

Znění dotazu:

Jedná se o výklad ustanovení § 19 zákona o auditorech – Povinný audit konsolidované účetní závěrky, kde je v odstavci (1) uvedeno mj. i následující:

„Auditor skupiny pro účely povinného auditu konsolidované účetní závěrky také prověří rozsah a způsob provedení auditorské činnosti provedené jedním nebo více auditory a auditory a auditorskými společnostmi schválenými k provádění povinného auditu v ostatních členských státech a auditory nebo auditorskými osobami ze třetí země a uchovává dokumentaci o tomto prověření po stejnou dobu, která je uvedena v § 20 odst. 6, a to v rozsahu, který příslušnému orgánu umožní řádné přezkoumání činnosti auditora skupiny.“

Předmětem dotazu je míra rozsahu prověření činnosti auditora jednotlivých podniků skupiny ze strany ze strany auditora skupiny. Může například tento auditor skupiny – s odvoláním na ustanovení § 19 - požadovat po auditorovi společnosti ze skupiny předání veškeré jeho dokumentace (tedy kompletního spisu auditora) v elektronické podobě a nebo se jedná již o příliš extensivní výklad zákona?

Stanovisko:

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „zákon o auditorech“) rozsah a způsob prověření činnosti auditora společnosti ve skupině skupinovým auditorem nespécifikuje. Auditóři v České republice jsou povinni při provádění auditu postupovat v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Prověření rozsahu a způsobu provedení auditorské činnosti provedené auditorem společnosti ve skupině auditorem skupiny se řídí zejména požadavky standardu ISA 600 Využití práce jiného auditora. Auditorské postupy, které je hlavní auditor povinen provést, jsou popsány zvláště v odstavcích 8 až 14 tohoto standardu. Zejména upozorníme na odstavec 14, ve kterém je stanoveno, že:

„Hlavní auditor může mimo jiné projednat s jiným auditorem použité auditorské postupy, přezkoumat písemné shrnutí postupů jiného auditora (ve formě dotazníku nebo kontrolního seznamu) nebo přezkoumat spis jiného auditora. Hlavní auditor může tyto postupy provádět během návštěvy u jiného auditora. Povaha, časový rámec a rozsah postupů závisí na podmínkách zakázky a na tom, do jaké míry zná hlavní auditor profesionální schopnosti jiného auditora. Tato znalost může vycházet z přezkoumání předchozí práce jiného auditora v oblasti auditu.“

Standard ISA 600 Využití práce jiného auditora obsahuje určité návody pro prověření činnosti auditora společnosti ve skupině skupinovým auditorem – projednání použitých auditorských postupů, písemné shrnutí postupů či přezkoumání spisu auditora společnosti ve skupině. Vždy je také nutné přihlídnout k podmínkám auditní zakázky určených smlouvou o provedení auditu – zda-li ve smlouvě není specifikován způsob předávání informací skupinovému auditorovi.

Domníváme se tedy, že pokud ve smlouvě o provedení auditu společnosti ve skupině není stanoveno, že auditor společnosti ve skupině poskytne skupinovému auditorovi svůj kompletní spis, závisí způsob předávání informací zcela na dohodě auditora společnosti ve skupině a skupinového auditora.

Auditor společnosti ve skupině by měl poskytnout skupinovému auditorovi požadované informace v přiměřeném rozsahu, a to i s ohledem na to, že skupinový auditor zůstává vždy odpovědný za audit celé konsolidované závěrky. Jeho povinností je ujistit se o kvalitě práce auditora společnosti ve skupině. Pokud by přístup k informacím ve spisu auditora společnosti ve skupině byl omezen, mohlo by to vést k omezení rozsahu práce skupinového auditora s případným dopadem na zprávu auditora.

Dovolujeme si také upozornit, že standard ISA 600 Zvláštní aspekty - audity účetní závěrky skupiny (včetně prací provedených auditorem složky), který bude účinný pro audity účetních závěrek za období začínající 15. prosincem 2009 a později a zároveň končící 15. prosincem 2010 a později, přináší skupinovému auditorovi celou řadu nových povinností, a to i v oblasti komunikace s auditorem společnosti ve skupině.