

# Hugo a Sally se baví o akceptaci zakázky

## 1. Rizika prvoroční zakázky



Ahoj Sally, můj známý, finanční ředitel středně velké firmy, hledal auditora, tak jsem to vzal. Mám z toho velkou radost.

Hugo, nechci ti brát nadšení ze získání nového klienta, ale stihl jsi posoudit, jestli jsi zakázku schopen provést, a jaká rizika s ní budou spojena?



Vidíš, to vlastně před podpisem smlouvy musím. Něco už jsem si zjišťoval, vím, jaký je jejich předmět podnikání a trhy, na kterých působí. A vím, že jejich akcie ani dluhopisy nejsou obchodovány na burze.

A víš, kdo je vlastník firmy a zda nemají negativní publicitu? Už z toho můžeš vyhodnotit zakázku jako příliš rizikovou a odmítnout její přijetí. Udělej si rychlý průzkum na internetu a spoj se s tím známým. Jako finanční ředitel bude určitě vědět všechno, co budeš potřebovat.

Hm, na tom něco bude. A jak s ním budu mluvit, tak se rovnou zeptám na další věci, třeba na účetní rámec, jestli je to české účetnictví, jak předpokládám, a důležité účetní metody, důvod změny auditora, dopisy vedení z minulých let a tak.

Přesně. Ještě než za ním půjdeš, podívej se do zveřejněných účetních závěrek a zpráv auditora z předchozích let a připrav si body k projednání, abys na nic nezapomněl.

Nemáš nějaký vzor, jak vše zdokumentovat?

Zkus si otevřít na webu KA ČR část Metodická podpora a podívat se na Příručku pro provádění auditu. Je tam šikovný vzorový formulář 111B – *Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky*. Spousta inspirace pro tvou přípravu a následnou dokumentaci.

A jak je to s tím oslovením předchozího auditora?

Dobře, že to zmiňuješ. Ještě před přijetím zakázky bys měl mít jeho vyjádření, jestli si je vědom nějakých odborných či jiných skutečností, které by mohly mít vliv na tvé rozhodnutí, jestli zakázku přijmout nebo ne.

# Hugo a Sally se baví o akceptaci zakázky

## 2. Požadavky Etického kodexu v kontextu vyhodnocení rizik prvoroční zakázky



Co je z tvého hlediska největší chyba, kterou bych při rozhodování o přijetí zakázky mohl udělat?

Rozhodnout se přijmout zakázku, kterou nezvládneš, klient ji nezaplatí a ještě budeš čelit negativní publicitě.

Eh?

Může se stát, že důvodem změny auditora je, že jim přišel na nějaké nepravosti a rozhodl se spolupráci ukončit. Když se nezeptáš, tak nevíš. Společnost může být například agresivní při stanovování odhadů, aby plnili výkonové cíle a management si vyplatil odměny.

Teď mě napadlo, že také může mít problémy s likviditou a může být ohrožen princip nepřetržitého trvání. U toho bych já osobně být vlastně nechtěl.

No, a k tomu ještě klíčová věc, tvá nezávislost, další aspekt před přijetím zakázky.

Vidíš, vždyť já se s tím finančním ředitelem dlouho znám.

A tím by mohla být ohrožena tvá objektivita a nezávislost, pokud bys měl být zodpovědný za provedení této zakázky. Víš, kde najdeš podrobnosti?

Ano, požadavky a vhodné postupy jsou uvedeny zejména v části 4a Etického kodexu.

Co se týče tvého vztahu s členem vedení potenciálního klienta, jedním z možných zabezpečovacích prvků sloužících ke snížení ohrožení na přijatelnou úroveň může být třeba to, že ti provedu kontrolu kvality před vydáním zprávy.



# Hugo a Sally se baví o akceptaci zakázky

## 3. Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky – závěr



Tak jsem zjistil všechny potřebné informace pro rozhodnutí o přijetí zakázky. Vše jsem zdokumentoval a vyhodnotil zakázku jako s nízkým rizikem a učinil závěr.

Hmm, tak do toho.



Jsem přesvědčen, že neexistují žádné skutečnosti, které by mi bránily provést tuto zakázku, a že jsem získal dostatečné informace k jejímu přijetí. Při zjištění ohrožení nezávislosti jsem přijal dostatečné zabezpečovací prvky, které toto ohrožení snižují na přijatelnou úroveň. A nakonec – nejsem si vědom žádných dalších faktorů, které by oslabil mou nezávislost nebo zdání nezávislosti.

Super. Tak to už určitě také víš, kdo je skutečný vlastník?

Ano, není to nikdo veřejně známý, takže riziko z tohoto titulu je nízké.

Nezapomeň, že musíš dodržet i postupy proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a tohle tam musíš taky dokumentovat.

No vidíš, a já myslel, že stačí identifikovat členy statutárního orgánu. To se mám s tím vlastníkem také sejit a vidět jeho občanku?

To ne, jen musíš v dokumentaci uvést, kdo tím skutečným vlastníkem je. Ještě mi řekni, zda se jedná o povinný audit?

Ano, proč?

Protože před podpisem smlouvy musíš být jmenován nejvyšším orgánem společnosti, nestačí ti dohoda s vedením.

# Hugo a Sally se baví o akceptaci zakázky

## 4. Hugo a Sally auditují opakovaně



Ahoj Sally, chystám se na novou auditní sezónu a procházím zakázky, které mě letos čekají. Už jsem začal obvolávat klienty a plánovat termíny. U jednoho klienta jsem se však dozvěděl, že letos bude audit náročnější.

Jak to, co ti říkal?



Je toho víc. Změnili vlastníka a ten rozhodl, že společnost bude podnikat i ve východní Asii. Vzhledem k nestabilnímu vývoji v těchto oblastech se rozhodli, že se zajistí složitými deriváty na mimobankovním trhu. Finanční ředitel vůbec neví, co s tím bude na konci roku dělat.

A budou na takovou zakázku tvoje znalosti stačit? Říkáš, že deriváty jsou poskytnuté na mimobankovním trhu, víš o tom víc?

Nechal jsem si poslat smlouvy. Ještě jsem je však nestihl pročíst, protože jsou opravdu rozsáhlé a komplikované.

To vypadá, že budeš muset využít experta auditora.

To budou dodatečné náklady, které budu muset projednat s klientem.

Prověř také nového vlastníka, aby sis byl jistý, s kým navazuješ nově spolupráci a jestli ji navázat vůbec chceš.

To jistě, s finančním ředitelem jsme se předběžně domlouvali na setkání, abych se s vlastníkem seznámil.

A nezapomeň vše zdokumentovat a aktualizovat dokumentaci týkající se AML.

Jasně, využiji formulář 111A – *Vyhodnocení rizik pokračující zakázky* z příručky pro provádění auditu na stránkách KA ČR. A aktualizaci AML provedu.