

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Povinnost auditu u příspěvkových organizací

Datum vydání: 29. 11. 2022

Dotaz

Kdy vzniká povinnost auditu u příspěvkových organizací? Zřizovatelem příspěvkové organizace je město.

Odpověď

Příspěvková organizace je právnickou osobou zapisovanou do obchodního rejstříku, tj. vede účetnictví a je účetní jednotkou podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“).

V souladu s § 1 odst. 3 ZoÚ jsou příspěvkové organizace zařazeny mezi vybrané účetní jednotky. Vybrané účetní jednotky jsou v souladu s § 1b odst. 5 písm. b) ZoÚ vždy považovány za velké účetní jednotky.

Podle § 20 odst. 1 písm. a) ZoÚ se povinnost auditu vztahuje na velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetní jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu.

Povinnost ověření účetní závěrky příspěvkové organizace, která není subjektem veřejného zájmu, tedy přímo ZoÚ nestanoví. Povinnost ověření účetní závěrky příspěvkové organizace tak může vyplývat pouze nepřímo z ustanovení § 20 odst. 1 ZoÚ, tzn., že tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

Právní předpis, který upravuje zřizování příspěvkových organizací územních samosprávných celků, je zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“). Tento zákon v ustanovení § 27 odst. 11 stanoví, že zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), v ustanovení § 9 stanovuje povinnost územních samosprávných celků kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. Povinnost provádět kontrolu hospodaření však v žádném případě nelze chápat jako povinnost ověření účetní závěrky stanovenou zvláštním právním předpisem ve smyslu ustanovení § 20 odst. 1 ZoÚ.

Pro úplnost doplňujeme, že provedení nepovinného auditu příspěvkové organizace není právními předpisy omezeno, je pouze na uvážení zřizovatele, zda jeho provedením pověří auditora.

Upozorňujeme, že odpověď Komory auditorů ČR (KA ČR) na výše uvedený dotaz je založena na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme proto ověřit si závěry uvedené v této odpovědi.

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Dále upozorňujeme, že KA ČR nemůže vydávat závazná stanoviska a nemůže suplovat funkci regulátora účetnictví a auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. KA ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla třetím osobám v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v této odpovědi. Při zpracování odpovědi jsme vycházeli ze skutečností popsaných v dotazu.