

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 22. 3. 2021 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Antonína Kleknera, [REDACTED]

[REDACTED] evidenční číslo 0657 [REDACTED]

t a k t o:

I.

- 1. Kárně obviněný auditor Ing. Antonín Klekner** 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] 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 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 v souvislosti s aplikací:

ISA 320, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti hladiny významnosti u klienta [REDACTED] kdy ve spise nebyl dostatečně dokumentován výpočet materiality, absentovala taktéž dokumentace, kterou hladiny významnosti auditor použil, kdy ve spise byly uvedeny různé hladiny významnosti (ISA 320.10, ISA 320.11, ISA 320.14),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti ověření zásob u klienta [REDACTED] de absentovala dokumentace účasti na fyzických inventurách a taktéž dokumentace alternativních postupů (ISA 501.4, ISA 501.6, ISA 501.7, ISA 501.8),

ISA 200, ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 530, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti existence a vlastnictví nemovitosti, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření nákladů a výnosů (ISA 200.17, ISA 330.5, ISA 330.6, ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.28, ISA 500.6, ISA 530.6, ISA 530.7, ISA 530.8, ISA 230.9)

ISA 501, pokud jde u obou spisů o absenci dokumentace postupů souvisejících s identifikací soudních sporů a případných nároků, které se týkají účetní jednotky (ISA 501.9 - 12),

ISA 330, ISA 505, pokud jde o fakt, že si auditor nepodržel kontrolu nad konfirmacemi pohledávek a závazků u klienta [REDACTED] pokud jde u obou klientů o absenci dokumentace posouzení, zda budou využity externí konfirmace při ověření vztahů s bankami (ISA 330.19, ISA 505.7),

ISA 540, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření finančních investic, především pokud jde o ověření reálné hodnoty obchodních podílů k datu účetní závěrky, kdy absentovala dostatečná dokumentace, zda k těmto položkám nebylo třeba vytvořit opravné položky, pokud jde u obou spisů o absenci dostatečné dokumentace ověření oblastí rezerv, kdy účetní jednotky nevykázaly žádné rezervy a absentovala dostatečná dokumentace auditorova posouzení, zda neměly být rezervy vytvořeny (ISA 540.6, ISA 540.11, ISA 540.23, ISA 540.14, ISA 540.15, ISA 540.16, ISA 540.17),

ISA 550, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření posouzení vztahu a vzájemných cen mezi spřízněnými stranami (ISA 550.28),

ISA 720, ISA 250, pokud jde o fakt, že ve zprávě auditora u klienta [REDACTED] je uveden odstavec věnující se ověření ostatních informací za situace, kdy ve spise nebyla vložena zpráva o vztazích a nebyla ani účetní jednotkou zveřejněna, pokud jde o fakt, že u klienta [REDACTED] nebyla zpráva o vztazích součástí výroční zprávy a na tuto skutečnost auditor účetní jednotku neupozornil a ani ve spise není dokumentace, že by na tuto záležitost reagoval jinak (ISA 720.13, ISA 250.29).

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. 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 auditorovi Ing. Antonínu Kleknerovi **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 60 000,- Kč** (slovy: šedesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Antonín Klekner 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 065766.



[Redacted text block]

[Redacted text block]

