

Popis situace

Je předmětem „ostatních informací“ i výroční zpráva u neziskovek, např. nadace, v.v.i. apod., které sice vyhotovují výroční zprávu podle svého zákona, ale není povinnost ji ověřit.

Stanovisko

Mezinárodní auditorský standard ISA 720 „Povinnosti auditora týkající se ostatních informací“ (dále jen „ISA 720“) v odst. 21 stanoví, že zpráva auditora musí obsahovat samostatný oddíl nazvaný „Ostatní informace“, či jiným vhodným způsobem, v těchto případech:

- (a) V případě auditu účetní závěrky účetní jednotky, která je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nebo která auditorovi poskytne prohlášení, ve kterém bude uvedeno, jaké ostatní informace budou po datu jeho zprávy vydány
- (b) V případě auditu účetní závěrky společnosti, která není dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, jestliže auditor k datu své zprávy obdržel veškeré ostatní informace nebo jejich část.

Domníváme se tedy, že i v případě účetních jednotek, které mají zákonnou povinnost vyhotovit výroční zprávu, ale nemají zákonnou povinnost mít tuto výroční zprávu ověřenu auditorem, je auditor povinen se k této výroční zprávě vyjádřit v rámci ostatních informací. V takovém případě se však nebude vyjadřovat k souladu výroční zprávy s právními předpisy.