

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi k aplikaci zákona o auditorech

Výkon auditorské činnosti pro více subjektů

Datum vydání: 21. červen 2021

Dotaz

Může auditor provádět auditorskou činnost spočívající v provedení auditorské zakázky a podpisu zprávy auditora jak svým jménem a na vlastní účet, tak zároveň pro auditorskou společnost anebo jiného auditora, nebo zároveň pro dvě auditorské společnosti či dva statutární auditory?

Může auditor zaměstnaný u jedné auditorské společnosti případně provádějící auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet, být součástí auditního týmu jiné auditorské společnosti či statutárního auditora?

Odpověď

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), v § 3 odst. 3 stanoví úplný výčet způsobů, jakými je možné vykonávat auditorskou činnost, a to:

- vlastním jménem a na vlastní účet, nebo
- pro jiného auditora v rámci základního pracovněprávního vztahu, nebo
- jako společník auditorské společnosti.

Výkon auditorské činnosti pro více subjektů najednou je principálně legálně omezen, což vyplývá ze smyslu ustanovení §3 odst. 4 ZoA. Statutární auditor, který vykonává auditorskou činnost pro jiného statutárního auditora v rámci základního pracovněprávního vztahu nebo jako společník auditorské společnosti, nesmí vykonávat auditorskou činnost pro více než jednoho statutárního auditora v rámci základního pracovně právního vztahu nebo jako společník jedné auditorské společnosti. Z toho důvodů se domníváme, že výkon auditorské činnosti spočívající v provedení auditorské zakázky a podpisu zprávy auditora jak svým jménem a na vlastní účet, tak zároveň pro auditorskou společnost anebo jiného statutárního auditora, pro dvě auditorské společnosti či dva statutární auditory současně je porušením ZoA.

Výše uvedené se však nevztahuje na druhou situaci, kdy by byl statutární auditor zaměstnaný u jedné společnosti součástí auditního týmu jiné auditorské společnosti či jiného statutárního auditora, například na základě dohody o provedení práce, ale ne v pozici partnera odpovědného za zakázku (dle definice v mezinárodních auditorských standardech). Jiná auditorská společnost využívající takové dohody však musí zajistit, aby dostála zákonným a profesním požadavkům na řízení kvality zakázky a přebírá veškerou odpovědnost za kvalitu práce, profesní způsobilost a nezávislost takového člena týmu. Omezení uvedená v ZoA se primárně vztahují na statutárního auditora odpovědného za provedení auditu, který pro auditorskou společnost vyhotovuje zprávu 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 k aplikaci zákona o auditorech

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.