

Praha, dne 9. dubna 2013
č.j. 648/13
vyřizuje: P. Pšeničková
telefon: 221 60 22 18

Ministerstvo financí České republiky
Ing. Miroslav Kalousek
ministr financí
Letenská 15
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu vyhlášky o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 22. 3. 2013 a zaregistrován pod číslem jednacím 787/13.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem



Ing. Petr Šobotník
prezident Komory auditorů ČR

Příloha

Připomínky KA ČR k návrhu vyhlášky o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu vyhlášky o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška)

1. Ustanovení § 5 odst. 1 písm. b)

b) zpráva auditora o ověření účetní závěrky, případně další informace a zprávy vypracované auditorem, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, zpráva o výsledku finanční kontroly, případně další informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly, jsou-li tyto dokumenty v souladu s jinými právními předpisy vypracovány,

Zdůvodnění

Doporučujeme doplnit do výčtu podkladů pro schvalování a nahlížení do účetních záznamů i zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření, která je u územních samosprávných celků vypracována dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

2. Ustanovení § 19 odst. 2 a 3

(2) Schvalující účetní jednotka schválí účetní závěrku též, pokud na základě předložených nebo vyžádaných podkladů zjistí, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje v rozsahu posuzovaných požadavků podle § 17 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky v souvislosti se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce následujícího účetního v některém bezprostředně následujícím účetním období.

(3) Souvislost se skutečnostmi obsaženými v účetní závěrce ~~následujícího období~~ v některém bezprostředně následujícím účetním období lze prokázat též tím, že existují průkazné účetní záznamy o opravě chyby účetního období schvalované účetní závěrky provedené v ~~následujícím~~ některém bezprostředně následujícím účetním období, a to včetně účetních zápisů v příslušných účetních knihách.

Zdůvodnění

V souvislosti s možností neschválení účetní závěrky i po dobu více účetních období navrhuje tuto skutečnost zohlednit rovněž v ustanovení § 19 odst. 2 a 3 vyhlášky.

3. Ustanovení §5 odst. 2 a související odůvodnění, obecná část, část F. Zhodnocení dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů

Navrhované ustanovení §5 odst. 2 umožňuje členům schvalovacích orgánů nahlížení do účetních knih a dalších účetních záznamů. Vzhledem k tomu, že **účetní knihy zpravidla obsahují značné množství citlivých dat** (nejen osobních údajů včetně mezd), je navrhované ustanovení zásadním zásahem do ochrany soukromí a osobních údajů. Např. v případě obcí to bude znamenat, že se k těmto údajům dostanou všichni členové zastupitelstev, tj. v součtu desetitisíce lidí, aniž by byli vázáni zvláštní mlčenlivostí či bylo nějak bráněno zneužití znalosti těchto informací (např. pro potřeby ucházení se o budoucí veřejné zakázky). V tomto smyslu je diskutabilní i závěr v odůvodnění, že návrh nezpůsobí **vznik nových korupčních rizik.**

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu vyhlášky o schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška)

Pro srovnání, v soukromém sektoru schvalovací orgány nemají přístup k účetním knihám. Už jen z toho důvodu, že valné hromady mohou mít tisíce členů, by umožnění takového přístupu bylo prakticky nemožným. Pravým důvodem je však citlivost údajů obsažených v účetních knihách. Pokud i přesto by k nahlížení mělo dojít, minulo by pravděpodobně účinkem, protože drtivá většina členů schvalujícího orgánu nedisponuje potřebnou kvalifikací ke zhodnocení a zejména ověření účetních informací. Umožnění přístupu k účetním knihám by pak předjímalo, že člen schvalujícího orgánu bude postupovat s odbornou péčí, což je při absenci příslušné kvalifikace absurdní.

Domníváme se proto, že členové schvalovacího orgánu by měli vycházet z podkladů připravených odborníkem, který za přípravu těchto podkladů ponese zodpovědnost a bude vázán mlčenlivostí. Takovým podkladem je ideálně zpráva auditora o auditu (ověření) účetní závěrky a z velké části i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

V Praze dne 9. dubna 2013


Zpracovali: Ing. Růčková, Ing. Pelák
Oddělení metodiky KA ČR