

ROZHODNUTÍ

kárné komise Komory auditorů České republiky

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále i jen „kárná komise“), jako orgán příslušný v kárném 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 16. 7. 2024 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Oldřicha Kocába, [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 0202 (dále i jen „Ing. Oldřich Kocáb“ „Ing. Kocáb“ nebo „auditor“) [REDACTED]

t a k t o:

1.

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Oldřich Kocáb** 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 klienta

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 230, ISA 330, ISA 500 pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace ověření dlouhodobého hmotného majetku

1. *Journal of the American Medical Association*, 2000; 283: 2689-2693.

- _____

- inventurach.doc

- _____ K

protistran ÚJ, ty ale auditor získal až na základě požadavku z [REDACTED] a jejich využití nijak nevyhodnotil. Také většinu ostatních dokumentů obsažených v adresáři \G. Analytické testy\j. pohledávky (.docx, .pdf a .xlsx) auditor získal od ÚJ až [REDACTED]. Z výše uvedené vyplývá, že auditor v době vydání své ZA [REDACTED] neměl k dispozici takové důkazní informace, na jejichž základě mohl formulovat svůj výrok k ÚZ (ISA 700.49). Spis neobsahoval dokumentaci o testování existence, ocenění a správné prezentace těchto aktiv (ISA 505.7, ISA 505.12, ISA 505.16, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 330.24). Stejně jako v případě pohledávek, ani u závazků z obchodních vztahů [REDACTED] kontrolovaného spisu nebylo přezkoumatelné, jak auditor ověřil jejich stav k rozvahovému dni. Auditor nepoužil konfirmační proces (ISA 330.19) a nezdokumentoval ani žádný jiný postup. Obdobně nebyla zdokumentována tvrzení o provedených postupech v souvislosti s testováním zaúčtování závazků do správného období uvedená v souboru *Gi03 Akruální princip.doc* [REDACTED] v adresáři \G. Analytické testy\j. Závazky, mj. tvrzení týkajícího se provedeného výběru [REDACTED]

[REDACTED] (ISA 330.18, ISA 500.6). Nikde v kontrolovaném spisu nebyl zdokumentován test, který by mohl být považován za ověření úplnosti závazků. Auditor v souboru *Gi99 Komentář - závazky.doc* [REDACTED] v adresáři \G. Analytické testy\j. Závazky uvedl, že: „náhodným způsobem bylo vybráno celkem 40 dodavatelských faktur“ a „bylo zjištěno, že všechny jsou adresovány [REDACTED] a pokud se jedná o [REDACTED]“. V témže adresáři se sice nachází soubor *Výběr závazků.pdf* [REDACTED], jemu odpovídající sestava vybraných položek (*Výběr závazků 321 účet.pdf*), ale jednalo se o položky datované v průběhu celého roku [REDACTED] a pravděpodobně tedy většina z nich nebyla součástí vykázaného zůstatku závazků z obchodních vztahů k rozvahovému dni. Spis auditora tak neobsahoval dokumentaci o testování existence, ocenění, úplnosti a posouzení správné prezentace tohoto pasiva;

- e) **ISA 230, ISA 330, ISA 501, ISA 540** pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti soudních sporů a rezerv, když auditor nezdokumentoval, jaké auditorské postupy (procedury) s cílem identifikovat soudní spory a nároky, které se účetní jednotky týkají, auditor navrhl a provedl (ISA 501.9). Ve spisu nebylo uvedeno, zda existují právní poradci společnosti (externí či interní), zda byli kontaktováni, či důvod, proč tak učiněno nebylo. Projednání této významné záležitosti alespoň s vedením společnosti v souladu s ISA 230.10 také zdokumentováno nebylo. [REDACTED]. V této souvislosti nebylo patrné obecně žádné provedení procedur souvisejících s rezervami, které by měly být v zásadě u všech auditů testovány mimo jiné na možné podhodnocení (ISA 540.39). V souboru *Gm99 Komentář - rezervy.doc* [REDACTED] auditor jen uvedl, že: „Účetní jednotka neúčtovala o žádných rezervách“. Auditor tak v dané oblasti nedokumentoval dle požadavku ISA 230. 8, ISA 230.10, naplnění požadavků

standardů ISA 330.18, ISA 501.9, ISA 500.6 a stejně tak nedokumentoval požadavky ISA 540.39;

- f) **ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 530** pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace testování výnosů [REDACTED], přestože výnosy představují zvýšené riziko možného výskytu významné nesprávnosti včetně rizika podvodu, které ostatně sám auditor identifikoval (ISA 240.26). Auditor v souboru *Ga06 Detailní testy.doc* [REDACTED] uvedl, že: „Klient předložil detailní rozpisy výnosových účtů: 602,604,641, ze kterých byly následně vybrány položky k testování. Byl proveden náhodný výběr testovaných položek podle odkazu *Ga03*“, ale v tomtéž adresáři založený soubor *Ga03 Vyber položek.xls* [REDACTED] byl zcela prázdný a elektronický spis neobsahoval žádné rozpisy výnosových účtů, na které se auditor odvolával. Většina dostupných exportů dat ve tvaru .xlsx získaných od ÚJ byla vytvořena až [REDACTED], mezi nimi pak nejsou žádné, které by odpovídaly auditorovu popisu. Až v roce [REDACTED] byly také vytvořeny soubory *Ga06 Velikost vzorku pro test věcné správnosti.pdf* [REDACTED], *Ga06 2Výběr vzorků 604.pdf* [REDACTED], *Ga06 -1 Výnosy* [REDACTED], *Ga07 - 2 obropisy* [REDACTED] a *Ga07 Dobropisy od* [REDACTED] - sledování *dobropisů.pdf* [REDACTED] v adresáři \G. Analytické testy\α. Výnosy Přílohy č. 6. Provedení v dokumentu *Ga06 Detailní testy.doc* auditorem uvedených postupů „u každé testované položky“ není možné ověřit. U doložených způsobů výběru vzorku navíc nebyla auditorem dodržena zásada, že každá položka ze základního souboru má mít šanci být vybrána (ISA 530.8); Auditor tak v dané oblasti nedokumentoval dle požadavku ISA 230. 8, ISA 230.10, naplnění požadavků standardů ISA 330.18, ISA 500.6 a ISA 530.8;
- g) **ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 530** pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace oblasti nákladů, když některé hodnoty transakcí významně překračovaly hladinu celkové materiality (např. [REDACTED]). Auditor sice v souboru *Gb07 Detailní testy.doc* ([REDACTED]) uvedl, že: „Klient předložil detailní rozpisy nákladových účtů: 501200, 510000, 568042, 562030,568100 a 504100 ze kterých byly následně vybrány položky k testování. Na těchto rozpisech byly překontrolovány součty jednotlivých účtů a porovnány s obratovou předvahou. Byl proveden náhodný výběr testovaných položek *Gb03*“, ale v témže adresáři založený soubor *Gb03 Vyber položek.xls* [REDACTED] žádné testované položky neobsahoval. Elektronický spis neobsahuje žádné rozpisy nákladových účtů, na které se auditor odvolával. Všechny dostupné dokumenty týkající se výběru vzorků byly vytvořeny až [REDACTED] a týkají se výhradně účtů skupiny 501 a 504: [REDACTED] *Výběr vzorků účet 501.pdf* [REDACTED], *Výběr vzorků náklady.pdf* [REDACTED], *Výběr vzorků - 504.pdf* ([REDACTED] a

Výběr vzorků 504.pdf [REDACTED]. Ani při těchto výběrech nebyla dodržena zásada dle ISA 530.8. Rovněž k ověřování bezesporu významné skupiny transakcí osobních nákladů kontrolovaného spisu [REDACTED] ve spisu není žádná dokumentace detailních nebo analytických testů věcné správnosti (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 520.5, ISA 230.9). Elektronický spis obsahuje jen podklady získané od klienta: měsíční rekapitulace mezd za období [REDACTED]

[REDACTED] a 6 výplatních lístků za období [REDACTED] Auditor v souboru Gn99 Komentar - mzdy a ostatni doklady.doc [REDACTED]

[REDACTED] uvedl, že: „Kopie Inventur účtů a rekapitulací resp. ID (rekapitulace odsouhlaseny ve společnosti, souhlasí se zaúčtováním), souhlasí také Vyúčtování daně (zálohové i srážkové) a odevzdané přehledy na MSSZ a ZP“ Auditor tak v dané oblasti nedokumentoval dle požadavku ISA 230. 8, ISA 230.10, naplnění požadavků standardů ISA 330.18, ISA 500.6 a ISA 530.8.

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. 2023, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2023.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Oldřichu Kocábovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2023, a to **pokutu ve výši 70 000 Kč** (slovy: sedmdesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Oldřich Kocáb 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 020266.



[REDACTED]

