

Popis situace

Prosím o sdělení, zda je možné dle ISA 720 účinného pro audity účetních závěrek s datem vydání zprávy auditora 1. ledna 2016 nebo po tomto datu vydávat auditorskou zprávu dohromady pro ověření účetní závěrky i zprávy o vztazích, a to jak pro společnosti, které neudělaly generální opt in, tak pro společnosti, které udělaly opt in.

Stanovisko

Pokud účetní jednotka neprovedla „opt-in“ bude i nadále podléhat povinnosti ověření zprávy o vztazích auditorem podle zrušeného zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ObZ“). Auditor bude při jejím ověřování i nadále postupovat podle auditorského standardu č. 56 „Ověřování zprávy o vztazích“, který se vztahuje na povinné i nepovinné ověření zprávy o vztazích. Bude se tedy jednat o dvě nezávislé ověřovací zakázky – ověření účetní závěrky (včetně vyjádření se k výroční zprávě) a ověření zprávy o vztazích. Z ustanovení § 66a ObZ vyplývá, že jestliže obchodní korporace zpracovává výroční zprávu podle zvláštního právního předpisu, musí být zpráva o vztazích mezi propojenými osobami připojena k výroční zprávě. V takovém případě pak auditor ve zprávě auditora k účetní závěrce vyhotovené dle ISA 720 v sekci Ostatní informace navíc uvede, že v souvislosti s ostatními informacemi není vydáván žádný zvláštní výrok *s výjimkou samostatného ověření zprávy o vztazích*. O ověření zprávy o vztazích pak auditor informuje v samostatné zprávě dle AS 56. Alternativně (např. pokud se auditor tak zavázal ve smlouvě), auditor může vydat jednu „celkovou“ zprávu zahrnující jak zprávu o ověření účetní závěrky, tak zprávu o ověření zprávy o vztazích.

V případě, že účetní jednotka provedla „opt-in“, auditor se bude zabývat zprávou o vztazích pouze jako součástí výroční zprávy v souladu s požadavky Mezinárodního auditorského standardu ISA 720 „Povinnosti auditora týkající se ostatních informací“, neboť § 84 odst. 2 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), stanoví, že zpráva o vztazích je připojena k výroční zprávě. Ke zprávě o vztazích se dle ISA 720 nevydává žádný samostatný výrok.

Pokud by účetní jednotka, která provedla „opt in“, požadovala ověření zprávy o vztazích nad rámec ověření zprávy o vztazích jako součástí výroční zprávy dle ISA 720, případně pokud by nesestavovala výroční zprávu a požadovala ověření zprávy o vztazích, takové ověření zprávy o vztazích bude samostatnou ověřovací zakázkou dle AS 56.

Vzory zpráv pro všechny uváděné případy jsou k dispozici na webových stránkách KA ČR v oddíle Metodické pomůcky.