

Předávání klientů – vzorové dokumenty

Nový zákon o auditorech přinesl také novinky týkající se vztahu nového a předchozího auditora v případě nahrazení jednoho auditora druhým. Této problematice je věnován článek v tištěné verzi časopisu Auditor č. 9 na straně 20.

VZOR – dopis s dotazem dle Etického kodexu

Adresa předchozího auditora

Datum

Vážení,

Věc: *Název společnosti*

byli jsme požádáni, abychom pro společnost ***název společnosti*** (dále jen „společnost“) zastávali funkci auditora. Jak nám bylo sděleno, provedli jste audit účetní závěrky za rok ***datum***.

Výlučně z tohoto důvodu a v souladu s etickým kodexem federace IFAC si Vás dovoluujeme požádat o vyjádření, zda jste si vědomi jakýchkoli odborných či jiných skutečností, jež by mohly mít vliv na naše rozhodnutí, zda danou funkci auditora přijmout, či nikoli. Vaše vyjádření, pokud možno písemné, k výše zmíněnému dotazu směřujte na níže uvedenou adresu. Děkujeme.

S pozdravem

Podpis

Adresa navrhovaného auditora

VZOR – dopis s odpovědí dle Etického kodexu

Adresa navrhovaného auditora

Datum

Vážení,

Věc: *Název společnosti*

v návaznosti na Váš dopis ze dne ***datum*** tímto potvrzujeme, že si nejsme vědomi žádných odborných či jiných skutečností, kvůli nimž byste neměli přijímat zakázku na poskytnutí auditorských služeb ve společnosti ***název společnosti***.

S pozdravem

Podpis

VZOR – dopis (příprava na schůzku)

Adresa předchozího auditora

Datum

Vážený,

Věc: Název společnosti

v souvislosti s plánovaným posouzením Vaší dokumentace auditu účetní závěrky společnosti **jméno společnosti** za rok **datum** Vám příkládáme seznam informací, které bychom rádi obdrželi při naší návštěvě ve sjednaném termínu **sjednané datum**. Očekáváme, že nám budou zpřístupněny příslušné části Vašeho auditorského spisu obsahující požadované informace. Seznam je pouze indikativní, v průběhu posouzení může vyplynout potřeba dodatečných informací.

S pozdravem

Podpis

Příloha: Přehled informací požadovaných v souvislosti s posouzením auditní dokumentace vztahující se k auditu společnosti **jméno společnosti** za rok **datum**.

Riziko zakázky, zejména:

1. Důvěryhodnost vedení;
2. Nezákonné jednání, podvody vedení nebo jiných osob auditované společnosti;
3. Nesouhlas s vedením v oblasti účetních metod, účetní závěrky;
4. Znalost důvodů pro změnu auditora.

Struktura týmu, zejména:

5. Adekvátnost obsazení;
6. Způsob revidování spisu.

Plánování, zejména:

7. Stanovení materiality;
8. Popis hlavní činnosti společnosti;
9. Popis účetního systému;
10. Identifikace specifických rizik ;
11. Plánovací memorandum.

Testování spolehlivosti kontrol, zejména:

12. Způsob testování;
13. Identifikovaná rizika;
14. Dopad na testy věcné správnosti.

Testování účetních zůstatků:

15. Po jednotlivých oblastech účetní závěrky:
 - a. dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek,
 - b. zásoby,
 - c. pohledávky,
 - d. [další relevantní oblasti].

Účetní závěrka a příprava zprávy, zejména:

16. Sestavení výkazů z obrátové předvahy;
17. Ověření přílohy;
18. Neopravené nesprávnosti;
19. Prohlášení vedení společnosti;
20. Souhrnné memorandum;
21. Auditorská zpráva.

Konsolidovaná účetní závěrka (je-li relevantní):

22. Definice konsolidovaného celku, důvody nezahrnutí všech podniků ve skupině;
23. Eliminace vnitrovztahů a vnitrotransakcí, transakce nevylučované (z důvodu nevýznamnosti?);
24. Praktické problémy při sestavení a ověření konsolidované závěrky.

IFRS závěrka (je-li relevantní):

25. Způsob identifikace nutných úprav;
26. Způsob výpočtu nutných úprav;
27. Neproučtované úpravy (z důvodu nevýznamnosti);
28. Neopravené nesprávnosti.

VZOR – dopis klientovi s potvrzením nastupujícího auditora**Adresa společnosti****Datum**

Vážení,

Věc: *Název společnosti*

byli jsme auditorem ***jméno nastupujícího auditora*** požádáni o poskytnutí dalších informací o Vaší společnosti a našem auditu Vaší společnosti v návaznosti na naše vyjádření, že si nejsme vědomi žádných odborných či jiných důvodů, proč by tento auditor neměl přijmout zakázku na poskytování auditorských služeb Vaší společnosti.

Výlučně z tohoto důvodu a v souladu se zákonem o auditorech a směrnicemi Komory auditorů České republiky si Vás dovoluujeme požádat o potvrzení, že ***jméno nastupujícího auditora*** je novým auditorem Vaší společnosti, a jsme tak oprávněni poskytnout mu další informace v souladu s § 15 odst. 3 zákona o auditorech.

Proto Vás žádáme, abyste tento dopis podepsali a zaslali zpět ***jméno, adresa, telefonní číslo***, jako výraz Vašeho potvrzení.

S pozdravem

Podpis

Tímto potvrzujeme, že *jméno nastupujícího auditora* je novým auditorem naší společnosti a *jméno předchozího auditora* není vůči němu vázán mlčenlivostí.

Jméno (tiskacím písmem) _____

Funkce _____

Podpis _____

Datum _____

VZOR – dopis nastupujícímu auditorovi s potvrzením podmínek zpřístupnění informací

Adresa nastupujícího auditora

V *místo* dne *datum*

Podmínky pro zpřístupnění pracovní dokumentace *jméno společnosti*

Vážený,

1. V souvislosti se statutárním auditem **jméno společnosti** (dále jen „společnost“) prováděným Vaší společností **jméno nastupujícího auditora** („nastupující auditor“) za účetní období roku **20X7** jsme byli nastupujícím auditorem požádáni o zpřístupnění spisu auditora týkajícího se auditu účetní závěrky společnosti za rok **20X6** (dále jen „spis“). Jsme si vědomi toho, že účelem Vaší prověrky je získat informace o společnosti a výsledcích našeho auditu za rok **20X6**, které Vám pomohou při získání ujištění o zahajovacích zůstatcích a při plánování Vašeho statutárního auditu společnosti za rok **20X7**. Přístup k našemu spisu Vám poskytneme pouze a výhradně za tímto účelem.
2. Postupy naší společnosti („předchozí auditor“) nám za běžných okolností neumožňují poskytnout spis třetím stranám. Ve výjimečných případech jsme oprávněni s tím souhlasit při splnění určitých podmínek. Tímto dopisem potvrzujeme podmínky, za nichž Vám umožníme přístup ke spisu v souvislosti s tímto případem. Přesto však nezpřístupníme tu část spisu, kterou považujeme výlučně za své vlastnictví, a nepovolíme učinit žádné kopie spisu.
3. Zdůrazňujeme, že spis byl připraven pouze pro účely vyslovení výroku, zda účetní závěrka, za jejíž sestavení je odpovědný statutární orgán společnosti, poskytuje věrný a poctivý obraz stavu společnosti ke konci účetního období, jejích výsledků hospodaření, změn ve vlastním kapitálu a peněžních tocích za rok **20X6** v souladu s **účetními pravidly platnými v České republice / Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU**.
4. Náš audit účetní závěrky společnosti provedený v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy **a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky** a spis, který byla zpracován v jeho průběhu, nebyl plánován a proveden s vědomím či pro účely prověrky nastupujícího auditora nebo s vědomím jeho následného auditu. To znamená, že některými otázkami, které by mohly být předmětem zájmu nastupujícího auditora, jsme se nemuseli zabývat.
5. Auditovaná účetní závěrka rovněž obsahuje řadu přirozených omezení. Použití našeho odborného úsudku a posouzení auditního rizika a hladiny významnosti pro účely našeho auditu znamená, že mohou existovat oblasti, které by nastupující auditor vyhodnotil odlišně. Neposkytujeme žádné záruky a nečiníme žádné prohlášení ohledně dostatečnosti a vhodnosti informací v našem spisu pro Vaše účely. Tato otázka je záležitostí Vašeho odborného úsudku. Nevyjadřujeme také výrok ani jinou formu ujištění ohledně jednotlivých zůstatků účtů, finančních částek, účetních informací nebo přiměřenosti finančních, účetních a řídicích systémů.
6. Dále chceme upozornit, že jsme neprováděli audit účetní závěrky za žádné období následující po **31. prosinci 20X6**, přičemž od tohoto data mohlo dojít k významným událostem. Tento dopis rovněž nepředstavuje nové vydání naší zprávy.
8. S ohledem na účely, pro které byl spis zpracován, jsme připraveni nastupujícímu auditorovi zpřístupnit tuto dokumentaci a dle svého uvážení k ní poskytnout vysvětlení, budeme-li nastupujícím auditorem o příslušné informace požádáni, za předpokladu, že nastupující auditor souhlasí s následujícími podmínkami pro zpřístupnění spisu a poskytnutí souvisejících vysvětlení.
 - (1) Nastupující auditor souhlasí s tím, že
 - (a) nepoužije spis nebo jakékoli jiné informace poskytnuté předchozím auditorem pro jiné než výše uvedené účely;
 - (b) nebude na základě své prověrky nikoho ústně ani písemně informovat o tom, zda byl náš audit proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy **a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky**;
 - (c) neposkytne znalecký posudek nebo soudní svědectví ani nepřijme jinou zakázku, v níž by poskytl informace o záležitostech týkající se kvality a zjištění našeho auditu;
 - (d) na veškeré informace jinak odvozené ze spisu aplikuje svůj standardní postup pro uchovávání pracovních podkladů a ochranu důvěrných informací o společnosti.

- (2) Nastupující auditor souhlasí s tím, že předchozí auditor, jeho partneři a zaměstnanci nejsou vůči nastupujícímu auditorovi vázáni žádnou povinností vzniklou z důvodů smluvních, nedbalostních (mj. zanedbání nebo porušení zákonné povinnosti) nebo jiných a neponese odpovědnost za žádné ztráty, škody nebo náklady jakékoliv povahy způsobené tím, že se nastupující auditor spoléhá na spis nebo prohlášení učiněná v souvislosti s ním, nebo které jinak vyplývají z přístupu nastupujícího auditora ke spisu nebo obdržným informacím. V případech, kdy se nastupující auditor rozhodne spoléhat na spis a prohlášení učiněná předchozím auditorem v této souvislosti, činí tak zcela na své riziko.
9. Nastupující auditor souhlasí s tím, že spis a vysvětlení nejsou poskytovány v souladu s žádnou dohodou nebo jiným smluvně závazným ujednáním mezi předchozím auditorem a nastupujícím auditorem. Přístup ke spisu nebo informace v něm obsažené nezakládají právo nastupujícího auditora vůči předchozímu auditorovi ani žádná jiná práva.
10. Podmínky tohoto dopisu se řídí a budou vykládány v souladu s právem platným v České republice a každá strana je v případě jakékoliv sporné záležitosti vyplývající z tohoto dopisu povinna jej předložit výlučné soudní jurisdikci České republiky.
11. Potvrďte prosím svůj souhlas s těmito podmínkami uvedením podpisu a data na tomto dopisu a zašlete nám jeho kopii. Předchozí auditor jedná jako zprostředkovatel v zájmu svých partnerů a zaměstnanců i ve svém vlastním ve smyslu bodu 8.

S pozdravem

Podpis

Potvrzení souhlasu s podmínkami

Jméno nastupujícího auditora tímto potvrzuje, že se seznámil s podmínkami, za nichž mu bude zpřístupněn spis a poskytnuta vysvětlení s ním související, a souhlasí s nimi.

Název auditorské firmy:

Jméno a podpis auditora:

Datum:

Stanislav Staněk,
předseda Dozorčí komise KA ČR

Michal Štěpán,
člen Výkonného výboru KA ČR