

**Popis situace:**

Audituji firmu (povinný audit), která účtuje v hospodářském roce a zprávu auditora k výroční zprávě jsem u ní vydával samostatně z důvodů jejího pozdějšího vypracování. Jak to tedy bude za HR 10/2014 až 09/2015? Použije se původní metodika nebo nová?

**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 (mimo jiné) ke změnám ustanovení o povinném auditu zákona 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“). Novela ZoA 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.

Domníváme se, že v případě auditu hospodářského roku končícího před 31. prosincem 2015, kdy účetní jednotka připravuje výroční zprávu později než účetní závěrku, mohou nastat dvě situace. Rozhodujícím kritériem zde bude, zda je auditor schopen vydat vyjádření k účetní závěrce do 31. prosince 2015 nebo až po tomto datu.

V prvním případě auditor dokončí svou práci na ověřování účetní závěrky a vydá zprávu auditora před koncem roku 2015. V takové situaci bude v souladu s platnými předpisy, pokud budou připraveny dvě samostatné zprávy. Zpráva auditora k účetní závěrce vydaná s datem do 31. prosince 2015 a zpráva auditora k výroční zprávě s datem pozdějším (již bez ohledu na to, zda ještě v tomto roce nebo až v roce následujícím).

V druhém případě, kdy auditor nevydá zprávu auditora k účetní závěrce do konce roku 2015, již bude nutné postupovat v souladu s novou účinnou novelou ZoA, která vyžaduje vyjádření auditora k účetní závěrce a výroční zprávě v jedné zprávě.