

## **Dotaz**

Je přezkum hospodaření obcí auditem či ověřovací zakázkou?

## **Stanovisko**

Ustanovení § 2 zákona o přezkoumání hospodaření stanoví, co je předmětem přezkoumání hospodaření obce a toto vymezení je významně širší než audit účetní závěrky obce, protože účetnictví je pouze jednou ze složek z předmětu přezkoumání hospodaření obce. Audit účetní závěrky není tedy identický s přezkoumáním hospodaření dané obce, a přezkoumání hospodaření obce není auditem účetní závěrky ve smyslu ustanovení § 20 odst. 2 písm. d) zákona o účetnictví.

Tentýž závěr lze rovněž dovozovat i z ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona o auditorech), ve kterém je výslovně uvedeno, že auditorskou činností je provádění povinného auditu, přezkoumání hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud toto přezkoumání provádí auditor, ověřování účetních záznamů, pokud tak stanoví jiný právní předpis, a ověřování jiných ekonomických informací prováděné podle auditorských standardů. I zákonodárce rozlišuje v tomto písmenu mezi auditem a přezkoumáním hospodaření jako dvěma samostatnými auditorskými činnostmi.

Komora auditorů České republiky vydala k přezkoumání hospodaření auditorský standard č. 52 – Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Z něho vyplývá, že přezkoumání hospodaření splňuje parametry ověřovací zakázky upravené odstavcem 20 Mezinárodního rámce pro ověřovací zakázky. V tomto odstavci jsou stanoveny následující náležitosti ověřovací zakázky:

- a) třístranný vztah, jehož se účastní odborník, odpovědná strana a předpokládání uživatelé,
- b) vhodný předmět zakázky,
- c) vhodná kritéria,
- d) dostatečné množství vhodných důkazních informací a
- e) písemná zpráva o ověření ve formě vhodné buď pro zakázku poskytující přiměřenou jistotu, nebo pro zakázku poskytující omezenou jistotu.

Přezkoumání hospodaření obce je tedy ověřovací zakázkou, nepředstavuje však audit účetní závěrky.