

1. Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB)

Mezinárodní federace účetních (*International Federation of Accountants - IFAC*) se sídlem v New Yorku, jako celosvětová organizace sdružující příslušníky profese účetních, má za cíl posilovat účetní profesi v globálním měřítku a přispívat k rozvoji silných mezinárodních ekonomik stanovováním vysoce kvalitních profesních standardů. IFAC je tvořena 163 členskými organizacemi ze všech částí světa, zastupujícími více než 2,5 milionů účetních provozujících veřejnou praxi a účetních působících v průmyslové a obchodní sféře i ve veřejném sektoru a v oblasti vzdělávání.

Touto federací založený Výbor pro mezinárodní auditorské a ujišťovací standardy (*International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB*) vydává tzv. „**zakázkové standardy**“:

- *Mezinárodní auditorské standardy (ISA)*, které se uplatňují při auditu historických finančních informací.
- *Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE)*, které se uplatňují při prověřování historických finančních informací.
- *Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE)*, které se uplatňují při ověřovacích zakázkách, ve kterých jde o jiné záležitosti než o historické účetní informace.
- *Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS)*, které se uplatňují při kompilačních zakázkách, při zakázkách s uplatněním odsouhlasených postupů a dále při zakázkách s poskytováním informačních a dalších souvisejících služeb podle specifikace IAASB.

Jako interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní při uplatňování ISA jsou vydávány *Mezinárodní pokyny pro auditorskou praxi (IAPS)*. Jejich cílem je podpořit optimální praxi. *Mezinárodní pokyny pro praxi v prověrkách (IREPS)*, *Mezinárodní pokyny pro praxi v ověřovacích zakázkách (IAEPS)* a *Mezinárodní pokyny pro praxi v souvisejících službách (IRSPS)* se vydávají všechny ke stejnému účelu a slouží při uplatňování ISRE, ISAE, resp. ISRS.

Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQC) se uplatňují u veškerých služeb spadajících do působnosti zakázkových standardů IAASB.

Mezinárodní standardy lze uplatnit u zakázek ve veřejném sektoru. Pro situace, kdy je pro veřejný sektor zapotřebí dalších vhodných vodítek, jsou taková vodítka zařazena do textu mezinárodního standardu.

Podle materiálů IAASB se řídí **auditorské zakázky, ověřovací zakázky a zakázky na zajištění souvisejících služeb**, které se realizují v souladu s Mezinárodními standardy. Nejsou nadřazeny platným domácím zákonům a předpisům pro audit historických údajů účetních závěrek nebo pro zakázky na ověření jiných informací v jednotlivých zemích. Jestliže se ale domácí zákony nebo předpisy v určitém konkrétním ohledu odlišují od standardů IAASB, nebo jim dokonce odporují, pak zakázka realizovaná podle takových domácích zákonů či předpisů nemůže být automaticky v souladu i se standardy IAASB. Profesionální účetní nemůže tvrdit, že postupoval v souladu se standardy IAASB, pokud plně

nerespektoval všechny standardy podle IAASB, které se vztahovaly k dané zakázce.

Komora auditorů ČR, vědoma si objektivní celosvětové harmonizace procesů ověřování, rozhodla v předstihu o přechodu z národních auditorských směrnic na ISA, které se od 1.1.2006 staly jejími závaznými profesními standardy. Za účelem upřesnění aplikace ISA v auditorské praxi v podmínkách legislativy ČR vydává KA ČR *Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu (AD-ISA)* v případě, že není možné aplikovat všechny požadavky konkrétního standardu výjimku ze závazné aplikace příslušného standardu nebo v případě, že legislativa České republiky stanovuje požadavky nad rámec standardu tak, aby praxe respektovala požadavky české legislativy.

Dle požadavku 8. směrnice statutární audity musí být prováděny v souladu s Mezinárodními standardy auditu (ISA) schválenými Komisí pro použití v EU.

2. Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky - náležitosti ověřovacích zakázek

Základním dokumentem, ze kterého mezinárodní standardy vycházejí, je *Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky*. Stanovuje náležitosti a cíle ověřovacích zakázek.

Ověřovací zakázka je zakázka, v níž odborník vyjadřuje závěr s cílem zvýšit míru důvěry předpokládaných uživatelů jiných než odpovědná strana ohledně výsledku hodnocení či oceňování předmětu zakázky vůči daným kritériím.

Každá ověřovací zakázka má tyto náležitosti:

1. třístranný vztah
2. vhodný předmět zakázky
3. vhodná kritéria
4. dostatečné množství vhodných důkazů
5. písemná zpráva o ověření

Třístranný vztah

Zakázky se účastní *tři strany*, a to odborník, odpovědná strana a předpokládaní uživatelé.

Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky se vztahuje na tzv. **odborníky neboli odborné účetní vykonávající veřejnou praxi**. Význam tohoto slova je širší než slovo auditor. Zahrnuje nejen osobu auditora, ale i další osoby působící v oblasti účetnictví, např. interního auditora, zaměstnance účetní jednotky. U těchto osob na rozdíl od auditora může být absence nezávislosti auditora ve vztahu k osobě, pro kterou je zpracovávána ověřovací zakázka. Nicméně všichni odborní účetní ve veřejné praxi musí splňovat požadavky týkající se základních etických zásad uvedených v *Etickém kodexu pro odborné účetní federace IFAC*. Jedná se zejména o požadavky bezúhonnosti, objektivity, odborné způsobilosti a řádné péče, mlčenlivosti a profesionálního chování.

Odpovědná strana je osoba, která zodpovídá za předmět zakázky nebo za informace o předmětu zakázky.

Předpokládání uživatelé jsou osoby, pro něž odborník připravuje zprávu o ověření, může jím být i odpovědná strana.

Vhodný předmět zakázky

Předmětem ověření může být:

- finanční výkonnost nebo podmínky např. historická či budoucí finanční situace, finanční výkonnost a peněžní toky
- nefinanční výkonnost nebo podmínky např. výkonnost subjektu
- fyzické charakteristiky např. kapacita zařízení
- systémy a postupy např. vnitřní kontrola nebo systém informačních technologií
- chování např. řízení podniku, soulad s nařízeními, řízení lidských zdrojů

Předmět musí být identifikovatelný, měřitelný, schopný být poměřován s vhodnými kritérii a schopný shromáždit důkazy k podpoření závěrů.

Vhodná kritéria

Kritéria jsou *měřítka používaná pro hodnocení či oceňování předmětu zakázky*.

Kritéria mohou být více či méně formální např.:

- Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS)
- Mezinárodní účetní standardy veřejného sektoru (IPSAS)
- určený rámec vnitřní kontroly
- konkrétní cíle kontroly vytvořené specificky pro danou zakázku
- platný zákon, nařízení nebo smlouva v případě posouzení souladu
- vnitřní pravidla chování
- dohodnutá úroveň výkonnosti

Kritéria však musí dosahovat charakteristiky *relevance, úplnosti, spolehlivosti, nestrannosti a srozumitelnosti* a musí být k dispozici předpokládaným uživatelům, aby porozuměli předmětu zakázky a jeho hodnocení.

Dostatečné množství vhodných důkazů

Dostatečné množství vhodných důkazů zajistí, že informace neobsahují významné nesprávnosti.

Dostatečnost je měřítkem *kvantity* důkazů. *Vhodnost* je oproti tomu měřítkem *kvality* důkazů, tj. jejich relevance a spolehlivosti.

Písemná zpráva o ověření

Odborník vyhotovuje *písemnou zprávu* obsahující závěr vyjadřující míru jistoty informací o předmětu zakázky.

V zakázce poskytující **přiměřenou jistotu** vyjadřuje odborník závěr v *kladné formě*, např. „Podle našeho názoru je ve všech významných ohledech“.

V zakázce poskytující **omezenou jistotu** vyjadřuje odborník závěr v *záporné formě*, např. „..... nezjistili jsme nic, z čehož bychom se mohli domnívat, že není ve všech významných ohledech“.

Základní náležitosti zpráv o ověření obsahují standardy ISA, ISRE a ISAE.

3. Mezinárodní auditorské standardy (ISA)

Mezinárodní auditorské standardy (ISA) se uplatňují při auditu historických finančních informací. Jako interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní při uplatňování ISA jsou vydávány *Mezinárodní pokyny pro auditorskou praxi (IAPS)*.

Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

Auditor získá a zhodnotí důkazní informace s cílem získat **přiměřenou jistotu**, zda *účetní závěrka jako celek neobsahuje významné nesprávnosti* a podává věrný a poctivý obraz nebo zobrazuje věrně ve všech významných ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

Auditem pro zvláštní účely může být např. ověření úplné či části účetní závěrky sestavené na základě jiných všeobecných zásad účetnictví, ověření plnění smluvních podmínek nebo agregované účetní závěrky.

4. Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE)

Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE) se uplatňují při prověřování historických finančních informací. Jako interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní při uplatňování ISRE jsou vydávány *Mezinárodní pokyny pro praxi v prověrkách (IREPS)*.

Cílem prověrky účetní závěrky je umožnit odborníkovi konstatovat, zda si na základě postupů, které neposkytují veškeré důkazní informace potřebné při auditu, povšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že účetní závěrka není sestavena, ve všech významných ohledech, v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví (záporná jistota).

Prověrka poskytuje **střední míru jistoty**, že informace, které byly předmětem prověrky, neobsahují žádné významné nesprávnosti, což je vyjádřeno formou **negativního ujištění**. Při prověrce účetní závěrky tedy existuje větší riziko neodhalení nesprávností.

Odborník musí práci naplánovat tak, aby zakázka byla provedena efektivně a pro účely vyjádření záporné jistoty ve zprávě o prověrce získá dostatečné a vhodné důkazní informace, na základě nichž učiní své závěry. Zpráva o prověrce účetní závěrky popisuje rozsah zakázky tak, aby uživatelé správně pochopili povahu provedených prací a bylo zřejmé, že se nejedná o audit, a tudíž zpráva neobsahuje výrok auditora.

K postupům používaných při prověře účetní závěrky patří zejména:

- získání přehledu o podnikatelské činnosti účetní jednotky a o odvětví, ve kterém tato působí
- dotazování na účetní zásady a postupy, postupy uplatňované účetní jednotkou při evidenci transakcí, při přípravě účetní závěrky, na veškerá závažná tvrzení uvedená v účetní závěrce
- analytické postupy týkající se účetních závěrek, porovnávání účetních závěrek se závěrkami za minulá období, s předpokládanými výsledky a očekávanou finanční pozicí
- získání zpráv od jiných odborníků, kteří prováděli audit nebo prověrku účetních závěrek složek účetní jednotky

Vzor zprávy o prověře bez výhrady:

ZPRÁVA O PROVĚŘCE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PRO ...

Provedli jsme prověrku přiložené rozvahy společnosti ABC k 31. prosinci 20XX a souvisejícího výkazu zisku a ztráty a výkazu peněžních toků za rok 20XX. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení společnosti.

Naší úlohou je vydat zprávu k této účetní závěrce na základě provedené prověrky. Prověrku jsme provedli v souladu s Mezinárodním standardem pro prověrky (případně příslušné národní standardy či národní praxe). Tento standard požaduje, aby byla prověrka naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy provedené ve vztahu k účetním údajům, a prověrka proto poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli, a proto nevyjadřujeme výrok auditora.

Na základě naší prověrky jsme si nepovšimli ničeho, co by nás vedlo k domněnce, že přiložená účetní závěrka neposkytuje věrný a poctivý obraz aktiv, závazků a vlastního kapitálu (případně „nezobrazuje ve všech významných ohledech věrně aktiva, závazky a vlastní kapitál“) společnosti ABC k 31. prosinci 20XX a výsledek hospodaření za rok 20XX v souladu s Mezinárodními účetními standardy.

Datum
ODBORNÍK

5. Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE)

*Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE), které se uplatňují při ověřovacích zakázkách, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací. Jako interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní jsou vydávány *Mezinárodní pokyny pro praxi v ověřovacích zakázkách (IAEPS)*.*

Rozlišují se dva typy **ověřovacích zakázek, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací**. Podle jistoty ověření sdělované závěrem se rozlišují:

- **zakázky poskytující přiměřenou jistotu**, kdy závěr je sdělován *pozitivním ujištěním*
- **zakázky poskytující omezenou jistotu**, kdy v důsledku omezenějšího shromažďování důkazních informací je dosažena menší míra jistoty, a proto je závěr vyjádřen *negativní formou*

Na tyto zakázky se nevztahují standardy ISA a ISRE, přesto však mohou být použity jako pomůcky. Odborník přijme ověřovací zakázku pouze v případě, že *za předmět zakázky neodpovídají ani předpokládání uživatele ani odborník sám*, a dále v případě, že není v rozporu s požadavky Etického kodexu a standardy ISAE.

Požadavky na obsah zprávy o ověření:

- určení a popis *předmětných informací nebo předmětu zakázky*
- určení *kritérií*, na základě kterých byla zakázka vyhodnocena z důvodu, aby předpokládání uživatele porozuměli východiskům, na nichž je závěr odborníka založen
- popis případného důležitého *přirozeného omezení* souvisejícího s hodnocením nebo oceněním předmětu zakázky na základě daných kritérií
- prohlášení omezující *použití zprávy* o ověření na určité předpokládané uživatele nebo účely
- identifikace odpovědné strany a *vymezení odpovědnosti odpovědné strany a odborníka*
- prohlášení o provedení zakázky v souladu se *standardy ISAE*
- *přehled provedených prací*
- *závěr odborníka* vyjádřený formou vhodnou pro zakázku poskytující přiměřenou jistotu, nebo pro zakázku poskytující omezenou jistotu a v případech, kdy závěr (výrok) odborníka je jiný než bez výhrady i jasný popis veškerých důvodů

Příklady formulace závěru odborníka pozitivní formou u zakázek poskytujících přiměřenou jistotu:

Podle našeho názoru vnitřní kontrola je na základě *kritérií XYZ* ve všech významných ohledech účinná"

Podle našeho názoru tvrzení *odpovědné strany*, že vnitřní kontrola je účinná, je na základě *kritérií XYZ* ve všech významných ohledech objektivní.

Příklady formulace závěru odborníka negativní formou u zakázek poskytujících omezenou jistotu:

Na základě naší práce popsané v této zprávě jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že vnitřní kontrola není na základě *kritérií XYZ* ve všech významných ohledech účinná.

Na základě naší práce popsané v této zprávě jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že tvrzení *odpovědné strany*, že vnitřní kontrola je účinná, není na základě *kritérií XYZ* ve všech významných ohledech objektivní.

6. Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS)

Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS) se uplatňují při kompilačních zakázkách, při zakázkách s uplatněním odsouhlasených postupů a dále při zakázkách s poskytováním informačních a dalších souvisejících služeb podle specifikace IAASB.

Jako interpretační vodítka a praktická pomoc pro profesionální účetní jsou vydávány *Mezinárodní pokyny pro praxi v souvisejících službách (IRSPS)*.

Souvisejícími službami se rozumí auditorem prováděné **dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi** týkající se jednotlivých položek účetních dat (např. závazků, pohledávek, nákupů od spřízněných stran a tržeb a zisků v odvětví podnikání dané účetní jednotky), položek určitého finančního výkazu (např. rozvahy) nebo i úplné účetní závěrky. Těmito službami mohou být i zakázky týkající se informací jiných než finančních v případě, že auditor má dostatečné znalosti o dané problematice a existují přiměřená kritéria jako východisko pro zjištěné skutečnosti.

Cílem dohodnutých postupů je, aby auditor provedl vybrané postupy používané při auditu, jejichž rozsah odsouhlasí s účetní jednotkou, popřípadě s další zainteresovanou třetí stranou, a aby o zjištěních informoval ve zprávě o věcných poznatcích.

Auditor pouze předkládá *zprávu o věcných poznatcích z dohodnutých postupů, nevyjadřuje žádnou jistotu.*

Vyhodnocení auditorem předložených zjištění a vyvození závěrů si provedou příjemci zprávy sami. Zpráva je určena výhradně těm stranám, které odsouhlasily dohodnuté postupy.

V rámci dohodnutých postupů se používají zejména metody dotazování a rozborů, přepočety, porovnávání a další způsoby ověření přesnosti účetního zpracování, pozorování, inspekce a získávání konfirmací.

Zpráva o věcných poznatcích obsahuje mimo jiné:

- stanovení konkrétních finančních i nefinančních informací
- odkaz na mezinárodní ověřovací standard, případně národní standardy či národní praxi
- prohlášení o nezávislosti auditora ve vztahu k účetní jednotce
- vymezení účelu, pro nějž byly dohodnuté postupy provedeny
- konkrétní provedené postupy
- popis auditorových věcných poznatků s podrobným uvedením zjištěných chyb a výjimek
- prohlášení, že provedené postupy nepředstavují audit ani prověrku a nebude tedy vyjádřena žádná jistota
- prohlášení, že kdyby auditor provedl další postupy nebo pokud by provedl audit či ověření, zjistil by možná další skutečnosti, které by uvedl ve své zprávě
- prohlášení, že zpráva je určena pouze stranám, s nimiž bylo provedení postupů dohodnuto
- případné prohlášení, že se zpráva týká pouze specifikovaných informací a nevztahuje se k účetní závěrce jako celku

Příklad zprávy o věcných zjištěních:

ZPRÁVA O VĚCNÝCH POZNATCÍCH

(Těm, kdo auditorovi zadali zakázku)

Níže jsou popsány s Vámi dohodnuté postupy, které jsme provedli v souvislosti se závazky společnosti ABC k (datum) uvedenými v příloženém rozpisu (v tomto příkladu se neuvádějí). Naše postupy byly provedeny v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby vztahujícím se na dohodnuté postupy. Níže popsané postupy byly provedeny výhradně za účelem asistovat vám při vyhodnocování platnosti závazků. Konkrétně jsme provedli následující postupy:

1. získali jsme a prověřili přírůstek v předvaze závazků, kterou k (datum) zpracovala společnost ABC, a celkovou částku jsme porovnali se zůstatkem na účtu v hlavní knize;
2. příložený seznam (v tomto příkladu se neuvádí) hlavních dodavatelů a dlužných částek k (datum) jsme porovnali s částkami u příslušných názvů a částek v předvaze;
3. získali jsme prohlášení dodavatelů, případně jsme dodavatele požádali o potvrzení zůstatku dlužných částek k (datum);
4. tato prohlášení nebo confirmace jsme porovnali s částkami uvedenými v odstavci 2. K částkám, které se neshodovaly, jsme od společnosti ABC získali odsouhlasení. K tomuto odsouhlasení jsme identifikovali neuhrazené a nevyřízené faktury, dobropisy a šeky v jednotlivé hodnotě přesahující xxx USD a pořídili jsme jejich seznam. Dohledali jsme a ověřili následně obdržené faktury a dobropisy a následně zaplacené šeky a zjistili jsme, že ve skutečnosti měly být v odsouhlasení uvedeny jako neuhrazené.

Níže shrnujeme svá zjištění:

- k bodu 1 jsme zjistili, že přírůstek je správný a celková hodnota souhlasí;
- k bodu 2 jsme zjistili, že porovnávané částky souhlasí;
- k bodu 3 jsme zjistili, že dodavatelská prohlášení byla získána ode všech dodavatelů;
- k bodu 4 jsme zjistili, že částky souhlasí, případně že společnost ABC zpracovala rekonciliace částek, které nesouhlasily. Dobropisy, faktury a neproplacené šeky s hodnotou přesahující xxx USD byly náležitě uvedeny jako rekonciliační položky, s výjimkou následujících položek (podrobné uvedení výjimek).

Vzhledem k tomu, že výše uvedené postupy nepředstavují audit ani ověření provedené v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (nebo podle příslušných národních standardů nebo národní praxe), neposkytujeme žádnou jistotu ohledně závazků k (datum). Pokud bychom prováděli další postupy nebo pokud bychom provedli audit či ověření účetní závěrky v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (nebo podle příslušných národních standardů či národní praxe), povšimli bychom si možná dalších skutečností, o kterých bychom Vás informovali. Naše zpráva byla vypracována výhradně pro účely vymezené v prvním odstavci této zprávy a pro Vaši informaci a nesmí být použita k žádným jiným účelům ani distribuována žádným jiným stranám. Tato zpráva se týká pouze účtů a položek upřesněných výše a nevztahuje se na účetní závěrku společnost ABC jako celek.

Datum

AUDITOR

7. Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQC)

U veškerých služeb spadajících do působnosti zakázkových standardů IAASB se uplatňují *Mezinárodní standardy pro řízení kvality (ISQC)*.

Tento standard stanovuje základní principy a postupy společnostem provádějícími audity, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací zakázky a související služby v souvislosti s její **odpovědností za systém řízení kvality ověřovacích zakázek a souvisejících služeb**. Tyto společnosti mají povinnost vytvořit takový systém řízení kvality, který poskytne přiměřenou jistotu, že společnost i její pracovníci dodržují odborné předpisy, regulační a právní předpisy a že zprávy vydávané společností nebo partnery odpovědnými za zakázku jsou přiměřené daným okolnostem.

Standard podrobně vymezuje jednotlivé **prvky systému řízení kvality společnosti**, kterými jsou:

1. odpovědnost vedení společnosti za kvalitu
2. etické požadavky
3. přijetí a pokračování vztahů s klientem a zvláštní zakázky
4. lidské zdroje
5. provedení zakázky
6. průběžné monitorování

Odpovědnost vedení společnosti za kvalitu

Kvalita by měla být zásadním aspektem při provádění zakázek. Za tím účelem společnost stanoví takové zásady a postupy, které budou posilovat vnitřní kulturu společnosti a měly by vyžadovat úplné převzetí odpovědnosti za systém řízení kvality společnosti řídicím orgánem společnosti.

Etické požadavky

Etické požadavky jsou obsaženy zejména v *Etickém kodexu IFAC*, případně v národních předpisech. Mezi hlavní principy profesní etiky patří *bezúhonnost, objektivita, odborná způsobilost a náležitá péče, zachování důvěrnosti informací a profesionální jednání*.

Společnost je povinna zavést zásady a postupy poskytující přiměřenou jistotu, že společnost i její pracovníci dodržují příslušné etické požadavky. Nejméně jednou za rok pak společnost obdrží od všech svých pracovníků, kterých se týkají požadavky nezávislost, písemné potvrzení, že dodržují zásady a postupy v oblasti nezávislosti.

Přijetí a pokračování vztahů s klientem a zvláštní zakázky

Při rozhodování o tom, zda bude společnost pokračovat v realizaci stávající zakázky nebo při přijetí nové zakázky pro stávajícího klienta, je společnost povinna posoudit zejména **bezúhonnost klienta**.

V souvislosti s poctivostí a bezúhonností klienta je třeba zvážit například:

- dobré jméno majoritních vlastníků, vedení společnosti a propojených osob
- povahu podnikatelských činností klienta a jeho obchodních praktik
- postoj majoritních vlastníků klienta, osob odpovědných za řízení společnosti k interpretaci účetních standardů
- vnitřní kontrolní prostředí
- náznaky omezení v rozsahu práce
- náznaky, že se klient může podílet na trestné činnosti
- důvody pro navrhované jmenování nové společnosti a neobnovení vztahu s předchozí společností

Společnost naváže (nebo bude pokračovat) pouze v takových vztazích a zakázkách, kdy posoudila bezúhonnost klienta a nemá informace, které by ji vedly k závěru, že klient tyto vlastnosti postrádá. V případě, že se společnost rozhodne přijmout zakázku či pokračovat ve vztahu s klientem přes zjištěné problémy, je nutno zdokumentovat, jak byly tyto problémy vyřešeny.

Dále je třeba posoudit, zda je společnost způsobilá provádět zakázku a má k jejímu provedení schopnosti, čas a zdroje a splňuje etické požadavky, zejména zda mají pracovníci společnosti znalosti a zkušenosti z příslušného oboru včetně příslušných regulačních předpisů a nedojde ke vzniku reálného nebo potenciálního střetu zájmů.

Lidské zdroje

Společnost musí mít dostatečný počet pracovníků s potřebnými schopnostmi, způsobilostí, oddaných etickým principům, potřebných k provedení jejích zakázek v souladu s odbornými, regulačními a právními předpisy, kteří umožní společnosti nebo partnerům odpovědným za zakázku vydávat zprávy přiměřené daným okolnostem.

Pro **každou zakázku musí být přidělena odpovědnost partnerovi odpovědnému za zakázku**, což je osoba ve společnosti, která odpovídá za zakázku a za její provedení a za zprávu vydávanou jménem společnosti a má tam, kde je to vyžadováno, příslušné oprávnění od profesního, právního nebo regulačního orgánu.

Provedení zakázky

Společnost stanoví takové zásady a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu, že jsou zakázky prováděny v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními

předpisy a že společnost nebo partneři odpovědní za zakázku vydávají zprávy, které jsou přiměřené daným okolnostem.

Společnost je povinna stanovit zásady a postupy vyžadující pro příslušné zakázky **prověrku řízení kvality**, která poskytne objektivní hodnocení významných úsudků týmu provádějícího zakázku a závěrů, ke kterým se dospělo při formulování zprávy. Prověrka řízení kvality je nutná *u všech auditů účetních závěrek kótovaných společností*, a dále je nutno stanovit kritéria, podle nichž se hodnotí všechny ostatní audity, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací zakázky a související služby s cílem určení toho, zda bude provedena prověrka řízení kvality. Prověrka řízení kvality musí být dokončena před vydáním zprávy. U odborníka provádějícího prověrku řízení kvality by měla být zachována jeho objektivita.

Společnost je povinna vytvořit zásady a postupy jak pro dokumentaci prověrky řízení kvality na zakázce, tak i pro dokumentaci zakázky.

Průběžné monitorování

Monitorováním se rozumí proces průběžného posuzování a vyhodnocování systému řízení kvality společnosti, včetně pravidelného přezkoumávání vybraných dokončených zakázek, který je navržen tak, aby společnost měla přiměřenou jistotu, že její systém řízení kvality funguje efektivně.

Společnost je povinna stanovit takové zásady a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu, že zásady a postupy týkající se systému řízení kvality jsou *náležitě, přiměřené, fungují efektivně a v praxi jsou dodržovány*.