

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**

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 18. 12. 2020 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Josefa Špety, [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 0062, [REDACTED]

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

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Josef Špeta** 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] Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, 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 auditorem prováděné postupy v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5, ISA 230.9, ISA 230.10, ISA 230.14);

ISA 330, ISA 500, ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace testů věcné správnosti. Konkrétně pokud jde u klienta [REDACTED] kde byla prováděcí hladina významnosti ve výši [REDACTED], absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti pohledávek, kde byly testy zdokumentovány pouze u krátkodobých pohledávek

z obchodního styku ve [REDAKCE], k testování zbývajících částí pohledávek ve [REDAKCE] [REDAKCE] neobsahoval spis žádnou relevantní auditorskou dokumentaci; dále absentovala dostatečná dokumentace v oblasti ověření časového rozlišení aktiv ve [REDAKCE], ze spisu nebylo zřejmé, na jakých položkách a jaké testy auditor prováděl, založen byl jen slovní popis obsahu zůstatků bez testy podložených závěrů; dále absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti závazků, kde ve spisu nebyla doložena žádná relevantní dokumentace k testování dlouhodobých závazků ve [REDAKCE], založen byl jen slovní popis obsahu zůstatků; dále absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti výnosů ve [REDAKCE], kde bylo ověření dokladováno jen porovnáním běžného a minulého období, nejedná se o analytický test; mimo jiné auditor nepracoval s očekávanou hodnotou výsledků tohoto testu, žádné jiné detailní testy nebyly zdokumentovány, ze spisu nebylo zřejmé, o jaké testy auditor opírá své závěry, např. že ověřil správnost účtování do účetního období; dále absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti nákladů spis obsahoval pouze popis typů zaúčtovaných položek na nákladových účtech, ale nebylo zřejmé, na jakém vzorku a jaké testy byly provedeny. Pokud jde o [REDAKCE] [REDAKCE] kde byla prováděcí hladina významnosti ve [REDAKCE], absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti zásob ve [REDAKCE], kde v prověřovaném spise nebylo doloženo ověření položek materiálu [REDAKCE] nedokončené výroby [REDAKCE] a výrobků [REDAKCE], auditor se nezúčastnil fyzické inventury, ze spisu nebylo jasné, jakým způsobem ověřil stav nedokončené výroby, v textové části byla hodnocena obrátkovost zásob a opravných položek, ale chyběl doložený test; dále absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti výnosů ve [REDAKCE] [REDAKCE] kde k ověření obsahoval spis jen porovnání běžného a minulého období, v textovém formuláři bylo uvedeno, že auditor provedl odhad částky výnosů, ale toto tvrzení nebylo doloženo, spis neobsahoval ani doložení jiného testu k ověření výnosů; dále absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti závazků ve [REDAKCE], kde spis obsahoval kromě textového formuláře jen přehled otevřených položek, porovnání krátkodobých obchodních závazků oproti minulému období [REDAKCE] a věkovou strukturu, důkazní informace k ověření dalších vykázaných položek závazků - jejich existence a ocenění - nebyly doloženy, např. dlouhodobé závazky [REDAKCE] - půjčka od mateřské společnosti, krátkodobý závazek k ovládající osobě [REDAKCE], jiné závazky (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.22, ISA 330.5, ISA 330.28, ISA 500.6, ISA 501.4, ISA 501.6, ISA 501.7),

ISA 530, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, jak auditor postupoval při výběru položek pro testování, zda vůbec pracoval se vzorkem a zhodnocení, zda výběr vzorků poskytl přiměřený základ pro závěry o základním souboru, který byl testován (ISA 530.6, ISA 530.7, ISA 530.15),

ISA 540, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření účetních odhadů, kde nebylo zřejmé, jak auditor ověřil rezervy, spisy neobsahovaly žádnou sekci, ze které by bylo zřejmé, že se auditor oblastí rezerv vůbec zabýval, protože účetní odhady závisí na úsudku a lze jimi ovlivnit výši hospodářského výsledku a stav vlastního kapitálu, je nezbytné věnovat provádění a dokumentaci provedených auditorských postupů zvýšenou pozornost, v případě, že účetní jednotky netvoří žádné rezervy, je třeba vždy posoudit, zda nějaké neměly být vytvořeny, např. záruční opravy, soudní spory, reklamace apod. (540.18, ISA 540.21),

ISA 550, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti spřízněných stran, kdy u kontrolovaných zakázek nebyly doloženy důkazní informace o tom, že se auditor zabýval vztahy se spřízněnými stranami, tj. dokumentace obsahující jména spřízněných stran, povahu jejich vztahů a dále např. zhodnocení výše jejich vzájemných cen, ve spisech nejsou uvedeny konkrétní spřízněné strany a není ani zřejmé, jaké postupy auditor provedl, pouze vyplnil formulář 203 bez uvedení konkrétních jmen osob nebo názvů společností nebo charakteristik posuzovaných vzájemných transakcí, přitom u klienta

chyběl také auditorův názor na úplnost zprávy o vztazích, nejen co se týká okruhu vzájemně propojených osob, ale i transakcí mezi nimi, i při tomto úzkém pojetí ovládající osoby (bez uvedení ultimátní ovládající fyzické osoby) auditor neodhalil, že ve zprávě o vztazích chybí vztah týkající se pohledávky za mateřskou společností, která je významná. (ISA 580.28),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření, zda a jaké konkrétní postupy auditor provedl v oblasti soudních sporů a žalob podle ISA 501.9. – 12, např. vyžádání si přehledu právních sporů od právníka účetní jednotky, diskuse s vedením, pročtení zápisů z jednání valných hromad či porad vedení, testování účtů nakupovaných služeb - faktury za právní služby (ISA 501.9),

ISA 330, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření prezentace účetní závěrky, kde účetní závěrka chybnou prezentaci poskytnutých dlouhodobých půjček (vykázány jako pohledávky), v příloze k účetní závěrce chyběly údaje o pohledávkách a závazcích se splatností nad 5 let, v obou kontrolovaných spisech nebyla řádně provedena kontrola cash flow, neboť uvedený výkaz neobsahoval údaje za minulé období, a dále ve spise byla ve výkazu přehled peněžních toků na ř. A5 zaplacená daň z příjmů vykázána hodnota ve výši shodné s údajem o nákladu na daň z příjmů ve výkazu zisku a ztráty, to však není možné,

neboť ve výkazu cash-flow se uvádí skutečně zaplacené zálohy, doplatky popř. vratky příjmové daně. (ISA 330.24)

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

Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním u klienta [REDAKCE] [REDAKCE] při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019.

Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním u klienta [REDAKCE] [REDAKCE] 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 auditoovi Ing. Josefu Špetovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, a to **pokutu ve výši 80 000,- Kč** (slovy: osmdesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Josef Špeta 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 006266.



[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]