

AUDITOR

časopis Komory auditorů České republiky číslo 6/2021

Téma: XXVII. Sněm auditorů



aktuality • informace z komory • stanoviska, názory, diskuze
• nabídka vzdělávacích akcí • auditorské postupy • vybrané účetní
problémy • daňová a právní problematika • informace ze zahraničí

Obsah

AKTUALITY

Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR.....	2
Ze zasedání volební komise	2
Noví auditoři složili v květnu slib	2
Identifikace skutečného majitele	3
Pohyblivý příspěvek pro rok 2021 je splatný do 30. června 2021	3

TÉMA ČÍSLA – XXVII. sněm KA ČR

Výsledky voleb XXVII. sněmu KA ČR.....	4
Priority činnosti Komory auditorů ČR na období 2021–2022	5
Jak jsme připravovali sněm a jak bylo nakonec všechno úplně jinak	7
Informační schůzka k XXVII. sněmu KA ČR	10

NA POMOC AUDITORŮM

Identifikace skutečného majitele po novele zákona proti praní špinavých peněz a přijetí nového zákona o evidenci skutečných majitelů.....	12
Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu	8, 9, 12, 13, 14, 15

LIDÉ A FIRMY

Skupina Moore CR kupuje auditorskou společnost Aduko	14
Ministryně financí jmenovala nové členy Prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem	14

Toto číslo vyšlo **22. 6. 2021**

O „covidovém“ sněmu



Irena Liškařová

Vážené kolegyně, vážení kolegové, pokud by mi někdo v březnu loňského roku řekl, že sněm KA ČR proběhne až v květnu 2021, nevěřila bych, že to může nastat. Poslední více než rok byl pro všechny občany velkou zkouškou. Práce z domova, školní výuka z domova – to vše byla ještě ta lepší varianta. Spousta lidí však onemocněla nebo ztratila svoji práci na velice dlouhou dobu. Naštěstí mohu zodpovědně říct, že auditorů se covidová omezení nijak výrazně nedotkla. Naopak v současné době jsou auditoři vytíženi, protože auditují programy, které vypsal ministerstvo průmyslu na pomoc podnikatelům, kteří utrpěli ztráty v podnikání z důvodu covidových omezení.

Zaměstnanci komory, členové volených orgánů i pracovní výbory se velice rychle přizpůsobili nastalé situaci prací z domova a jednání probíhají online. Komora také při dodržování všech opatření realizovala online kurzy a splnila povinnost zákona a vypsal všechny auditorské zkoušky v každém pololetí po celou dobu vládních opatření. I přesto, že neproběhly všechny kurzy před zkouškou, ať již z důvodu malé účasti uchazečů či nemožnosti realizace ze strany přednášejících, složilo slib auditora od začátku roku 16 auditorů, což je téměř stejný počet, jaký byl v roce 2020 za celý rok.

Velice mě potěšilo, že distančního sněmu se zúčastnilo 367 auditorů, což je velice podobná účast, jako bývala na sněmech v posledních letech. Všechny předložené materiály na sněm byly schváleny. Auditorům se mimo jiné upravuje počet hodin kontinuálního profesního vzdělávání za rok 2020. Toto snížení počtu hodin reflektuje situaci, kdy se nemohly konat prezenční školení. Nové volební období je nestandardní tím, že z důvodu posunutí sněmu je zkráceno na 18 měsíců. I přesto se do výkonného výboru hlásilo 13 auditorů. Tři ze sedmi nově zvolených členů jsou auditoři, kteří v minulosti ve vedení komory nikdy nepůsobili, dva auditoři pokračují a dva kolegové byli členy výkonného výboru před více než deseti lety. Takovéto doplnění je vyvážené, protože například kolegové Michal Štěpán a Vladimír Zelenka budou pokračovat ve výboru pro metodiku auditu a výboru pro veřejný sektor a mohou tak dokončit rozpracované projekty. Zároveň se těším na zapojení nových kolegů, kteří obohatí práci pro profesi svými zkušenostmi a přinesou nové pohledy na řešení určitých situací.

Závěrem mi dovoluji poděkovat výkonnému výboru za důvěru, kterou jsem získala a budu se snažit i v této své poslední etapě vést naši profesi tak, aby profese zůstala nadále nezávislá a samoregulovaná. Všem auditorům pak přeji hlavně hodně zdraví a krásné léto.

Irena Liškařová
prezidentka KA ČR

Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR

Výkonný výbor se na svém online zasedání, které se uskutečnilo 10. května 2021, zabýval jak standardní agendou, tak aktuálními činnostmi jednotlivých odborných výborů KA ČR. Významnou částí jednání bylo projednání pravidel volby členů Prezidia.

Výkonný výbor schválil:

- návrh na odepsání již neplatných publikací,
- další postup možných úprav slavnostní smlouvy nových auditorů.

Výkonný výbor dále projednal:

- informační dopis od dozorčí komise,
- a schválil místo a říjnový termín výjezdního zasedání volených orgánů KA ČR,
- zásady pro volbu prezidenta a viceprezidentů Komory auditorů ČR

a vzal na vědomí:

- plnění rozpočtu komory za období leden–duben 2021,
- zápisy ze zasedání prezidia, komisí a odborných výborů,

- informace o možnosti zapojení prvního náhradníka do činnosti výkonného výboru,
- neauditované výsledky rozpočtu roku 2020,
- informace o smlouvě nových auditorů,
- informace z kárné komise – statistiku uložených kárných opatření,
- legislativní monitoring.

Jiří Mikyňa
ředitel úřadu KA ČR

Ze zasedání volební komise

V pátek 7. května proběhlo poslední zasedání volební komise před sčítáním volebních lístků po ukončení XXVII. sněmu auditorů. Zasedání proběhlo online. Členové VK byli informováni o průběžném stavu zasláných odpovědních obálek na distančním sněmu a o termínu otevírání volebních obálek, pokud sněm přijme navržené změny vnitřních předpisů.

V den sčítání hlasovacích a volebních lístků, v úterý 11. května, se členové volební komise sešli před polednem v sídle úřadu KA ČR a po zjištění, že byly přijaty změny vnitřních předpisů umožňující provést volby distančním způsobem, byli přítomni sčítání a vyhodnocení volebních lístků. Potom ještě osobním přepočítáním ověřili správnost výsledků a protokoly o výsledcích

voleb stvrdili svým podpisem před notářkou. Protokoly o volbách do výkonného výboru a volební komise jsou zveřejněny na webu komory v sekci Pro členy / Sněmy.

Poté se sešla volební komise v novém složení. Členové jednomyslně zvolili předsedou volební komise Miroslava Kodadu a místopředsedkyní Jarmilu Čisařovou. Dalšími zvolenými členy jsou Jiří Měchura a Jakub Kohout.

Příští zasedání volební komise, na podzim tohoto roku, zahájí nominace kandidátů do výkonného výboru a dozorčí a kárné komise pro volby na XXVIII. sněmu na podzim roku 2022.

Jarmila Čisařová
místopředsedkyně Volební komise KA ČR

Noví auditori složili v květnu slib

Dne 26. května 2021 se v sídle Komory auditorů ČR uskutečnil slib nových auditorů. S ohledem na aktuální situaci ohledně covid-19 nebylo možné uspořádat slavnost předání, které komora připravuje za normálních podmínek, ale složení slibu bylo přizpůsobeno tak, aby splňovalo všechna bezpečnostní opatření.

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

Noví auditori před samotným slibem prezentovali průběh své praxe samostatným vystoupením. Hovořili o tom, na jakých zakázkách pracovali, jakou práci

vykonávali i jaká úskalí je při práci asistentů auditora potkávala.

Jméno a příjmení	Ev. č.	Zaměstnavatel
Ing. Jan RAJDL	2530	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Ing. Michaela FIŠEROVÁ	2531	c.k. audit, s.r.o.
Ing. František KREMPASKÝ	2532	Schaffer & Partner Audit s.r.o.
Ing. Petr KUBÁČ	2533	OSVČ

Všem novým auditorům blahopřejeme a přejeme hodně štěstí při vykonávání auditorské profese.

Veronika Rojková
evidence auditorů KA ČR

Identifikace skutečného majitele

Dne 1. června 2021 nabývá účinnosti zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů (dále jen „EsM“), který by měl usnadnit identifikaci skutečných majitelů. Tento zcela nový právní předpis přináší zejména přesnější vymezení pojmu skutečný majitel a dalších souvisejících definic, upravuje řízení o zápisu do evidence skutečných majitelů a zavádí také významné sankce za neplnění povinnosti řádného zápisu v evidenci skutečných majitelů.

Na základě EsM se nově část evidence skutečných majitelů stane veřejně přístupnou. Dálkový přístup ke všem údajům o skutečném majiteli v evidenci skutečných majitelů bude umožněn vybraným subjektům, mezi které patří také auditoři jako povinné osoby v souvislosti s prováděním identifikace a kontroly klienta podle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „AML zákon“), na základě žádosti podané Ministerstvu spravedlnosti.

Sankce za neplnění povinností vyplývajících z EsM je stanovena ve dvojí formě:

- a) finanční (pokuta až do výše 500 tis. Kč) evidující osobě zejména za neuvedení žádného údaje do evidence skutečných majitelů, resp. skutečnému majiteli (koncovému příjemci, osobě s koncovým vlivem) za neposkytnutí potřebné součinnosti, pokud toto porušení potvrdí soud;
- b) sankce dopadající přímo do vnitřních poměrů obchodní korporace spočívající v omezení (zákazu)

výplaty podílu na zisku a v omezení výkonu hlasovacích práv těch společníků (nebo rozhodování v postavení jediného společníka), kteří nebudou zapsáni jako skuteční majitelé, ačkoliv jimi ve skutečnosti jsou.

Na základě přechodných ustanovení EsM jsou evidující osoby, jež jsou obchodními korporacemi, povinny zajistit do šesti měsíců ode dne nabytí účinnosti EsM, aby platné údaje odpovídaly zákonným požadavkům. Evidující osoby, které nejsou obchodními korporacemi, jsou povinny naplnit stejnou zákonnou povinnost ve lhůtě do jednoho roku od nabytí účinnosti EsM, resp. ve lhůtě šesti měsíců v případě, že dosud nezajistily zápis žádného údaje o svém skutečném majiteli.

Pro úplnost pouze doplňujeme, že auditor jako povinná osoba podle AML zákona je povinen provádět identifikaci a kontrolu klienta. Pokud při této činnosti bude mít důvodně za to, že zjistil nesrovnalost podle EsM, je povinen upozornit na to klienta, přičemž uvede, v čem nesrovnalost spatřuje. Pokud klient bez zbytečného odkladu nesrovnalost neodstraní či nevyvrátí, musí auditor v souladu s § 15a AML zákona ohlásit nesrovnalost soudu, který je příslušný k řízení o nesrovnalosti podle EsM. Obsahem podání musí být oznámení o zjištění nesrovnalosti spolu s doložením skutečností či písemností, které nesrovnalost osvědčují, a vyjádření klienta, pokud jej učinil.

oddělení metodiky KA ČR

Pohyblivý příspěvek pro rok 2021 je splatný do 30. června 2021

Jako každý rok, i letos jste do 31. března podávali dle § 3 Příspěvkového řádu KA ČR vyúčtování příspěvků. Splatnost pohyblivého příspěvku pro rok 2021 je dle § 4 odst. 2 Příspěvkového řádu do 30. června 2021.

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

Druhou možností je využít formulář vyúčtování příspěvků, který naleznete rovněž na webu komory v části Pro členy / Formuláře, kde si jej lze stáhnout a vyplněný zaslat komoře e-mailem na adresu pagacova@kacr.cz,

rojкова@kacr.cz nebo na kacr@kacr.cz, případně do datové schránky KA ČR či poštou.

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

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

Veronika Rojková
evidence auditorů KA ČR

Výsledky voleb XXVII. sněmu KA ČR

Na XXVII. sněmu auditoři volili polovinu, tj. sedm nových členů výkonného výboru a všechny členy volební komise, také byl schválen rozpočet KA ČR na rok 2021 a auditor účetní závěrky komory na účetní období roku 2020 a 2021 a jeho náhradník. Následně byli na prvních zasedáních volených orgánů zvoleni prezident a viceprezidenti členy výkonného výboru a předseda a místopředsedkyně volební komise. Složení a vedení jednotlivých volených orgánů naleznete i na webu komory.

VÝKONNÝ VÝBOR

(364 platných hlasů a 3 neplatné)

Zvolení kandidáti	ev. č.	počet hlasů	procenta
Ing. ŠTĚPÁN Michal	2053	295	80,4 %
doc. Ing. ZELENKA Vladimír, Ph.D.	1182	191	62,0 %
Ing. LOULOVÁ Eva	1981	176	48,0 %
Ing. BLÁHA Milan	2007	170	46,3 %
Ing. ČOUKOVÁ Pěva	1149	142	38,7 %
Ing. RANDÁKOVÁ Monika, Ph.D.	1619	125	34,1 %
Ing. HAMPL Karel	0005	114	31,1 %

Náhradníci

Ing. HAVELKA Jaroslav	2044	105	28,6 %
Ing. ČERNÝ Jan	2455	99	27,0 %
Ing. FOJTÍKOVÁ Daniela	1920	99	27,0 %
Ing. KOZOHORSKÝ Leoš	1276	96	26,2 %
Ing. STRUŽINSKÝ Radomír	1373	90	24,5 %
Ing. KUČEROVÁ Barbora	2339	81	22,1 %

Výkonný výbor po volbách v květnu 2021 pracuje ve složení:

Sedm členů zvolených na období listopad 2018 až listopad 2022

Příjmení a jméno	ev. č.
Ing. LIŠKAŘOVÁ Irena, prezidentka	1146
Ing. PELÁK Jiří, Ph.D., první viceprezident	2289
Ing. KULHAVÝ Pavel, viceprezident	1538
Ing. BRUMOVSKÝ Tomáš	0587
Ing. DVOŘÁKOVÁ Blanka	2031
Ing. NOVOTNÝ Karel ml.	1824
Ing. PILÁTOVÁ Jana	1708

Sedm nově zvolených členů na období květen 2021 až listopad 2024

Příjmení a jméno	ev. č.
Ing. BLÁHA Milan	2007
Ing. ČOUKOVÁ Pěva	1149
Ing. HAMPL Karel	0005
Ing. LOULOVÁ Eva	1981
Ing. RANDÁKOVÁ Monika, Ph.D.	1619
Ing. ŠTĚPÁN Michal	2053
doc. Ing. ZELENKA Vladimír, Ph.D.	1182

VOLEBNÍ KOMISE

(350 platných hlasů a 9 neplatných)

Zvolení kandidáti	ev. č.	počet hlasů	procenta
Ing. CÍSAŘOVÁ Jarmila (místopředsedkyně)	1203	299	83,3 %
Ing. KOHOUT Jakub	2482	278	77,4 %
Ing. MĚCHURA Jiří	1549	269	74,9 %
Ing. KODADA Miroslav, CSc. (předseda)	1111	253	70,5 %

Auditor účetní závěrky komory – auditorská firma FIZA, a.s., ev. č. 377.

Náhradník – Ing. Pavel Uminský, Ph.D., ev. č. 1524.

Následující den po sečtení volebních lístků, ve středu 12. května, zvolil Výkonný výbor členy prezidia KA ČR. Do voleb na XXVIII. sněmu potvrdil ve svých funkcích Ing. Irenu Liškařovou (prezidentka), Ing. Jiřího Peláka, Ph.D. (1. viceprezident) a Ing. Pavla Kulhavého (viceprezident).

-ab-



Priority činnosti Komory auditorů ČR na období 2021–2022

Priority činnosti Komory auditorů ČR jsou zaměřeny do oblasti vzdělávání a metodické podpory auditorů, řízení a kontroly kvality auditorské činnosti, komunikace s auditory a odbornou i laickou veřejností a regulace profese.

Výkonný výbor

- spolupracovat s Ministerstvem financí ČR a Radou pro veřejný dohled nad auditem (RVDA) na řádné a korektní aplikaci zákona o auditorech v praxi v návaznosti na předpisy Evropské unie týkající se auditu,
- podporovat realizaci opatření k trvalému zvyšování nezávislosti, kvality a účinnosti kontrol prováděných u auditorů s cílem zajistit kvalitu poskytovaných auditorských služeb,
- poskytovat součinnost při zajištění společných kontrol komory a RVDA u auditorů subjektů veřejného zájmu,
- zvyšovat kvalitu a rozšiřovat nabídku vzdělávání asistentů auditora před vstupem do profese, průběžného vzdělávání auditorů (KPV) s širším využitím webinářů, workshopů a e-learningových kurzů,
- pokračovat ve školeních o auditorských standardech, spisu auditora a o vnitřním systému řízení kvality podle ISQC 1 tak, aby všichni činní auditori mohli prokázat svoji odbornost v této oblasti,
- podporovat a rozšiřovat online komunikaci v rámci členské základny,
- zajišťovat metodickou podporu a umožnit vzdělávání auditorům v souvislosti s ověřováním účetních závěrek sestavených podle IFRS,
- rozvíjet spolupráci s Asociací certifikovaných účetních (ACCA) a Institutem autorizovaných účetních znalců Anglie a Walesu (ICAEW),
- nadále se aktivně podílet na činnosti Accountancy Europe (AE), Mezinárodní federace účetních (IFAC) a Národní účetní rady (NÚR),
- aktivně a dlouhodobě spolupracovat s partnerskými auditorskými komorami na Slovensku, v Maďarsku a Polsku,
- zabezpečit efektivní a vyrovnané hospodaření komory,
- vhodným a racionálním způsobem informovat auditorskou obec o výsledcích činnosti výkonného výboru a jeho pomocných orgánů (odborných výborů),
- pomáhat s rozšiřováním povědomí laické veřejnosti o významu nezávislého ověření účetní závěrky a o roli auditora,
- spolupracovat s Dozorčí komisí a kárnou komisí při řešení otázek souvisejících s podporou kvality auditorské činnosti,
- aktivně se zaměřovat na podporu malých a středních auditorských praxí,

- hledat nové možnosti pro poskytování auditorských služeb, zejména v oblasti veřejného sektoru,
- rozšiřovat možnosti využití online registračního a komunikačního systému v rámci existujících informačních systémů,
- prohlubovat další spolupráci a výměnu informací s Českým institutem interních auditorů (ČIIA) a Nejvyšším kontrolním úřadem (NKÚ),
- pravidelně komunikovat s odbornou veřejností o novinkách a změnách v oblasti auditu účetní závěrky a možnostech využití dalších auditorských služeb se zaměřením na malé a střední auditorské firmy,
- prohlubovat další spolupráci a výměnu informací s Českým institutem interních auditorů (ČIIA) a Nejvyšším kontrolním úřadem (NKÚ),
- podporovat samosprávnost a nezávislost auditorské profese,
- rozvíjet spolupráci s profesními organizacemi a institucemi, jejichž zaměření přímo či nepřímo souvisí s auditorskou profesí.

Dozorčí komise

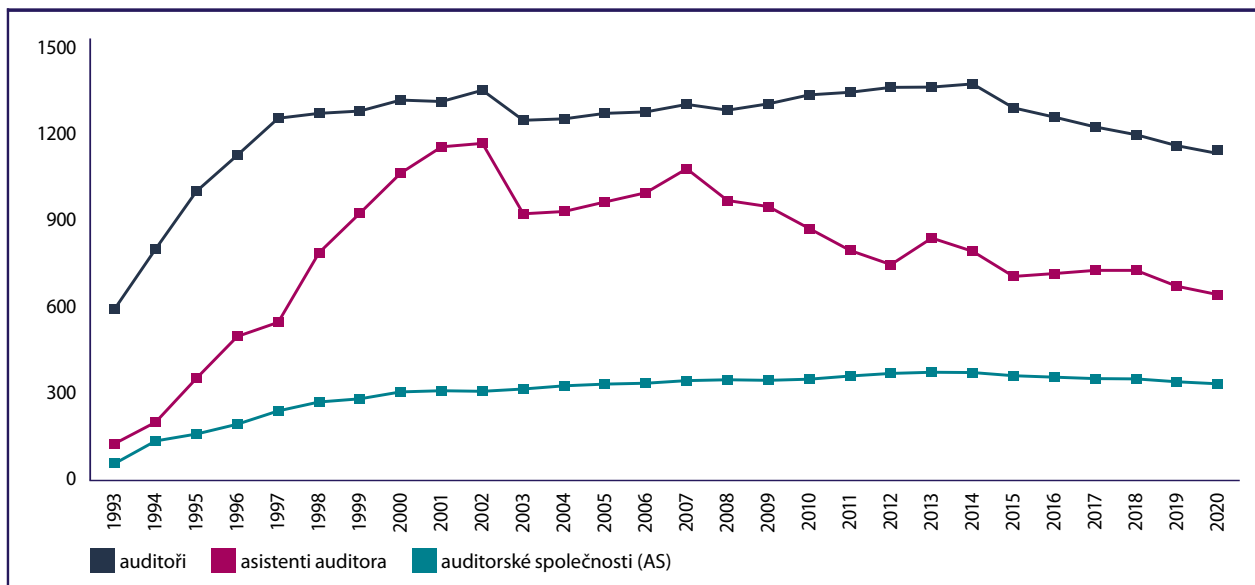
- zintenzivňovat spolupráci s RVDA při zkvalitňování zavedeného systému kontrol kvality auditu,
- spolupracovat při provádění kontrol kvality a dále interaktivně spolupracovat při společných kontrolách,
- provádět kontroly kvality v takovém rozsahu a počtu, aby byly splněny zákonné podmínky,
- ve spolupráci s Výkonným výborem a Kárnou komisí podporovat rozvoj samosprávy auditorské profese,
- aktivně reagovat na stížnosti na auditory a na informace zjištěné v monitoringu,
- informovat auditorskou obec o zjišťovaných nedostacích při kontrolách kvality prostřednictvím časopisu Auditor, prostřednictvím školení a doporučovat případná školení pro auditory,
- pokračovat v kontrolách implementace mezinárodních auditorských standardů a standardů pro řízení kvality (ISQC 1).

Kárná komise

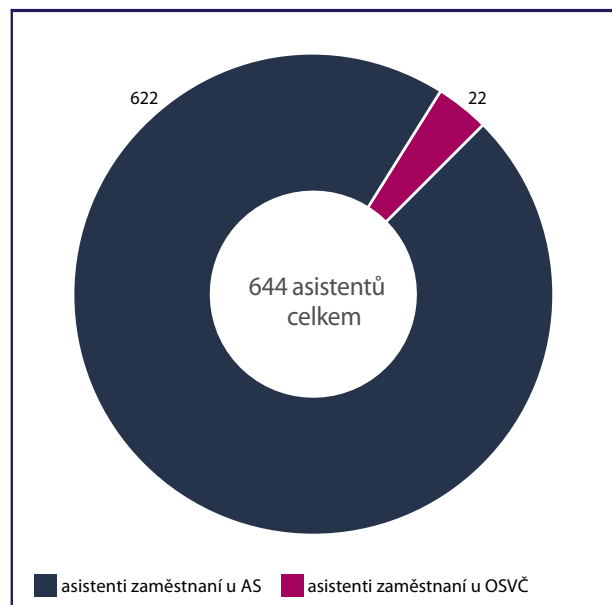
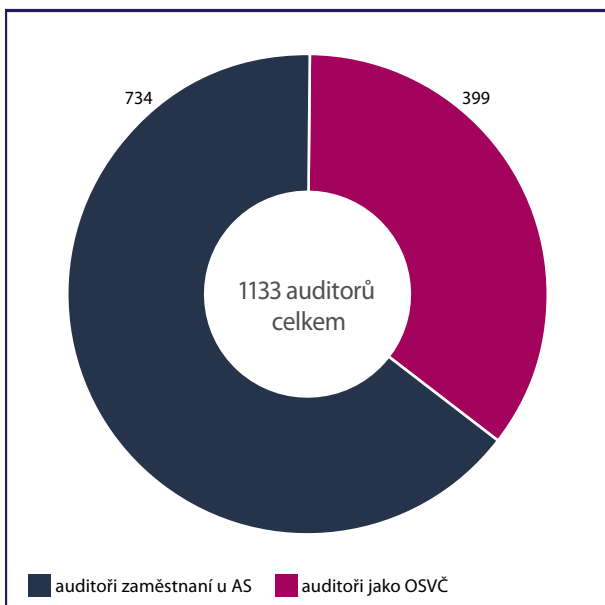
- v rámci kárného řízení zahajovaného na návrh subjektů dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (ZoA) postihovat jednání auditorů a auditorských společností, které je v rozporu se ZoA, jiným právním předpisem upravujícím výkon auditorské činnosti, mezinárodními auditorskými standardy a s dalšími auditorskými standardy komory, směrnici, etickým kodexem a vnitřními předpisy vydanými komorou, (kromě případů, kdy k řešení bude příslušný disciplinární výbor RVDA),
- vyřizovat externí podněty na nedostatky při výkonu auditorské činnosti auditory a auditorskými

- společnostmi (kromě případů, kdy k řešení bude příslušný disciplinární výbor RVDA),
- postihovat nedodržování požadavku na kontinuální profesní vzdělávání auditorů (neabsolvování povinného prioritního tématu, nedodržení stanoveného počtu hodin kontinuálního profesního vzdělávání),
 - informovat v obecné rovině a při zachování zásady mlčenlivosti auditorskou obec prostřednictvím časopisu Auditor o případech porušení zákona, předpisů komory a udělených kárných opatřeních,
 - informovat veřejnost o kárných opatřeních prostřednictvím webových stránek komory (informace o pravomocně udělených kárných opatřeních zveřejňované u jednotlivých auditorů ve veřejně přístupném internetovém rejstříku auditorů, včetně zveřejnění výrokové části rozhodnutí dle § 27a ZoA),
 - dále posilovat formálně právní úroveň aktů aplikace práva vydávaných Kárnou komisí, zvláště s ohledem na požadavky formulované odvolacím orgánem, tj. RVDA.

Počet členů KA ČR 1993-2020



Struktura auditorské obce k 31. 12. 2020



Jak jsme připravovali sněm a jak bylo nakonec všechno úplně jinak

Úřad KA ČR zažil „rok přípravy sněmu“. Díky měnícím se okolnostem se postupně objevovaly nové scénáře a nové termíny, a to díky složité a nepředvídatelné pandemické situaci. V tomto článku krátce rekapitulují, jak se vyvíjely přípravy na původně listopadový XXVII. sněm auditorů.

Bude sněm na podzim?

Ještě na začátku loňského léta vypadalo všechno nadějně a my, zaměstnanci úřadu KA ČR, jsme věřili, že podzimní sněm proběhne podle zaběhaných pravidel a největší změnou bude hlasování přes SMS. Všechno jsme pro to připravovali, během jara a na začátku léta probíhala jednání se společnostmi, která měla SMS hlasování zajišťovat a přes prázdniny jsme natočili návodné video jak na to. Dokonce jsme stihli video i zveřejnit. Probíhalo jednání s hotelem Olšanka, tradičním místem konání auditorových sněmů, o úpravách prostor, aby mohly být dodrženy veškeré tehdy platné podmínky, a dokonce jsme měli zajištěny i kapacitně větší prostory, pokud by se nároky na povinné rozestupy ještě zvýšily. Aby byl sněm přístupný i auditorům, kteří v nastalé situaci nechtěli cestovat, bylo rozhodnuto o online přenosu celého jednání.

Na podzim jsme se opět přestěhovali z kanceláří do svých domovů a jednání výkonného výboru, komisí i výborů prostřednictvím online platformy se stala běžnými. Pro podzimní sněm však bylo vše připraveno, proběhlo připomínkování programu sněmu, byly vytištěny a zaslány pozvánky, několik desítek auditorů se přihlásilo. Byly zveřejněny dokumenty k hlasování na sněmu, uzavřeny kandidátky do volených orgánů a kandidáti se představili auditorům. I když ohledně konání sněmu panovala nejistota, nejednalo se o žádnou nerozumnost, k těmto přípravám nás nutila povinnost dodržovat zákony a vnitřní předpisy. Pro konání prezenčního sněmu hovořila zejména nutnost zachovat tajnost volby členů volených orgánů, která vylučovala možnost hlasovat elektronicky, či přes datové schránky. Epidemická situace se nicméně prudce zhoršovala a vkrádaly se obavy, že i kdyby bylo možné nějakým způsobem sněm prezenčně zorganizovat, nesejde se na jednom místě ani tolik účastníků, aby byl sněm usnášeníschopný. Naštěstí tzv. lex covid umožnil sněm odložit o tři měsíce po ukončení nouzového stavu tím, že prodloužil mandát stávajících členů volených orgánů.

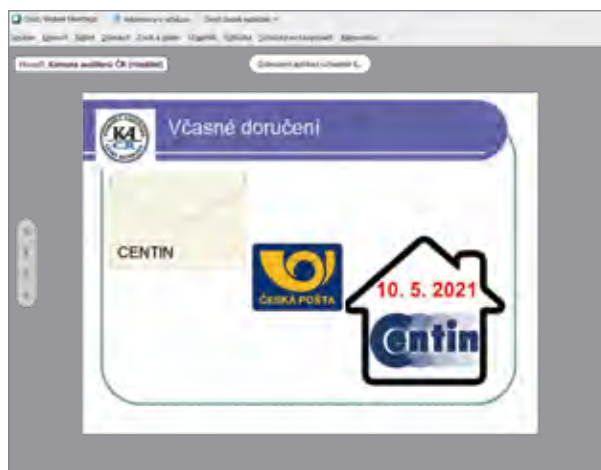
Lex covid

Před Vánoci jsme si tedy mohli oddechnout, ale vzhledem k všeobecně přetrvávající nejistotě ohledně termínu sněmu jsme hned po novém roce začali

aktualizovat všechny dokumenty, hlavně Zprávu o činnosti komory, jejíž data jsme zpracovali až do konce roku 2020. Komora se připravovala zorganizovat sněm v druhé polovině března, čísla nakažených však stále narůstala, vládní nařízení omezovala i samotný pohyb jednotlivců a bylo stále jasnější, že prezenční sněm nebude možné zorganizovat ani na jaře. V této době proběhly ještě úpravy již předložených vnitřních předpisů. Na jaře se vše začalo obracet k lepšímu a když byl v únoru ukončen nouzový stav, komora vyhlásila 10. květen 2021 termínem XXVII. sněmu auditorů.

Sněm v květnu, ale jak?

Termín tedy byl, ale bylo třeba rychle rozhodnout, jakým způsobem sněm proběhne, aby nebyla ohrožena platnost voleb a změn přijatých hlasováním. Epidemická čísla stále nebyla přijatelná pro to, aby sněm proběhl prezenčně a ani se nedalo předpokládat, že by se auditori za této situace bez obav shromažďovali v Praze. Zároveň bylo nutné sněm provést do tří měsíců. Během hektických příprav a jednání výkonného výboru, prezidia a právníků komory bylo potřeba vybrat to nejschůdnější a zároveň správné řešení. Ještě v únoru, po konzultacích s ministerstvem financí, a po zvážení všech možných variant, padlo rozhodnutí pro korespondenční sněm. I kvůli formě sněmu byly upraveny některé předkládané vnitřní předpisy a z důvodu změny právních předpisů přibyl ještě kárný řád. Ve zprávě o činnosti komory již bylo možné zveřejnit i předběžné výsledky hospodaření za minulý rok. V půlce března všechny auditory prezidentka komory dopisem informovala o termínu a organizaci sněmu. Na webu byly zveřejněny harmonogram, pravidla a návrh programu sněmu, ke kterým se mohli auditori během deseti dnů vyjádřit.





Na počátku dubna auditoři dostali do svých schránek obálku obsahující volební lístky, anonymizovanou volební obálku, identifikační kód a návratovou obálku. Zároveň byly na webu zveřejněny dokumenty o rozpočtu na další rok, vnitřní předpisy a zpráva o činnosti za období od listopadu 2018 do konce roku 2020. Auditoři se k nim mohli po dobu 15 dnů vyjádřit, pak byly na webu zveřejněny hlasovací lístky se všemi body, o kterých měli auditoři během XXVII. sněmu rozhodovat.

28. dubna uspořádala komora pro své členy informační online schůzku, jako částečnou náhradu za diskuzi probíhající na běžném prezenním sněmu. Během dvou hodin byly prezentovány události z uplynulých dvou let činnosti komory a návrhy na změny vnitřních předpisů, o kterých měli auditoři hlasovat. Přihlášení auditoři měli možnost o těchto návrzích a změnách diskutovat.

Hlasování a volby

Samotný způsob hlasování a voleb měl striktně vymezený postup, aby byla zároveň dodržena tajnost voleb a korespondenční způsob nemohl být nikým zneužit. Vyplněné volební lístky auditor vložil do anonymizované volební obálky a řádně ji zalepil. Volební lístky ani volební obálka nesměly být, kvůli tajnosti, nijak označeny. Vyplněný hlasovací lístek a zalepenou volební obálku pak auditor vložil do návratové obálky s předtištěnou zpáteční adresou. Bylo možno ji doručit pouze v hmotné podobě, tedy poštou, doručovací společností, kurýrem či osobně a pouze na adresu předtištěnou na návratové obálce. Obálka musela být doručena nejpozději v pondělí 10. května 2021.

Hlasování bylo rozděleno na dvě části. V první společnost Centin, která sněm zajišťovala, sečetla

Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

1. Zaúčtování oprav



Ahoj Sally. Dokončujeme audit našeho nového klienta ABC s.r.o. a máme jedno významné zjištění. Neúčtovali o odloženém daňovém závazku, který je podle našeho orientačního výpočtu nad celkovou materialitu.

Takže jsi jim navrhl jeho zaúčtování?

Ano, a oni se zaúčtováním souhlasí. Požádali mě, abych jim dala náš výpočet jako podklad.

Moment. Chtějí účtovat podle našeho orientačního výpočtu?

Ano. Říkají, že nám věří, že jsme to spočítali správně. Sami tomu stejně prý nerozumí.

To ale není dobře. Je to jejich závěrka a vedení má odpovědnost za správné a úplné účetnictví. Nemohou slepě spoléhat na náš orientační výpočet.



hlasovací lístky a vyhodnotila, zda byly navržené změny přijaty. Na tom závisel průběh následných voleb. Protože navržené změny byly přijaty, mohl Centin za přítomnosti členů volební komise sečíst volební lístky. Pokud by v první fázi nebyly přijaty změny umožňující korespondenční sněm, volební obálky by byly neotevřené skartovány.

Sčítání hlasovacích a volebních lístků proběhlo hned následující den, tedy v úterý 11. května, ještě tentýž den volební komise zvolila svého předsedu – Ing. Miroslava Kodadu, CSc. a místopředsedkyni Ing. Jarmilu Císařovou. Hned ve středu 12. května nový výkonný výbor potvrdil ve svých funkcích všechny členy prezidia, Ing. Irenu Liškařovou prezidentkou KA ČR, Ing. Jiřího Peláka, Ph.D. prvním viceprezidentem a Ing. Pavla Kulhavého viceprezidentem KA ČR. Prezidium je zvoleno na období do voleb na XXVIII. sněmu.

Již letošní podzim bude zahájena kampaň pro volby na sněmu v listopadu 2022. Na XXVIII. sněmu auditorů proběhnou volby poloviny členů výkonného výboru a všech členů dozorčí a kárné komise.

-vk-



Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

To máš pravdu. To bychom nebyli nezávislí, co?

Přesně tak.

Znamená to, že jim ten náš výpočet nesmím ukázat, dokud neprovedou svůj vlastní?

Takhle striktní být nemusíš. Náš orientační výpočet s nimi můžeš probrat. Vedení se ale musí samo ujistit o správnosti a úplnosti všech vstupních hodnot, matematické správnosti a vhodnosti použitých předpokladů.

Rozumím. Koneckonců potřebují podklad se všemi náležitostmi pro svůj účetní zápis. Nemohou své účtování dokládat pouze číslem od auditora.

Už jsem zažila případ, kdy vedení k úpravě z minulých let říkalo, že neví, co to je, ale že to po nich chtěl předchozí auditor. A to byl při našem auditu velký problém.

-SpM-

Informační schůzka k XXVII. sněmu KA ČR

Ve středu 28. dubna 2021 se přes streamovací platformu Webex konala informační schůzka prezidia, předsedů komisí a některých výborů s auditory. Schůzka, které se zúčastnilo necelých 150 auditorů, sloužila k objasnění pravidel prvního korespondenčního sněmu a prezentaci navrhovaných změn vnitřních předpisů. Moderoval ji první viceprezident KA ČR Jiří Pelák.

Po zahájení schůzky Jiří Pelák podrobně vysvětlil postup hlasování a voleb. Potom se krátce věnoval zveřejňovaným dokumentům a připomínkám k nim, doručeným ve stanovených termínech úřadu komory auditorů.

Proti navrhovanému postupu při distančním sněmu byly vzneseny pouze dvě připomínky, a to od ing. Pavla Kose. Auditor navrhoval změnu § 3 odst. 4 Pravidel XXVII. sněmu Komory auditorů ČR, který se týká projednání došlých návrhů (připomínek) s příslušnými odbornými výbory a zaměstnanci komory i navrhovatelem. Také předložil návrh na usnesení sněmu. Výkonný výbor připomínky posoudil a rozhodl, že je nepřijímá.

Dne 9. dubna byly zveřejněny materiály pro hlasování na sněmu. K těmto materiálům žádné připomínky nepřišly a 23. dubna byly na webu zveřejněny hlasovací lístky.

Následně si vzala slovo předsedkyně volební komise Jarmila Císařová a přednesla zprávu o činnosti VK. Prošla jednotlivá zasedání, během nichž byl připravován harmonogram voleb do výkonného výboru a volební komise, byly vypisovány a prodlužovány termíny pro navrhování kandidátů a zveřejňovány opakované výzvy pro jejich navrhování. Po odložení sněmu vzala volební komise na vědomí úpravu délky mandátů stávajících i budoucích členů volených orgánů

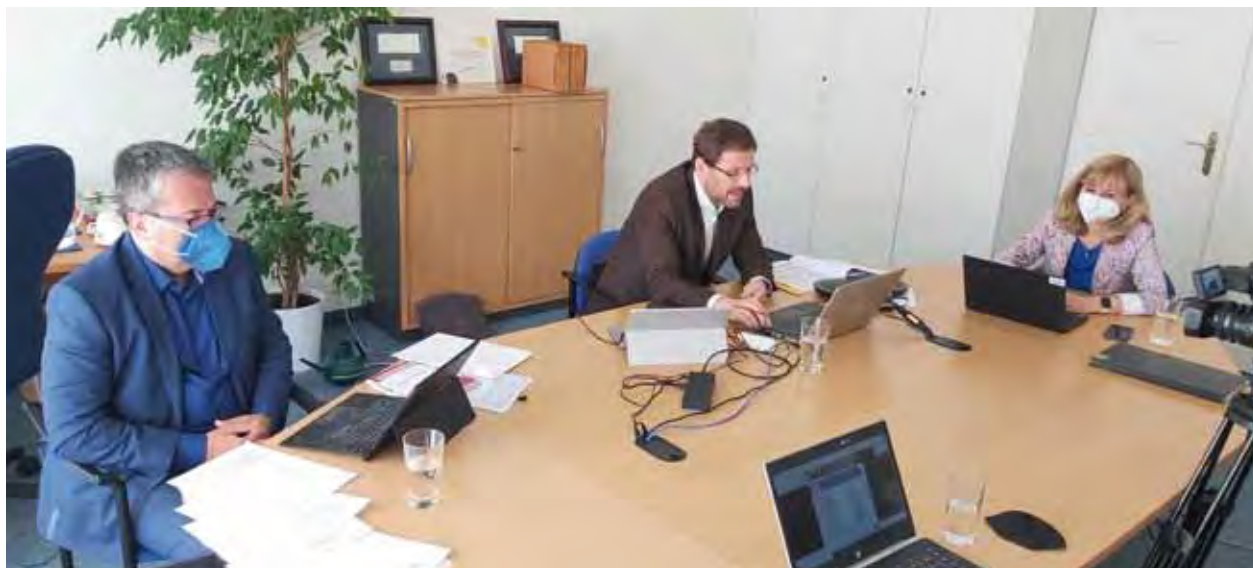
a schválila obeslání kandidátů se žádostí o potvrzení jejich zájmu kandidovat i nadále.

Pak J. Císařová shrnula veškeré podrobnosti ohledně voleb členů a náhradníků do výkonného výboru a Volební komise a pravidla zasílání anonymních obálek s volebními lístky.

Následně vystoupila prezidentka komory a promluvila o činnosti výkonného výboru. Zmínila činnost výboru pro regulaci a rozvoj profese, který shromažďuje náměty a zajišťuje jejich zapracování do návrhů novel vnitřních předpisů komory. Kromě jiného sbírá náměty a připomínky k zákonu o auditorech vyplývající z každodenní praxe, připravuje návrhy odpovědí na dotazy auditorů a poskytuje auditorům metodickou podporu.

Dále shrnula činnost výboru pro kontinuální profesní vzdělávání, zejména pak pozitivní ohlasy na nově zavedený workshop k cyklu spisu auditora a interaktivní workshop s názvem Nad dotazy auditorů. V rámci nových projektů zmínila i zavedení webinářů, o které byl velký zájem, díky čemuž bylo možné profesní vzdělávání auditorů realizovat prakticky po celý rok, navzdory vládním omezením fungování veřejného prostoru z důvodu pandemie onemocnění covid-19. Kvůli pandemii byla také do nabídky vzdělávání zařazena školení „Dopady Covid-19 a poklesu ekonomiky na provádění auditů roku 2020“ a „Daně a účetnictví NNO v důsledku Covid-19“ a výbor pro KPV navrhl úpravu vnitřního předpisu pro KPV, který ulevil auditorům v plnění podmínek povinného rozsahu vzdělávání za rok 2020.

Prezidentka promluvila i o novele zkušebního řádu a jeho přílohy, jehož přípravou se v uplynulém období zabýval výbor pro auditorské zkoušky, a návrhu na úpravu zkušebního řádu se zaměřením na aktualizaci a přizpůsobení struktury, kterou



výkonnému výboru předložil výbor pro vstup do profese. K 1. lednu 2022 také tento výbor navrhoval změnu struktury zkoušek. Dále prezidentka informovala o pomůckách a pokynech, které připravil a publikoval výbor pro metodiku auditu, a různá jednání výboru pro účetní výkaznictví. Mluvila také o činnosti podvýboru pro IFRS a finanční instituce, který kromě jiného vydal v únoru 2020 aktualizovanou metodickou pomůcku pro audit společností připravujících účetní závěrku podle IFRS dle stavu k 1. lednu 2020, a výboru pro malé a střední podniky a auditorské praxe (SME/SMP), díky němuž byla publikována Metodická pomůcka pro provádění auditu konsolidované účetní závěrky pro SME/SMP.

Prezidentka se zmínila i o práci výboru pro veřejný sektor, která v uplynulém období zahrnovala zejména aktualizaci Metodické pomůcky k poskytování auditorských služeb u nestátních nevýdělečných organizací a Metodické pomůcky pro přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dále se zaměřila na činnosti výboru pro vnější vztahy, který má v gesci komerční přílohy Hospodářských novin, kroniku KA ČR, sociální síť, webové stránky a technickou stránku nově zavedených online webinářů.

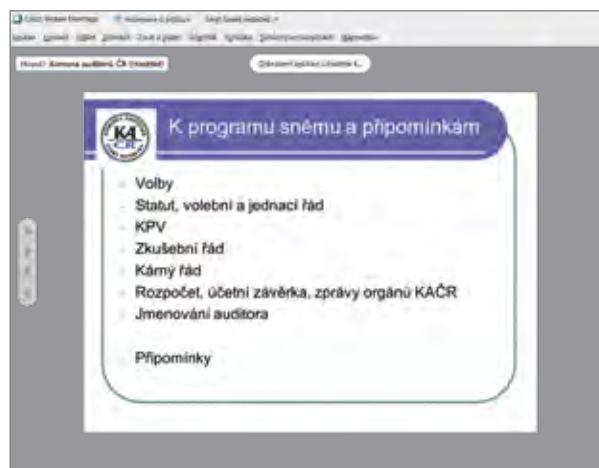
Jako další promluvila předsedkyně kárné komise Hana Mužátková o změnách v kárném řádu.

Následně přednesla prezidentka komory informaci o hospodaření Komory auditorů ČR a účetní závěrce r. 2019, kdy došlo oproti rozpočtu k úspoře kromě jiného v oblasti tisku a překladů, jelikož bylo počítáno s překladem standardů IFAC a Etického kodexu. Ušetřilo se u cestovních náhrad za zahraniční i tuzemské cesty a bylo pořízeno technické vybavení pro vysílání webinářů. Největší zvýšení výnosů tvořily pokuty udělené kárnou komisí. Hospodaření skončilo ve výrazném zisku. Daňové přiznání za rok 2019 zpracoval daňový poradce ing. Jiří Topinka, evidenční číslo 1780.

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky komory za rok 2019, kterou vypracovala auditorská firma FIZA a.s., byla zveřejněna na webu komory. Zpráva auditora byla s výrokem bez výhrad.

Poté prezidentka okomentovala předběžné výsledky hospodaření v roce 2020. Pro rok 2020 byl rozpočet sestaven jako ztrátový, ale konečné hospodaření KA ČR za rok 2020 je ziskové. Z důvodu koronavirové pandemie se nekonalý některé plánované semináře nebo byly uskutečněny formou online konferencí. Stejně tak se neuskutečnily některé plánované kontroly dozorcí komise a zahraniční pracovní cesty, čímž se snížily náklady na cestovné, nájemné, pohoštění apod.

Irena Liškařová pak promluvila ke schvalování auditora účetní závěrky KA ČR a jeho náhradníka



na účetní období roku 2021 a 2022. V září bylo vypsáno výběrové řízení na audit účetní závěrky komory na roky 2020 a 2021. Auditorem KA ČR byla navržena auditorská firma FIZA, a.s., ev. č. 377 a náhradníkem auditora byl navržen Ing. Pavel Uminský, Ph.D., ev. č. 1524.

K volbě auditora byl vznesen dotaz, podle jakých kritérií byl auditor vybírán. Odpověď zněla tak, že do výběrového řízení se přihlásili pouze dva uchazeči. Rozhodla tedy cena a dobré zkušenosti z minulosti.

Dalším bodem programu byly návrhy a změny vnitřních předpisů. Jako první seznámil Pavel Kulhavý přítomné se změnami v jednacím řádu. Následně shrnula Hana Mužátková navrhované změny v kárném řádu. Pavel Kulhavý pak okomentoval navrhované změny statutu. Blanka Dvořáková seznámila přítomné s navrhovanými změnami v předpisech pro kontinuální profesní vzdělávání statutárních auditorů. Poté si vzal slovo znovu viceprezident komory Pavel Kulhavý, aby okomentoval navrhované změny volebního řádu sněmu.

Zdeněk Grygar pak promluvil o navrhovaných změnách ve zkušebním řádu platném od 1. července 2021 a o návrhu změn ve Zkušebním řádu s platností od 1. ledna 2022.

Dalším bodem programu byly priority činnosti komory v letech 2021–2022, které byly také součástí sněmovních materiálů. Krátce je okomentovala prezidentka Irena Liškařová. Poté všechny přítomné seznámila s návrhem rozpočtu na rok 2021 a důvodovou zprávou.

Ke konci schůzky padlo několik upřesňujících dotazů ke způsobu hlasování. Jeden z přítomných auditorů vznesl dotaz, jak nahradit obálku se všemi potřebnými náležitostmi potřebnými k hlasování a volbám, když ji neobdržel. Byl ujištěn, že stačí zaslat tuto informaci datovou schránkou na sekretariát komory auditorů, načež mu bude obratem zaslána obálka nová.

Identifikace skutečného majitele po novele zákona proti praní špinavých peněz a přijetí nového zákona o evidenci skutečných majitelů

V čísle 1/2019 časopisu Auditor byl v sekci Na pomoc zveřejněna odpověď na dotaz týkající se postupu auditora při provádění kontroly klienta v případě, že zjistí, že zápis skutečného majitele v rejstříku skutečných majitelů, resp. evidenci skutečných majitelů, (dále jen „Evidencé“) nebyl proveden, popř. že v něm byla uvedena jiná osoba, než jakou auditovaný klient dosud uváděl jako ovládající osobu ve zprávě o vztazích (aniž by byl rozpor ze strany klienta uspokojivě vysvětlen).

V souvislosti s novelou zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „AML“), účinnou od 1. ledna 2021 a v souvislosti s účinností (od 1. června 2021) nového zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů (dále jen „EsM“), doplňujeme k situacím uvedeným ve stanovisku další informace:

Informace v Evidenci nebudou vůbec uvedeny, ale klient je auditorovi poskytne

Klient se vystavuje riziku sankce podle EsM:

- finanční (pokuta až do výše 500 tis. korun) evidující osobě zejména za neuvedení žádného údaje do evidence skutečných majitelů, resp. skutečnému majiteli (koncovému příjemci, osobě s koncovým vlivem) za neposkytnutí potřebné součinnosti, pokud toto porušení potvrdí soud;
- sankce dopadající přímo do vnitřních poměrů obchodní korporace spočívající v omezení (zákazu) výplaty podílu na zisku a v omezení výkonu hlasovacích práv těch společníků (nebo rozhodování v postavení jediného společníka), kteří nebudou zapsáni jako skuteční majitelé, ačkoliv jimi ve skutečnosti jsou.

Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

2. Neopravené nesprávnosti



Hugo, máme u společnosti XYZ nějaké neopravené nesprávnosti?

Máme pár částek, které představují nesprávnosti v odhadu nebo jsou výsledkem extrapolace vzorku, ale nejsou významné. V součtu činí tyto nesprávnosti méně než půlku materiality. Platí to o dopadu jak na výsledek hospodaření, tak i na vlastní kapitál, aktiva a cizí zdroje.



Dobře. Chtěla jsem se ujistit, že se součet nesprávností neblíží materialitě.

Rozumím. Kdyby se neopravené nesprávnosti v součtu blížily materialitě, existovalo by riziko, že by v součtu s dalšími možnými nezjištěnými nesprávnostmi mohly přesáhnout materialitu, a to by mohl být problém. To tady, myslím, nehrozí.

Takže seznam neopravených nesprávností bude součástí prohlášení vedení.

Informace uvedené v Evidenci se budou lišit od informací poskytnutých klientem či se budou lišit od informací uvedených ve zprávě o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou

Zjistí-li auditor při provádění identifikace nebo kontroly klienta nesrovnalost podle EsM, upozorní na to klienta. V rámci upozornění auditor uvede, v čem nesrovnalost spatřuje. Neodstraní-li nebo nevyvrátí-li klient nesrovnalost bez zbytečného odkladu od upozornění, oznámí auditor nesrovnalost soudu, který je příslušný k řízení o nesrovnalosti podle EsM. Oznámení nesrovnalosti soudu musí být doloženo skutečnostmi nebo písemnostmi, které nesrovnalost osvědčují, a vyjádřením klienta, pokud jej učinil. Za neplnění této povinnosti může být auditorovi podle AML zákona uložena pokuta:

- a) až do výše 100 tis. korun za porušení povinnosti upozornit klienta na nesrovnalost,
- b) až do výše 1 mil. korun za porušení povinnosti oznámit nesrovnalost soudu příslušnému k řízení o nesrovnalosti podle EsM.

Informace nebudou uvedeny v Evidenci a klient je nechce auditorovi sdělit

Klient se vystavuje riziku sankce finanční i nefinanční povahy podle EsM (viz předchozí text).

Pro úplnost ještě doplňujeme, že přechodná ustanovení EsM pro naplnění zákonné povinnosti stanoví, že:

- Evidující osoby, jež jsou obchodními korporacemi, jsou povinny zajistit do šesti měsíců ode dne nabytí účinnosti EsM, aby platné údaje odpovídaly zákoným požadavkům.
- Evidující osoby, které nejsou obchodními korporacemi, jsou povinny naplnit stejnou zákonnou povinnost ve lhůtě do jednoho roku od nabytí účinnosti EsM, resp. ve lhůtě šesti měsíců v případě, že dosud nezajistily zápis žádného údaje o svém skutečném majiteli.

oddělení metodiky
Komory auditorů ČR

Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

To jsem jim navrhl. Ale oni nesouhlasí s tím, že to jsou nesprávnosti. Věří, že jejich účetnictví je správně.

Podle ISA musí být soupis námi identifikovaných neopravených nesprávností součástí prohlášení vedení, ale můžou v něm uvést, že s naším seznamem nesouhlasí, a vysvětlit proč.

To můžou? Napsat, že s námi nesouhlasí?

Klidně.

Tak co po nich vlastně chceme podepsat?

Chceme, aby podepsali, že ty námi navržené úpravy prostě nejsou materiální. To je to, na čem se musíme s vedením shodnout. Nemůžeme jednostranně učinit závěr, že nějaká záležitost je nevýznamná.

Skupina Moore CR kupuje auditorskou společnost Aduko

Akvizicí další české firmy posiluje Moore poskytování služeb auditů i dalších auditních služeb a rozšiřuje svoji přítomnost v lokalitě východních Čech. Nyní má Moore Audit CZ zhruba 30 auditních odborníků a regionální zastoupení v Praze, Brně, Příbrami a nově

v Pardubicích. Moore Global, kam Moore CR patří, je mezinárodní síť auditorských a poradenských společností ve více než 110 zemích. Síť odborně zaměřených firem se jménem Moore v názvu vznikla v roce 1907.

-vk-

Ministryně financí jmenovala nové členy Prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem

Ministryně financí po dohodě s Českou národní bankou jmenovala Ing. Bohuslava Podušku CIA, CRMA a Mgr. Petra Gavlasa členy Prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem s účinností od 25. června 2021.

Ing. Bohuslav Poduška CIA, CRMA působí v Prezidiu Rady od roku 2015 a je tímto do funkce jmenován

opětovně. Mgr. Petr Gavlas je novým členem. V současnosti působí v České národní bance a je odborníkem v oblasti regulace finančního trhu. Ve funkci nahrazuje dosavadní členku Ing. Věru Mazánkovou.

-vk-

Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

3. Projednání zprávy auditora



Sally, tak u společnosti ABC s.r.o. s tím chybějícím odloženým daňovým závazkem nakonec budeme dávat výhradu.

Jak to?



Rozhodli se, že tu odloženou daň opraví až příští rok. Nechtějí do letošní závěrky sahat, protože už reportovali výsledky do skupiny a nechtějí mít rozdíl oproti účetní závěrce. Snažil jsem se je přesvědčit, ale nedají si říct.

To mi nepříjde šťastné. S kým jsi to projednával?

S jejich finančním ředitelem, který je pověřen vedením, aby sestavil účetní závěrku a komunikoval s auditorem.

A je i statutárním orgánem?

Není. Jednatel je Holanďan nominovaný mateřskou společností, který přijíždí do Čech jen párkrát do roka. Vše okolo financí a účetnictví řídí finanční ředitel.



Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

Hugo, na to pozor! S jednatelem je potřeba návrh zprávy s výhradou projednat. Třeba bude mít na zaúčtování odložené daně jiný názor. Výrok auditora s výhradou by mu mohl vadit. Koneckonců je to on, kdo musí účetní závěrku jako odpovědná osoba podepsat.

To máš pravdu. Teď si navíc vzpomínám, že zákon o auditorech a auditorské standardy požadují projednání zprávy auditora se statutárním orgánem. Tak já to s tím Holanďanem proberu. Myslíš, že bude stačit, když mu zavolám?

Stačí. Způsob projednání není předepsán. Je v pořádku probrat to s ním po telefonu nebo prostřednictvím videokonference.

Jasně, ale stejně si takovou konverzaci musím ve spise zdokumentovat, alespoň stručným zápisem.

To určitě. A bacha – zákon nám říká, že kdyby ke zprávě měl nějaké připomínky, tak jsme povinni je vypořádat písemně.

Co najdete v e-příloze č. 6/2021

Přístup k e-příloze Auditor

E-příloha Auditor vychází souběžně s tištěným časopisem Auditor v elektronické podobě. Pro auditory je ke stažení v uzavřené části webových stránek komory www.kacr.cz, kam se lze dostat pod přihlašovací jménem a heslem.

OBSAH

- K vybraným aspektům novely AML zákona
- Nefinanční reporting: Komise přitvrdila pravidla
- Lhůta pro uplatnění práva domáhat se přezkumu zprávy o vztazích
- Řízení o nesrovnalosti dle zákona o evidenci skutečných majitelů
- Whistleblowing včera, dnes i zítra
- Komentář zákona o platebním styku přináší jedinečný pohled na úpravu platebních transakcí na našem území
- Přihláška pohledávky v insolvenčním řízení – 1. část
- Financování dlužníka v insolvenčním řízení
- Zvýšené riziko odpovědnosti členů statutárního orgánu v případě úpadku obchodní korporace po 1. 1. 2021
- Víte, co znamenají fiduciární služby?
- Zprávy z Depa (3): Automaticky zřizovaným datovým schránkám se nevyhnu ani podnikatelé
- Nahrávání jednání profesních komor. K jednomu aktuálnímu otazníku

-vk-



AUDITOR č. 6/2021

ročník XXVIII

REDAKCE

Komora auditorů ČR
Opletalova 55, 110 00 Praha 1
tel.: 224 212 670, 221 602 289
e-mail: redakce@kacr.cz

REDAKTORKA

Bc. Aneta Čermáková

REDAKČNÍ RADA

Ing. Jiří Pelák, Ph.D., předseda
doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.
Jarmila Melichová
Ing. Jiří Mikyňa
Ing. Jan Molín, Ph.D.
prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.
Ing. Michal Šindelář, Ph.D.
Ing. Michal Štěpán
Ing. Petr Vácha, Ph.D.

Pravidla pro zveřejňování článků jsou uvedena na webu KA ČR (www.kacr.cz/desatero). Články prochází recenzním řízením redakční rady.

VYDÁVÁ

Komora auditorů České republiky
tel.: 224 212 670, 224 222 178
IČ 70901473

Vydávání povoleno MK ČR 6934
ISSN 1210-9096

INZERCE, SAZBA, DISTRIBUCE

Infomedia, spol. s r.o.
Otradovická 731/11, 142 00
Praha 4, tel.: 607 972 085
e-mail: infomedia@infomedia.cz

TISK

Wendy, spol. s r.o., Mělník

OBJEDNÁVKY A PŘEDPLATNÉ

Komora auditorů ČR
e-mail: kacr@kacr.cz

Vychází 10x ročně
Roční předplatné: 950 Kč
Pro členy KA ČR zdarma

www.kacr.cz

© Komora auditorů ČR