

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Elektronický podpis 2

Datum vydání: 17. 12. 2020

Dotaz

Jaký elektronický podpis by měl statutární auditor použít k podpisu zprávy auditora (dle § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), je povinen připojit svůj podpis) v případě, že pracuje pro auditorskou společnost (ať už jako společník, statutární zástupce společnosti nebo zaměstnanec) a vydává pro ni zprávu auditora (čili nevykonává praxi na svůj účet).

Stávající systém provozovaný Českou poštou (viz předchozí dotaz Elektronický podpis 1) nabízí dvě varianty:

- a) elektronický podpis vydaný pro danou osobu a na její jméno, ale **pro jednání jako zástupce společnosti** (smlouva s poskytovatelem podpisů je uzavřena společností a v detailech podpisu je vidět jak jméno, tak emailová adresa, tak název - firma a IČO společnosti).
- b) elektronický podpis vydaný pro danou osobu a na její jméno, **jako fyzickou osobu, bez identifikace společnosti** (smlouva s poskytovatelem podpisů je uzavřena fyzickou osobou, v detailech podpisu je vidět jak jméno, tak emailová adresa (jakoukoliv dotyčný zvolí, tzn. může být i pracovní e-mail).

Domníváme se, že jak varianta a), tak i varianta b) jsou v souladu s platnou právní úpravou a lze pro účely podpisu zprávy auditora použít kteroukoliv z nich.

Zároveň se domníváme, že stačí použít pouze jednu z nich (není nutno současně použít obě varianty). Pro vysvětlení dodáváme, že elektronický podpis na zprávě auditora plní duální účel:

- podpis statutárního auditora v souladu se zákonem o auditorech a
- podpis osoby oprávněné jednat jménem společnosti z pohledu obchodního práva (vydání zprávy představuje právně legitimní plnění obchodní smlouvy o provedení auditu), pokud se jedná o stejnou osobu.

Doporučení pro účetní jednotku

Účetní jednotka by měla mít možnost jednoznačné identifikace, že zpráva auditora, kterou obdrží, je v souladu se ZoA podepsaná kompetentní osobou.

Odpověď

Domníváme se, že jedním ze zákonných požadavků na obsah zprávy auditora podle § 20 odst. 4 a 5 ZoA je i požadavek na podpis auditora, resp. v případě auditorské společnosti musí zpráva auditora obsahovat podpis auditora/ů, který/kterí pro auditorskou společnost vyhotovil/i zprávu auditora, jak již bylo uvedeno v předchozím technickém dotazu Elektronický podpis 1.

ZoA specificky problematiku elektronických podpisů neřeší.

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Domníváme se, že zpráva auditora musí obsahovat elektronický podpis dané osoby, tj. auditora, který zprávu vyhotovil, aby byl naplněn požadavek ZoA. Dovětek elektronického podpisu je dle našeho názoru z hlediska povinnosti stanovených ZoA bezpředmětný.

Doplnění dalšího elektronického podpisu za osobu, která jedná jako zástupce společnosti, je otázkou vnitřní organizace auditorské společnosti. ZoA takový požadavek však nestanoví.

Upozorňujeme, že odpověď Komory auditorů ČR (KA ČR) na výše uvedený dotaz je založena na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme proto ověřit si závěry uvedené v této odpovědi.

Dále upozorňujeme, že KA ČR nemůže vydávat závazná stanoviska a nemůže suplovat funkci regulátora účetnictví a auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. KA ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla třetím osobám v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v této odpovědi. Při zpracování odpovědi jsme vycházeli ze skutečností popsanych v dotazu.