

# Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi k aplikaci zákona o auditorech

## Povinná výměna auditora

Datum vydání: 21. červen 2021

### **Dotaz**

Má společnost, která podléhá povinnosti nechat si ověřit účetní závěrku auditorem, povinnost měnit po nějaké době auditora? Pokud ano, z jakého právního předpisu tato povinnost vyplývá?

### **Odpověď**

#### 1. Účetní jednotka je subjektem veřejného zájmu

V případě účetní jednotky, která je subjektem veřejného zájmu, vyplývá požadavek na povinnou výměnu auditora z § 43 odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále je „ZoA“). Tyto subjekty mohou určit auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost pro provedení povinného auditu nejdéle na dobu 20 let v případě, kdy nejdéle po uplynutí 10 let od určení auditorské společnosti nebo statutárního auditora, avšak ne dříve než 18 měsíců před uplynutím doby trvání zakázky, uskuteční výběrové řízení na provedení povinného auditu na období bezprostředně následující po uplynutí 10 let v souladu s č. 16 odst. 2 až 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES (dále jen „nařízení“).

V souladu s čl. 17 odst. 7 nařízení klíčoví auditorští partneři odpovědní za provedení povinného auditu subjektu veřejného zájmu ukončí účast na povinném auditu tohoto subjektu nejpozději do sedmi let ode dne jmenování. Tito auditorští partneři se mohou do povinného auditu tohoto subjektu opět zapojit po uplynutí nejméně tří let ode dne ukončení účasti.

#### 2. Účetní jednotka není subjektem veřejného zájmu

Pokud účetní jednotka není subjektem veřejného zájmu, tak v případě povinného auditu účetní závěrky není rotace auditora v ZoA přímo regulována. Účetní jednotka tedy nemá zákonnou povinnost auditora měnit. Upozorňujeme, že auditorská společnost či statutární auditor jsou povinni při výkonu auditorské činnosti před zahájením každého jednotlivého ověření posuzovat, zda jsou na auditovaném subjektu nezávislí (§ 14 a § 14a ZoA). Pokud by nezávislí ve smyslu ZoA přestali být, nemohou ověření provést. Dále se také musí řídit dle § 13 ZoA Etickým kodexem vydaným KA ČR, který na obecné úrovni řeší dlouhodobé vazby mezi auditorem a klientem a související ohrožení nezávislosti auditora. Auditor je povinen posoudit, zda při dlouhodobém nasazení stejných pracovníků na stejnou auditní zakázku vzniká hrozba spřízněnosti a vlastní zainteresovanosti. Závažnost hrozeb musí auditor vyhodnotit a v případě potřeby přijmout zabezpečovací prvky k jejich eliminaci nebo snížení na přijatelnou úroveň.

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.

## **Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi k aplikaci zákona o auditorech**

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.