

Dotaz č. 1

Znění dotazu:

Dotaz k § 20 odst. 5 – vedení spisu

Toto ustanovení ukládá auditorovi vést o průběhu povinného auditu spis, který obsahuje informace dle auditorských standardů.

Znamená to, že u auditorské činnosti a „nepovinného auditu účetní závěrky“ lze vést spis s obsahem dle zvážení auditora, případně nevést žádný?

Stanovisko:

Provádění tzv. „nepovinného auditu“ je v souladu s §2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „zákon o auditorech“) auditorskou činností. Auditorskou činnost musí auditor provádět v souladu se zákonem o auditorech. Tento zákon auditorovi ukládá, mimo jiné, provádět auditorskou činnost v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, které požadují, aby auditor svou činnost dokumentoval. Požadavky na rozsah dokumentace auditu jsou obsaženy v ISA 230 Dokumentace auditu.

Dotaz č. 2

Znění dotazu:

Zákon 254/2000 Sb. neznal pojem povinný audit, v § 2 stálo „ověřování účetních závěrek“

Zákon 93/2009 Sb. § 2 a) definuje povinný audit jako ověření řádných, mimořádných, konsolidovaných či prozatímních závěrek, pokud toto ověření vyžaduje jiný právní předpis.

Je tedy audit účetní závěrky, který není povinný dle zvláštních předpisů auditorskou činností?

V § 2 b) taková činnost uvedena není. Těžko můžeme ověření účetní závěrky považovat za ověřování jiných ekonomických informací, zejména pokud při tom nebudeme postupovat podle ISA.

Může tuto činnost provádět i ten, kdo není auditorem?

Na činnosti v § 2 b) však neváže ustanovení příspěvkového řádu schváleného posledním sněmem. V jeho § 2 odst. 9 není použito slov zákona „povinný audit“ a auditorská činnost je definovaná jako „ověřování účetních závěrek“

Je vymezení auditorské činnosti v příspěvkovém řádu tedy nad rámec zákona?

Pokud „nepovinný audit účetní závěrky“ nebude prováděn auditorem podle auditorských standardů nemusí z něj tedy platit pohyblivý příspěvek?

Stanovisko

Tzv. „nepovinný audit“ je auditorskou činností, která spadá do ověřování jiných ekonomických informací. Auditorskou činnost je auditor povinen provádět v souladu se zákonem o auditorech. Tento zákon auditorovi ukládá, mimo jiné, provádět auditorskou činnost v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. V souladu s § 8 Příspěvkového řádu KA ČR jsou auditor nebo auditorská

společnost povinni platit pohyblivý příspěvek z tržeb za auditorskou činnost konanou na území České republiky, tedy i z tržeb za provádění „nepovinného auditu“.

§3 zákona o auditorech stanoví, že povinný audit podle tohoto zákona jsou oprávněni provádět auditoři. Z toho vyplývá, že „nepovinný audit“ může být prováděn i jinou osobou než auditorem. Je však vždy třeba zvážit, zdali jím použité postupy a vydaná zpráva jsou dostačující a vhodné pro uživatele této zprávy.