

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 Kontrolním výborem Rady pro veřejný dohled nad auditem dne 31. 5. 2021 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Tomáše Brumovského, [REDACTED]

[REDACTED] evidenční číslo 0587 [REDACTED]

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Tomáš Brumovský** 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]

Kontrolované spisy nesplňovaly 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:

- (a) **ISA 315.5, ISA 315.6, ISA 315.A14 a ISA 315.A15**, pokud jde o dokumentaci analytických postupů ve fázi vyhodnocení rizik u všech kontrolovaných spisů, když ve spisu auditora nebylo zdokumentováno, jaké konkrétní analytické postupy byly provedeny, s jakým očekáváním byly provedeny, jak se zjištěné výsledky odchylovaly/neodchylovaly od očekávání auditora a jaké tyto výsledky měly dopad na vyhodnocení rizik a dalších navazujících auditorských postupů,
- (b) **ISA 240.26, ISA 240.27, ISA 240.A30 a ISA 240.47**, pokud jde o povinnost dokumentovat riziko výskytu významné nesprávnosti způsobené podvodem při účtování o výnosech u všech kontrolovaných spisů,
- (c) **ISA 230.8, ISA 330.18**, pokud jde o provedení testování významných skupin transakcí a zůstatků účtů u všech kontrolovaných spisů, když auditor testoval pouze přijaté a vystavené faktury, avšak bez vazby na příslušný druh aktiv, resp. pasiv a takový způsob testování neumožňuje ověřit správnost zůstatku příslušné rozvahové položky,
- (d) **ISA 500.9**, pokud jde absenci důkazů svědčících o ověření informací generovaných uvnitř ÚJ u všech kontrolovaných spisů, když spis auditora neobsahoval žádné důkazy svědčící o tom, že by ověřil správnost a úplnost informací generovaných ÚJ, a tudíž nemohl posoudit, zda jsou tyto informace pro auditora dostatečně přesné a spolehlivé,
- (e) **ISA 505.7**, pokud jde o udržení si kontroly nad externími confirmacemi [REDACTED] když využil externí confirmace, avšak nepodržel si nad nimi kontrolu,
- (f) **ISA 230.8, ISA 320.5 a ISA 530.7**, pokud jde o porušení použití konceptu významnosti u kontrolovaných [REDACTED] když nesprávně aplikoval výběr vzorku,
- (g) **ISA 230.8, ISA 330.18**, pokud jde o vyhodnocení rizika u osobních nákladů u kontrolovaných spisů [REDACTED], když auditor nezdokumentoval, jak ověřil materiálně významný zůstatek účtů osobních nákladů,
- (h) **ISA 330.28**, pokud jde o dokumentaci vyhodnocení rizik významné nesprávnosti u kontrolovaných spisů [REDACTED], když ve spisu nezdokumentoval provedení a výsledky navržených testů,

- (i) **ISA 230.8, ISA 330.18**, pokud jde o vypracování dokumentace auditu TVS významného zůstatku účtu dlouhodobý majetek u kontrolovaného [REDAKCE], když ve spisu auditora nezdokumentoval provedené TVS tohoto významného zůstatku účtu,

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. 2019, 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. Tomáši Brumovskému 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 50 000,- Kč** (slovy: padesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor **Ing. Tomáš Brumovský** 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 058766.

4. Kárně obviněný auditor **Ing. Tomáš Brumovský** se v souladu s § 86 odst. 1 písm. a) a 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 nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaných spisů klientů:

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

Konkrétně kárná komise v souladu s § 86 odst. 1 písm. a) ZoP, **zprošťuje auditora obvinění, že porušil:**

- (a) ISA 320.9, ISA 320.11, ISA 320.A12, ISA 320.14 a ISA 450.15 – pokud jde o stanovení významnosti (materiality) u všech kontrolovaných spisů, když v tomto případě nejde o kárné provinění,

dále kárná komise v souladu s § 86 odst. 1 písm. c) ZoP, zprošťuje auditora, že porušil:

- (b) ISA 240.31, ISA 240.32, pokud jde o provedení auditorských postupů s cílem ověřit, zda nedošlo k obcházení kontrol vedením společností u všech kontrolovaných spisů, když nebylo prokázáno, že auditor postupy neprovedl,
- (c) ISA 330.19, ISA 330.A48 a ISA 500.6, pokud jde o externí confirmace u kontrolovaných spisů [REDACTED] když z doporučující textace dotčených ISA nelze jednoznačně říct, že požadované skutečnosti nelze ověřit také jinak (jakkoliv třeba lépe nebo účelněji),
- (d) ISA 330.6, pokud jde o vyhodnocení rizik významné nesprávnosti u kontrolovaných spisů [REDACTED] když nelze s ohledem na zásadu „in dubio pro reo“ spolehlivě prokázat, že auditor neprovedl postupy vedoucí k vyhodnocení rizika,
- (e) ISA 330.18, ISA 530.9, pokud jde o ověření údajů, resp. informací generovaných ÚJ u významného zůstatku účtu odloženého daňového závazku u kontrolovaného spisu [REDACTED] když zjištěné nedostatky v tomto případě nenaplňují znaky kárného provinění.

■

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

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 podle § 87 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, (*dále i jen „správní řád“*), v řízení zahájeném dne 31. 5. 2021 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Tomáše Brumovského

, evidenční číslo 0587

, o odvolání Ing. Tomáše Brumovského

t a k t o:

Podle § 87 správního řádu se odvolání Ing. Tomáše Brumovského proti výši kárného opatření, uloženého rozhodnutím kárné komise , **vyhovuje** a ve výrokové části I. 2. rozhodnutí se **kárné opatření – pokuta**, uložená ve výši 50 000 Kč Ing. Tomáši Brumovskému podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, **mění tak, že se ukládá kárné opatření - pokuta**, podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, **ve výši 30 000 Kč** (slovy: třicet tisíc korun českých).

Ve zbývajících výrokových částech, včetně povinnosti k úhradě pokuty do 15 dnů od nabytí právní moci rozhodnutí, zůstává rozhodnutí , nezměněno.

