

Dotaz

Auditorská společnost provedla auditorské práce v termínu 30.5.-14.6.201X. Po ukončení těchto prací vydala zprávu auditora k I) 30.6.201X. Podle ISA 580, odst. 10. a 11. je auditor povinen si vyžádat písemná prohlášení. Podle odst. 14.: "Datum písemných prohlášení musí být co nejbližší datu zprávy auditora k účetní závěrce, ne však pozdější." Ve vzoru tohoto standardu je uvedeno datum prohlášení. Jedná se o: II) datum skutečného fyzického podpisu účetní jednotky nebo III) datum, ke kterému účetní jednotka prohlašuje? Dále se v Zákoně o auditorech, §20, ods. 4) uvádí IV): "Zprávu auditora projedná auditor se statutárním orgánem..."

Shrme-li to, v rámci auditu se setkáváme se 4 časovými údaji. I, II, III a IV. Předpokládám, že I) a III) by mělo být totožné v souladu s auditorskými postupy tak, aby se pokryla doba mezi vydáním zprávy a prohlášením ÚJ. Dále I) a IV) by mělo být totožné, protože bez projednání zprávy se zpráva nemůže vydat. A konečně, II) a III) by mělo být totožné, protože od data, ke kterému účetní jednotka prohlašuje a ke datu, kdy skutečně připojí svůj podpis na prohlášení mohou nastat významné události, které by mohly ovlivnit výrok auditora.

Kolize nastává v administrativních postupech. Jak docílit této časové shody a projednat všechny zprávy auditora v den skutečného podpisu prohlášení.

Stanovisko

V souladu se standardem ISA 700 Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce datuje auditor svou zprávu k účetní závěrce nejdříve dnem, kdy získal dostatečné a vhodné důkazní informace k ověřované účetní závěrce a to včetně důkazních informací o uznání odpovědnosti osob pověřených schválením účetní závěrky.

Datum vydání zprávy auditora, tj. datum, ke kterému je zpráva fyzicky předána klientovi, standardy ISA ani jinými předpisy konkrétně určeno není, auditorské standardy nicméně implicitně předpokládají, že vydání zprávy proběhne v co nejkratší době poté, co byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě auditor formuluje svůj výrok k účetní závěrce (ideálně tedy k datu uvedeném ve zprávě auditora). Pokud auditor zjistí, že mezi datem zprávy auditora a datem vydání zprávy auditora došlo ke skutečnostem, které mají být zohledněny v účetní závěrce, ve zprávě auditora či v obojím, je nutné postupovat v souladu se standardem ISA 560 Události po datu účetní závěrky

Písemné prohlášení musí být, v souladu s požadavky standardu ISA 580 Písemná prohlášení, coby podstatná a nutná součást důkazních informací, datováno co nejbližší datu zprávy auditora k účetní závěrce, rozhodně ale nesmí být datováno po tomto datu. Nejlepší a nejrozšířenější praxí je tak uvést na písemném prohlášení vedení stejné datum, jako je datum zprávy auditora.

Problematika **projednání zprávy auditora se statutárním orgánem auditované účetní jednotky** je řešena § 20/odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „zákon o auditorech“). V zákoně není stanoveno, k jakému datu má být zpráva projednána, i když zejména v případě modifikované zprávy auditora lze z praktických důvodů rozhodně doporučit projednání problematických bodů před vydáním této zprávy. V případě, že by při projednávání zprávy po datu zprávy auditora vyšly najevo skutečnosti, které mají být

zohledněny v účetní závěrce, ve zprávě auditora či v obojím, je nutné postupovat v souladu se standardem ISA 560 Události po datu účetní závěrky.