

Auditor 7/2023

Hugo a Sally se baví o konfirmacích pro přezkoumání hospodaření

1. Je povinnost posílat konfirmace u přezkoumání hospodaření?

Ahoj Sally, plánujeme přezkoumání hospodaření obce a nevíme, jestli máme v rámci této zakázky povinnost posílat konfirmace.

Ahoj Hugo, standard AS č. 52 takovou povinnost nestanoví, ale konfirmace jsou považovány za nejspolehlivější zdroj důkazních informací, protože jde o zdroj nezávislý na vedení účetní jednotky.

Přezkoumání hospodaření je ověřovací zakázkou poskytující omezenou jistotu. ISAE 3000, ze kterého AS č. 52 vychází, uvádí, že k ověřovacím dovednostem a technikám patří i vhodná aplikace postupů v rámci konkrétní zakázky a ty mohou, např. kromě dotazování, pozorování a inspekce zahrnovat i konfirmace.

Tak vidíš. Abys splnil cíl přezkoumání a získal omezenou jistotu, budeš při plánování a provádění přezkoumání hospodaření kombinovat různé postupy. Proto bys měl posoudit, zda by bylo vhodné i v rámci přezkoumání hospodaření konfirmace využít.

Pokud správně rozumím, tak z AS č. 52 povinnost posílat při přezkoumání hospodaření konfirmace nevyplývá, ale mohou je vyhodnotit jako nejvhodnější zdroj důkazních informací a v rámci provádění přezkoumání hospodaření je využít.

Ano, přesně tak. Jen nezapomeň, že celý proces konfirmací od navržení žádostí až po vyhodnocení odpovědí by měl vycházet z ISA 505 viz odstavec A2 v AS č. 52.

-SmM-

Hugo a Sally se baví o konfirmacích pro přezkoumání hospodaření

2. Obec odmítá poslat konfirmace

AS č. 52 požaduje, abychom při přezkoumání hospodaření identifikovali oblasti výskytu materiální chyby či nedostatku. Obec má dlouhodobý úvěr a říká, že k němu nemá žádnou zástavu. Rozhodli jsem se využít konfirmace pro ověření existence možných zástav. Vedení obce ale odmítá poslat bankovní konfirmace s tím, že nechce platit za něco, co je uvedeno na bankovních výpisech.

A zkusil jsi jim vysvětlit, proč a k čemu bankovní konfirmace potřebuješ?

Ano, řekl jsem, že v případě vztahů s finančními institucemi slouží konfirmace nejenom k ověření zůstatků na běžných bankovních účtech a úvěrech, ale i k ověření existence dalších smluvních vztahů s bankou, jako jsou např. deriváty, záruky a zástavy. Ale oni tvrdí, že žádné další smluvní vztahy s bankou nemají. Nevím, jak mám jejich tvrzení bez bankovní konfirmace ověřit.

Povinnou náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i uvedení podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce a najít alternativní postup, jak si z jiného nezávislého zdroje ověřit, že žádné zástavy nemají, není v tomto případě vůbec jednoduché. Vždy budeš závislý na podkladech, které od obce získáš.

Myslím si, že pokud by mi chtěli něco tajit, tak mi dokumenty prostě nedají. Ale i když mi smlouvu s bankou poskytnou, nemusím mít jistotu, že je kompletní.

Pokud tedy vyhodnotíš, že pro ověření zástav k majetku obce nemůžeš bez bankovní konfirmace získat dostatečné a vhodné důkazní informace, bude se jednat o omezení rozsahu.

Takže budu povinen buď vyjádřit závěr s výhradou, vyjádření závěru odmítnout, nebo od zakázky přezkoumání hospodaření odstoupit?

Ano. Příklady vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000 najdeš v příloze č. 3 AS č. 52. Zároveň budeš muset do zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření uvést i vyjádření ohledně chyb a nedostatků podle zákona o přezkoumání. Příklady najdeš v AS č. 52 v příloze č. 4.

Auditor 7/2023

Hugo a Sally se baví o konfirmacích pro přezkoumání hospodaření

3. Jak otestovat příjmy obce

Daňové příjmy obce tvoří 65 % z celkových příjmů rozpočtu, jde tedy o materiální část příjmů obce. Vedení obce říká, že jsou zvyklí si s finančním a celním úřadem sami odsouhlasovat zůstatky daňových příjmů k 31. prosinci. Tyto úřady s auditorem komunikovat nebudou, neukládá jim to žádný právní předpis. Písemnou odpověď nám předají. Můžeme tuto konfirmaci využít?

Ano, ale dej si pozor, protože taková konfirmace nesplňuje požadavky mezinárodního auditorského standardu ISA 505. Musíš tedy vyhodnotit a zdokumentovat, že nemáš pochybnosti o její spolehlivosti. Spolehlivost informace je ovlivněna jejím zdrojem a povahou a závisí na okolnostech, za kterých byla získána. Pokud budeš potvrzení považovat za spolehlivé, můžeš ho použít jako důkazní informaci pro ověření té části daňových příjmů, která byla potvrzena.

A co se zbývající částí daňových příjmů, která nebyla potvrzena?

Pro zbývající část daňových příjmů, do které patří například místní poplatky či daně, poplatky a jiná plnění v oblasti hazardních her, navrheš a provedeš testy věcné správnosti.

A Sally, bylo by možné získat obdobné písemné potvrzení i pro ověření přijatých transferů, které jsou další materiální částí příjmů rozpočtu obce?

Bohužel ne. Většinou jde o transfery poskytnuté ze státního rozpočtu. To znamená, že jde o finanční prostředky poskytnuté jednotlivými ministerstvy či státními fondy a tyto státní organizace žádná písemná potvrzení pro obec nevystaví, proto budeš muset přijaté transfery otestovat jinak.

Takže pro přijaté transfery navrhu a provedu testy věcné správnosti.

Ano. Ale nezapomeň, že u přezkoumání hospodaření nejde jen o ověření zůstatků příjmů, musíš je ověřit i podle hledisek uvedených v paragrafu 3 zákona o přezkoumání.

Auditor 7/2023

Hugo a Sally se baví o konfirmacích pro přezkoumání hospodaření

4. Odpověď na žádost o konfirmaci

Sally, u jednoho dodavatele jsem zjistil významný nesoulad mezi konfirmací a zůstatkem v účetnictví obce. Obec totiž neviduje jednu významnou fakturu.

Stav závazků a nakládání s nimi je jedním z předmětů přezkoumání, proto by obec měla tento nesoulad vysvětlit a zjistit, na čí straně chyba vznikla. Výsledek bude mít vliv na tvůj další postup.

Rozumím. Pokud bude chyba na straně obce, pak bych měl na tuto nesprávnost upozornit a požádat obec o její opravu.

Ano. A pokud bude chyba na potvrzující straně, měl bys všechno řádně vysvětlit a zdokumentovat ve spisu auditora.

A druhý problém je, že nám nepřišly některé odpovědi na konfirmační žádosti na pohledávky a podle vyjádření obce nám pravděpodobně neprijdou. Obec má omezené možnosti, jak odpovědi od protistrany získat. Co s tím?

Pokud odpověď na konfirmační žádost neobdržíš, pak musíš u těchto položek provést alternativní postupy. Co navrhuješ?

U pohledávek, ke kterým nám nepřišly odpovědi, udělám test následných plateb. To znamená, že se podívám, zda byla pohledávka dlužníkem po konci roku uhrazena.

Přesně tak. Nezapomeň ale, že i u pohledávek a závazků a nakládání s nimi platí, že nejde pouze o ověření jejich zůstatků. I tento předmět přezkoumání se musí ověřovat podle hledisek uvedených v paragrafu 3 zákona o přezkoumání.

-SmM-