

ISA 580

PROHLÁŠENÍ VEDENÍ K AUDITU

(Platí pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosince 2004 nebo po tomto datu.)*

O B S A H

	Odstavec
Úvod	1 - 2
Uznání zodpovědnosti vedení za účetní závěrku	3
Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu jako důkazní informace auditora	4 - 9
Dokumentace prohlášení vedení k auditu	10 - 14
Postup auditora při odmítnutí poskytnout prohlášení vedení k auditu.....	15
Příloha: Příklad písemného prohlášení vedení k auditu	

Mezinárodní auditorský standard ISA 580 „Prohlášení vedení k auditu“ je nutné chápat v kontextu Předmluvy k mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, prověrky a pro ostatní ověřovací a související služby, která stanoví pravidla a rozsah použití mezinárodních auditorských standardů.

* Standard ISA 240 „Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky“ a standardy týkající se auditorského rizika ISA 315 „Znalost účetní jednotky a jejího prostředí a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti“, ISA 330 „Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika“ a ISA 500 „Důkazní informace“ daly podnět k harmonizační novele ISA580. Tyto změny jsou účinné pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosince 2004 nebo po tomto datu a byly začleněny do textu standardu ISA 580.

Úvod

1. Účelem tohoto mezinárodního auditorského standardu je stanovit normy a poskytnout vodítka k používání prohlášení vedení k auditu jako důkazní informace auditora, uvést postupy, které by měl auditor použít při jeho vyhodnocování a dokumentování, a vymezit postup v případě, že vedení účetní jednotky odmítne příslušné prohlášení k auditu poskytnout.
2. **Auditor získá příslušné prohlášení vedení účetní jednotky k auditu.**

Uznání zodpovědnosti vedení za účetní závěrku

3. **Auditor získá důkazní informace, že vedení uznává svou odpovědnost za správnou prezentaci účetní závěrky v souladu s platnými účetními předpisy a že ji schválilo.** Důkazní informace o uznání zodpovědnosti za účetní závěrku a za její schválení auditor získá z příslušných zápisů z jednání osob pověřených řízením účetní jednotky nebo prostřednictvím získání písemného prohlášení vedení k auditu nebo podepsané verze účetní závěrky.

Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu jako důkazní informace auditora

4. **Auditor získá písemné prohlášení vedení ohledně skutečností, které jsou významné z hlediska účetní závěrky, v případě, že nelze předpokládat, že existují jiné dostatečné a vhodné důkazní informace.** Možnost vzniku nedorozumění mezi auditorem a vedením je snížena, pokud vedení potvrdí ústní prohlášení písemnou formou. Zálžitosti, které mohou být obsaženy v dopise vedení nebo v konfirmačním dopise určeném vedení, jsou uvedeny v příkladu prohlášení vedení k auditu v příloze k tomuto standardu.
5. Písemné prohlášení vedení účetní jednotky k auditu může být omezeno na skutečnosti, které jsou buď jednotlivě nebo v souhrnné výši z hlediska účetní závěrky považovány za významné. Ve spojitosti s některými položkami může být nutné informovat vedení o auditorově chápání významnosti.

5a) Auditor získá písemné prohlášení vedení o tom, že:

- a) **vedení uznává svou odpovědnost za navržení a zavedení vnitřních kontrol, jejichž cílem je prevence a odhalování chyb; a**
 - b) **vedení se domnívá, že dopady takových neopravených nesprávností v účetní závěrce zjištěných auditorem v průběhu auditu nejsou z pohledu účetní závěrky jako celku významné samostatně ani v souhrnu. Přehled takových položek by měl být uveden přímo v písemném prohlášení nebo k tomuto prohlášení připojen.**
6. V průběhu auditu vedení učiní auditorovi prohlášení buď spontánně nebo jako odpověď na určité specifické dotazy. Pokud se takováto prohlášení vztahují k záležitostem, které jsou významné z hlediska účetní závěrky, pak auditor:

- (a) Hledá potvrzující důkazní informace ze zdrojů uvnitř nebo mimo účetní jednotku;
 - (b) Zhodnotí, zda je prohlášení vedení přiměřené a konzistentní s ostatními získanými důkazními informacemi, včetně dalších poskytnutých údajů; a
 - (c) Zváží, zda lze předpokládat, že osoby podepisující prohlášení k auditu jsou o konkrétních záležitostech dobře informovány.
7. Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu nemůže nahradit jiné důkazní informace, které by auditor mohl získat. Například prohlášení vedení týkající se pořizovací ceny majetku není rovnocenné důkazní informací o této ceně, jejíž získání by auditor běžně předpokládal. V případě, že auditor nemůže získat dostatečné a vhodné důkazní informace o skutečnosti, která má, nebo by mohla mít, významný dopad na účetní závěrku, a tyto důkazní informace by měly být dostupné, bude tím omezen rozsah auditu, a to dokonce i v případě, že auditor získal od vedení účetní jednotky prohlášení týkající se dané záležitosti.
8. V některých případech nelze předpokládat, že auditorovi budou k dispozici jiné důkazní informace než ty, které získá dotazováním, a proto auditor získá písemné prohlášení vedení. Například auditor nemusí být schopen získat jiné důkazní informace o záměru vedení držet konkrétní dlouhodobý finanční majetek za účelem jeho dlouhodobého zhodnocení.
- 9. Jestliže je prohlášení vedení k auditu v rozporu s jinými důkazními informacemi, auditor musí posoudit dané okolnosti a v případě nutnosti přezkoumat spolehlivost ostatních informací od vedení společnosti.**

Dokumentace prohlášení vedení k auditu

10. Auditor za běžných podmínek založí do spisu auditora důkazní informace týkající se prohlášení vedení účetní jednotky k auditu a to ve formě shrnutí ústních jednání vedených s vedením nebo písemných prohlášení vedení.
11. Písemné prohlášení vedení k auditu běžně představuje spolehlivější důkazní informaci než ústní prohlášení a může mít formu:
- (a) Dopisu od vedení účetní jednotky, nebo
 - (b) Dopisu auditora vymezujícího jeho pochopení prohlášení vedení účetní jednotky k auditu, který je řádně vedením odsouhlasen a potvrzen, nebo
 - (c) Příslušného zápisu z jednání představenstva nebo obdobného statutárního orgánu nebo podepsaného výtisku účetní závěrky.

Základní náležitosti prohlášení vedení k auditu

12. Písemné prohlášení vedení požadované auditorem by mělo být adresováno auditorovi, mělo by obsahovat specifikované informace a mělo by být správně datováno a podepsáno.
13. Písemné prohlášení vedení k auditu by mělo být datováno stejným datem jako auditorská zpráva týkající se účetní závěrky. Za určitých okolností může však být v průběhu auditu

nebo po datu vydání auditorské zprávy, např. k datu veřejné nabídky akcií, získáno samostatné prohlášení vedení týkající se konkrétních transakcí nebo jiných případů.

14. Prohlášení vedení k auditu je podepsáno na základě nejlepšího vědomí a svědomí členy vedení, kteří nesou hlavní zodpovědnost za účetní jednotku a její finanční činnosti. Zpravidla se jedná o statutární orgán a vedoucího ekonomického (finančního) útvaru. Za určitých okolností si může auditor vyžádat prohlášení od jiných členů vedení. Auditor si může např. vyžádat písemné prohlášení o úplnosti všech zápisů z valných hromad akcionářů, porad vedení a jednání důležitých orgánů od osob odpovědných za tyto zápisy.

Postup auditora při odmítnutí poskytnutí prohlášení vedení k auditu

15. **V případě, že vedení odmítá poskytnout prohlášení k auditu v rozsahu, který auditor považuje za nezbytný, dochází k omezení rozsahu jeho činnosti a auditor vydá výrok s výhradou nebo odmítnutí výroku.** Za těchto okolností by měl auditor zároveň zhodnotit míru, v jaké se spoléhá na ostatní informace poskytnuté vedením v průběhu auditu, a zvážit, zda odmítnutí vedení účetní jednotky poskytnout prohlášení nemá další dopad na auditorskou zprávu.

Příklad písemného prohlášení vedení k auditu

Následující text písemného prohlášení vedení k auditu nelze považovat za standardní dokument. Prohlášení vedení se budou lišit v různých účetních jednotkách a v různých účetních obdobích.

Ačkoliv lze žádostí o vypracování prohlášení vedení k některým záležitostem dosáhnout toho, že vedení bude těmito skutečnostem věnovat pozornost, a tudíž se bude danými záležitostmi zabývat detailněji, než by tomu bylo v jiném případě, musí si být auditor vědom omezení prohlášení vedení k auditu jakožto důkazních informací podle tohoto Mezinárodního auditorského standardu.

(Hlavičkový papír účetní jednotky)

(Datum)

(Auditorovi)

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti ABC k 31. prosinci 200X za účelem vydání výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz (ve všech významných aspektech věrně zobrazuje) finanční pozici společnosti ABC k 31. prosinci 200X a výsledky jejího hospodaření a peněžní toky za rok 200X v souladu s (uveďte platné účetní předpisy).

Jsme si vědomi, že zodpovídáme za správnou prezentaci účetní závěrky v souladu s (uveďte platné účetní předpisy)¹.

Potvrzujeme, v souladu s naším nejlepším vědomím a svědomím, následující prohlášení:

V následující části uveďte prohlášení týkající se účetní jednotky, např.:

- Nevyskytly se žádné problémy, které by mohly mít významný dopad na účetní závěrku, v souvislosti s členy vedení společnosti ani jejími zaměstnanci, kteří mají významnou úlohu ve vnitřních kontrolách.
- Zpřístupnili jsme Vám všechny účetní záznamy, související podklady a zápisy ze všech valných hromad akcionářů a jednání představenstva (zejména z jednání, která se konala dne XX a YY).
- Potvrzujeme, že informace poskytnuté ve vztahu k identifikaci propojených osob jsou úplné.
- Účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti ani v ní nebyly opomenuty žádné významné skutečnosti.

¹ Pokud je to nutné, přidejte „jménem představenstva (nebo podobného orgánu).“

- Společnost splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku.
- Nemáme žádné informace týkající se nesouladu s regulačními požadavky, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
- Následující skutečnosti byly v náležitém rozsahu zaúčtovány nebo uvedeny v účetní závěrce:
 - (a) identifikace propojených osob a transakce s těmito osobami a související hodnoty,
 - (b) ztráty z uzavřených smluv,
 - (c) dohody nebo opce týkající se zpětného odkoupení prodaných aktiv,
 - (d) majetek poskytnutý jako zajištění.
- Nemáme žádné plány ani úmysly, které by mohly významně ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a pasiv, která jsou zobrazena v účetní závěrce.
- Nemáme žádné plány týkající se přerušení některých činností, ani žádné jiné plány či úmysly, jejichž výsledkem by byla existence přebytečných nebo zastaralých zásob, a žádné zásoby nejsou zaúčtovány v částce převyšující čistou realizovatelnou hodnotu.
- Společnost má dostatečné oprávnění ke všem aktivům a v souvislosti s těmito aktivy neexistují žádná zástavní práva, s výjimkou těch, která jsou uvedena v bodě X přílohy k účetní závěrce.
- Zaúčtovali jsme a vykázali všechny závazky, jak skutečné, tak potenciální, a v bodě X přílohy k účetní závěrce jsme uvedli záruky, které jsme poskytli třetím stranám.
- Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, kromě událostí uvedených v bodě X přílohy k účetní závěrce, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky nebo uvedení v ní.
- Závazek vyplývající ze soudního sporu se společností XYZ byl vyrovnán v celkové výši XXX, na kterou byla v účetní závěrce vytvořena odpovídající rezerva. Společnost si není vědoma žádných dalších závazků souvisejících se soudními spory.
- Na žádném z našich vkladových nebo investičních účtů neexistují žádné formální ani neformální kompenzační zůstatky. S výjimkou smluv, které jsou popsány v bodě X přílohy k účetní závěrce, nemáme žádné jiné úvěrové smlouvy.
- V účetní závěrce jsme správně zaúčtovali nebo uvedli opce na odkoupení akcií a smlouvy a akcie rezervované na opční práva, konverze a jiné požadavky.

(statutární orgán)

(finanční ředitel)