

Popis situace:

Zákon č. 221/2015 Sb. novelizuje nejen zákon o účetnictví, ale také zákon o auditorech – podle této novely zákona o auditorech musí zpráva auditora obsahovat i vyjádření k výroční zprávě.

Dosavadní praxe byla zatím taková, že se vydávaly dvě zprávy – jedna o auditu účetní závěrky, druhá o ověření výroční zprávy, což podle novely zřejmě nepůjde.

Klienti obvykle čekají na ověření účetní závěrky, a pak teprve zpracovávají výroční zprávu, takže mezi ověřením závěrky a vydáním výroční zprávy uplyne určitý, někdy i značný, čas a z toho plyne následující problém a k tomu otázky:

Jaké datum na zprávu auditora – dosud datum na zprávě auditora vyjadřovalo den, ke kterému byly ukončeny věcné práce na ověřování závěrky či výroční zprávy.

Jak postupovat, když klient výroční zprávu neudělá?

Stanovisko:

Zákonem č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, dochází také k novele zákona 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“). Tato novela nabývá účinnosti dne 1. ledna 2016. Pro všechny zprávy o povinném auditu vydané po tomto datu platí, že jejich povinnou součástí musí být vyjádření auditora k výroční zprávě, v níž se auditor vyjádří k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou, k souladu informací uvedených ve výroční zprávě a svých znalostí o účetní jednotce, k souladu výroční zprávy s právními předpisy a také k tomu, zda výroční zpráva neobsahuje jiné významné nesprávnosti. Nebude tedy již možné, aby auditor vydával dvě samostatné zprávy, zvlášť k účetní závěrce a zvlášť k výroční zprávě, jak tomu bylo doposud.

V současné době již KA ČR připravuje aplikační doložku k revidovanému Mezinárodnímu auditorskému standardu (ISA) 720 „Povinnosti auditora týkající se ostatních informací“, která bude obsahovat také příklady zpráv auditora reagující na uvedenou změnu legislativy (mimo jiné i pro případ, že účetní jednotka výroční zprávu včas nepřipraví). Aplikační doložka bude předložena ke schválení na listopadovém mimořádném sněmu auditorů, a již nyní je tudíž jako součást materiálů k jednání sněmu přístupná na webových stránkách Komory auditorů České republiky. Tato problematika je rovněž podrobně komentována v článcích zveřejněných v posledních číslech časopisu Auditor.

Vzhledem ke skutečnosti, že povinnost připravit výroční zprávu současně s účetní závěrkou je účetním jednotkám dána prostřednictvím zákona o auditorech, nejsou si některé účetní jednotky této povinnosti vědomy. Lze tedy jen doporučit, aby auditor své klienty o této skutečnosti včas informoval. V některých případech bude nutné provést úpravy v již uzavřených smlouvách.

Datování zprávy auditora se řídí Mezinárodním auditorským standardem (ISA) 700 „Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce“. Podle tohoto standardu datuje auditor svou zprávu k účetní závěrce nejdříve dnem, kdy získal dostatečné a vhodné důkazní informace k ověřované účetní závěrce a to včetně důkazních informací o uznání odpovědnosti osob pověřených schválením účetní závěrky. Datum zprávy auditora informuje uživatele zprávy o tom, že auditor zvážil dopad událostí a transakcí, o kterých se dozvěděl a které nastaly do tohoto data. Pokud by zpráva auditora byla z jakéhokoli důvodu datována pozdějším datem než představovalo ukončení prací na účetní závěrce, je auditor v souladu s Mezinárodním auditorským standardem (ISA) 560 „Události po datu účetní závěrky“ povinen provést takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že byly zjištěny všechny události, které nastaly mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora, které vyžadují úpravu účetní závěrky nebo zveřejnění údajů v účetní závěrce.