

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

[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 1. 3. 2021 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Vladimíra Moulise, [REDACTED]  
[REDACTED] evidenční číslo 1555,

**t a k t o:****I.**

**1.** 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 kontrolovaného spisu [REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED] Kontrolovaný spis nesplňoval 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:

**ISA 240, ISA 315, ISA 330**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření postupů souvisejících s identifikací a vyhodnocení rizik, konkrétně absentovala dokumentace identifikace a reakce na riziko obcházení kontrol vedením účetní jednotky, (ISA 240.31, ISA 315.29, ISA 330.21),

**ISA 300**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace plánu auditu (ISA 300.9, ISA 300.12),

**ISA 330, 500, 501, ISA 520, ISA 540, ISA 705**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace testovací fáze auditu, konkrétně absentovala dostatečná dokumentace

ověření testování stálých aktiv, absentovala dostatečná dokumentace ověření zásob, dále absentovala dostatečná dokumentace ověření pohledávek a závazků, absentovala taktéž dostatečná dokumentace ověření osobních nákladů (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 500.10, ISA 530.7, ISA 530.15, ISA 501.4, ISA 520.5, ISA 501.6, ISA 540.23, ISA 705.6),

**ISA 700, ISA 705**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace za situace, kdy auditor vydal nemodifikovaný výrok, přestože absentovala dostatečná dokumentace, aby mohl auditor uvést, že získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že účetní závěrka neobsahuje významnou nesprávnost, (ISA 700.49, ISA 705.6).

**Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020.**

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Vladimíru Moulisovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, a to **pokutu ve výši 60 000,- Kč** (slovy: šedesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Vladimír Moulis je povinen podle § 26 odst. 7 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**, variabilní symbol 155566.

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]