

Dotaz:

Při provádění auditu účetní závěrky sestavené za rok 2010 jsme zjistili, že klient (kterého jsme auditovali i v předchozím roce) do sbírky listin neuložil výroční zprávu (a tedy ani účetní závěrku) za rok 2009. Jaký to má dopad na audit za rok 2010?

Stanovisko KA ČR:

Neuložení výroční zprávy do sbírky listin do stanoveného data je porušením ustanovení právního předpisu. V takovém případě je auditor povinen posoudit, zda účetní jednotka ve své účetní závěrce vhodně vykážala dopad tohoto porušení. Vzhledem k tomu, že za porušení stanovené povinnosti je právními předpisy stanovena pokuta, půjde zejména o posouzení rezerv na pokuty.

Dále auditor musí splnit své informační povinnosti vůči statutárnímu, dozorčímu a případně i dozorovému orgánu.

Pokud výroční zpráva není do stanoveného termínu uložena do sbírky listin, účetnictví není úplné a správné dle ustanovení § 8 zákona o účetnictví (dále také „zákon“). Auditor se vyjadřuje k věrnému a poctivému obrazu účetní závěrky, nikoli ke správnosti a úplnosti účetnictví, jak jsou definovány zákonem. Z tohoto důvodu se tedy zabývá pouze posouzením popsáním v prvním odstavci této odpovědi.

Podrobné zdůvodnění odpovědi a související úvahy naleznete v časopise Auditor č. 7/2011 v rubrice „k diskuzi“.