

Popis situace

Jakým způsobem provést likvidaci spisů, které jsou starší než 10 let, aby byly splněny požadavky platných předpisů?

Stanovisko

Způsob provedení likvidace spisů po uplynutí výše uvedené lhůty stanovené zákonem o auditorech musí být součástí interního předpisu auditora, kterým auditor upravuje zacházení se spisy (viz ISQC 1 odst. 46).

Interní předpis auditora musí upravit postup likvidace spisu tak:

- aby k likvidaci byly vybrány pouze spisy prokazatelně splňující lhůtu stanovenou zákonem (tj. aby nemohlo omylem dojít k likvidaci spisů nespňujících zákonnou lhůtu pro likvidaci spisu),
- aby bylo zajištěno, že s likvidací spisu nebudou zlikvidovány jeho části, které se mohou vázat k provedeným zakázkám v pozdějších letech (např. v dalších letech se auditor odkazuje na testy kontrol provedené v předchozích letech, nebo spis obsahuje tzv. stálou složku, apod.) a
- aby bylo zajištěno, že při likvidaci a po jejím ukončení nemůže dojít k získání přístupu k informacím obsaženým ve spisu neoprávněnými osobami (tj. aby při a po likvidaci byla zajištěna důvěrnost informací obsažených v likvidovaných spisech).

Je vhodné, aby součástí metodiky likvidace spisů bylo i vytvoření seznamu zlikvidovaných spisů.

Auditoři nejsou ve věcech likvidace spisů povinni se řídit zákonem č. 499/2004 Sb., o archivní a spisové službě v aktuálním znění. Auditor vyřazuje dokumenty bez povinnosti obracet se na státní archiv, ale může o tuto službu požádat.