

V Praze dne 10. 1. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 10. 12. 2018

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 [REDACTED] ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Jiřího Šmída, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 1256 a auditorské společnosti TOP AUDIT BOHEMIA a.s., [REDACTED], se sídlem [REDACTED], evidenční číslo 396, oba zastoupeni na základě plné moci JUDr. Martinem Vychopeněm, advokátem, evidenční číslo České advokátní komory 02690, Advokátní kancelář Camrda, Premus, Vychopeň, Vachoušek, Zeman a partneři se sídlem Masarykovo náměstí 225, 256 01 Benešov,

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněný auditor Ing. Jiří Šmíd 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 klienta [REDACTED]

[REDACTED], dále klienta [REDACTED]

[REDACTED] a klienta [REDACTED]

[REDACTED]. Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke dni [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),

AS 52 ve spojení s ust. § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace umožňující přezkoumat auditorem prováděné postupy v dále uvedených oblastech, a to u klienta [REDACTED],

ust. § 14c ZoA ve spojení s ISQC1, ISA 220 a AS 52, pokud jde o absenci řídicího a kontrolního systému v auditorské společnosti a absenci kontroly kvality jiným odborníkem (§ 14c ZoA, ISQC1.11, ISQC1.26, ISQC1.35, ISA 220.6, AS 52.13),

ISA 250, pokud jde o absenci dokumentace prokazující seznámení se auditorem s právními předpisy upravujícími odvětví působení auditované účetní jednotky u klientů [REDACTED] (ISA 250.12),

AS 52 a ISAE3000, pokud jde o absenci dokumentace prokazující seznámení se auditorem s vnitřním kontrolním systémem a s informačním systémem účetní jednotky u klienta [REDACTED] (AS 52. 10, AS 52.20, ISAE3000.46L),

ISA 315, pokud jde o absenci dokumentace prokazující seznámení se auditorem s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky a s informačním systémem účetní jednotky u klientů [REDACTED] (ISA 315.12 a 315.18),

ISA 330, ISA 620 a ISA 240, pokud jde o absenci naplánování a provedení testů kontrol (ISA 330.8 a násl.), využití experta (ISA 620.7) a testování rizika výskytu významné nesprávnosti v souvislosti s možností podvodů (ISA 240.47) u klientů [REDACTED]

ISA 330, ISA 550 a ISA 505, pokud jde o absenci dokumentace k dlouhodobým závazkům z emitovaných dluhopisů a absenci externích confirmací (ISA 330. 18, ISA 330.19, ISA 550.11, ISA 505) u klientů [REDACTED]

V kontrolovaných spisech nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výrok auditora proto nebyl ze spisů přezkoumatelný.

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 30. 6. 2017, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017.

2. **Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Jiřímu Šmídovi kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, a to pokutu ve výši 180.000,- Kč**
3. **Kárně obviněný auditor Ing. Jiří Šmíd 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, ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 125666.

4. **Kárně obviněný auditor Ing. Jiří Šmíd se dle ust. § 31 odst. 1 písm. d) kárného řádu zprošťuje obvinění, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE], kdy nebylo prokázáno, že nepostupoval v souladu s AS 52.35, tedy že v kontrolovaném spise chybělo prohlášení odpovědné osoby. V rozsahu tohoto obvinění se kárné řízení zastavuje.**

II.

1. **Auditorská společnost TOP AUDIT BOHEMIA a.s. byla shledána vinnou tím, že ve smyslu § 21 odst. 7 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněného statutárního auditora Ing. Jiřího Šmída při provádění auditorské činnosti u klientů [REDAKCE]**

[REDAKCE] tak, jak je toto jednání v podrobnostech popsáno a individualizováno ve výrokové části I. bodu 1 tohoto rozhodnutí.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá auditorské společnosti TOP AUDIT BOHEMIA a.s. podle § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, kárné opatření, **a to veřejné napomenutí.**
3. Auditorská společnost TOP AUDIT BOHEMIA a.s., se dle ust. § 31 odst. 1 písm. d) kárného řádu **zprošťuje** obvinění, že ve smyslu § 21 odst. 8 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, **nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněné statutárního auditora Ing. Jiřího Šmída při provádění auditorské činnosti u klienta** [REDAKCE]
[REDAKCE], kdy nebylo prokázáno, že Ing. Jiří Šmíd nepostupoval v souladu s AS 52.35, tedy že v kontrolovaném spise chybělo prohlášení odpovědné osoby. V rozsahu tohoto obvinění se kárné řízení **zastavuje.**

O d ů v o d n ě n í: