vyhláší vedle hlavního žebříčku i nejlepší výroční zprávy v kategoriích „Informační hodnota“ a „Grafický design“, a dále v sedmi odvětvích (energetika; finanční instituce; lehký průmysl; nadace, asociace a jiné neziskové organizace; obchod a služby; stavebnictví a těžký průmysl).

Již druhým rokem se uděluje i „Zvláštní cena KPMG“. V letošním roce ji získalo Občanské sdružení Letní dům. „Úroveň výročních zpráv se každým rokem zvyšuje. Společnosti si uvědomují význam kvalitních výročních zpráv, a proto se věnují jejich informační hodnotě i grafickému zpracování mnohem větší zájem než doposud,“ uvedl Jan Struž, předseda Sdružení Czech Top 100.

-jd-



AUDITOR

AUDITOR, číslo 10, 2007, ročník XIV, povolení MK ČR 6934, ISSN 1210-9096. **Vydává:** Komora auditorů České republiky, IČ 70901473. **Redakční rada:** předsedkyně prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc., členové Ing. Eva Fišerová, Ing. Karel Hampl, Ing. Irena Pittermannová, Ing. Eva Rokosová, Alena Valešová. **Redaktor:** Jaromír Dočkal, tel.: 251 511 167, e-mail: dockal@ddpress.cz **Adresa redakce:** Komora auditorů České republiky, Opletalova 55, 110 00 Praha 1, tel.: 224 212 670, 224 222 178, fax: 224 211 905, e-mail: kacr@kacr.cz. **Příjem inzerce, sazba, distribuce:** Infomedia, spol. s r.o., Hráskeho 15, 148 00 Praha 4, tel.: 271 911 131, fax: 271 911 128, e-mail: infomedia@infomedia.cz. **Tisk:** Wendy, s.r.o., Mělník, tel.: 315 625 115. **Cena:** 90 Kč (pro členy KA ČR zdarma). Vychází 10x ročně. Toto číslo vyšlo 28. 12. 2007. © KA ČR. Všechna práva vyhrazena. Foto na titulní straně: Top Hotel Praha

