

Magistrát města Jihlavy

Váš dopis značky / ze dne

Naše značka

Vyřizuje

Jihlava dne 28.1.2014

VĚC:

Vážení členové Rady města Jihlavy,

V souvislosti se situací v HC Dukla Jihlava jsem zaznamenal několik vyjádření členů Rady města Jihlavy, kteří se odvolávají na to, že se auditor ve své zprávě nezabýval nutností podat trestní oznámení. Proto považuji za nutné Vás upozornit na povinnosti auditora, tak jak vyplývají ze zákona o auditorech 93/2009 Sb., odst. 5)

„Zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce skutečnosti, které

- a) nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů,
- b) mají zásadní negativní vliv na její hospodaření,
- c) mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo
- d) mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku nebo

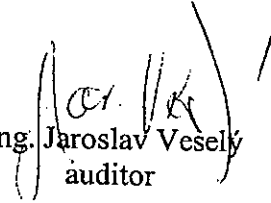
skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinen neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky.“

Tuto svou povinnost jsme splnili sepsáním a předáním připomínek k auditu za účetní období končící dnem 30. 4. 2013, které jsme předali jednateli společnosti dne 11. 7. 2013 a následně jejich uvedením ve zprávě auditora a v dopise vedení společnosti, které jsme předali dne 19. 9. 2013.

Z připomínek, které jsme uvedli v naší zprávě, skutečně nespaturujeme, pomineme-li § 254 trestního zákoníku, tj. „Zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění“, možnost trestných činů, protože není obvyklé kvůli každému chybnému zaúčtování podávat trestní oznámení. Povinností auditora je tedy informovat o zjištěných skutečnostech statutární a dozorčí orgán účetní jednotky, nikoliv posuzovat a navrhopvat případné trestní stíhání. Auditor není ani advokát, ani žalobce ani soudce. Odpovědnost konat s péčí řádného hospodáře náleží ze zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, dozorčí radě společnosti.

Mimo to považuji za nutné upozornit, že naše ověření a vyjádření se týkalo pouze hospodářského roku od 1. 5. 2012 do 30. 4. 2013 a nikoliv předcházejících účetních období, která byla ověřována jinými auditory a nevylučujeme tedy možnost, že v těchto obdobích mohly proběhnout některé nestandardní hospodářské operace.

S pozdravem


Ing. Jaroslav Veselý
auditor