

Znění dotazu zasláno FAU Komorou auditorů ČR:

Auditor v rámci své auditní praxe zjistí podezřelý obchod. V souladu se zákonem a našimi postupy tuto skutečnost oznámí KA ČR, která jej po přezkoumání postoupí na FAÚ. Otázkou, kterou praxi trápí je, zda se auditor, který oznámení provedl, zpětně dozví, zda bylo relevantní či nikoliv. A pokud ano, v jakém časovém horizontu.

V Praze dne 29. listopadu 2017

Č.j.: FAU-75153/2017/03

Vyřizuje: Mgr. Tvrdý, tel. +420 257 044 533

Stanovisko k výkladu některých ustanovení zákona č. 253/2008 Sb.

Vážená paní Rückerová,

k Vašemu dotazu z e-mailu ze dne 10. listopadu 2017 zasíláme naše stanovisko k výkladu příslušných ustanovení zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v aktuálně platném znění (dále jen „AML zákon“):

Všechna oznámení podezřelého obchodu jsou od přijetí do ukončení šetření zpracovávána prostřednictvím vnitřního elektronického systému, který při ukončení automaticky generuje vyrozumění oznamovatele. Takto vygenerované vyrozumění je pak přímo tímto systémem zasíláno oznamovateli stejnou cestou, jakou bylo oznámení doručeno FAÚ. Pokud tedy obdržíme oznámení od auditora cestou Komory auditorů ČR, vyrozumění obdrží pouze komora a je pak na ní, aby informaci o způsobu ukončení předala oznamujícímu auditorovi. Náš systém aktuálně není schopen řešit „zdvojené“ doručení, tedy aby zprávu současně předával jak komoře, tak i oznamujícímu členovi. Je to ale námět pro naše IT do budoucna, problém se totiž týká i dalších právních profesí.

Šetření standardně trvá 30 až 60 dní, v odůvodněných případech může být výjimečně prodlouženo. Odpověď při ukončení obvykle obsahuje informaci o postoupení příslušnému orgánu, nebo o „uložení informace v systému pro budoucí použití“. I druhý způsob ukončení šetření je však třeba chápat jako potvrzení relevance oznámení, neboť dokládá jen aktuální situaci, kdy takové oznámení se může stát podkladem pro další šetření až v souvislosti s budoucími informacemi. Takto se v souladu se zákonem v systému uchovává po dobu deseti let.

Každé oznámení podezřelého obchodu tak považujeme za relevantní. Pokud by však konkrétní oznamovatel měl jakékoli pochybnosti při rozhodování nebo přípravě oznámení, může napřímo a v případě potřeby i s přiměřenou mírou obecnosti věc kdykoli konzultovat se službu konajícím analytikem.

S pozdravem

Mgr. Jiří Tvrdý

ředitel odboru