

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 14. 4. 2025**

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále i jen „kárná komise“), jako orgán příslušný v kárném řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení kárného opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“ nebo „DK“) dne 10. 2. 2025 ve věci kárně obviněného statutárního auditora Ing. Luboše Michala, [REDACTED] [REDACTED] evidenční číslo 1264 (dále i jen „Ing. Luboš Michal“, „Ing. Michal“ nebo „auditor“) [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

t a k t o:**I.**

1. Kárně obviněný auditor Ing. Luboš Michal byla 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]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

a) **ISA 230, ISA 330, ISA 500**, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o chybějící dokumentaci o ověření oblasti dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně:

i) u klienta [REDACTED] auditor k testování oblasti dlouhodobého hmotného majetku zakázky [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

- ii) u klienta [REDACTED] auditor nedokumentoval účast na inventuře zásob [REDACTED] (ISA 501.4.). Auditor v dokumentu [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Z toho vyplývá, že auditor neprovedl ani zjišťování skutečného stavu zásob k jinému datu (ISA 501.6);

d) ISA 230, ISA 300, ISA 500, ISA 540, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o chybějící dostatečnou dokumentaci o ověření pohledávek a závazků, konkrétně:

- i) u klienta [REDACTED] nebylo zdokumentováno, jakým způsobem auditor ověřil jakoukoliv z vykázaných pohledávek, včetně např. stavu krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů [REDACTED] (ISA 230.8, ISA 330.18, ISA 500.6). Auditor v dokumentu [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]. Dokumentaci příslušného testu k tomuto tvrzení ale spis neobsahoval;
- ii) u klienta [REDACTED] auditor dostatečně nedokumentoval, jak ověřil krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů k rozvahovému dni [REDACTED] [REDACTED] když externí confirmace nepoužil. Auditor v dokumentu [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] K tomuto tvrzení ale nebyl ve spisu zdokumentován příslušný test a rovněž nebylo patrné, jak auditor ověřil hodnotu vytvořených opravných položek (ISA 230.8, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 540.39);
- iii) k odsouhlasení stavu krátkodobých závazků z obchodních vztahů k rozvahovému dni u obou kontrolovaných zakázek [REDACTED] [REDACTED] auditor externích confirmací také nepoužil (ISA 330.19) a nedokumentoval ani žádný jiný alternativní postup testování (ISA

330.18, ISA 500.6.). Auditor u klienta [REDACTED] v dokumentu [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Kromě těchto komentářů spis neobsahoval žádnou dokumentaci testů věcné správnosti pokrývající další tvrzení včetně tvrzení o úplnosti závazků (ISA 330.18, ISA 500.6.);

e) ISA 230, ISA 330, ISA 500, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o chybějící dostatečnou dokumentaci o ověření časového rozlišení aktiv, když nebyla auditorem doložena žádná dokumentace případně provedených testů věcné správnosti (ISA 230.8, ISA 330.18, ISA 500.6), konkrétně:

i) k vykázaným zůstatkům časového rozlišení aktiv u klienta [REDACTED] v dokumentaci spisu auditor uvedl jen: [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

ii) ve spisu [REDACTED] se auditor k účtům časového rozlišení aktiv [REDACTED] nevyjádřil vůbec. Spis obsahoval ale tvrzení [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Dokumentace spisu nicméně toto tvrzení nepotvrzovala;

f) ISA 230, ISA 501, ISA 500, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o porušení povinností v oblasti rezerv, když nebylo zdokumentováno (ISA 230.8), jaké auditorské postupy (provedené procedury) s cílem identifikovat soudní spory a nároky, jež se ÚJ týkají, auditor navrhl a provedl (ISA 501.9). V této souvislosti nebyly naplánovány ani provedeny procedury související s rezervami, které by měly být v zásadě u všech auditů zváženy mimo jiné na možné podhodnocení (ISA 540.39);

g) ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 530, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o chybějící dokumentaci ověření oblasti nákladů a výnosů, když konkrétně:

i) testování výnosů u kontrolovaných spisů [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED] nebylo zdokumentováno žádným způsobem, přestože výnosy představují zvýšené riziko možného výskytu významné nesprávnosti včetně rizika podvodu (ISA 240.26). Dokumentace spisů obsahovala pouze analytický postup spočívající ve výpočtu hrubých marží auditovaného a předcházejícího roku. Samotný výpočet marží však není dostatečnou dokumentací k prokázání, jak a s jakým výsledkem auditor ověřil materiální transakce výnosů (ISA 230.8, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 530.4, ISA 530.6-8);

- ii) dokumentováno nebylo ani testování nákladů u obou kontrolovaných zakázek, z nichž některé hodnoty transakcí překračovaly hladinu celkové materiality [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Také k ověřování bezesporu významné skupiny transakcí osobních nákladů kontrolovaných spisů [REDACTED]
[REDACTED] ve spisech nebyla žádá dokumentace detailních nebo analytických testů věcné správnosti (ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 520.5);

- h) **ISA 330**, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o porušení povinností při posouzení prezentace účetní závěrky, když společnost [REDACTED] vykázala v Rozvaze [REDACTED]
[REDACTED] Dokumentace spisu neobsahovala ani confirmace od poskytovatelů úvěrů (ISA 330.19, ISA 505.7) ani dokumentaci způsobu, jakým auditor tyto položky ověřil. Ze založených inventurních soupisů ÚJ vyplývá, že z krátkodobých závazků k úvěrovým institucím tvořilo [REDACTED]
[REDACTED] Obdobně v rámci dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím byla chybně vykázána část úvěrů od nebankovních institucí [REDACTED]
[REDACTED] a dále zde byl chybně vykázán kontokorentní (tedy z principu krátkodobý) úvěr [REDACTED] Kč. Kromě chybné klasifikace nebyly pravděpodobně správně rozděleny tyto úvěry na krátkodobou a dlouhodobou část (§ 17, odst. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, (dále i jen „Vyhláška“), § 17, odst. 3 Vyhlášky, § 18, odst. 1 Vyhlášky, ISA 320.24). Nesprávné vykázání závazků k úvěrovým institucím [REDACTED] auditor přehlédl i v Rozvaze společnosti [REDACTED]. V obou případech se jednalo o závazky vůči [REDACTED]
[REDACTED] (§ 17, odst. 3 Vyhlášky, ISA 320.24.). V Rozvaze obou kontrolovaných spisů tedy bylo nesprávně posouzeno vykázání závazků k úvěrovým institucím a v Přílohách v ÚZ zcela

chyběly informace o navrhovaném způsobu rozdělení zisku. U zakázek tak auditor nedostatečně posoudil celkovou prezentaci ÚZ včetně Přílohy tak, jak je stanoveno v ISA 330.24;

i) ISA 700, ISA 705, pokud jde u obou klientů o porušení povinností v oblasti formulace výroků, když auditor nedisponoval ve spise dostatečnou dokumentací v oblasti ověření zásob a měl tak modifikovat výrok dle požadavku ISA 705.6 ve spojení s ISA 700.49.

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 pozdějších předpisů, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi **Ing. Luboši Michalovi kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a to **pokutu ve výši 80 000 Kč** (slovy: osmdesát tisíc korun českých).

3. Kárně obviněný auditor **Ing. Luboš Michal** 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 126466.



[Redacted text block consisting of multiple horizontal black bars covering the content.]

2. [Redacted text block consisting of two horizontal black bars covering the content.]