

V Praze dne [REDACTED]  
č. j.: [REDACTED]

**ROZHODNUTÍ**  
**kárné komise Komory auditorů České republiky**  
**ze dne [REDACTED]**

Kárná komise Komory auditorů ČR, jako orgán příslušný v kárném řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (*dále i „ZoA“*), rozhodla o návrhu na uložení kárného opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR dne [REDACTED] ve věci kárně obviněného [REDACTED]

**t a k t o:**

- 1.1** Kárně obviněný auditor [REDACTED] byl shledán **vinným** tím, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (*ISA*) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaných spisů klientů

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED] Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke dni [REDACTED] požadavky ISA 230 na vypracování dokumentace k auditu, neboť dle ISA 230.5 má spis obligatorně obsahovat dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy auditora a důkazy o tom, že audit byl proveden řádně v souladu se všemi relevantními ISA. Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

**ISA 230**, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** umožňující přezkoumat auditorkou prováděné postupy v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5),

**ISA 501**, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** ověření existence a ocenění stavu zásob (ISA 501.6, ISA 501.7),

**ISA 505**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti závazků a pohledávek, kdy nebylo zdokumentováno použití konfirmací, nebyly doloženy ani případné náhradní postupy. Chyběla dokumentace provedených postupů a nebylo zřejmé, které závazky byly ověřeny (ISA 330.19, ISA 505.7 – 505.16),

**ISA 330 ve spojení s ISA 520**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti výnosů a s nimi souvisejících nákladů.

V kontrolovaných spisech nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výrok auditora proto nebyl ze spisů přezkoumatelný.

**Kárně obviněný auditor tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017.**

- 1.2** Kárně obviněný auditor [REDAKCE] byl shledán **vinným** tím, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaného spisu [REDAKCE]  
[REDAKCE] **Kontrolovaný spis nespĺňoval** k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke dni [REDAKCE] požadavky ISA 230 na vypracování dokumentace k auditu, neboť dle ISA 230.5 má spis obligatorně obsahovat dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy auditora a důkazy o tom, že audit byl proveden řádně v souladu se všemi relevantními ISA. Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

**ISA 230**, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** umožňující přezkoumat auditorkou prováděné postupy v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5),

**ISA 501**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření existence a ocenění stavu zásob (ISA 501.6, ISA 501.7),

**ISA 505**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti závazků a pohledávek, kdy nebylo zdokumentováno použití konfirmací, nebyly doloženy ani případné náhradní postupy. Chyběla dokumentace provedených postupů a nebylo zřejmé, které závazky byly ověřeny (ISA 330.19, ISA 505.7 – 505.16),

**ISA 330 ve spojení s ISA 520**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti výnosů a s nimi souvisejících nákladů.

V kontrolovaném spise nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výrok auditora proto nebyl ze spisu přezkoumatelný.

**Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 18. 9. 2016, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 18. 9. 2016.**

2. **Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi [REDAKCE] [REDAKCE] kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, a to pokutu 45 000,- Kč (slovy: čtyřicet pět tisíc korun českých).**
3. **Kárně obviněný auditor [REDAKCE] je povinen podle § 26 odst. 8 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, uhradit částku nákladů řízení, která byla stanovena ve výši 1 000,- Kč.**

**Tato částka nákladů řízení je splatná spolu s pokutou na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, [REDAKCE]**

4. **Toto rozhodnutí se v souladu s §27a odst. 2 zákona č 93/2009 Sb., o auditorech, nezveřejní v rejstříku auditorů z důvodu toho, že by účastníkům řízení způsobilo nepřiměřenou škodu. Rozhodnutí tak bude uveřejněno na internetových stránkách Komory auditoru České republiky v souladu s ust. § 27a odst. 4 zákona č 93/2009 Sb., o auditorech, tedy bez uvedení údajů umožňujících identifikaci auditora [REDAKCE]**

