



K rukám
předsedy/předsedkyně výboru pro audit
či předsedy/předsedkyně kontrolního orgánu
v případě, že vykonává činnosti výboru pro audit

Vážená paní, vážený pane,

Rada pro veřejný dohled nad auditem (dále také jen „Rada“) provádí v rámci systému zajištění kvality a v souladu s Nařízením¹ a zákonem o auditorech² kontroly kvality u auditorů a auditorských společností, které mají ve svém portfoliu alespoň jeden subjekt veřejného zájmu (dále jen „SVZ“).

Při provádění kontrol kvality identifikoval kontrolní tým Rady, že vybraná smluvní ujednání ve smlouvách na provedení auditu některých organizací nebyla v souladu s požadavky mezinárodních standardů pro audit („ISA“), kterými se v souladu s § 18 zákona o auditorech musí auditori při provádění auditorské činnosti řídit³.

První oblastí, ve které byly identifikovány nedostatky, je požadavek ISA 210 „*Sjednávání podmínek auditních zakázek*“ týkající se uznání odpovědnosti vedení auditované společnosti za účetní závěrku a vnitřní kontrolní systém a dále umožnění přístupu k veškerým podkladům relevantním pro sestavení účetní závěrky a osobám v rámci auditované společnosti.

ISA 210 „*Sjednávání podmínek auditních zakázek*“ požaduje, aby auditor před přijetím auditorské zakázky získal od vedení souhlas, že vedení uznává a uvědomuje si svoji odpovědnost:

- za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za její věrné zobrazení
- za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje materiální nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- že auditorovi bude poskytnut
 - přístup k veškerým informacím relevantním pro sestavení účetní závěrky
 - přístup k dalším informacím, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá a
 - neomezený přístup k osobám od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat.

Druhou oblastí, ve které byly identifikovány nedostatky, bylo možné ohrožení nezávislosti auditora, protože některé smlouvy obsahovaly smluvní ujednání požadující po auditorovi spolupráci při přípravě účetní závěrky, řešení složitých účetních případů či samotnou přípravu individuální nebo konsolidované účetní závěrky. Takové požadavky jsou ale v přímém rozporu s požadavkem na nezávislost auditora, protože v případě, že auditor spolupracuje na řešení účetních případů auditované společnosti, či dokonce na přípravě účetní závěrky, tak dochází ze strany auditora ke kontrole po sobě samém. Zároveň tyto činnosti spadají mezi tzv. zakázané neauditorské služby dle čl. 5 Nařízení a jejich poskytování je Nařízením výslovně vyloučeno.

¹ Čl. 26 Nařízení evropského parlamentu a rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES („Nařízení“)

² § 24d zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů („zákon o auditorech“)

³ § 18 zákona o auditorech uvádí „*Auditoři postupují při provádění auditorské činnosti v souladu s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky. Seznam a aktuální znění těchto standardů Komora zveřejňuje na internetových stránkách Komory.*“

Při kontrolách kvality auditoři v některých případech argumentují tím, že textace smlouvy byla součástí zadávací dokumentace výběrového řízení na provedení auditu a že nemohli navržený text smlouvy změnit.

Vzhledem k výše uvedenému věnujte prosím zvýšenou pozornost zadávací dokumentaci výběrového řízení a návrhu smlouvy, který je v rámci výběrového řízení uchazečům předkládán. Je potřeba již ve fázi přípravy výběrového řízení zajistit, aby smlouva o provádění povinného auditu obsahovala výše vymezený souhlas vedení a aby smluvní ujednání zároveň neohrožovalo nezávislost auditora. Právě výbor pro audit, resp. v zákonem vymezených případech kontrolní orgán SVZ, hraje při výběru auditora a při posuzování jeho nezávislosti klíčovou roli a může účinně pomoci zajistit soulad smluvní dokumentace s požadavky právních předpisů a auditorských standardů.

V případě, že společnost již nesplňuje definici SVZ, berte prosím tento dopis za bezpředmětný.

Děkujeme za spolupráci.

S pozdravem

Ing. Pavel Racoča, MIA
prezident
Rada pro veřejný dohled nad auditem

Kontaktní osoba v případě dotazů: Ing. Michal Brandejs (michal.brandejs@rvda.cz) – kontrolor kvality