

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**

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 „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení kárného opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“ nebo „DK“) dne 9. 9. 2024 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Libora Balvína, [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 1353 (dále i jen „Ing. Libor Balvín“ nebo „Ing. Balvín“)

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

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

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Libor Balvín** 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]

Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

- a) **ISA 230, ISA 320, ISA 530**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dokumentace, zda a jak pracoval se stanovenou materialitou, chyběla dokumentace, jaké použil postupy při stanovení vzorků, to jak u testů spolehlivosti kontrol prováděných auditovanou ÚJ, tak u testů věcné správnosti, zejména vysvětlení stanoveného počtu vybraných položek či provázanost se stanoveným přirozeným a kontrolním rizikem (ISA 320.8, ISA 530.6, ISA 530.7, ISA 530.8, ISA 230.8, ISA 230.9);

b) ISA 330, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o porušení povinností provést detailní testy věcné správnosti (dále i jen „TVS“) a dále pokud jde o absenci dostatečné dokumentace o tom, jak a zda auditor provedl testy věcné správnosti a že získal dostatečné a vhodné důkazní informace u následujících významných položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.5, ISA 330.28, ISA 230.8, ISA 230.9), konkrétně:

- i) auditor neprovedl žádné auditorské postupy související s [REDACTED] [REDACTED] který byl součástí bankovní confirmace [REDACTED] [REDACTED] Auditor pouze dodatečně doložil fixační confirmaci ke dni [REDACTED] [REDACTED] Přestože je datum účinnosti počátkem zajištění daného úrokového rizika, auditor nepožádat o ocenění reálné hodnoty bankou jako protistranou, se kterou byl daný derivát uzavřen, ani nevyužil vhodného experta (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.5);
- ii) auditor neprovedl ověření způsobu ocenění cizoměnových forwardových obchodů [REDACTED] a nezhodnotil, jak se tento zjednodušený způsob ocenění liší od tržního ocenění banky (nebylo součástí spisu auditora), které zohledňuje řadu dalších parametrů včetně aktuálních forwardových obchodů k datu účetní závěrky, [REDACTED] (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.5);
- iii) pro ověření plnění podmínek úvěrových smluv (kovenantů) auditor předložil pouze kalkulaci zpracovanou ÚJ, ze které nebylo zřejmé, jak ověřil její správnost ([REDACTED] [REDACTED] a potvrzení vedení ÚJ o kalkulaci kovenantů pro banku, které však bylo datováno po vydání ZA (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.5, ISA 330.28, ISA 230.8, ISA 230.9);
- iv) auditor dostatečně nedokumentoval jak a zda provedl kontrolu správnosti rozdělení úvěrů v rozvaze na dlouhodobou a krátkodobou část. Auditor pouze odsouhlasil dané rozdělení na analytické účty bankovních úvěrů. [REDACTED] [REDACTED] (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.5, ISA 330.28, ISA 230.8, ISA 230.9) ;

- v) auditor do výběru vzorků pro TVS zahrnul výnosové i nákladové účty bez ohledu na jejich klasifikaci (tj. provozní výnosy dohromady s finančními výnosy atd.). Auditor vybral 353 položek nákladů a 143 položek výnosů, skutečně však otestoval 18 položek nákladů a 18 položek výnosů. Významné snížení počtu vzorků pro TVS bylo auditorem zdůvodněno spolehnutím se na výsledky testů kontrol, při kterých však použil stejné vzorky (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.5, ISA 330.28, ISA 230.8, ISA 230.9).

c) ISA 501, ISA 330, ISA 500, ISA 230, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] konkrétně:

- i) o absenci dostatečné dokumentace ověření ocenění výrobků [REDACTED]. Ve spisu auditor pouze uvedl [REDACTED] a doložil interní komunikaci společnosti [REDACTED]. Z předložené dokumentace nebylo zřejmé, co konkrétně auditor ověřil (jaké testy byly provedeny) a s jakým závěrem (ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 501.4);
- ii) o absenci dokumentace o tom, že auditor provedl testy na ocenění materiálu [REDACTED]. Spis pouze obsahoval popis interního systému nákupu a vyhodnocení rizika v souvislosti s oceněním zásob a záznam o provedení „průřezových testů“ při testování nákladů a výnosů (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 501.4,);

d) ISA 540, ISA 240, ISA 230, pokud jde v kontrolovaném spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace ve smyslu konkrétní důkazní informace k posouzení přiměřenosti opravných položek (dále i jen „OP“) [REDACTED] (ISA 240.33 písm. b, ISA 540.31, ISA 540.32, ISA 540.39, ISA 230.8).;

e) ISA 330, ISA 700, ISA 230, pokud jde o chybějící dokumentaci vyhodnocení prezentace účetní závěrky (ISA 330.24, ISA 700.12, ISA 700.13, ISA 700.18, ISA 230.8), když, konkrétně:

- i) Informace uvedené v bodě [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

© 2006 The Authors
Journal compilation © 2006 Blackwell Publishing Ltd

██████████ zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 7. 2023.

3. Kárně obviněný auditor Ing. Libor Balvín je povinen podle § 26 odst. 7 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, uhradit **částku nákladů řízení**, která byla stanovena **ve výši 1 000 Kč** (slovy: jeden tisíc korun českých)

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 135366.

4. Kárně obviněný auditor Ing. Libor Balvín se v souladu s § 86 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoP“) **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 [REDACTED]

Konkrétně kárná komise zprošťuje auditora obvinění, že porušil ISA 501.9 a ISA 501.10 pokud jde u kontrolovaného spisu klienta o absenci dostatečné dokumentace v oblasti soudních sporů, ze které by vyplývalo, že by auditor kontaktoval externího právního zástupce klienta nebo že ověřil podstatu fakturovaných služeb jiným způsobem, když se v daném případě nejedná o kárné provinění. V této části se kárné řízení zastavuje.