

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**

Kárná komise Komory auditorů ČR, jako orgán příslušný v řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále i „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení opatření, který byl podán dozorcí komisí Komory auditorů ČR dne 9. 6. 2022 ve věci kárně obviněné statutární auditorky paní Ing. Věry Valové, [REDACTED]
evidenční číslo 0245 (dále jen „Ing. Věra Valová“ nebo „Ing Valová“) [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

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

1. Kárně obviněná auditorka **Ing. Věra Valová** byla shledána **vinnou** tím, že nepostupovala v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaných spisů [REDACTED]
[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 230.9, ISA 230.10, ISA 230.14, ISA 230.A5) na vypracování dokumentace k auditu a přezkoumání, 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 jak v plánovací, tak v testovací a části auditu v souvislosti s aplikací:

- a) **ISA 330, ISA 500, ISA 200**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace jak auditorka provedla testy věcné správnosti a zda získala dostatečné a vhodné důkazní informace (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.5, ISA 330.28, ISA 500.6, ISA 200.17) a to konkrétně:

i) pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření ocenění nedokončené výroby u [REDAKCE] kdy nebylo doloženo ověření ocenění nedokončené výroby [REDAKCE] k této rozvahové položce byla v auditní dokumentaci založena pouze dokladová inventura klienta, chyběla tak jakákoliv dokumentace k vybraným položkám k testování ocenění (odsouhlasení nákladů dle kalkulace);

ii) pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření ocenění zásob a přiměřenosti opravných položek k zásobám u klienta [REDAKCE] kdy spis neobsahoval vyhodnocení čisté realizovatelné hodnoty zásob, resp. ztrátových zakázek (opravná položka k nedokončené výrobě nebo rezervy na ztrátové projekty), kontrolovaný spis neobsahoval konkrétní důkazní informace k posouzení ocenění zásob vlastní výroby ani přiměřenosti opravných položek k zásobám (žádné nebyly vykázány);

iii) pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření ocenění podílů v dceřiných a přidružených společnostech u klienta [REDAKCE] kdy ve spisu byly založeny přepočty ocenění podílů v dceřiných a přidružených společnostech, tyto ale nebyly podloženy finančními výkazy těchto společností, kontrolovaný spis tak neobsahoval konkrétní důkazní informace k posouzení ocenění finančních investic;

iv) pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti úvěrů u kontrolovaného klienta [REDAKCE] kdy nebyly získány bankovní confirmace [REDAKCE] dále nebylo provedeno vyhodnocení plnění podmínek čerpání bankovních úvěrů a doloženy relevantní smlouvy, ani při ověření účetní závěrky klienta [REDAKCE] auditorka nepoužila pro ověření krátkodobého finančního majetku bankovní confirmace, využila pouze confirmace zůstatků účtů a úvěrů, ale bez dalších detailů, neměla tedy zajištěny kompletní informace pro ověření přílohy účetní závěrky;

v) pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření odložené daně u klienta [REDAKCE] kdy ve spise nebyla založena žádná dokumentace k ověření odložené daně, v účetní závěrce nebyla vykázána odložená daňová pohledávka z minulého účetního období plně realizovatelná z daňových ztrát předchozích let [REDAKCE]

b) **ISA 501**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření existence zásob, kdy nebylo možné ze spisu [REDAKCE] ověřit existenci zásob ve výši [REDAKCE] [REDAKCE] v dokumentaci založené ve spise byla poznámka o tom, že se fyzické inventarizace [REDAKCE] Ing. Valová zúčastnila a že došlo k ověření, zda jsou

inventarizační postupy klienta vhodné a jsou prováděny v souladu s příkazem na provedení fyzických inventarizací zásob, dále bylo provedeno přepočítání některých významných položek, kontrolované byly položky vytipované ze seznamu zásob, došlo ke kontrole uskladněných zásob, skladových prostor a pokusu identifikovat zastaralé pomalu obrátkové zásoby, nekvalitní zásoby, poškozené zásoby a zda jsou takovéto zásoby v inventarizaci řádně označeny, k této textaci nebyly doloženy žádné důkazní informace, nebyly doloženy ani zmíněné přílohy obsahující druhy zásob, které byly auditorkou přepočítány, chyběly tak důkazní informace o provedení inspekce zásob na místě (ISA 501.4.),

c) **ISA 501**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti soudních sporů, a nároků z nich vyplývajících, kdy kontrolovaný spis [REDAKCE] neobsahoval dokumentaci komunikace s právníky, ani jiné auditorské procedury, které auditorka provedla v oblasti soudních sporů a žalob dle ISA 501.9. – 12, dle ústního vyjádření auditorky má společnost interního právníka, který ale nebyl požádán o informace k neprobíhajícím soudním sporům či případným nárokům z nich plynoucích, spis [REDAKCE] obsahoval jen omezené informace o probíhajících soudních sporech, řešeny byly pouze aktivní soudní spory, nikoliv pasivní;

d) **ISA 505**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti pohledávek a závazků (ISA 505.7, ISA 505.8, ISA 505.12, ISA 505.16), konkrétně:

I) konfirmační proces k ověření pohledávek a závazků si klient [REDAKCE] dle vyjádření auditorky, provádí sám a odpovědi na konfirmační žádosti si také sám vyhodnocuje, auditorka neměla kopii vyhodnocení ve spise, a proto zdokumentovala alespoň posouzení tohoto vyhodnocení, několik kopií potvrzených konfirmací v auditním šanonu založeno bylo, ale auditorka neměla přehled, kolik protistran na konfirmaci neodpovědělo, zda byly nějaké rozdíly, jak byly řešeny, a zda tak tato procedura byla dostatečná, tato auditní procedura k ověření existence pohledávek ve výši [REDAKCE] z obchodních vztahů tak nebyla řízena auditorem (auditorka si nepodržela kontrolu nad konfirmačními dopisy) a nebyla uceleně zdokumentována, obdobně nebylo doloženo ověření existence závazků z obchodních vztahů [REDAKCE]

II) [REDAKCE] nebylo možné rozsah ověření ve spisu prozkoumat, protože auditorka využila konfirmace posílané klientem, ale neměla k tomu evidenci obsaženou ve spise;

e) **ISA 540**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření úplnosti rezerv a ostatních účetních odhadů u klienta [REDAKCE] kdy nebylo zřejmé, zda se auditorka zabývala dostatečností vytvořených rezerv (rezerva na záruční opravy, rezerva na nevyčerpanou dovolenou, reklamace, soudní spory, pokuty od státních orgánů), spis neobsahoval žádný komentář, zabývající se touto úvahou, kde by auditorka vyhodnotila, proč se domnívá, že tvorba rezerv není nutná (ISA 540.6, ISA 540.11, ISA 540.23);

f) **ISA 700, ISA 330, ISA 705**, pokud jde o zprávu/výrok auditorky, konkrétně:

i) Společnosti [REDAKCE] byla [REDAKCE] vydána zpráva auditora o ověření účetní závěrky [REDAKCE] s výrokem bez výhrad, vzhledem k neúplnosti účetní závěrky (chyběl přehled o peněžních tocích [REDAKCE] a přehled o změnách vlastního kapitálu za rok [REDAKCE]), měl být klientovi vydán modifikovaný výrok (ISA 705.6.), klient nesestavil a auditor neověřil kompletní účetní závěrku, ze spisu je dále zřejmé, že výroční zpráva byla zjevně sestavena až po datu předání účetní závěrky;

ii) u kontrolované zakázky [REDAKCE] absentovala úplná dokumentace, zda auditorka dostatečně posoudila celkovou prezentaci účetní závěrky včetně Přílohy, Příloha neobsahovala všechny povinně zveřejňované položky [REDAKCE] Příloha by dále měla obsahovat popis významných účetních metod a politik a dále komentář k významným transakcím nebo změnám, není tak z dokumentace zřejmé, jak auditorka posoudila, že celková prezentace ÚZ je v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví (ISA 330.24);

ii) klientovi [REDAKCE] byla [REDAKCE] vydána Zpráva auditora o ověření účetní závěrky za rok [REDAKCE], které v úvodu výrokové části chybí kompletní vymezení účetní závěrky (není uveden přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, přestože tyto výkazy účetní jednotkou sestaveny a auditorem ověřeny byly), následně ve vlastním výroku chybí ujištění týkající se peněžních toků za rok [REDAKCE], zpráva auditora o ověření účetní závěrky kontrolovaného klienta tak nebyla vydána v souladu s ISA 700 (ISA 700.24, ISA 700.25.

Kárně obviněná 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. 5. 2021, [REDAKCE] zaviněně z nedbalosti

porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 5. 2021.

Kárně obviněná 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. 1. 2022, u klienta [REDAKCE] zaviněně z nedbalosti porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 1. 2022.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněné auditorce Ing. Věře Valové kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 1. 2022, a to **pokutu ve výši 80.000 Kč** (slovy: osmdesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněná auditorka Ing. Věra Valová je povinna 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 024566.

4. Kárně obviněná auditorka Ing. Věra Valová se v souladu s § 86 odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoP“) **zprošťuje obvinění**, že nepostupovala v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to a to konkrétně u kontrolovaných spisů [REDAKCE]

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

Konkrétně kárná komise zprošťuje auditorku obvinění, že porušila:

a) **ISA 501.6, ISA 501.7** pokud jde u klienta [REDAKCE] o dokumentaci ověření zásob prostřednictvím inspekce zásob v jiném termínu či alternativních postupů,

b) **ISA 330.19**, pokud jde o absenci dokumentace posouzení užití externích confirmací,

c) **ISA 700.49**, pokud jde o vydání zprávy auditora až dnem kdy auditorka získá dodatečné a vhodné důkazní informace aby si utvořil názor na účetní závěrku.

V těchto částech se kárné řízení zastavuje.



[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]