

Popis situace

V případě, že auditor vydává zprávu v okamžiku, kdy nemá výroční zprávu k dispozici, ve Zprávě auditora v odstavci „ostatní informace“ tuto skutečnost uvede (tzn. info o tom, že k datu vydání zprávy mu nebyla výroční zpráva předložena). Následně společnost Výroční zprávu sestaví, auditor ji ověří a společnost zveřejňuje Výroční zprávu včetně předcházející Zprávy auditora, kde je v odstavci „ostatní informace“ uvedena informace o absenci VZ k datu vydání zprávy.

Jak se třetí strana dozví o tom, že výroční zpráva byla auditorem ověřena? A nemůže být společnost sankcionována z titulu neověření VZ auditorem – viz § 37 odst. 1e zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění platném po 31. 12. 2015?

Stanovisko

V odst. 13A a 13B aplikační doložky k Mezinárodnímu auditorskému standardu ISA 720 „Povinnosti auditora týkající se ostatních informací“ je uvedeno, že pokud účetní jednotka, která je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nepředá ostatní informace auditorovi včas před smluveným termínem vydání zprávy auditora, auditor je povinen informovat účetní jednotku o tom, že se nemůže ve smluveném termínu vyjádřit k ostatním informacím. Pokud účetní jednotka i přes toto upozornění bude trvat na vydání zprávy auditora v původně smluveném termínu, i když nepředala auditorovi ostatní informace, auditor zváží, zda je v dané situaci povinen zprávu auditora vydat. Pokud auditor vzhledem k okolnostem dospěje k závěru, že zprávu auditora vydá, je povinen před vydáním zprávy informovat účetní jednotku o tom, že ve zprávě auditora nebude uvedeno vyjádření k výroční zprávě z důvodu nesoučinnosti účetní jednotky spočívající v nepředání ostatních informací nebo jejich části auditorovi.

Sestaví-li následně účetní jednotka výroční zprávu a předloží ji auditorovi k ověření, dojde z důvodu předchozí nesoučinnosti účetní jednotky s auditorem (nedodání výroční zprávy před vydáním zprávy auditora k účetní závěrce) k situaci, že součástí výroční zprávy bude skutečně zpráva auditora k účetní závěrce obsahující odstavec ostatní informace popisující nepředání výroční zprávy auditorovi před vydáním zprávy k účetní závěrce. Auditor nemá povinnost, a dokonce ani možnost, vydat další zprávu auditora, a zůstává tedy na účetní jednotce, jak situaci vyřeší a jakým způsobem předá tuto informaci třetím stranám. K prokázání toho, že k ověření výroční zprávy došlo, může účetní jednotka použít například svou písemnou komunikaci s auditorem.