

V Praze dne [redacted]
č. j.: [redacted]

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 dozorcí komisí Komory auditorů ČR dne 1. 6. 2020 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Luboše Marka, [redacted]
[redacted] evidenční číslo 0469, [redacted]
[redacted]
[redacted]

t a k t o:

I.

- 1. Kárně obviněný auditor Ing. Luboš Marek 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 [redacted]**

[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]

[redacted]. Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, [redacted]
[redacted] 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 300 ve spojení s ISA 500, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k testovací části auditu, kdy absentoval dostatečný popis zvolených testů a to hlavně jaké položky auditor ověřil, jak je k testování vybral, jaký byl výsledek jeho činnosti a jaké důkazní informace pro své závěry získal (ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 330.5, ISA 330.18, ISA 330.21 - 22, ISA 330. 28, ISA 500.6, ISA 500.10),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření existence a ocenění zásob, když se auditor nezúčastnil inventury pořádané klientem a dostatečně nezadokumentoval svoje náhradní procedury (ISA 501.4),

ISA 560, pokud jde u klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace ověření následných událostí, kdy absentovalo vyhodnocení auditora k materiálům účetní jednotky (ISA 560.6),

ISA 570, pokud jde u klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace ověření, zda neexistuje významná nejistota ohledně předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky (ISA 570.11),

ISA 330, ISA 505, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření existence a ocenění pohledávek u klientů [REDAKCE], kdy auditor použil confirmace klienta, takže si nepodržel kontrolu a absentovala i dostatečná dokumentace náhradních postupů (ISA 330.19, ISA 505.7),

ISA 200, ISA 330, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti výnosů, kdy absentovala dostatečná dokumentace vazby mezi testováním a materialitou, absentovala taktéž dostatečná dokumentace výběru vzorků a taktéž podpůrné dokumentace, na kterou byly odsouhlaseny (ISA 200.17, ISA 330.5).

Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizováním jednáním 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 ust. § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Luboši Markovi, **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 30.000,- Kč** (slovy: třicet tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor **Ing. Luboš Marek** je povinen podle § 26 odst. 8 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, a to ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 046966.



[Redacted text block]

[Redacted text block]

