

[REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky

[REDACTED]

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále i jen „kárná komise“), jako orgán příslušný v řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“) dne 15. 12. 2023 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Vladimíry Moulise, [REDACTED] [REDACTED] evidenční číslo 1555 (dále i jen „Ing. Vladimír Moulis“ nebo „auditor“).

t a k t o:

Kárně obviněný auditor Ing. Vladimír Moulis 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 klienta [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti požadavky ISA 230 (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5) 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:

- a) **ISA 230, ISA 500, ISA 530**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření výnosů zaúčtovaných na účtu 601, když auditor stanovil velikost testovaného vzorku na 177 položek, ovšem ověřena byla pouze jedna [REDACTED] [REDACTED] jelikož se nejednalo o prvotní účetní zápis, ale o hodnotu roční fakturace

██████████ zaúčtované v jedné dávce. Ve spisu nebylo zdokumentováno, zda auditor ověřil detaily jednotlivých účetních operací na prvotní dokumenty, popřípadě jinou dokumentaci díky, které by získal dostatečné ujištění o správnosti výše zaúčtovaných výnosů (ISA 230.8-9, ISA 500.6, ISA 530.6-8);

b) ISA 230, ISA 500, ISA 530, pokud jde u klienta ██████████ o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti nákladů zaúčtovaných na účtu 501, kde auditor stanovil velikost testovaného vzorku na 77 položek. Avšak ověřena byla pouze jedna ██████████, jelikož se také nejednalo o prvotní účetní zápis, ale o hodnotu roční fakturace ██████████ zaúčtované v jedné dávce. Ve spisu nebylo zdokumentováno, zda auditor ověřil detaily jednotlivých účetních operací na prvotní dokumenty, popřípadě jinou dokumentaci díky, které by získal dostatečné ujištění o správnosti výše zaúčtovaných nákladů (ISA 230.8-9, ISA 500.6, ISA 530.6-8);

c) ISA 230, ISA 530, pokud jde u obou klientů o absenci dostatečné dokumentace zdůvodnění výběru vzorku při ověřování správnosti nákladů zaúčtovaných na účtu 504, když k ověření daného účtu vybral vzorky z účtu 132, postupu, kdy auditor nevybíral vzorek z testovaného účtu nebyl nijak dokumentován (ISA 530.6-8);

d) ISA 230, ISA 500, pokud jde u obou klientů o absenci dostatečné dokumentace ověření zůstatků účtu daní, když auditor disponoval podklady od klienta (daňová přiznání). Z dokumentace však nebylo zřejmé, jaké konkrétní procedury k ověření jejich správnosti auditor provedl (ISA 230.8, ISA 500.6);

e) ISA 540, pokud jde u klienta ██████████ o absenci dostatečné dokumentace posouzení, zda neměla být k finanční investici, resp. účasti ve ██████████, vytvořena opravná položka (ISA 540.18, ISA 540.23);

f) ISA 330, ISA 500, ISA 540, pokud jde u klienta ██████████ o absenci dokumentace, jak auditor ověřil ocenění zásob, a to tvrzení správnost a ocenění a taktéž případnou nutnost vytvoření opravné položky (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 540.18, ISA 540.21, ISA 540.23);

g) ISA 505, pokud jde o fakt, že si auditor u obou kontrolovaných klientů nepodřel kontrolu nad konfirmačním procesem, neboť užil konfirmace zasílané účetní jednotku v rámci ročních inventarizací (ISA 505.7);

h) ISA 330, ISA 505, pokud jde o fakt, že auditor u obou klientů nedokumentoval, jak ověřil úplnost závazků (ISA 330.18, ISA 505.8, ISA 505.12, ISA 505.16);

i) **ISA 330**, pokud jde u obou klientů o absenci dokumentace, proč auditor nepoužil externí confirmace pro ověření vztahů ÚJ s bankami, přestože obě společnosti čerpaly bankovní úvěry (ISA 330.19, ISA 330.A48-A50);

j) **ISA 330, ISA 505**, pokud jde u obou klientů o absenci dokumentace provedení postupů k vyhodnocení plnění podmínek úvěrových smluv – kovenantů (ISA 330.18, ISA 330.28, ISA 505.8);

k) **ISA 550**, pokud jde u obou klientů o absenci dokumentace, zda a jaké postupy provedl v oblasti posouzení vztahů a vzájemných cen mezi spřízněnými stranami (ISA 550.28);

l) **ISA 250, ISA 700**, pokud jde o absenci dokumentace posouzení, vyhodnocení a upozornění klientů na chyby v účetních závěrkách obou klientů, když přílohy ÚZ u obou společností neobsahovaly všechny údaje vyžadované vyhláškou č. 500/2002 Sb. Především v příloze [REDACTED]

[REDACTED] Na tyto skutečnosti auditor uživatele ÚZ ani vedení ÚJ žádným způsobem neupozornil (ISA 700.12-13, ISA 250.29).

Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 7. 2023, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 7. 2023.

2. Kárná komise **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Vladimíru Moulisovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění účinném do 31. 7. 2023, a to **pokutu ve výši 80 000 Kč** (slovy: osmdesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Vladimír Moulis je povinen podle § 26 odst. 7 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, uhradit **částku nákladů řízení**, která byla stanovena **ve výši 1 000 Kč**.
4. 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**, variabilní symbol 155566.

