

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Nezveřejnění výroční zprávy

Datum vydání: 1. února 2023

Dotaz

Při uzavírání auditu účetní závěrky auditor zjistí, že dosud nebyla uložena do sbírky listin výroční zpráva včetně účetní závěrky a zprávy o vztazích za předcházející účetní období. Je toto zjištění důvodem pro posečkáání s vydáním zprávy auditora do doby uložení nebo je možno vydat zprávu auditora s poznámkou, že účetní závěrka minulého období nebyla zveřejněna, či jinak?

Odpověď

V § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“), je stanoveno, že účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložení do sbírky listin.

V souladu s § 37a odst. 1 písm. l) ZoÚ se účetní jednotka dopustí přestupku, pokud nezveřejní účetní závěrku a výroční zprávu v souladu s §21a ZoÚ. Za tento přestupek jí může být uložena pokuta do výše 3 % z hodnoty celkových aktiv.

Nepředloží-li účetní jednotka zapsaná v rejstříku řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku za nejméně 2 po sobě jdoucí účetní období k založení do sbírky listin, vyzve ji rejstříkový soud v souladu s § 105a odst. 1 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rejstřících“), aby ve lhůtě 1 měsíce ode dne doručení výzvy předložila všechny chybějící účetní závěrky k založení do sbírky listin.

Pokud účetní jednotka zapsaná v obchodním rejstříku neuposlechne výzvy rejstříkového soudu, aby mu předložila listiny, které mají být založeny do sbírky listin, může jí být podle § 104 zákona o rejstřících uložena pořádková pokuta do výše 100 000 Kč.

Pokud účetní jednotka zapsaná v obchodním rejstříku neplní povinnosti podle § 104 zákona o rejstřících opakovaně nebo může-li takové neplnění mít závažné důsledky pro třetí osoby a je na tom právní zájem, může rejstříkový soud podle § 105 zákona o rejstřících i bez návrhu zahájit řízení o zrušení zapsané osoby s likvidací, ledaže jsou splněny podmínky pro postup podle § 105a. Rejstříkový soud na tuto skutečnost účetní jednotku zapsanou v rejstříku upozorní a poskytne jí přiměřenou lhůtu k odstranění nedostatků.

Auditor před vydání zprávy vyzve účetní jednotku, aby splnila zákonnou povinnost zveřejnění. V případě, že tak účetní jednotka neučiní, uvede auditor tuto skutečnost v písemném prohlášení vedení k auditu. Auditor vyhodnotí případný dopad nesplnění zákonné povinnosti zveřejnění na účetní závěrku (tvorba rezervy, předpoklad nepřetržitého trvání). V závislosti na významnosti tohoto dopadu může vyzvat účetní jednotku k úpravě účetní závěrky. Pokud ta tak neučiní, vydá auditor v případě významné neopravené nesprávnosti (chybějící rezerva na pokuty, chybějící zveřejnění podmíněného závazku, případně chybějící zveřejnění nejistoty ohledně nepřetržitého trvání) výrok auditora s výhradou.

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISA 706 - „Odstavce zprávy nezávislého auditora obsahující zdůraznění skutečností a jiné skutečnosti“ lze použít pouze v případě, kdy se auditor odkáže na významné skutečnosti zveřejněné v účetní závěrce, což není tento případ.

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 popsaných v dotazu.