

Znění dotazu:

Klient nechce převzít zprávu auditora po provedení statutárního auditu účetní závěrky.

S klientem byla uzavřena řádná smlouva o provedení auditu, který byl celý proveden. Na základě auditu má být vydána zpráva auditora, ve které by se ve výroku mělo upozornit na některé skutečnosti, které nejsou pro klienta ideální, ale nejsou již opravitelné v účetnictví.

Klient naznačil, že by zprávu auditora nechtěl převzít, tudíž bychom neměli podepsané prohlášení vedení společnosti, pokud bychom zprávu auditora předávali pouze formou doporučené zásilky.

Chtěli bychom se Vás proto dotázat, jak by měl vypadat náš správný postup v této situaci.

Stanovisko:

Jedná se o dva relativně izolované problémy:

- (a) odmítnutí vydání prohlášení managementu
- (b) odmítnutí projednání zprávy auditora

Ad a: Podle ISA 580 je auditor povinen obdržet od managementu prohlášení. Pokud klient odmítne podepsat prohlášení, dle ISA 580 odst. 15 je auditor povinen vydat buď výrok s výhradou nebo odmítnout výrok (obojí z důvodu omezení rozsahu činnosti).

Ad b: Podle §14 odst. 6 „starého“ zákona o auditorech (který je platným předpisem pro Vaši nedokončenou zakázku) auditor povinně projednává zprávu auditora se statutárním a dozorčím orgánem. Zákon neobsahuje ustanovení o tom, co dělat, pokud klient takové projednání odmítne (k čemuž logicky dojde, pokud odmítne převzít zprávu). Nicméně neprojednání by mohlo být důvodem kárného opatření, pokud by byl na vině auditor (toto je spekulace).

Podle §15 odst. 2 zákona o auditorech je Váš klient povinen požadované dokumenty dodat. Pokud tak neučiní, porušuje zákon.

Doporučujeme oddělit obě akce od sebe, čímž můžete např. získat prohlášení, i když nedojde k projednání zprávy.

Pokud jednání nebudou úspěšná, v obou případech je tedy nutné disponovat něčím, čím auditor bude schopen prokázat, že klient odmítl (a) podepsat prohlášení a/nebo (b) projednat zprávu. Tento důkaz ve formě „svědeckého“ zápisu, záznamem hovoru, prohlášení klienta apod. je nutné založit do spisu.