

Specifikace – Příloha č. 1

Auditor se zavazuje ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen zákon o auditorech), a standardů Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví zajistit provádění průběžného auditu účetní jednotky v účetních obdobích roku 2017, 2018, 2019 a 2020.

Průběžný audit je zahájen obvykle ve druhé polovině účetního období po dohodě s odpovědným zástupcem účetní jednotky.

Při provádění průběžného auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je auditor povinen:

- identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetních případů způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok,
- seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti,
- posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky účetní jednotkou a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit ve zprávě auditora na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok,
- informovat statutární orgán účetní jednotky mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která auditor v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V průběhu nebo po ukončení prací v rámci průběžného auditu je předána zpráva z průběžného auditu. Ta obsahuje informace o problematice, která byla auditory ověřována. Součástí tohoto dokumentu jsou informace o konkrétním nálezu nekorektních činností, či odlišné názory auditora na účetní postupy. V případě, že jsou zjištěny nedostatky, které auditor považuje za závažné, informuje statutárního zástupce formou dopisu auditora. V dopise jsou specifikovány problémy, které by měly vliv na stanovisko auditora k účetní závěrce, vedly by k výhradě nebo k zamítavému výroku auditora. Jsou zde uvedeny návrhy na konkrétní řešení, která je nutné realizovat v období do účetní závěrky ke konci účetního období.

Specifikace – Příloha č. 2

Auditor se zavazuje zajistit ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen zákon o auditorech), a standardů Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, povinný audit řádné účetní závěrky za rok končící 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 a povinný audit konsolidované účetní závěrky za rok končící 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 (dále jen účetní závěrka).

Závěrečný audit je zahájen po zaúčtování všech standardních účetních operací a po skončení všech dokladových i fyzických inventur účetního období.

Při provádění závěrečného auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je auditor povinen:

- posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán účetní jednotky účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky;
- vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení;
- ověřit stanovení hodnoty a struktury rezerv, opravných položek, odpisů dlouhodobého majetku a propočet odložené daně;
- spolupracovat na vytváření přílohy k účetní závěrce a na vlastním sestavení konečné podoby povinných účetních výkazů;
- provést ověření účetní závěrky účetní jednotky ve třech vyhotoveních;
- provést ověření účetní závěrky konsolidačního celku ve třech vyhotoveních;
- provést ověření souladu údajů uvedených ve výroční zprávě účetní jednotky s údaji v účetní závěrce účetní jednotky ve třech vyhotoveních;
- provést ověření zprávy o vztazích ve třech vyhotoveních;
- provést ověření souladu údajů uvedených ve výroční zprávě konsolidačního celku; s hodnotami uvedenými v účetní závěrce konsolidačního celku ve třech vyhotoveních.

Auditor vypracuje a předloží účetní jednotce zprávu auditora o ověření účetní závěrky, zprávy o vztazích a souladu informací uvedených ve výroční zprávě s touto účetní závěrkou za rok končící 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020. Lhůta pro vydání zprávy auditora se určuje maximálně do 1 měsíce od předání účetní závěrky, zprávy o vztazích a výroční zprávy účetní jednotkou auditorovi. Zpráva auditora bude předána ve třech vyhotoveních.

Auditor vypracuje ve lhůtě pro vydání zprávy auditora pro potřeby účetní jednotky dopis určený vedení účetní jednotky, ve kterém shrne informace o všech závažnějších nedostatcích ve vnitřním kontrolním systému a v dalších oblastech činnosti účetní jednotky, které vyplynou ze zjištění uskutečněných v průběhu auditu. Tento dopis bude určen výhradně vedení účetní jednotky a nebude určen třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu statutárního orgánu účetní jednotky a auditora.