

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi k aplikaci zákona o auditorech

Postup auditora v případě podezření na spáchání hospodářského trestného činu zjištěného v průběhu přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazků obcí

Datum vydání: 19. říjen 2021

Dotaz

Jak má auditor postupovat, pokud při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazků obcí (ÚSC) zjistí skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že naplňují skutkovou podstatu hospodářského trestného činu?

Hrozí auditorovi sankce v případě, že o těchto skutečnostech informuje orgány činné v trestním řízení?

Odpověď

Přezkoumání hospodaření je dle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), auditorskou činností.

V souladu s ustanovením § 21 odst. 5 ZoA, je auditor povinen, zjistí – li při provádění auditorské činnosti skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 ZoA nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, neprodleně písemně informovat zastupitelstvo ÚSC.

Na základě jiných právních předpisů má dále auditor povinnost informovat zákonem vymezené třetí strany, a to například v následujících případech:

- a) podezření na podezřelý obchod podle § 18 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů,
- b) plnění zákonem uložené povinnosti přezkázat nebo oznámit vybrané trestné činy příslušným orgánům v souladu s § 367 a § 368 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Plnění těchto dvou výše uvedených informačních povinností se dle § 15 odst. 3 ZoA nepovažuje za porušení mlčenlivosti. V ostatních případech je auditor povinen vyhodnotit, zda informování třetí strany není porušení mlčenlivosti uložené § 15 ZoA. Za porušení ZoA může být auditorovi či auditorské společnosti uloženo kárné nebo jiné opatření, dle Hlavy III. ZoA.

Pro posouzení každé konkrétní situace doporučujeme konzultaci s právníkem.

Upozorňujeme, že odpověď Komory auditorů ČR (KA ČR) na výše uvedený dotaz je založena na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme proto ověřit si závěry uvedené v této odpovědi. Dále upozorňujeme, že KA ČR nemůže vydávat závazná stanoviska a nemůže suplovat funkci regulátora účetnictví a auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. KA ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla třetím osobám v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v této odpovědi. Při zpracování odpovědi jsme vycházeli ze skutečností popsanych v dotazu.