

V Praze dne 21. 6. 2019

R O Z H O D N U T Í
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 20. 5. 2019

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 [redacted] ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Tomáše Bartoše, [redacted]

[redacted] evidenční číslo 1122 [redacted]

t a k t o:

I.

1.1 Kárně obviněný auditor **Ing. Tomáš Bartoš** 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** tak nesplňoval k datu provádění kontrolní činnosti, [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 330. 18 a ISA 500.6, pokud jde o absenci navržení a provedení testů věcné správnosti u významného zůstatku účtu závazku z obchodních vztahů a významného účtu krátkodobých pohledávek, v těchto oblastech tak auditor nenavrl a neprovedl auditorské procedury, které jsou za daných okolností vhodné pro účely získání dostatečných a vhodných důkazních informací o ověření,

ISA 500.6, pokud jde o absenci navržení a provedení auditorských postupů při ověření kontroly opravných položek (tvrzení ocenění) zásob.

1.2 Kárně obviněný auditor Ing. Tomáš Bartoš byl shledán vinným tím, že u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED]

[REDACTED], porušil povinnost podle ustanovení § 20a odst. 3 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, podle něhož má být spis auditora uzavřen nejpozději do 60 dnů ode dne následujícího po dni data vyhotovení zprávy auditora.

1.3 Kárně obviněný auditor Ing. Tomáš Bartoš tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti [REDACTED]

[REDACTED] podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, zaviněně z nedbalosti **porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 a § 20a odst. 3 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018.**

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Tomáši Bartošovi, **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, a to **pokutu ve výši 50.000 Kč** (slovy: padesát tisíc korun českých).

3. Kárně obviněný auditor Ing. Tomáš Bartoš, je povinen podle ust. § 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, ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 112266.



1. [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]