

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

Tento dotazník slouží jako **základní ale nikoli vyčerpávající** pomůcka při kontrole kvality u spisů auditora, které se týkají povinného/nepovinného auditu individuální účetní závěrky podnikatelských i nepodnikatelských účetních jednotek prováděného auditorskou společností/auditorem - OSVČ. V textu jsou používány **obecně známé zkratky** (např. ÚZ = účetní závěrka, ÚJ = účetní jednotka, EK = Etický kodex KA ČR, VKS = vnitřní kontrolní systém, ZoA = Zákon o auditorech č. 93/2009 Sb., ZoÚ = zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. a jiné).

Obchodní firma auditorské společnosti (tj. její název):					
Evidenční číslo jejího oprávnění:					
Jméno a příjmení klíčového auditorského partnera (auditora, který je odpovědný za provedení auditu u auditorské společnosti), resp. jméno a příjmení auditora - OSVČ (který podepsal zprávu auditora):					
Evidenční číslo oprávnění o zápisu do rejstříku auditorů:					
Adresa sídla:					
Datum a místo kontroly:					
Jméno kontrolora kvality, který tento dotazník zpracoval:					
Subjekt, jehož ÚZ auditor ověřil (tj. přesný název ÚJ, jejíž spis auditora byl vybrán ke kontrole):					
IČ účetní jednotky:					
Jedná se o povinný audit? Pokud nikoli, jaký byl důvod k jeho provedení?					
Ověřované (auditované) účetní období:		Okamžik sestavení UZ:			
Jde o audit v prvním období nebo o stálého zákazníka?					
Kategorie ÚJ (viz § 1b ZoÚ: mikro, malá, střední, velká):					
Hlavní předmět podnikání/činnosti ÚJ:					
Vymezení účetního rámce (např. postupy účtování pro podnikatele, pro neziskové subjekty, pro vybrané ÚJ, IFRS, US GAAP...):					
Základní údaje z ÚZ v tis. Kč (např. aktiva celkem brutto/netto, obrat (výnosy) ze základní činnosti, hospodářský výsledek za období, vlastní kapitál/jmění, základní kapitál/jmění, počet zaměstnanců, vlastnické poměry,...):					
Zvolená hladina významnosti:					
Datum zprávy auditora a druh výroku auditora vydaného k ÚZ (bez výhrad, s výhradou, záporný, odmítnutí, zdůraznění skutečnosti, odstavec obsahující jinou skutečnost):					
Č.	Kontrolní otázka	Odkaz na ISA nebo na jiný předpis	Upřesňující poznámka či odkazy	Reference, popř. komentář kontrolora kvality	Vyhodnocení postupu kontrolorem kvality ANO - NE - N/A

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

I. OBECNÉ PRINCIPY A POVINNOSTI

RIZIKO ZAKÁZKY, URČENÍ AUDITORA

1.	Má auditor ve spise založeny důkazy o tom, jak posoudil riziko zakázky (tj. zda ji přijme či nikoli)?	§ 14b ZoA, EK, ISQM1 a ISA 220	§ 14b ZoA (1) Auditor před přijetím auditorské zakázky posoudí zejména, zda a) splňuje požadavky nezávislosti uvedené v § 14 a 14a, b) existují rizika ohrožení nezávislosti, a zda v takovém případě byla přijata ochranná opatření s cílem tato rizika zmírnit, c) jsou splněny požadavky uvedené v § 14g odst. 4 tak, aby byl povinný audit proveden podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit SVZ, d) je splněn požadavek § 5 odst. 1 písm. a) nebo § 10b odst. 1 a e) v případě provádění činností prostřednictvím jiné osoby nedojde ke snížení účinnosti vnitřního systému řízení kvality a k omezení výkonu veřejného dohledu podle tohoto zákona a přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu. (2) Skutečnosti podle odst. 1 auditor zdokumentuje, a pokud přijme auditorskou zakázku, založí dokumentaci jako součást spisu auditora.		
2.	Došlo v případě povinného auditu k určení auditora v souladu s § 17 ZoA?	§ 17 ZoA	§ 17 Určení auditora a smlouva o povinném auditu (1) Pokud má účetní jednotka, která je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem, určí auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet její nejvyšší orgán. (2) Nemá-li účetní jednotka uvedená v odstavci 1 nejvyšší orgán, určí auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet její kontrolní orgán, nejsou-li členové kontrolního orgánu členy řídicího orgánu. (3) Pokud má účetní jednotka bez právní osobnosti povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, určí auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet postupem podle odstavců 1, 2 a 4 a) obhospodařovatel, jde-li o jím obhospodařovaný podílový fond nebo podfond b) obhospodařovatel, jde-li o		

ISA 210 - SJEDNÁVÁNÍ PODMÍNEK AUDITNÍCH ZAKÁZEK

ISA 210.3. Cílem auditora je přijmout novou auditní zakázku, nebo pokračovat v realizaci stávající auditní zakázky, pouze v případě, že byla dohodnuta východiska, na jejichž základě bude zakázka provedena, a to: (a) stanovením toho, zda jsou splněny předpoklady podmiňující provedení auditu, a (b) potvrzením toho, že auditor i vedení a případně osoby pověřené správou a řízením shodně chápou podmínky auditní zakázky.

3.	Byla o auditu ÚZ uzavřena s relevantními osobami písemná smlouva?	§ 17 ZoA, ISA 210	Poznamenat název smlouvy (např. smlouva o auditu ÚZ) a datum jejího uzavření, popř. další podrobnosti (např. období, na které je smlouva uzavřena).		
4.	Obsahuje smlouva podstatné náležitosti (tj. podmínky auditní zakázky) a má vhodnou právní formu?	ISA 210.9. a násl.	ISA 210.9. Auditor je povinen s vedením, případně s osobami pověřenými správou a řízením sjednat podmínky auditní zakázky. ISA 210.6. Aby auditor mohl stanovit, zda jsou splněny předpoklady auditu, je povinen: (a) určit, zda je rámec účetního výkaznictví, který bude použit k sestavení účetní závěrky, přijatelný; (b) získat od vedení souhlas s tím, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:		
5.	Odpovídá cena za provedení auditu požadavkům ZoA a EK?	§ 16 ZoA, EK 330.3.A2	§ 16 ZoA Odměna za povinný audit Auditor nesmí od účetní jednotky požadovat nebo přijmout odměnu za provedení povinného auditu, která je a) ovlivněna poskytováním jiné služby této účetní jednotce auditorem nebo stanovena na jejím základě, b) vypočítaná podle předem daných určených pravidel v závislosti na výsledku povinného auditu, nebo c) ovlivněna další skutečností, která ohrožuje nezávislost a nestrannost auditora nebo kvalitu povinného auditu. EK 330.3.A2 Auditor si může určit jakoukoli		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

6.	Identifikoval auditor klienta, resp. má ve spisu zdůvodněno, proč identifikaci neprováděl?	§ 7, § 8, § 13 a násl. zák. č. 253/2008 Sb. (ZAML, zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti)	§ 7 ZoAML (1) Povinná osoba provede identifikaci klienta nejpozději tehdy, kdy je zřejmé, že hodnota obchodu překročí částku 1000 EUR, pokud tento zákon dále nestanoví jinak. (2) Bez ohledu na limit stanovený v odstavci 1 identifikuje povinná osoba klienta rovněž vždy, pokud jde o a) podezřelý obchod, b) vznik obchod. vztahu, c) nákup nebo přijetí kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty, použitého zboží nebo zboží bez dokladu o jeho nabytí ke zprostředkování jejich prodeje anebo přijímání věcí do zástavy, nebo d) výplatu zůstatku zrušeného vkladu z vkladní knížky na doručitele. (4) Povinná osoba pro jednotlivé typy jí poskytovaných obchodů, na které se		
7.	Provedl auditor ověření skutečného majitele?	§4, 7, 8, 16 zákona č. 37/2021	§ 8 zákona č.37/2021: (1) Evidující osoba o svém skutečném majiteli nebo o skutečném majiteli právního uspořádání získává a zaznamenává úplné, přesné a aktuální údaje (2) Evidující osoba zaznamenává také kroky učiněné při zjišťování skutečného majitele v případech, kdy je skutečným majitelem určena osoba ve vrcholném vedení		
8.	Pokud auditor při provádění identifikace klienta zjistil nesrovnalost podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů, upozornil na to klienta s uvedením, v čem nesrovnalost spatřuje?	§ 15a zákona č. 253/2008 Sb., ZoAML (novela provedena zákonem č. 527/2020 Sb.)	§ 15a ZoAML Postup při zjištění nesrovnalosti (1) Má-li povinná osoba důvodně za to, že při provádění identifikace nebo kontroly klienta zjistila nesrovnalost podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů (dále jen „nesrovnalost“), upozorní na to klienta. V rámci upozornění povinná osoba uvede, v čem nesrovnalost spatřuje. Pokud je to vzhledem k okolnostem účelné, povinná osoba umožní klientovi se k této		
9.	Pokud klient bez zbytečného odkladu nesrovnalost neodstraní, ohlásil auditor nesrovnalost soudu?	§ 15a zákona č. 253/2008 Sb., ZAML (novela provedena zákonem č. 527/2020 Sb.)	§ 15a ZAML Postup při zjištění nesrovnalosti (2) Neodstraní-li nebo nevyvrátí-li klient nesrovnalost bez zbytečného odkladu od upozornění podle odstavce 1, oznámí povinná osoba nesrovnalost soudu, který je příslušný k řízení o nesrovnalosti podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů. (3) Oznámení nesrovnalosti soudu musí být doloženo skutečnostmi nebo písemnostmi, které nesrovnalost osvědčují, a vyjádřením		
10.	Byl auditor byl při provádění auditu nezávislý na auditované ÚJ?	§§ 14 - 14b ZoA, EK, ISQM 1, ISA 220.24.	Dle § 14 ZoA auditor musí být nezávislý na ÚJ, u které provádí auditorskou činnost, a to nejméně po dobu odpovídající účetnímu období za které se ÚZ sestavuje a dále do vydání ZA. Auditora nelze považovat za nezávislého na účetní jednotce, pokud hrozí existence finančního, obchod., pracovněprávního či jiného vztahu, kontrola vlastních služeb, dlouhodobá závislost na příjmech ze služeb poskytnutých ÚJ apod. ISQM 1.29.		
11.	Uvedl auditor (je-li to relevantní) ve spisu všechna významná ohrožení své nezávislosti (problémy při dodržování etických požadavků) a opatření přijatá k jejich zmírnění (popis toho, jak byly problémy vyřešeny)?	např. § 14a odst. 5 ZoA, EK, ISQM1 a ISA 220.41.	§ 14 odst. 5 ZoA Auditor je povinen uvést ve spisu auditora případy ohrožení své nezávislosti a nestrannosti, jakož i opatření přijatá k jejich zmírnění. ISA 220.41. V souladu s uplatňováním ISA 230 je auditor povinen v dokumentaci auditu popsat: (a) zjištěné záležitosti, relevantní diskuse s pracovníky a přijaté závěry týkající se: (i) plnění povinností vyplývajících z příslušných etických požadavků, včetně požadavků na		
12.	Určil auditor optimální složení auditorského týmu (případně zapojil odborného experta s prokazatelnou odb. způsobilostí) pro konkrétní zakázku? Posoudil, zda členové týmu vyhovují etickým požadavkům?	EK 210.5., ISQM1.29. - 31., ISA 220.25. - 28.	ISQM 1.32. V souvislosti s náležitým a včasným pořízováním, vyvíjením, používáním, udržováním, rozdělováním a přidělováním zdrojů, jež umožní navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality, je firma povinna stanovit si následující kvalitativní cíle: Lidské zdroje (a) pracovníci firmy jsou najímání, vzdělávání a stabilizování s následujícím cílem, resp. mají odborné předpoklady a schopnosti, aby: (i) konzistentně		
13.	Byl klíčový auditorský partner aktivně zapojen do povinného auditu ÚZ a postupovala auditorská společnost při jeho určení podle § 14 g ZoA?	§ 14 g ZoA	§ 14g Vybrané aspekty provádění povinného auditu (1) Auditorská společnost určí alespoň jednoho klíčového auditorského partnera jako osobu odpovědnou za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti, a to u každé účetní jednotky nebo skupiny, u které provádí povinný audit. (2) Hlavním kritériem při určení klíčového auditorského partnera je zajištění kvality povinného auditu, požadavků na		
ISA 240 - POSTUPY AUDITORU SOUVISEJÍCÍ S PODVODY PRI AUDITU ÚČETNÍ ZÁVERKY					
<p>ISA 240.10. Auditor má následující cíle: (a) identifikovat a zhodnotit riziko vzniku významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem, (b) získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se vyhodnocovaných rizik výskytu významné (materiální) nesprávnosti v důsledku podvodu pomocí toho, že na tato rizika vhodným způsobem zareaguje a (c) vhodným způsobem reagovat na podvod nebo podezření z podvodu zjištěné během auditu.</p>					
14.	Je ze spisu patrné, že auditor provedl postupy související s možnými podvody, tj. že získal přiměřenou jistotu, že ÚZ jako celek neobsahuje významnou/materiální nesprávnost způsobenou	ISA 240: ISA 240.5., ISA 240.10., ISA 240.12. - 324.43., ISA 240.44. - 240.47.	ISA 240.44. Auditor je povinen do dokumentace auditu zachycující obecné se auditora s účetní jednotkou a jejím prostředím a jeho vyhodnocení rizik výskytu významných (materiálních) nesprávností v souladu s požadavky ISA 315 uvést: (a) významná rozhodnutí přijatá během projednávání záležitostí v rámci týmu pracujícího		
15.	Dotazoval se auditor vedení popř. dalších osob zejména na skutečnosti uvedené v ISA 240.17. -18.?	ISA 240.17. - 240.18.	ISA 240.17. Auditor je povinen se vedení dotázat na: (a) jeho hodnocení rizika, že by ÚZ mohla být významné (materiálně) zkreslena vlivem výskytu podvodu, včetně povahy, rozsahu a frekvence takovýchto hodnocení, (b) proces zavedený vedením sloužící k odhalování a reagování na rizika výskytu podvodu v účetní jednotce, včetně všech		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

16.	Posoudil auditor riziko významných/materiálních nesprávností v případě nezvyklých či neočekávaných vztahů při provádění analytických postupů?	ISA 240.22., ISA 240.34., ISA 315.6.	ISA 240.22. Auditor je povinen posoudit, zda nezvyklé či neočekávané vztahy, které byly odhaleny při provádění analytických postupů, včetně těch, které se vztahují k výnosovým účtům, nemohou naznačovat existenci rizik výskytu významných (materiálních) nesprávností způsobených podvodem. ISA 240.34. Auditor je povinen		
17.	Identifikoval auditor riziko obcházení kontrol vedením jako významné riziko?	ISA 240.31.	ISA 240.31. Vedení má jedinečnou možnost páchat podvody, protože může manipulovat účetní záznamy a sestavit podvodnou účetní závěrku tím, že nedodrží kontroly, které jinak zdánlivě fungují účinně. Míra rizika, že vedení obchází kontroly, se bude sice v různých účetních jednotkách lišit, ale samotné riziko bude přítomno ve		
18.	Provedl auditor postupy reagující na rizika související s nedodržením kontrol vedením?	ISA 240.32. - 240.33.	ISA 240.32. Bez ohledu na auditorovo hodnocení rizik nedodržení kontrol vedením je auditor povinen navrhnout a provést auditorské postupy s cílem: (a) zkontrolovat správnost účetních zápisů v hlavní knize a dalších úprav provedených při sestavení účetní závěrky. Při návrhu a provádění auditorských postupů pro takové testy je auditor		
19.	Jsou ve spisu uvedeny důvody, které auditora vedly k závěru, že riziko podvodu ve spojitosti s účtováním výnosů není u zakázky relevantní?	ISA 240.26., ISA 240.47.	ISA 240.26. Při odhalování a posuzování rizik výskytu významných (materiálních) nesprávností způsobených podvodem je auditor povinen předpokládat, že účtování o výnosech je spojeno s riziky výskytu podvodu, a vyhodnotit, jaké druhy výnosů, výnosových transakcí či tvrzení vedou ke vzniku těchto rizik. Odst. 47 specifikuje		
ISA 250 - PŘIHLÍŽENÍ K PRÁVNÍM PŘEDPISŮM PŘI AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY					
ISA 250.11. Cílem auditora je: (a) získat dostatečné a vhodné důkazní informace ohledně souladu s ustanoveními těch právních předpisů, o nichž se obecně předpokládá, že mají přímý dopad na stanovení významných (materiálních) částek a údajů zveřejněných v účetní závěrce; (b) provádět specifické auditorské postupy, které pomohou identifikovat případy nesouladu s ostatními právními předpisy, jež mohou mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku; (c) vhodným způsobem reagovat na zjištěný nesoulad nebo na podezření na nesoulad s ostatními předpisy identifikované v průběhu auditu.					
20.	Je ze spisu patrné, že auditor získal (jako součást porozumění ÚJ a jejímu prostředí) přehled o právních předpisech vztahujících se na ÚJ (odvětví, obor, ve kterém ÚJ působí)?	ISA 250.12. - 250.28.	ISA 250.12. Níže uvedený výraz se v tomto standardu používá v následujícím významu: Nesoulad - úmyslné nebo neúmyslné jednání nebo opomenutí, jehož se dopustí účetní jednotka, osoby pověřené její správou a řízením, vedení nebo jiné osoby pracující pro ÚJ nebo podle jejich pokynů a které je v rozporu s platnými právními		
21.	Zahmul auditor do spisu případný zjištěný nesoulad s právními předpisy (podezření na něj) a výsledky jednání s vedením a ostatními stranami mimo ÚJ?	ISA 250.29.	ISA 250.30. Auditor je povinen popsat v dokumentaci auditu zjištěný nesoulad s právními předpisy nebo podezření na něj a dále popsat: (a) provedené auditorské postupy, významné odborné úsudky a závěry, k nimž ohledně nesouladu dospěl; (b) diskusi, kterou měl o významných záležitostech týkajících se nesouladu s vedením a		
22.	Postupoval auditor v případě, že zjistil nesoulad/podezření na nesoulad s právními předpisy v souladu s ISA 250 a s ust. § 21 ZoA?	ISA 250.18. - 28. § 21 ZoA	ISA 250.25. Pokud má auditor podezření, že jsou do daného nesouladu zapojeny vedení nebo osoby pověřené správou a řízením, je povinen oznámit tuto skutečnost bezprostředně nadřízenému orgánu v rámci ÚJ, pokud nějaký existuje, např. výboru pro audit nebo dozorčí radě. Pokud takový nadřízený orgán neexistuje nebo pokud se		
ISA 260 - PŘEDÁVÁNÍ INFORMACÍ OSOBÁM POVĚŘENÝM SPRÁVOU A ŘÍZENÍM ÚČETNÍ JEDNOTKY					
ISA 260.9. Cílem auditora je: (a) jasně informovat osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky o odpovědnosti auditora ve vztahu k auditu účetní závěrky a o plánovaném rozsahu a načasování auditu; b) získat od osob pověřených správou a řízením účetní jednotky informace důležité pro audit; (c) předat osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky bez zbytečného odkladu zjištění vyplývající z auditu, která jsou významná a relevantní z pohledu odpovědnosti těchto osob za dohled nad procesem účetního výkaznictví; (d) podporovat účinné vzájemné předávání informací mezi auditorem a osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky.					
23.	Určil auditor relevantní osoby, jimž budou předávány informace o záležitostech auditu?	ISA 260.11.	ISA 260.11. Auditor je povinen určit relevantní osoby patřící do struktury řízení účetní jednotky, jimž bude předávat informace o záležitostech auditu.		
24.	Předával auditor informace o záležitostech auditu osobám pověřeným správou a řízením ÚJ v souladu s ISA 260R? Jsou-li tyto informace podávány ústně, je doložen postup dle ISA 260R?	ISA 260.11. - 23., § 21 odst. 5 ZoA	ISA 260.23. Jsou-li informace o záležitostech požadovaných tímto standardem předávány ústně, auditor je povinen je uvést v dokumentaci auditu spolu s údaji o tom, kdy a komu je předal. Jsou-li informace o požadovaných záležitostech předávány písemně, auditor je povinen si ponechat kopii předaných informací, která bude součástí		
ISA 265 - PŘEDÁVÁNÍ INFORMACÍ O NEDOSTATKÁCH VE VNITŘNÍM KONTROLNÍM SYSTÉMU OSOBÁM POVĚŘENÝM SPRÁVOU A ŘÍZENÍM ÚČETNÍ JEDNOTKY A VEDENÍ					

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

<p>ISA 265.5. Cílem auditora je předat osobám pověřeným správou a řízením a vedení řádně informace o nedostacích ve vnitřním kontrolním systému, které auditor identifikoval během auditu a jež jsou dle auditorova odborného úsudku natolik významné, že si zaslouží pozornost těchto osob.</p>				
25.	Předával auditor informace o významných nedostacích ve VKS účetní jednotky osobám pověřeným správou a řízením (vedení) ÚJ v souladu s ISA 265?	ISA 265.7. - 11.	ISA 265.7. Auditor je povinen určit, zda na základě provedených auditních prací identifikoval jeden či více nedostatků v interních kontrolách. 265.9. Auditor je povinen včas předat písemné informace o významných nedostacích v interních kontrolách identifikovaných během auditu osobám pověřeným správou a řízením. 265.10. Auditor	
II. VYHODNOCENÍ RIZIK A REAKCE NA VYHODNOCENÁ RIZIKA				
ISA 300 - PLÁNOVÁNÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY				
ISA 300.4. Cílem auditora je naplánovat audit tak, aby byl prováděn účinným způsobem.				
26.	Sestavil auditor v rámci konkrétní zakázky celkovou strategii auditu?	ISA 300.7. - 8., ISA 300.12.	ISA 300.7. Auditor je povinen stanovit celkovou strategii auditu, ve které bude určen rozsah, načasování a směřování auditu a která se stane podkladem pro vypracování plánu auditu. ISA 300.8. Auditor je při stanovení celkové strategie auditu povinen: (a) určit charakteristiky zakázky, které vymezí její předmět, (b) stanovit cíle dané	
27.	Navrhl auditor plán auditu jako záznam dokládající naplánování auditorských postupů, které mají být provedeny?	ISA 300.9., ISA 300.12.	ISA 300.9. Auditor je povinen vypracovat plán auditu obsahující: (a) popis povahy, načasování a rozsahu plán. postupů vyhodnocení rizik, jak je uvedeno v ISA 315, (b) popis povahy, načasování a rozsahu následných plánovaných auditorských postupů na úrovni tvrzení, jak je uvedeno v ISA 330, (c) další auditorské postupy, které mají být	
ISA 315 - IDENTIFIKACE A VYHODNOCENÍ RIZIK VÝZNAMNÉ (MATERIÁLNÍ) NESPRÁVNOSTI NA ZÁKLADĚ ZNALOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY A JEJÍHO PROSTŘEDÍ				
<p>ISA 315.11. Cílem auditora je identifikovat a vyhodnotit rizika materiální nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, a to na úrovni účetní závěrky i na úrovni tvrzení, a tím si vytvořit základ pro návrh a realizaci reakcí na tato rizika..</p>				
28.	Projednali auditor a členové týmu skutečnosti uvedené v ISA 315.17. (zejm. náchylnost ÚJ k významné nesprávnosti způsobené podvodem či chybou)?	ISA 315.17, - 18.	ISA 315.17. Partner odpovědný za zakázku a ostatní klíčoví členové týmu provádějícího zakázku jsou povinni projednat uplatňování příslušného rámce účetního výkaznictví a náchylnost účetní závěrky dané účetní jednotky k materiální nesprávnosti. 315.18. Jestliže se někteří členové týmu provádějícího zakázku tohoto jednání	
29.	Seznámil se auditor s klíčovými informacemi relevantními k činnosti ÚJ? (porozumění ÚJ a jejím činností)?	ISA 315.19.	ISA 315.19. Auditor je povinen provést postupy vyhodnocení rizik, aby se seznámil: (a) s následujícími aspekty účetní jednotky a jejího prostředí: (i) organizační struktura, vlastnictví, správa a řízení a obchodní model účetní jednotky, včetně míry využívání IT; (ii) faktory týkající se ekonomického odvětví, regulační a jiné externí faktory; (iii) kritéria	
30.	Použil auditor analytické postupy pro vyhodnocení rizik v rámci seznamování se s účetní jednotkou?	ISA 315.14.	ISA 315.14. Postupy vyhodnocení rizik musí zahrnovat: (a) dotazování vedení a dalších relevantních pracovníků účetní jednotky, včetně pracovníků interního auditu (je-li zřízen); (b) analytické postupy; (c) pozorování a inspekci.	
31.	Seznámil se auditor v dostatečné míře se všemi složkami vnitřní kontroly?	ISA 315.21. - 24.	ISA 315.21. Auditor je povinen seznámil se prostřednictvím postupů vyhodnocení rizik s kontrolním prostředím účetní jednotky relevantním pro sestavení účetní závěrky. Konkrétně je povinen: (a) seznámil se se souborem kontrol, procesů a mechanismů zajišťujících: (b) posoudit, zda: (i) jakým způsobem vedení vykonává své povinnosti v oblasti dohledu, tedy například jakou firemní kulturu v účetní jednotce vytváří a jak prosazuje integritu a etické hodnoty; (ii) nezávislost osob pověřených správou a řízením a jejich dohled nad vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky v těch případech,	

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

32.	Seznámil se auditor v dostatečné míře s informačním systémem a komunikací?	ISA 315.25.	ISA 315.25. Auditor je povinen seznámit se prostřednictvím postupů vyhodnocení rizik s informačním systémem účetní jednotky a s komunikací relevantní pro sestavení účetní závěrky. Konkrétně je povinen: (a) seznámit se s činnostmi, které účetní jednotka používá pro zpracování informací, mimo jiné s číselnými údaji, informacemi a zdroji		
34.	Je doloženo, že auditor identifikoval a vyhodnotil rizika významné/materiální nesprávnosti na úrovni ÚZ a jednotlivých tvrzení u skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů?	ISA 315.28. - 30.	ISA 315.28. Auditor je povinen identifikovat rizika materiální nesprávnosti a určit, zda existují: (a) na úrovni účetní závěrky; (b) na úrovni tvrzení týkajících se skupin transakcí, zůstatků účtů nebo vysvětlujících a popisných informací v účetní závěrce. 315.29. Auditor je povinen určit důležitá tvrzení a související významné skupiny		
35.	Vyhodnotil auditor některá z identifikovaných rizik jako významná? Pokud ano, seznámil se s vnitřními kontrolami, které se těchto rizik týkají?	ISA 315.32.	ISA 315.32. Auditor je povinen určit, zda je některé z vyhodnocených rizik materiální nesprávnosti významné.		
36.	Určil auditor rizika, u nichž jako reakce nestačí použít pouze TVŠ?	ISA 315.33.	ISA 315.33. Auditor je povinen určit, zda existují nějaká rizika materiální nesprávnosti na úrovni tvrzení, u nichž testy věcné správnosti samy o sobě nemohou poskytnout dostatečné a vhodné důkazní informace.		
37.	Jsou ve spisu uvedeny minimální informace podle ISA 315.38?	ISA 315.38.	ISA 315.38. Auditor je povinen v dokumentaci auditu: (a) popsat jednání členů týmu provádějícího zakázku a přijatá významná rozhodnutí; (b) uvést klíčové poznatky o účetní jednotce podle odstavců 19, 21, 22, 24 a 25, informační zdroje, ze kterých tyto poznatky získal, a provedené postupy vyhodnocení rizik; (c) uvést, jak v souladu s ustanoveními odstavce 26 vyhodnotil návrh identifikovaných kontrol a zda účetní jednotka tyto kontroly zavedla; (d) uvést identifikovaná a vyhodnocená rizika materiální nesprávnosti na úrovni účetní závěrky a na úrovni tvrzení, včetně významných rizik a rizik, u nichž testy věcné správnosti samy o sobě neposkytují dostatečné a vhodné důkazní informace, a zdůvodnit významné úsudky, které uplatnil.		
ISA 320 - VÝZNAMNOST (MATERIALITA) PŘI PLÁNOVÁNÍ A PROVÁDĚNÍ AUDITU					
ISA 320.8. Cílem auditora je vhodně uplatnit koncept významnosti (materiality) při plánování a provádění auditu.					
38.	Stanovil auditor materialitu pro ÚZ jako celek, prováděcí hladinu významnosti (materialitu) a hodnotu nepodstatných nesprávností? Poznamenejte částky materialit.	ISA 320.10. - 14.	ISA 320.10. Při stanovení celkové strategie auditu je auditor povinen určit významnost (materialitu) pro ÚZ jako celek. Jestliže, při zvláštních okolnostech týkajících se ÚZ, je jedna nebo více určitých skupin transakcí, zůstatků účtů nebo zveřejněných údajů, u nichž je reálné očekávat, že nesprávnosti v hodnotě nižší, než je významnost		
39.	Použil při stanovení materiality auditor odborný úsudek (tj. je stanovena na logickém základě resp. zohledňuje potřeby uživatelů ÚZ)?	ISA 320.2.	ISA 330.2. Rámce účet. výkaznictví často popisují koncept významnosti (materiality) v souvislosti se sestavením a zobrazením ÚZ. Přestože mohou tyto rámce popisovat významnost (materialitu) různými výrazy, obvykle ji vysvětlují takto: •nesprávnosti vč. opomenutí jsou považovány za významné (mat.), jestliže je možné přiměřeně očekávat,		
40.	Je ze spisu patrné, jak auditor s hladinou významnosti/materiality pracoval?	ISA 320.8.	ISA 320.8. Cílem auditora je vhodně uplatnit koncept významnosti (materiality) při plánování a provádění auditu. Příklady: Je-li vykázaná výše zásob nad stanovenou hladinou významnosti, auditor je povinen zúčastnit se fyzických inventur podle ISA 501. Nebo: Významné částky z výkazů by měly být popsány (vysvětleny) v příloze, což		
ISA 330 - REAKCE AUDITORA NA VYHODNOCENÁ RIZIKA					
ISA 330.3. Cílem auditora je získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se vyhodnoceného rizika významné (materiální) nesprávnosti, a to navržením a provedením vhodných reakcí na tato rizika.					
41.	Je ze spisu patrné, jak auditor reagoval na vyhodnocená rizika významné/materiální nesprávnosti (substantivní x spolehlivostní přístup) a zda jeho reakce byla adekvátní?	ISA 330.5., 330.28.	ISA 330.5. Auditor navrhne a zrealizuje všeobecné reakce na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚZ. ISA 330.28. Auditor je povinen uvést do dokumentace auditu: (a) způsob, jakým reagoval na vyhodnocená rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni účetní závěrky, dále charakter, načasování a rozsah dalších auditorských postupů, (b) vazbu těchto postupů na vyhodnocená rizika na úrovni tvrzení a (c) výsledky auditorských postupů včetně závěrů, pokud tyto závěry nejsou zřejmé. Poznámka: z dokumentace by mělo být zřejmé, jaký základní přístup		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

42.	Využil auditor jako důkazů testy kontrol (TK) v souladu s ISA 330.8. (zejm. pokud TVS samy o sobě nemohou poskytnout dostatečné a vhodné důkazy)?	ISA 330.8.	ISA 330.8. Auditor je povinen navrhnout a provést testy kontrol tak, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o provozní účinnosti příslušných kontrol, a to v případě, že: (a) auditor při vyhodnocování rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení předpokládá, že kontroly jsou provozně účinné (tj. auditor se při stanovení		
43.	Postupoval auditor při TK v souladu s ISA 330.10. - 12.?	ISA 330.10. - 330.12.	ISA 330.10. Při navrhování a provádění testů kontrol je auditor povinen: (a) provést další auditorské postupy v kombinaci s dotazováním, aby získal důkazní informace o provozní účinnosti kontrol, včetně toho: (i) jak byly tyto kontroly používány v relevantních okamžicích během účetního období, které je předmětem auditu, (ii) jak		
44.	Pokud auditor využil důkazní informace o provozní účinnosti kontrol získané během předchozích auditů, postupoval v souladu s ISA 330.13.-14., resp. ISA 330.29?	ISA 330.13. - 330.14., ISA 330.29.	ISA 330.13. Při posuzování toho, zda je vhodné používat důkazní informace o provozní účinnosti kontrol získané během předchozích auditů, a pokud ano, jak dlouhá doba může uplynout mezi opakovaným testováním těchto kontrol, auditor je povinen zvážit následující skutečnosti: (a) účinnost dalších složek VKS, vč. kontrol prostředí, způsobů		
45.	Navrhl a provedl auditor TVS u všech významných/materiálních transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů (bez ohledu na vyhodnocené riziko významné nesprávnosti)?	ISA 330.18.	ISA 330.18. Auditor je povinen navrhnout a provést testy věcné správnosti u všech významných (materiálních) skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů, a to bez ohledu na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti.		
46.	Navrhl a provedl auditor odpovídající TVS v případě, že jím vyhodnocené riziko významné nesprávnosti na úrovni tvrzení je významné?	ISA 330.21.	ISA 330.21. Jestliže auditor došel k závěru, že vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení je významné, je povinen provést testy věcné správnosti, které budou reagovat konkrétně na toto riziko. Jestliže auditor posuzuje významná rizika pouze na základě testů věcné správnosti, musí auditorské postupy		
47.	Pokud auditor provedl TVS k mezitímnímu datu, pokryl vhodnými testy i zbývající část účetního období?	ISA 330.22.	ISA 330.22. Jestliže auditor provedl testy věcné správnosti k mezitímnímu datu, zbývající část účetního období je povinen pokrýt: (a) testy věcné správnosti v kombinaci s testy kontrol prováděnými po zbývající část účetního období nebo (b) pouze testy věcné správnosti, pokud dojde k závěru, že jsou dostatečné, tak, aby na základě těchto		
ISA 402 - ZVAŽOVANÉ SKUTEČNOSTI TÝKAJÍCÍ SE ÚČETNÍ JEDNOTKY VYUŽÍVAJÍCÍ SLUŽEB SERVISNÍ ORGANIZACE					
ISA 402.7. Cílem auditora uživatelské účetní jednotky, která využívá služeb servisní organizace, je: (a) seznámit se s povahou a významem služeb poskytovaných servisní organizací a s jejich dopadem na část vnitřního kontrolního systému vnitřní kontrolní systém uživatelské účetní jednotky v míře, která je relevantní bude dostatečným základem pro audit, v míře dostatečné k identifikování identifikaci a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti, a (b) navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika					
48.	Získal auditor při postupech podle ISA 315 dostatečný přehled o službách poskytovaných servisní organizací a o jejich dopadu na VKS ÚJ?	ISA 402.9., ISA 402.11.	ISA 402.9. Při seznamování se s uživatelskou ÚJ v souladu s ISA 315 je auditor uživatelské účetní jednotky povinen seznámit se se způsobem, jakým uživatelská ÚJ v rámci své provozní činnosti využívá služby servisní organizace, včetně: (a) povahy služeb poskytovaných servisní organizací a významu těchto služeb pro uživatelskou ÚJ,		
III. DŮKAZNÍ INFORMACE					
ISA 500 - DŮKAZNÍ INFORMACE					
ISA 500.4. Cílem auditora je navrhnout a provést auditorské postupy takovým způsobem, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, které mu umožní dospět k přiměřeným závěrům, na nichž bude založen výrok auditora.					
49.	Pokud byly důkazní informace vypracovány s použitím experta vedení, postupoval auditor v souladu s ISA 500?	ISA 500.8.	ISA 500.8. Pokud byly informace, které mají být použity jako důkazní informace, vypracovány s využitím práce experta vedení, je auditor povinen v nezbytné míře a s ohledem na význam práce tohoto experta pro auditorovy účely: (a) zhodnotit způsobilost, schopnosti a objektivitu tohoto experta, (b) seznámit se s prací tohoto		
50.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (existence, ocenění, úplnost, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., dále ISA 540, ISA 520 atd.	ISA 200.17. Aby auditor mohl získat přiměřenou jistotu, je povinen shromáždit dostatečné a vhodné důkazní informace, jejichž prostřednictvím sníží auditorské riziko na přijatelnou úroveň. To mu umožní dojít k přiměřeným závěrům, na jejichž základě vydá výrok auditora. ISA 330.5. Auditor navrhne a zrealizuje všeobecné reakce na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚJ. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem,		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

51.	Má auditor ve spisu dodatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil dlouhodobý finanční majetek (existence, ocenění, úplnost, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5.6., 18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 550, ISA 520	Zde zvlášť důležité: Přepočtení ekvivalencí, ocenění, opravné položky (účetní odhady), zveřejnění informací v příloze ÚZ, vztahy mezi spřízněnými stranami. § 27 odst. 6 ZoÚ <i>Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, považuje se za tuto hodnotu ocenění způsobu podle § 25. Způsoby podle § 25 se ocení i majetek a závazky neuvedené v odst. 1, není-li dále stanoveno jinak. Dluhopisy a ostatní cenné papíry s pevným výnosem, na něž se nevztahuje ustanovení odstavce 1, se ocení ke konci</i>		
52.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil zásoby (existence, ocenění, úplnost, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5.6., 18. a 21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	ISA 200.17. Aby auditor mohl získat přiměřenou jistotu, je povinen shromáždit dostatečné a vhodné důkazní informace, jejichž prostřednictvím sníží auditorské riziko na přijatelnou úroveň. To mu umožní dojít k přiměřeným závěrům, na jejichž základě vydá výrok auditora. ISA 330.5. Auditor navrhne a zrealizuje všeobecné reakce na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚZ. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem,		
53.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil zásoby vlastní výroby , tj. polotovary, nedokončené výroby a výrobků (existence, ocenění, úplnost, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5.6., 18. a 21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	ISA 200.17. Aby auditor mohl získat přiměřenou jistotu, je povinen shromáždit dostatečné a vhodné důkazní informace, jejichž prostřednictvím sníží auditorské riziko na přijatelnou úroveň. To mu umožní dojít k přiměřeným závěrům, na jejichž základě vydá výrok auditora. ISA 330.5. Auditor navrhne a zrealizuje všeobecné reakce na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚZ. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem,		
54.	Zúčastnil se auditor fyzických inventur zásob a zdokumentoval svoji účast (neúčast = závažné provinění)?	ISA 501.4.	ISA 501.4. Pokud jsou zásoby z pohledu účetní závěrky materiální, auditor je povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o existenci a stavu zásob prostřednictvím: (a) účasti při fyzické inventuře zásob, pokud je to možné, s cílem: (i) zhodnotit pokyny a postupy vedení pro zaznamenávání a kontrolování výsledků fyzické inventury zásob účetní jednotky, (viz odstavec A4) (ii) sledovat provádění pokynů vedení při inventuře, (iii) provést inspekci zásob a (iv) provést přepočítání fyzického		
55.	Pokud fyzická inventura zásob probíhala k jinému než k rozvahovému dni, získal auditor důkazy o tom, že změny zásob mezi datem inventury a rozvahovým dnem byl řádně zaznamenány	ISA 501.5.	ISA 501.5. Jestliže se fyzická inventura zásob provádí k datu, které se liší od data účetní závěrky, je auditor povinen provést kromě postupů stanovených v odstavci 4 auditorské postupy, aby získal důkazní informace o tom, že změny zásob mezi datem inventury a datem účetní závěrky jsou řádně zaznamenány.		
65.	Pokud jeho účast při fyzické inventuře zásob nebyla možná, provedl auditor alternativní auditorské postupy (rol forward), popř. modifikoval svůj výrok?	ISA 501.6 - ISA 501.7	ISA 501.6. Jestliže se auditor v důsledku nepředvídaných okolností nemůže fyzické inventury zúčastnit, je povinen ji provést nebo se zúčastnit určitých zjišťování skutečného stavu k jinému datu a provést auditorské postupy u transakcí, které se mezi oběma daty uskutečnily. ISA 501.7. Jestliže není účast auditora při fyzické inventuře zásob možná, je auditor povinen provést alternativní auditorské postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o existenci a stavu zásob. Pokud to není		
57.	Je-li významná/materiální část zásob v úschově a pod kontrolou třetí osoby, postupoval auditor v souladu s ISA 501.8.?	ISA 501.8.	ISA 501.8. Jestliže jsou zásoby, které jsou v úschově a pod kontrolou třetí osoby, z pohledu účetní závěrky významné (materiální), auditor je povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o existenci a stavu těchto zásob provedením jednoho nebo obou následujících postupů: (a) vyzádat si od dané třetí osoby konfirmaci o množství a		
58.	Má auditor ve spisu dodatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil pohledávky (existence, vlastnictví, ocenění, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5.330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležité: Ocenění pohledávek, opravné položky k pohledávkám (účetní odhady), správná klasifikace (dlouhodobé x krátkodobé) a zveřejnění v ÚZ. ISA 330.5. Auditor navrhne a zrealizuje všeobecné reakce na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚZ. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem, načasováním a rozsahem vycházet z vyhodnoceného rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení		
59.	Využil auditor při ověřování účtů pohledávek externích konfirmací ? Pokud ano, podržel si nad nimi kontrolu a vyhodnotil výsledky konfirmací?	ISA 330.19., ISA 505.7.	ISA 330.19. Auditor je povinen posoudit, zda by měl v rámci testů věcné správnosti provést rovněž externí konfirmace. ISA 505.7. Auditor je při použití postupů souvisejících s externími konfirmacemi povinen podržet si kontrolu nad externími konfirmačními žádostmi, včetně: (a) určení informací, které mají být potvrzeny nebo vyzádané, (b) výběru vhodné potvrzující strany, (c) navrhování konfirmačních žádostí, včetně rozhodnutí, zda jsou žádosti náležitě adresovány a obsahují informace nezbytné		
60.	Pokud auditor externí konfirmace nepoužil, provedl a zdokumentoval provedení náhradních postupů ?	ISA 505.8.	ISA 505.8. Pokud vedení odmítne umožnit auditorovi poslat konfirmační žádost, auditor je povinen: (a) dotázat se na důvody odmítnutí vedením a požadovat důkazní informace z pohledu platnosti a přiměřenosti těchto důvodů, (b) zhodnotit důsledky odmítnutí vedení z pohledu auditorova vyhodnocení relevantních rizik významné (materiální)		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

61.	Má auditor ve spisu dodatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil krátkodobý finanční majetek (existence, ocenění, úplnost, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	ISA 200.17. Aby auditor mohl získat přiměřenou jistotu, je povinen shromáždit dostatečné a vhodné důkazní informace, jejichž prostřednictvím sníží auditorské riziko na přijatelnou úroveň. To mu umožní dojít k přiměřeným závěrům, na jejichž základě vydá výrok auditora. ISA 330.5. Auditor navrhne a zrealizuje všeobecné reakce na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚZ. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem,		
62.	Využil auditor při ověřování účtů krátkodobého finančního majetku (zvl. banky) externích konfirmací ? Pokud ano, podržel si nad nimi kontrolu a vyhodnotil výsledky konfirmací?	ISA 330.19., ISA 505.7., 505.16.	ISA 330.19. Auditor je povinen posoudit, zda by měl v rámci testů věcné správnosti provést rovněž externí konfirmace. ISA 505.7. Auditor je při použití postupů souvisejících s externími konfirmacemi povinen podržet si kontrolu nad externími konfirmačními žádostmi, včetně: (a) určení informací, které mají být potvrzeny nebo vyžádány, (b) výběru vhodné potvrzující strany, (c) navrhování konfirmačních žádostí, včetně rozhodnutí, zda jsou žádosti náležitě adresovány a obsahují informace nezbytné		
63.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil časové rozlišení aktiv (existence, ocenění, úplnost, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležité: "Cut off" testy, vysvětlení významných položek v příloze, správná klasifikace atd. Dohadné účty aktivní mohou být testovány i v rámci pohledávek. ISA 330.5. Auditor navrhne a zrealizuje všeobecné reakce na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚZ. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem, načasováním a rozsahem vycházet z vyhodnoceného rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení		
64.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil vlastní kapitál ?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležité: Zkontrolovat výkaz přehled o změnách ve vlastním kapitálu, dále testování předpokladu nepřetržitého trvání ÚJ (zvl. je-li vlastní kapitál záporný). ISA 330.5. Auditor navrhne a zrealizuje všeobecné reakce na vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚZ. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem, načasováním a rozsahem vycházet z vyhodnoceného rizika významné (materiální) nesprávnosti na		
65.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil rezervy (úplnost, ocenění, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležité: Rezervy na soudní spory, na záruční opravy (účetní odhady), na různá rizika, na mzdy za nevybranou dovolenou, srozumitelné zveřejnění informací v příloze ÚZ. Rezervy je třeba testovat vždy, tj. i v případě, že ÚJ žádné nevytvořila.		
66.	Provedl auditor postupy související se soudními spory a žalobami?	ISA 501.9.	ISA 501.9. Auditor je povinen navrhnout a provést auditorské postupy, aby identifikoval soudní spory a nároky, které se týkají účetní jednotky a které by mohly vést k riziku významné (materiální) nesprávnosti, včetně: (a) dotazování vedení, a je-li to relevantní, dalších osob uvnitř účetní jednotky, včetně interního právního poradce účetní jednotky, (b) posouzení zápisů z jednání osob pověřených správou a řízením účetní jednotky a korespondence mezi účetní jednotkou a jejím externím právním poradcem a		
67.	Navázal auditor kontakt s externím právním poradcem ÚJ, resp. získal a vyhodnotil tzv. právní konfirmaci?	ISA 500.10. - 500.11.	ISA 501.10. Pokud auditor vyhodnocuje riziko materiální nesprávnosti z důvodu identifikovaných soudních sporů nebo nároků nebo, pokud provedené auditorské postupy naznačují, že mohou existovat další materiální spory nebo nároky, je auditor povinen navázat, kromě postupů požadovaných ostatními mezinárodními auditorskými standardy, přímý kontakt s externím právním poradcem účetní jednotky. Auditor je povinen učinit tak prostřednictvím dopisu připraveného vedením a odeslaného		
68.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil závazky (úplnost, ocenění, existence, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležité: Existence a úplnost závazků (zaměření se na případně nezaúčtované závazky), správná klasifikace a zveřejnění v ÚZ. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem, načasováním a rozsahem vycházet z vyhodnoceného rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení a budou na toto riziko reagovat. ISA 330.18. Auditor je povinen navrhnout a provést testy věcné správnosti u všech významných (materiálních)		
69.	Využil auditor při ověřování účtů závazků externích konfirmací ? Pokud ano, podržel si nad nimi kontrolu a vyhodnotil výsledky konfirmací?	ISA 330.19., ISA 505.7., 505.16.	ISA 330.19. Auditor je povinen posoudit, zda by měl v rámci testů věcné správnosti provést rovněž externí konfirmace. ISA 505.7. Auditor je při použití postupů souvisejících s externími konfirmacemi povinen podržet si kontrolu nad externími konfirmačními žádostmi, včetně: (a) určení informací, které mají být potvrzeny nebo		
70.	Pokud auditor externí konfirmace nepoužil, provedl a zdokumentoval provedení náhradních postupů ?	ISA 505.8.	ISA 505.8. Pokud vedení odmítne umožnit auditorovi poslat konfirmační žádost, auditor je povinen: (a) dotázat se na důvody odmítnutí vedením a požadovat důkazní informace z pohledu platnosti a přiměřenosti těchto důvodů, (b) zhodnotit důsledky odmítnutí vedení z pohledu auditorova vyhodnocení relevantních rizik významné (materiální)		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

71.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil daně a poplatky (úplnost, ocenění, existence, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležitě: Nezávislost (kontrola po sobě samém), případně vyhodnocení experta (daňový poradce). ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem, načasováním a rozsahem vycházet z vyhodnoceného rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení a budou na toto riziko reagovat. ISA 500.6. Auditor je povinen navrhnout a provést auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné pro účely získání dostatečných a		
72.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil úvěry a půjčky (úplnost, ocenění, existence, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležitě: Vysvětlení významných položek v příloze, rozlišení na dlouhodobé a krátkodobé položky v rozvaze, externí confirmace, plnění podmínek úvěrových smluv (kovenantů).		
73.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil časové rozlišení pasív (úplnost, ocenění, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležitě: "Cut off" testy, vysvětlení významných položek v příloze, správná klasifikace atd. Dohadné účty pasivní mohou být testovány i v rámci závazků.		
74.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil účty výnosů (úplnost, ocenění, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležitě: Výnosy bývají často rizikem (významným) možného výskytu významné nesprávnosti, někdy bývají nezbytné i testy kontrol, dále cut off testy, vysvětlení významných položek v příloze, správná klasifikace atd. Nezbytné bývají většinou i analytické TVS. Testování návaznosti na vyhodnocení rizika podvodu v planování auditu.		
75.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil účty nákladů (existence, ocenění, úplnost, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležitě: Analytické postupy, testy kontrol, cut-off testy. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem, načasováním a rozsahem vycházet z vyhodnoceného rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení a budou na toto riziko reagovat. ISA 500.6. Auditor je povinen navrhnout a provést auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné pro účely získání dostatečných a vhodných důkazních informací.		
76.	Má auditor ve spisu dostatečně zdokumentováno, jak a s jakým výsledkem ověřil oblast osobních nákladů (existence, ocenění, úplnost, zveřejnění, správné období)?	ISA 200.17., ISA 330.5. 330.6., 330.18. a 330.21., ISA 500.6., 500.10., ISA 540, ISA 520	Zde zvlášť důležitě: Analytické postupy, detailní testy, správné zveřejnění v příloze. Nestačí pouze zkontrolovat zůstatky účtové skupiny 33. ISA 330.6. Auditor navrhne a provede další auditorské postupy, které budou svým charakterem, načasováním a rozsahem vycházet z vyhodnoceného rizika významné (materiální) nesprávnosti na úrovni tvrzení a budou na toto riziko reagovat. ISA 500.6. Auditor je povinen navrhnout a provést auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné pro účely získání		
77.	Získal auditor důkazní informace o zveřejnění údajů o segmentech v souladu s platným účetním rámcem (relevantní u IFRS, popř. u neziskových ÚJ - hlavní a hosp. činnost)?	ISA 501.13.	Týká se zvláště ÚZ, kde rámcem jsou IFRS. ISA 501.13. Auditor je povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o prezentaci a zveřejnění informací o segmentech v souladu s platným rámcem účetního výkaznictví, a to tak, že: (a) se seznámí s metodami používaným vedením při určování informací o segmentech a		
ISA 510 - PRVNÍ AUDITNÍ ZAKÁZKA - POČÁTEČNÍ ZŮSTATKY					
<p>ISA 510.3. Při provádění první auditní zakázky je cílem auditora získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se počátečních zůstatků, a to zda: (a) počáteční zůstatky obsahují nesprávnosti, které významně (materiálně) ovlivňují účetní závěrku běžného období a (b) vhodná účetní pravidla uplatněná pro počáteční zůstatky byla shodně aplikována pro účetní závěrku běžného období, respektive zda případné změny jsou řádně zaúčtovány a dostatečným způsobem prezentovány a zveřejněny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.</p>					
78.	V případě, že se jednalo o audit v prvním období zakázky, postupoval auditor v souladu s ISA 510?	ISA 510.6.	ISA 510.6. Auditor je povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda počáteční zůstatky obsahují nesprávnosti, které by materiálně ovlivnily účetní závěrku běžného období, tím že: (a) určí, zda konečné zůstatky účetní závěrky minulého období byly správně převedeny do běžného období, nebo zda případně byly upraveny, (b) určí,		
79.	Pokud byla ÚZ za minulé období ověřována jiným auditorem, kontaktoval auditor předchozího auditora a posoudil jeho dokumentaci?	§ 15 ZoA	§ 15 ZoA (2) Je-li auditor nahrazen jiným auditorem, poskytne novému auditorovi přístup ke všem shromážděným významným informacím, které se týkají auditované ÚJ a provedené auditorské činnosti. (3) Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje b) poskytnutí informací novému auditorovi podle odstavce 2/auditorovi skupiny v případě		
80.	Pokud byla ÚZ za minulé období ověřována jiným auditorem, provedl postupy předepsané ISA 510.5.-7 (postupy týkající se počátečních zůstatků) pokud předchozí auditor nekomunikoval? Popř.	ISA 510.5. - 510.7., ISA 705.4. - 705.6.	ISA 510.5. Pro získání informací týkajících se počátečních zůstatků, včetně zveřejněných údajů, je auditor povinen posoudit případnou poslední účetní závěrku a případnou související zprávu předchozího auditora. ISA 510.6. Auditor je povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda počáteční zůstatky obsahují		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

81.	Pokud byla ÚZ za minulé období nebyla ověřována auditorem, provedl postupy předepsané ISA 510.5.-6 (postupy týkající se počátečních zůstatků), popř. modifikoval svůj výrok? ?	ISA 510.5. - 7., ISA 705.4. - 6., ISA 710	ISA 510.7. Pokud auditor získá důkazní informace, že počáteční zůstatky obsahují nesprávnosti, které by mohly materiálně ovlivnit účetní závěrku běžného období, je povinen provést takové dodatečné auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné pro zjištění dopadu na účetní závěrku běžného období. Pokud auditor dospěje		
ISA 520 - ANALYTICKÉ POSTUPY					
ISA 520.3. Cílem auditora je: (a)získat prostřednictvím analytických testů věcné správnosti relevantní a spolehlivé důkazní informace, a (b)navrhnout a na konci auditu provést analytické postupy, které auditorovi pomohou při formulování celkových závěrů o tom, zda účetní závěrka odpovídá jeho poznatkům o účetní jednotce.					
82.	Naplánoval, provedl, vyhodnotil a zdokumentoval auditor analytické postupy (analytické testy věcné správnosti, použitelné a často nezbytné např. při testování výnosů nákladů, osobních nákladů,	ISA 520.5.	ISA 520.5. Při navrhování a provádění analytických postupů pro účely testů věcné správnosti v souladu s ISA 330, ať už samostatně, nebo v kombinaci s testy detailních údajů, auditor je povinen: a)posoudit vhodnost konkrétních analytických testů věcné správnosti pro daná tvrzení, a to s ohledem na vyhodnocená rizika významné		
83.	Provedl, vyhodnotil a zdokumentoval auditor analytické postupy na konci auditu?	ISA 520.6.	ISA 520.6. Auditor je povinen navrhnout a na konci auditu provést analytické postupy, které mu pomohou při formulování celkového závěru o tom, zda účetní závěrka odpovídá jeho poznatkům o účetní jednotce. Poznámka: Rozlišovat analytické postupy pro identifikaci rizik, analytické testy věcné správnosti pro získávání důkazů a analytické		
ISA 530 - VÝBĚR VZORKŮ					
ISA 530.4. Cílem výběru vzorků pro účely auditu je vytvořit přiměřený základ, z něhož auditor bude moci vyvodit závěry platné pro základní soubor, ze kterého byl vzorek vybrán.					
84.	Postupoval při výběru vzorků auditor v souladu s ISA 530?	ISA 530	ISA 530.6. Při navrhování vzorku je auditor povinen zohlednit účel auditorského postupu a charakteristiky základního souboru, z něhož bude vzorek vybrán. ISA 530.7. Auditor je povinen vybrat tak velký vzorek, aby mohl snížit výběrové riziko na přijatelnou úroveň. ISA 530.8. Auditor je povinen vybrat do vzorku položky tak, aby každá		
85.	Byly v rámci provedených detailních testů přeneseny chyby, zjištěné ve vzorku, na celý soubor a posouzeny důsledky těchto chyb?	ISA 530.12. - 530.14.	ISA 530.12. Auditor je povinen prozkoumat charakter a příčiny zjištěných odchylek a nesprávností a posoudit jejich možné důsledky pro účel auditorských postupů a další oblasti auditu. ISA 530.13. Jestliže auditor ve výjimečném případě posoudí nesprávnost nebo odchylku zjištěnou ve vzorku jako neobvyklou chybu, je povinen		
ISA 540 - ÚČETNÍ ODHADY					
ISA 540.11. Cílem auditora je získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda jsou účetní odhady a související vysvětlující a popisné informace v účetní závěrce v kontextu příslušného rámce účetního výkaznictví přiměřené.					
86.	Získal auditor dostatek důkazních informací týkajících se účetních odhadů?	ISA 540.39.	ISA 540.39. Auditor je povinen v dokumentaci auditu: (a) shrnout klíčové poznatky, které získal o účetní jednotce a jejím prostředí, včetně vnitřního kontrolního systému v oblasti účetních odhadů; (b) popsat vazbu dalších auditorských postupů na vyhodnocená rizika materiální nesprávnosti na úrovni tvrzení, přičemž musí zohlednit		
87.	Zvážil auditor, zda pro oblast účetních odhadů byla potřeba specializovaných dovedností/znalostí (např. znalec, expert - ocenění nemovitostí, pojistných rezerv, finančních investic, derivátů...)?	ISA 540.15.	ISA 540.15. Auditor je povinen posoudit, zda tým provádějící zakázku potřebuje v souvislosti s účetními odhady nějaké specializované dovednosti a znalosti, aby mohl provést postupy vyhodnocení rizik, identifikovat a vyhodnotit rizika materiální nesprávnosti, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a		
88.	Pokud některé z účetních odhadů auditor vyhodnotil jako tvrzení (oblast) s významným rizikem, provedl postupy předepsané ISA 540?	ISA 540.17. - 18.	ISA 540.17. Auditor je povinen rozhodnout, zda některá z rizik materiální nesprávnosti, která identifikoval a vyhodnotil v souladu s odstavcem 16, podle jeho názoru představují významné riziko. Pokud dojde k závěru, že tomu tak je, musí se seznámit s vnitřními kontrolami účetní jednotky a kontrolními činnostmi relevantními pro dané		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

ISA 550 - SŘÍZNĚNÉ STRANY

ISA 550.9. Cílem auditora je: (a) seznámit se se vztahy a transakcemi se spřízněnými stranami, a to bez ohledu na skutečnost, zda příslušný rámec účetního výkaznictví vymezuje požadavky týkající se spřízněných stran, v míře dostatečné k tomu, aby byl auditor schopen: (i) rozpoznat případné faktory rizika podvodu vyplývající ze vztahů a transakcí se spřízněnými stranami, které jsou relevantní pro identifikaci a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem, a (ii) dojít k závěru založenému na získaných důkazních informacích, zda účetní závěrka s ohledem na případný vliv těchto vztahů a transakcí: a. podává věrný obraz skutečnosti (u rámců věrného zobrazení) nebo b. není zavádějící (u rámců dodržení požadavků), (b) a v případech, kdy příslušný rámec účetního výkaznictví vymezuje požadavky týkající se spřízněných stran, získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly správně identifikovány, zaúčtovány a zveřejněny v účetní závěrce v souladu s rámcem.

89.	Provedl auditor odpovídající postupy, pokud jde o spřízněné strany?	ISA 550	<i>Jde o zejména o identifikaci a pochopení vztahů se spřízněnými stranami (ISA 315), o posouzení rizik těchto vztahů (ISA 315, ISA 240, důsledek: nesprávnost v ÚZ způsobená podvodem/chybou), o vyhodnocení rizik a o vhodnou reakci na zjištěná rizika (ISA 330, konkrétní testy) a o prohlášení vedení (ISA 580).</i>		
90.	Má auditor ve své dokumentaci uvedena jména identifikovaných spřízněných stran a povahu jejich vztahů?	ISA 550.28.	ISA 550.28. Auditor je povinen v dokumentaci auditu uvést jména identifikovaných spřízněných stran a povahu jejich vztahů.		

ISA 560 - UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ISA 560.4. Cílem auditora je: (a) získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda události, které nastaly mezi datem účetní závěrky a datem zprávy auditora a které vyžadují úpravu účetní závěrky nebo zveřejnění v této účetní závěrce, byly do této účetní závěrky náležitě zahrnuty v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a (b) náležitě reagovat na skutečnosti, o kterých se auditor dozvěděl po datu zprávy auditora a které, kdyby o nich auditor věděl k datu zprávy auditora, by mohly vést k úpravě této zprávy.

91.	Získal auditor dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že byly zjištěny všechny události, které se vyskytly do data vyhotovení zprávy auditora a které by mohly vyžadovat úpravu ÚZ nebo zveřejnění v ÚZ? Posoudil, zda jsou tyto události	§ 19 odst. 5 - 6 ZoÚ, ISA 560.5. - 560.8.	§19 odst. 5 a 6 ZoÚ: 5) V účetnictví běžného účetního obd. musí být k rozvahovému dni zohledněn dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne, i když se informace o těchto událostech staly účetní jednotce známými až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. 6) V případě významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, jsou důsledky		
-----	---	---	--	--	--

ISA 570 - NEPŘETRŽITÉ TRVÁNÍ PODNIKU

ISA 570.9. Cílem auditora je: (a) získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, jak vedení při sestavování účetní závěrky použilo předpoklad nepřetržitého trvání podniku, a posoudit, zda jej použilo vhodně (b) na základě získaných důkazních informací posoudit, zda existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat; (c) v souladu s tímto standardem se vyjádřit k těmto záležitostem ve zprávě auditora.

92.	Má auditor v souvislosti s posuzováním účetní závěrky ve spise shromážděny důk. informace a závěry (ujištění), zda neexistuje významná nejistota ohledně událostí a okolností, které by mohly	§13a ZoA, § 7 odst. 3 ZoÚ, ISA 570R.10. - 15.	§ 13a ZoA - Profesionální skepticismus auditora Statutární auditor při provádění povinného auditu zastává postoj, který obnáší kritické myšlení, všímavost a citlivost na okolnosti, které by mohly ukazovat na možnou nesprávnost způsobenou chybou nebo podvodným jednáním, a kritické posuzování důkazních informací, a to nezávisle na své		
93.	Pokud byly zjištěny události/podmínky, které mohou zásadně zpochybnit schopnost ÚJ nepřetržitě trvat, provedl auditor další předepsané postupy?	ISA 570.16.	ISA 570.16. Jestliže byly zjištěny události nebo podmínky, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat, je auditor povinen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby mohl rozhodnout, zda existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou		
94.	Zabýval se auditor, je-li to relevantní - možnými dopady situace na Ukrajině či COVID-19 do účetnictví ÚJ (následně i do zprávy auditora)?	ISA 570, www.kacr.cz apod.	Viz např. "Doporučení Komory auditorů ČR pro auditory při vydávání zpráv auditora k účetním závěrkám v souvislosti se současnou situací v Ruské federaci, na Ukrajině a v dalších dotčených zemích" a dokument Dotazy a odpovědi v souvislosti s řešením dopadů infekce COVID-19 na provádění auditu.		

ISA 580 - PÍSEMNÁ PROHLÁŠENÍ

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

<p>ISA 580.6. Cílem auditora je: (a) získat písemná prohlášení od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením o tom, že jsou přesvědčeny, že splnily své povinnosti týkající se sestavení účetní závěrky a úplnosti informací poskytnutých auditorovi, (b) podpořit jiné důkazní informace významné pro účetní závěrku nebo specifická tvrzení v účetní závěrce prostřednictvím písemných prohlášení, pokud je toto auditorem považováno za nezbytné nebo je tak požadováno ostatními standardy ISA, a (c) vhodně zareagovat na písemná prohlášení poskytnutá vedením a případně osobami pověřenými správou a řízením, nebo vhodně zareagovat v situaci, kdy vedení a případně osoby pověřené správou a řízením písemná prohlášení vyžadovaná auditorem neposkytnou.</p>				
95.	Vyžádal si auditor v souvislosti s auditem písemné prohlášení v souladu s ISA 580?	ISA 580.9.	ISA 580.9. Auditor je povinen požadovat písemná prohlášení od vedení s příslušnou odpovědností za účetní uzávěrku a znalostmi předmětných skutečností.	
96.	Má prohlášení správnou formu, pokrývá veškeré nezbytné oblasti, je správně datováno a podepsáno relevantními osobami?	ISA 580.10. - 580.20.	V prohlášení musí být minimálně: uznání odpovědnosti vedení za sestavení ÚZ a za poskytnutí veškerých relevantních informací a zaúčtování všech transakcí. ISA 580.14. Datum pís. prohlášení musí být co nejbližší datu zprávy auditora k účetní závěrce, ne však pozdější. Písemná prohlášení musí být pro všechny účetní závěrky a období uvedené/(á) ve zprávě auditora.	
ISA 330, ISA 700 - KONTROLA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PŘED VYDÁNÍM ZPRÁVY AUDITORA				
<p>ISA 330.24. Auditor je povinen provést auditorské postupy, jejichž cílem je vyhodnotit, zda celková prezentace účetní závěrky je v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Při tomto vyhodnocení je povinen posoudit, zda je účetní závěrka prezentována způsobem odrážejícím náležitou: • klasifikaci a popis finančních informací a podkladových transakcí, událostí a podmínek, • prezentaci, členění a obsah účetní závěrky.</p>				
97.	Má auditor ve spisu založenu konečnou (definitivní) ÚZ auditovaného subjektu?	§ 18 ZoÚ	Většinou bude konečná (definitivní) ÚZ připojena ke zprávě auditora.	
98.	Má auditor ve spisu založenu definitivní (konečnou) obrátovou předvahu / hlavní knihu za auditované období?	ISA 230 , ISA 330.30.	Jde o předvahu, která byla použita jako základ pro sestavení výkazů ÚZ. Je třeba zkontrolovat, zda základní údaje (např. zisk, ztráta) navazují na auditované výkazy.	
99.	Zkontroloval auditor, zda celková prezentace ÚZ je v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví?	ISA 330.24., ISA 700.12. - 700.15. ISA 330.24., § 18 ZoÚ	ISA 700.12. Auditor je povinen vyhodnotit, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví. V této souvislosti musí posoudit kvalitativní aspekty účetních postupů uplatňovaných danou účetní jednotkou, včetně signálů svědčících o možné	
100.	Provedl auditor testy věcné správnosti související s ověřením informací v příloze?	ISA 330.20., 330.24., ISA 700.12. - 700.15. ISA 330.24., § 18 ZoÚ	Viz č. 94. Je třeba zkontrolovat, zda a jak auditor ověřil, že příloha obsahuje údaje předepsané ZoÚ a přísl. prováděcí vyhláškou k ZoÚ (IFRS), že hodnotové údaje v příloze navazují na shodné údaje ve výkazech, že jsou popsány (vysvětleny) významné položky výkazů, že příloha je datována shodně, jako výkazy ÚZ atd.	
IV. VYUŽITÍ PRÁCE JINÝCH OSOB				
ISA 610 - VYUŽITÍ PRÁCE INTERNÍCH AUDITORŮ				
<p>ISA 610.13. Jestliže účetní jednotka má interní audit a externí auditor předpokládá, že využije jím provedenou práci a podle toho upraví charakter nebo načasování auditorských postupů, které bude sám provádět, případně že omezí jejich rozsah, nebo že využije přímou výpomoc od interních auditorů, je cílem externího auditora: (a) určit, zda lze práci interního auditu či přímou výpomoc od interních auditorů využít, a pokud ano, v jakých oblastech a v jakém rozsahu, a v návaznosti na toto rozhodnutí: (b) určit, zda je práce interního auditu v případě, že bude využita, pro účely auditu adekvátní, (c) pokud budou využívány interní auditři pro účely přímé výpomoci, náležitě je řídit a vykonávat nad nimi náležitý dohled a kontrolu.</p>				
101.	Využil auditor při auditu ÚZ výpomoc interních auditorů?	ISA 610	ISA 610.15. Při rozhodování o tom, zda lze práci provedenou interním auditem využít pro účely auditu, je externí auditor povinen posoudit následující aspekty: (a) do jaké míry postavení, které má interní audit v rámci účetní jednotky a uplatňované zásady a postupy svědčí o objektivitě interních auditorů, (b) úroveň odborné způsobilosti	
102.	Pokud ano, provedl postupy předepsané ISA 610 a obsahuje jeho spis předepsanou dokumentaci?	ISA 610, 610.36. -	ISA 610.36. Jestliže externí auditor využije práci provedenou interním auditem, do dokumentace auditu zahrne: (a) posouzení: (i) zda postavení, které má interní audit v rámci ÚJ, a uplatňované zásady a postupy dostatečně svědčí o objektivitě interních auditorů, (ii) úroveň odborné způsobilosti interního auditu, (iii) zda je přístup interního	

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

103.	Pokud auditor využil práci provedenou interním auditem/výpomocí interních auditorů, zahrnul do spisu skutečnosti uvedené v ISA 610.36. - 37.?	610.37.	ISA 610.36. Jestliže externí auditor využije práci provedenou interním auditem, do dokumentace auditu zahrme: (a) posouzení: (i) zda postavení, které má interní audit v rámci účetní jednotky, a uplatňované zásady a postupy dostatečně svědčí o objektivitě interních auditorů, (ii) úroveň odborné způsobilosti interního auditu, (iii) zda je přístup		
ISA 620 - VYUŽITÍ PRÁCE AUDITOROVA EXPERTA					
ISA 620.5. Cílem je: (a) posoudit, zda využít práci auditorova experta, a (b) v případě využití práce auditorova experta určit, zda je tato práce pro auditorovy účely vhodná					
104.	Využil auditor při své práci experta? Pokud ano, uveďte, pro jaké oblasti ÚZ.	ISA 620.7.	ISA 620.7. Jsou-li k získání dostatečných a vhodných důkazních informací nutné znalosti a zkušenosti z oboru jiného než účetnictví či audit, je auditor povinen zvážit, zda využije práci auditorova experta.		
105.	Pokud ano, provedl postupy předepsané ISA 620?	ISA 620.8. - 620.15.	ISA 620.8. Povaha, načasování a rozsah postupů auditora ve spojitosti s požadavky uvedenými v odstavcích 9 - 13 tohoto standardu se budou lišit v závislosti na konkrétních okolnostech. Při určování povahy, načasování a rozsahu těchto postupů je auditor povinen přihlídnout mimo jiné k následujícím skutečnostem: (a) povaha		
106.	Pokud auditor zvážil využití IT experta, má tuto informaci zahrnutou v plánu auditu? A má ve spise založenu dokumentaci k zadání IT auditu?	ISA 230, ISA 620.7. - 620.15.	ISA 620.7. Jsou-li k získání dostatečných a vhodných důkazních informací nutné znalosti a zkušenosti z oboru jiného než účetnictví či audit, je auditor povinen zvážit, zda využije práci auditorova experta. ISA 620.8. Povaha, načasování a rozsah postupů auditora ve spojitosti s požadavky uvedenými v odst. 9 - 13 tohoto standardu se budou		
107.	Pokud auditor využil experta, neodkázal na jeho práci ve své zprávě resp. postupoval podle ISA 620.14. - 15.?	ISA 620.7. - 620.15.	ISA 620.14. Auditor nesmí odkazovat na práci auditorova experta ve zprávě auditora obsahující nemodifikovaný výrok, ledaže to vyžadují právní předpisy. Pokud je takový odkaz vyžadován právními předpisy, auditor je povinen ve zprávě auditora uvést, že odkaz nesnižuje jeho odpovědnost za výrok auditora. 620.15. Jestliže auditor odkazuje		
V. ZÁVĚRY AUDITU A ZPRÁVA					
ISA 450 - VYHODNOCENÍ NESPRÁVNOSTÍ ZJIŠTĚNÝCH BĚHEM AUDITU					
ISA 450.3. Cílem auditora je vyhodnotit: (a) dopad zjištěných nesprávností na audit a (b) dopad případných neopravených nesprávností na účetní závěrku.					
108.	Shromáždil auditor nesprávnosti zjištěné v průběhu auditu?	ISA 450.5.	ISA 450.5. Auditor je povinen shromáždít nesprávnosti zjištěné v průběhu auditu s výjimkou těch, které jsou jednoznačně nepodstatné.		
109.	Postupoval auditor, zjistil-li nesprávnosti, v souladu s ISA 450 (neopravené nesprávnosti - příloha prohlášení vedení)?	ISA 450.15., 450.14.	ISA 450.14. Auditor je povinen požádat vedení a v odůvodněných případech osoby pověřené správou a řízením o písemné prohlášení, že jsou přesvědčeny, že dopad neopravených nesprávností na účetní závěrku jako celek je nevýznamný (nemateriální), a to jednotlivě i v součtu. Soupis takových položek musí být součástí		
110.	Informoval auditor, je-li to relevantní, příslušný orgán státního dozoru nebo ČNB dle § 21 odst. 3 - 4 ZoA?	§ 21 odst. 3 - 4 ZoA	§ 21 odst. 3 ZoA Zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá podle jiných právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky, skutečnosti, které a) nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, b) mají zásadní negativní vliv na		
111.	Informoval auditor, je-li to relevantní, statutární a dozorčí orgán ÚJ podle § 21 odst. 5 ZoA?	§ 21 odst. 5 ZoA	§ 21 odst. 5 ZoA Zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v ÚJ skutečnosti uvedené v odstavci 3 nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinen neprodleně písemně informovat řídící a		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

ISA 700 - UTVOŘENÍ NÁZORU NA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU A SESTAVENÍ ZPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDITORA					
ISA 700.6. Cílem auditora je: (a) vytvořit si na základě vyhodnocení závěrů vyvozených ze získaných důkazních informací názor na účetní závěrku; (b) jasně tento názor vyjádřit prostřednictvím písemné zprávy.					
112.	Vydal auditor zprávu, která je datována: dnem, kdy získal dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě formuluje svůj výrok, a dnem, který není dřívější, než datum podepsání (schválení) ÚZ	ISA 700.49., 700.12., 700.18.	ISA 700.49. Zprávu auditora lze datovat nejdříve dnem, kdy auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace, aby si utvořil názor na účetní závěrku, včetně důkazních informací o tom, že: (a) byly sestaveny všechny účetní výkazy a vysvětlující a popisné informace, z nichž se účetní závěrka skládá; (b) osoby, které jsou odpovědné za účetní		
113.	Je zpráva auditora v souladu s § 20 ZoA, resp. souladu s ISA 700R a aplikační doložkou ke standardu ISA 700R?	§ 20 ZoA, ISA 700, AD k ISA 700	Vzory předepsané ISA 700, ISA 701, ISA 705, A 706, ISA 720 a příslušnými aplikačními doložkami je třeba dodržet. Části klasické zprávy nezávislého auditora - výrok bez výhrad, ÚJ není SVZ a auditor nezmiňuje hlavní záležitosti auditu: výrok auditora, základ pro výrok, ostatní informace uvedené ve VZ, odpovědnost		
114.	V případě auditu velké společnosti s majetkovou účastí státu předložil auditor výboru pro audit: 1) písemné prohlášení o nezávislosti, 2) sdělení ohledně neauditorských služeb poskytovaných této	§ 44c - § 45 ZoA	§45 ZoA Další požadavky na auditora subjektu s majetkovou účastí státu (1) Auditor, který provádí povinný audit účetní jednotky uvedené v § 44c, je povinen a) jednou ročně formou písemného prohlášení potvrdit výboru pro audit svou nezávislost na této účetní jednotce, b) jednou ročně písemně sdělit výboru pro audit neauditorské		
115.	Projednal auditor zprávu se statutárním orgánem účetní jednotky?	§ 20 odst. 6 ZoA	§ 20 odst. 6 ZoA: Zprávu auditora projedná auditor s řídicím orgánem auditované účetní jednotky. Případné připomínky tohoto orgánu ke ZA je statutární auditor povinen písemně vypořádat.		
ISA 701 - INFORMOVÁNÍ O HLAVNÍCH ZÁLEŽITOSTECH AUDITU VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA					
ISA 701.7. Cílem auditora je identifikovat hlavní záležitosti, které se vyskytly při provádění auditu účetní závěrky, a poté, co si utvoří názor na danou účetní závěrku, popsat tyto záležitosti ve zprávě auditora.					
116.	Využil (spíše výjimečně) ve své zprávě auditor možnost informovat o hlavních záležitostech auditu?	ISA 701.6.	ISA 701.5. Tento standard platí pro audit kompletní ÚZ kotovaných společností určené ke všeobecným účelům. Dále se tento standard použije v těch případech, kdy se auditor sám rozhodne informovat ve své zprávě o hlavních záležitostech auditu nebo jestliže má v souladu s právními předpisy povinnost o těchto záležitostech informovat.		
117.	Pokud ano, dodržel příslušné požadavky ISA 701?	ISA 700.4., 700.12., 700.18.	ISA 701.4. Auditor ve své zprávě informuje o hlavních záležitostech auditu v souvislosti s utvářením názoru na ÚZ jako celek. Informace o hlavních záležitostech auditu nejsou: (a) náhradou za vysvětlující a popisné informace, které je vedení povinno uvést v ÚZ v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, resp. v zájmu dosažení věrného		
ISA 705 - MODIFIKACE VÝROKU VE ZPRÁVĚ NEZÁVISLÉHO AUDITORA					
ISA 705.4. Cílem auditora je jasně vyjádřit vhodně modifikovaný výrok k účetní závěrce, který je nutný, nastane-li některý z následujících případů: a) auditor na základě získaných důkazních informací došel k závěru, že účetní závěrka jako celek obsahuje významnou (materiální) nesprávnost; b) auditor není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby mohl dojít k závěru, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost.					
118.	Vydal auditor k ÚZ modifikovaný výrok, resp. byl povinen tak učinit?	ISA 705.6.	ISA 705.6. Auditor je povinen modifikovat výrok ve své zprávě, nastane-li některý z následujících případů: (a) na základě získaných důkazních informací došel k závěru, že účetní závěrka jako celek obsahuje významnou (materiální) nesprávnost; (b) není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby mohl dojít k závěru, že		
119.	Pokud auditor vydal k ÚZ výrok s výhradou, dodržel požadavky uvedené v ISA 705 a formuloval výhradu/výhrady tak, aby byla/srozumitelná/é pro uživatele ÚZ?	ISA 705.7., ISA 705.16. 705.17.	ISA 705.7. Auditor je povinen vyjádřit výrok s výhradou, nastane-li některý z následujících případů: (a) získal dostatečné a vhodné důkazní informace a na jejich základě došel k závěru, že nesprávnosti v účetní závěrce jsou jednotlivě nebo v souhrnu významné (materiální), ale nemají na závěrku rozsáhlý dopad; (b) není		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

120.	Pokud auditor vydal k ÚZ záporný výrok, dodržel požadavky uvedené v ISA 705 a formuloval záporný výrok tak, aby byl srozumitelný pro uživatele ÚZ?	ISA 705.8., ISA 705.16., 705.18.	ISA 705.8. Auditor je povinen vyjádřit záporný výrok, jestliže získal dostatečné a vhodné důkazní informace a na jejich základě došel k závěru, že nesprávnosti v účetní závěrce jsou jednotlivě nebo v souhrnu významné (materiální) a mají na závěrku rozsáhlý dopad.		
121.	Odmítl auditor vydat k ÚZ výrok, resp. byl povinen tak učinit?	ISA 705.9. - 10.	ISA 705.9. Auditor je povinen odmítnout výrok, jestliže není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby si na jejich základě vytvořil názor na ÚZ, přičemž došel k závěru, že možný dopad případných nezjištěných nesprávností na ÚZ může být významný (materiální) a zároveň rozsáhlý. ISA 705.10. Dále je auditor povinen		
122.	Pokud auditor odmítl vydat k ÚZ výrok, dodržel odmítnutí výroku tak, aby bylo srozumitelné pro uživatele ÚZ?	ISA 705.9. - 10., 705.19.	ISA 705.19. Pokud auditor odmítne výrok v důsledku nemožnosti získat dostatečné a vhodné důkazní informace, je povinen: (a) uvést, že k přiložené účetní závěrce výrok nevyjadřuje; (b) uvést, že z důvodu významnosti skutečností popsanych v oddílu Základ pro odmítnutí výroku nebyl schopen získat dostatečné a vhodné důkazní		
123.	Nenahradił auditor modifikovaný výrok či jeho odmítnutí jiným způsobem (např. zdůrazněním skutečnosti, uvedením nesprávností v dopisu vedení)?	ISA 705	Jde o nepřipustný postup, tj. výhradu, záporný výrok nebo odmítnutí výroku nelze nahradit tím, že auditor nesprávnost uvede jako zdůraznění skutečnosti, popíše situaci pouze v dopisu vedení, modifikaci či odmítnutí formuluje záměrně nepřesně, nekonkrétně apod.		
ISA 706 - ODSTAVCE ZPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDITORA OBSAHUJÍCÍ ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI A JINÉ SKUTEČNOSTI					
ISA 706.6. Cílem auditora je - v těch případech, kdy to považuje za nezbytné poté, co si utvořil názor na účetní závěrku - doplněním dalších srozumitelných informací upozornit její uživatele na: (a) skutečnost, která je sice náležitě vykázána v účetních výkazech nebo vysvětlena a popsána v účetní závěrce, ale je natolik důležitá, že má zásadní význam pro pochopení účetní závěrky; (b) jakoukoliv další skutečnost, která je relevantní pro pochopení auditu, odpovědnosti auditora nebo zprávy auditora.					
124.	Využil auditor ve své zprávě zdůraznění skutečnosti resp. bylo vhodné, aby zdůraznění skutečnosti využil?	ISA 706.7.	ISA 706.7. Niže uvedené výrazy se ve standardech ISA používají v následujícím významu: (a) odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti - odstavec ve ZA, který upozorňuje na skutečnost náležitě vykázanou v účet. výkazech nebo vysvětlenou a popsanou v ÚZ, která je dle úsudku auditora natolik důležitá, že je zásadní pro		
125.	Využil auditor ve své zprávě zdůraznění jiné skutečnosti resp. bylo vhodné, aby zdůraznění jiné skutečnosti využil?	ISA 706.7.	ISA 706.7. Niže uvedené výrazy se v ISA používají v následujícím významu: (a) odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti - odstavec ve zprávě auditora, který upozorňuje na skutečnost náležitě vykázanou v účetních výkazech nebo vysvětlenou a popsanou v ÚZ, která je dle úsudku auditora natolik důležitá, že je zásadní pro		
126.	Pokud auditor zdůraznění skutečnosti/jiné skutečnosti použil, dodržel požadavky předepsané ISA 706 (zvl. zdůrazněním nelze nahradit modifikovaný výrok, správná formulace a umístění	ISA 706.8. - 10.	ISA 706.8. Jestliže auditor považuje za nezbytné upozornit uživatele na skutečnost vykázanou v účetních výkazech nebo vysvětlenou a popsanou v ÚZ, která je podle jeho úsudku natolik důležitá, že má zásadní význam pro pochopení ÚZ, je povinen uvést ve své zprávě odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti, a to za předpokladu, že: (a)		
ISA 710 - SROVNÁVACÍ INFORMACE - SROVNÁVACÍ ÚDAJE A SROVNÁVACÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA					
ISA 710.5. Cíle auditora jsou: (a) získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda srovnávací informace obsažené v účetní závěrce byly prezentovány ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví na srovnávací informace, a; (b) vydat zprávu v souladu s příslušnými povinnostmi auditora.					
127.	Pokud obsahovala zpráva auditora k ÚZ za předchozí období modifikovaný výrok , postupoval auditor při vydání zprávy za běžné období v souladu s požadavkem ISA 710R.11.?	ISA 710.11.	ISA 710.11. Jestliže dříve vydaná zpráva auditora za předchozí období obsahovala výrok s výhradou, odmítnutí výroku nebo záporný výrok a skutečnost, která vedla k modifikaci, zůstala nevyřešena, auditor je povinen modifikovat svůj výrok k ÚZ za běžné období.		
128.	Pokud ÚZ za předchozí období ověřil jiný auditor nebo pokud ověřena nebyla, uvedl auditor tuto jinou skutečnost ve své zprávě auditora k ÚZ za běžné období?	ISA 710.13. - 710.19.	ISA 710.13. Jestliže ÚZ za předchozí období byla auditována předchozím auditorem a právní předpisy nezakazují auditorovi, aby se odkázal na zprávu předchozího auditora vztahující se k srovnávacím údajům, a auditor se tak rozhodne učinit, je povinen uvést ve své zprávě v odstavci obsahujícím jiné skutečnosti: (a) že ÚZ za předchozí období		
129.	Pokud auditor zjistil, že ÚZ za předchozí období obsahovala významnou nesprávnost a byl k ní vydán výrok bez výhrad, postupoval při vydání zprávy k ÚZ za běžné období v souladu s ISA	ISA 710.12.	ISA 710.12. Získal-li auditor důkazní informace o tom, že existuje významná (materiální) nesprávnost v účetní závěrce za předchozí období, ke které byl dříve vydán nemodifikovaný výrok, a srovnávací údaje nebyly řádně přepracovány nebo příslušné zveřejňované údaje nebyly uvedeny, je auditor povinen vyjádřit ve zprávě auditora k		

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

VI. OVĚŘENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY VČETNĚ ZPRÁVY O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

ISA 720 - POVINNOSTI AUDITORA TÝKAJÍCÍ SE OSTATNÍCH INFORMACÍ

ISA 720.11. Cílem auditora poté, co se seznámil s ostatními informacemi, je: (a) Posoudit, zda není mezi těmito ostatními informacemi a účetní závěrkou významný (materiální) nesoulad; (b) Posoudit, zda není významný (materiální) nesoulad mezi těmito ostatními informacemi a poznatky, které získal během auditu; (c) Vhodně reagovat v případě, že zjistí možnou existenci takového významného (materiálního) nesouladu či jiné skutečnosti svědčící o tom, že ostatní informace by mohly být významně (materiálně) nesprávné; (d) Uvést ve zprávě auditora informace v souladu s tímto standardem.

130.	Ujistil se auditor o tom, že informace, které se týkají ostatních informací uvedených ve VZ, nejsou ve významném/materiálním nesouladu s auditovanou účetní závěrkou?	ISA 720, § 21 ZoÚ, AD k ISA 720	ISA 720.13. Auditor je povinen: (a) Na základě diskusí s vedením ÚJ zjistit, z jakých dokumentů se výroční zpráva skládá a jakým způsobem a kdy budou tyto dokumenty vydány; (b) Zajistit, aby mu vedení bez zbytečného odkladu a pokud možno ještě před datem zprávy auditora poskytlo finální verze dokumentů tvořících VZ; (c) Jestliže		
131.	Vydal auditor zprávu k ostatním informacím, která je v souladu s aplikační doložkou ke standardu ISA 720?	ISA 720, AD k ISA 720	AD k ISA 720.22A Obdrželi-li auditor finální verzi ostatních informací po datu vydání své zprávy, nesmí v rámci téže zakázky vydat další zprávu auditora o ověření stejné ÚZ, ledaže by to vyžadovalo nebo umožňovalo jiné ustanovení tohoto nebo jiného mezinárodního standardu pro audit (např. v případě neopravené významné (materiální) Na tuto skutečnost (zejména v případě, že se jedná o opakované porušení), musí auditor reagovat úpravou výroku k ostatním informacím		
132.	Je přezkoumatelné, jak auditor postupoval v případě, že auditovaná ÚJ VZ a k ní připojenou ZoV nesestavila, i když k tomu byla povinna?	ISA 250, § 37, 37a ZoÚ (sankce), ISA 250			

VII. CELKOVÉ ZHODNOCENÍ SPISU AUDITORA, ŘÍZENÍ KVALITY, ZÁVĚR

ISA 230 - DOKUMENTACE AUDITU

ISA 230.5. Cílem auditora je vypracovat dokumentaci auditu, která bude obsahovat: (a) dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy auditora a (b) důkazy o tom, že audit byl naplánován a proveden v souladu se standardy ISA a příslušnými požadavky právních předpisů.

133.	Dodržel při vedení spisu auditor požadavky uvedené v ISA 230?	§ 20a ZoA, ISA 230.7. - 230.11.	§ 20aZoA Spis auditora (1) O průběhu auditorské činnosti vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů a dále záznamy a dokumenty podle § 14a odst. 5, § 14b odst. 2, § 19 odst. 2, § 20, § 45 odst. 2 a čl. 6, 8, 10, 11 a 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. (2) Auditorská společnost		
134.	Splnil auditor požadavky pro uzavření spisu uvedené v ISA 230 a v ZoA?	ISA 230.14. - 16., § 20a ZoA (60 dnů)	ISA 230.14. Auditor je povinen shromáždit dokumentaci auditu ve spisu auditora a dokončit administrativní proces kompletace finálního spisu auditora v rozumném časovém horizontu po datu zprávy auditora. ISA 230.15. Po dokončení kompletace finálního spisu auditora nesmí auditor před uplynutím doby, po kterou musí spis zůstat		
135.	Shromáždil auditor dostatečné a vhodné důkazní informace, aby snížil riziko na přijatelnou úroveň?	ISA 200.17.	ISA 200.17. Aby auditor mohl získat přiměřenou jistotu, je povinen shromáždit dostatečné a vhodné důkazní informace, jejichž prostřednictvím sníží auditorské riziko na přijatelnou úroveň. To mu umožní dojít k přiměřeným závěrům, na jejichž základě vydá výrok auditora.		
136.	Je ze spisu patrné, kdo prováděl audit, práce, datum dokončení provedených prací a kdo kontroloval provedené auditorské práce a rozsah této kontroly?	ISA 230.9.(b), § 20a ZoA	ISA 230.9. (b) Auditor je povinen zaznamenat osobu, která provedla auditorské práce, a datum, kdy byly tyto práce dokončeny, a osobu, která zkontrolovala provedené auditorské práce, a datum a rozsah této kontroly.		

VIII. SOUPIS ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

A. Rámcový dotazník ke kontrole kvality - ověření aplikace ISA u vybraného spisu auditora

137.	<p>Zde uveďte závady, připomínky a doporučení, které by měly být uvedeny v protokolu o souhrnné kontrole kvality (§ 24f ZoA). Poznámka: lze uvést i na zvláštní, samostatný list.</p>	<p>§ 24f ZoA</p>	<p>§ 24f ZoA Protokol o kontrole kvality (1) Zjistí-li kontrolor kvality v rámci kontroly kvality, že auditor nepostupoval při provádění auditorské činnosti v souladu s tímto zákonem, auditorskými standardy podle § 18, etickým kodexem a vnitřními předpisy Komory nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu, uvede tuto skutečnost v kontrolním zjištění. (2) Před vyhotovením protokolu o kontrole projedná kontrolor kvality s kontrolovaným auditorem kontrolní zjištění a případná navrhovaná opatření spočívající v nápravě nedostatků podle odstavce 1 zjištěných v rámci kontroly kvality (dále jen „opatření k nápravě“). (3) Kontrolní zjištění a opatření k nápravě kontrolor kvality uvede v protokolu o kontrole a stanoví přiměřenou lhůtu k provedení opatření k nápravě, která nesmí být delší než 12 měsíců ode dne doručení stejnopisu protokolu o kontrole kontrolovanému auditorovi.(4) Kopii protokolu o kontrole po ukončení kontroly kvality předá kontrolor kvality a) Radě, jde-li o kontrolu kvality organizovanou a řízenou dozorčí komisí, nebo b) Komoře, jde-li o kontrolu kvality organizovanou a řízenou kontrolním výborem.(5) Kontrolovaný auditor provede opatření k nápravě ve stanovené lhůtě.</p>
------	--	-------------------------	--