

**MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÝ STANDARD  
ISA 720**

**ODPOVĚDNOST AUDITORA VE VZTAHU  
K OSTATNÍM INFORMACÍM V DOKUMENTECH OBSAHUJÍCÍCH  
AUDITOVANOU ÚČETNÍ ZÁVĚRKU**

(Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009  
nebo po tomto datu)

**OBSAH**

---

	Odstavec
<b>Úvod</b>	
Předmět standardu .....	1 – 2
Datum účinnosti .....	3
<b>Cíl</b> .....	4
<b>Definice</b> .....	5
<b>Požadavky</b>	
Seznámení se s ostatními informacemi .....	6 – 7
Významné (materiální) nesoulady .....	8 – 13
Významná (materiální) zkreslení skutečnosti .....	14 – 16
<b>Aplikační a vysvětlující část</b>	
Předmět standardu .....	A1 – A2
Definice ostatních informací .....	A3 – A4
Seznámení se s ostatními informacemi .....	A5
Významné (materiální) nesoulady .....	A6 – A9
Významná (materiální) zkreslení skutečnosti .....	A10 – A11

Mezinárodní auditorský standard (ISA) 720 „Odpovědnost auditora ve vztahu k ostatním informacím v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku“ je nutné chápat v kontextu ISA 200 „Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy“.
---

## Úvod

### Předmět standardu

1. Tento mezinárodní auditorský standard (ISA) se zabývá odpovědností auditora ve vztahu k ostatním informacím v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku a zprávu auditora. V případě, že neexistují zvláštní požadavky v jednotlivých podmínkách zakázek, výrok auditora se nevztahuje na ostatní informace a auditor nemá zvláštní odpovědnost za určování toho, zda ostatní informace jsou či nejsou správně uvedeny. Nicméně auditor se seznámí s ostatními informacemi, neboť důvěryhodnost auditované účetní závěrky může být zpochybněna významnými (materiálními) nesoulady mezi auditovanou účetní závěrkou a ostatními informacemi. (viz odstavec A1)
2. V tomto mezinárodním auditorském standardu „dokumenty obsahující auditovanou účetní závěrku“ se týkají výroční zprávy (nebo obdobných dokumentů), které jsou vydávány pro vlastníky (nebo jiné uživatele účetních informací) a obsahují auditovanou účetní závěrku a zprávu auditora. Tento standard může být rovněž použit a přizpůsoben, pokud je to nezbytné za situace, kdy jiné dokumenty obsahují auditovanou účetní závěrku, jako například ty, které jsou používány při nabídce cenných papírů<sup>1</sup>. (viz odstavec A2)

### Datum účinnosti

3. Tento standard je účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu.

### Cíl

4. Cílem auditora je vhodně reagovat v situaci, kdy dokumenty obsahující auditovanou účetní závěrku a zprávu auditora zahrnují ostatní informace, které by mohly zpochybnit důvěryhodnost této účetní závěrky a zprávy auditora.

### Definice

5. Pro účely mezinárodních auditorských standardů mají níže uvedené pojmy následující význam:
  - (a) ostatní informace – finanční a nefinanční informace (jiné než účetní závěrka a zpráva auditora k ní) obsažené, na základě právních předpisů nebo zvyklostí, v dokumentu obsahujícím auditovanou účetní závěrku a zprávu auditora k ní, (viz odstavce A3 – A4)
  - (b) nesoulad – jiná informace, která není v souladu s informací obsaženou v auditované účetní závěrce. Významný (materiální) nesoulad může zpochybnit závěry učiněné z dříve zjištěných důkazních informací auditora, případně i základ pro výrok auditora k účetní závěrce,

---

<sup>1</sup> ISA 200 „Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy“ odstavec 2.

- (c) zkreslení skutečnosti – ke zkreslení skutečnosti dochází u ostatních informací, pokud jsou tyto informace, které nesouvisejí s údaji v auditované účetní závěrce, nesprávně uvedeny nebo prezentovány. Významné (materiální) zkreslení skutečnosti může ohrozit věrohodnost dokumentu obsahujícího auditovanou účetní závěrku.

## Požadavky

### Seznámení se s ostatními informacemi

6. Auditor je povinen seznámit se s ostatními informacemi, aby identifikoval případné významné (materiální) nesoulady s auditovanou účetní závěrkou.
7. Auditor je povinen učinit vhodná ujednání s vedením nebo osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky s cílem získat ostatní informace ještě před datem zprávy auditora. Pokud není možné získat veškeré ostatní informace ještě před datem zprávy auditora, je auditor povinen seznámit se s ostatními informacemi co možná nejdříve. (viz odstavec A5)

### Významné (materiální) nesoulady

8. Pokud při seznámení se s ostatními informacemi auditor identifikuje významné (materiální) nesoulady, je povinen určit, zda auditovaná účetní závěrka nebo ostatní informace vyžadují úpravu.

#### *Zjištění významných (materiálních) nesouladů ostatních informací získaných před datem zprávy auditora*

9. Pokud je nezbytná úprava auditované účetní závěrky a vedení odmítá tuto úpravu provést, auditor je povinen modifikovat výrok ve zprávě auditora v souladu s ISA 705<sup>2</sup>.
10. Pokud je nezbytná úprava ostatních informací, a vedení odmítá tuto úpravu provést, auditor je povinen tuto záležitost projednat s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky, pokud všechny tyto osoby nejsou členy vedení<sup>3</sup> a:
  - (a) popsat významný (materiální) nesoulad v odstavci obsahujícím jiné skutečnosti ve zprávě auditora v souladu s ISA 706<sup>4</sup>,
  - (b) nevydat zprávu auditora nebo
  - (c) odstoupit od zakázky, pokud je odstoupení umožněné příslušnými právními předpisy. (viz odstavce A6 – A7)

#### *Zjištění významných (materiálních) nesouladů ostatních informací získaných po datu zprávy auditora*

11. Pokud je nezbytná oprava auditované účetní závěrky, auditor je povinen postupovat podle odpovídajících požadavků uvedených v ISA 560<sup>5</sup>.

---

<sup>2</sup> ISA 705 „Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora“.

<sup>3</sup> ISA 260 „Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky“ odstavec 13.

<sup>4</sup> ISA 706 „Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a odstavce obsahující jiné skutečnosti ve zprávě nezávislého auditora“, odstavec 8.

<sup>5</sup> ISA 560 „Události po datu účetní závěrky“, odstavce 10–17.

12. Pokud je nezbytná oprava ostatních informací a vedení s touto úpravou souhlasí, auditor je povinen provést nezbytné postupy, přičemž přihlédne k existujícím okolnostem. (viz odstavec A8)
13. Pokud je nezbytná oprava ostatních informací, ale vedení ji odmítá provést, auditor je povinen své pochybnosti týkající se ostatních informací oznámit osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky, pokud všechny tyto osoby nejsou členy vedení, a uskutečnit další odpovídající kroky. (viz odstavec A9)

### **Významná (materiální) zkreslení skutečnosti**

14. Pokud se při seznámení s ostatními informacemi za účelem identifikace významných (materiálních) nesouladů auditor setká se zjevným významným (materiálním) zkreslením skutečnosti, je povinen tuto skutečnost projednat s vedením. (viz odstavec A10)
15. Když se ani po takovéto diskusi auditor nepřestane domnívat, že existuje zjevné významné (materiální) zkreslení skutečnosti, je povinen požádat vedení, aby toto konzultovalo s kvalifikovanou třetí stranou, jakou může být například právní poradce účetní jednotky, přičemž auditor posoudí obdržené stanovisko.
16. Pokud auditor dospěje k závěru, že existuje významné (materiální) zkreslení skutečnosti v ostatních informacích, které vedení odmítá opravit, je povinen své pochybnosti týkající se ostatních informací oznámit osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky, pokud ovšem veškeré osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky nejsou členy vedení, a uskutečnit další odpovídající kroky. (viz odstavec A11)

\*\*\*

## **Aplikační a vysvětlující část**

### **Předmět standardu**

*Další povinnosti vyplývající z požadavků právních předpisů ve vztahu k ostatním informacím (viz odst. 1)*

- A1. Auditor může mít i určité povinnosti vyplývající z požadavků právních předpisů ve vztahu k ostatním informacím, přičemž tyto požadavky jdou nad rámec rozsahu tohoto mezinárodního auditorského standardu. Například některé jurisdikce mohou vyžadovat, aby auditor uskutečnil specifické procedury v oblasti určitých ostatních informací, jako jsou vyžadovaná dodatečná data, nebo vyjádřil názor na spolehlivost ukazatelů výkonnosti popsanych v ostatních informacích. Pokud existují takové povinnosti, auditorova dodatečná odpovědnost je určena povahou zakázky a právními předpisy a profesními standardy. Pokud nejsou takové ostatní informace uvedeny nebo jsou neúplné, auditor může být povinen na základě požadavků právních předpisů tuto skutečnost uvést ve zprávě auditora.

*Dokumenty obsahující auditovanou účetní závěrku (viz odstavec 2)*

Zvláštní úprava pro menší účetní jednotky

A2. Není-li vyžadováno právními předpisy, malé účetní jednotky jen málokdy vydávají dokumenty obsahující auditovanou účetní závěrku. Nicméně příkladem takového dokumentu může být zákonem vyžadovaná zpráva osob pověřených správou a řízením. Dalším příkladem ostatních informací, které mohou být zahrnuty v dokumentu obsahujícím auditovanou účetní závěrku malé účetní jednotky, může být podrobný výkaz zisku a ztráty a zpráva vedení.

**Definice ostatních informací (viz odst. 5(a))**

A3. Ostatní informace mohou například zahrnovat:

- zprávy vedení nebo osob pověřených správou a řízením o provozních záležitostech,
- finanční souhrny nebo nejdůležitější údaje,
- data o zaměstnancích,
- plánované kapitálové výdaje,
- finanční ukazatele,
- jména vrcholových pracovníků a ředitelů,
- vybraná čtvrtletní data.

A4. Pro účely mezinárodních auditorských standardů ostatní informace nezahrnují například:

- tiskové zprávy a průvodní memoranda, jako například průvodní dopis přiložený k dokumentu obsahujícímu auditovanou účetní závěrku a zprávu auditora,
- informace obsažené v přehledech analytiků,
- informace na webových stránkách účetní jednotky.

**Seznámení se s ostatními informacemi (viz odstavec 7)**

A5. Získání ostatních informací před datem zprávy auditora umožňuje auditorovi včas řešit případné významné (materiální) nesoulady a zjevná významná (materiální) zkreslení skutečnosti s vedením. Napomoci může i dohoda s vedením o tom, kdy budou ostatní informace k dispozici.

**Významné (materiální) nesoulady**

*Zjištění významných (materiálních) nesouladů ostatních informací získaných před datem zprávy auditora (viz odstavec 10)*

A6. Pokud vedení odmítá upravit ostatní informace, auditor může založit své další rozhodnutí o tom, jak dále postupovat, na výsledcích konzultací s právním poradcem.

Zvláštní úprava pro účetní jednotky veřejného sektoru

A7. Ve veřejném sektoru nemusí být možné odstoupit od zakázky nebo odmítnout zprávu auditora. V těchto případech může auditor vydat zprávu, která popisuje podrobnosti nesouladů a předá ji statutárnímu orgánu.

*Zjištění významných (materiálních) nesouladů ostatních informací získaných po datu zprávy auditora (viz odstavce 12 – 13)*

A8. Pokud vedení souhlasí s opravou ostatních informací, auditorské postupy mohou zahrnovat kontrolu kroků učiněných vedením, které zajistí, že ti, kteří obdrželi původně vydanou účetní závěrku a s ní související auditorskou zprávu a ostatní informace, jsou informováni o opravě.

A9. Pokud vedení odmítne opravu ostatních informací, o které auditor usoudí, že je nezbytná, odpovídající následné kroky auditora mohou zahrnovat radu od právního poradce.

**Významná (materiální) zkreslení skutečnosti** (viz odstavce 14 – 16)

A10. Při diskuzi s vedením o zřejmém významném (materiálním) zkreslení skutečnosti auditor nemusí být schopen vyhodnotit platnost některých údajů zveřejněných v rámci ostatních informací a odpovědí vedení na své dotazy a může učinit závěr, že existují opodstatněné rozdíly v úsudcích nebo názorech.

A11. Pokud auditor učiní závěr, že existují významná (materiální) zkreslení skutečnosti, které vedení odmítá opravit, odpovídající následné kroky auditora mohou zahrnovat radu od právního poradce.