

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

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
[redacted]

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 dozorčí komisí Komory auditorů ČR dne 11. 2. 2020 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Jana Lavičky, [redacted]
[redacted] evidenční číslo 0819.

t a k t o:

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Jan Lavička** 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

[redacted]
[redacted]
Kontrolovaný spis nesplňoval 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 - 9, ISA 230.A5),

ISA 330, ISA 500 a ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace týkající se testovací fáze auditu, konkrétně pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření stavu nedokončené výroby, kde absentovala i dostatečná dokumentace ověření případné ztrátovosti jednotlivých zakázek v průběhu výstavby; pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti pohledávek, kde absentovala dostatečná dokumentace ověření ocenění pohledávek a taktéž ověření jejich věkové struktury; pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti závazků, kde absentovala dostatečná

dokumentace ověření dlouhodobých závazků, absentovala taktéž dostatečná dokumentace ověření zůstatku závazku z leasingu, absentovala taktéž dostatečná dokumentace ověření úplnosti závazků; pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti úvěrů, kde absentovala dokumentace posouzení faktu, že část zůstatku krátkodobých úvěrů, které byly doloženy konfirmacemi, byly chybně vykázány na straně aktiv, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření dlouhodobých úvěrů a zbylé části krátkodobých úvěrů; pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření krátkodobého finančního majetku, kdy absentovala dostatečná dokumentace ověření zůstatků bankovních účtů; pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření výnosů a nákladů, kdy chyběl popis tesů, jejich cílů, provedení a závěr, stejně jako identifikační znaky použité dokumentace (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 500.6, ISA 500.10),

ISA 510, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření počátečních stavů v oblasti zásob, pohledávek, závazků, výnosů a nákladů (ISA 510.6),

ISA 540 ve spojení s ISA 240, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření účetních odhadů, kdy konkrétně absentovala dostatečná dokumentace auditorovy úvahy nad nutností tvoření rezerv např. v oblasti reklamací, soudních sporů atd. (ISA 540.6, ISA 240.32),

ISA 570, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření dodržení principu nepřetržitého trvání účetní jednotky, [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] (ISA 570.21 -23),

ISA 706 ve spojení s ISA 510, pokud jde o to, že auditor nemodifikoval výrok ve zprávě auditora [REDACTED]

[REDACTED] (ISA 510.10, ISA 510.A8, ISA 706R.14).

V kontrolovaném spise nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výrok auditora proto nebyl ze spisu přezkoumatelný.

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 ustanovení § 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. Janu Lavičkovi **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. Jan Lavička je povinen podle § 26 odst. 8 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, 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 081966.

[Redacted signature]

[Redacted text]

[Redacted text block]

