

V Praze dne 6. 8. 2019

č. j.: [REDACTED]

**ROZHODNUTÍ**  
**kárné komise Komory auditorů České republiky**  
**ze dne 15. 7. 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 dozorčí komisí Komory auditorů ČR [REDACTED] ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Vlastimila Weidy, [REDACTED] [REDACTED] evidenční číslo 1327, [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

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

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Vlastimil Weida** 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 klientů [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

Kontrolované spisy nesplňovaly 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, ISA 230.A5),

**ISA 330 a ISA 505**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k ověření existence pohledávek, kdy nebyly použity externí confirmace a absentovala taktéž dokumentace ověření pohledávek prostřednictvím následných plateb (ISA 330.19, ISA 505.7),

**ISA 501**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k testování ocenění a existence zásob (ISA 501.4, ISA 501.7),

**ISA 560**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k testování následných událostí, tj. událostí po datu účetní závěrky (ISA 560.6, ISA 560.8).

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

**Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, zaviněně z nedbalosti porušil ust. § 18 a § 20a odst. 1 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. Vlastimilu Weidovi **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 60.000,- Kč (slovy: šedesát tisíc korun českých)**.
3. Kárně obviněný auditor Ing. **Vlastimil Weida** 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, a to ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 132766.



1. [REDACTED]