

V Praze dne 10. 10. 2018

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 24. 9. 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 28. 8. 2018 ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Lubomíra Holečka

evidenční číslo 1354

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Lubomír Holeček** 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 klientů

Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, 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 315, ISA 240, ISA 320, ISA 520, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** k provedeným postupům pro vyhodnocení rizik (ISA 315.6, ISA 315.25, ISA 330.21, ISA 330.28, ISA 240.22, ISA 320.8, ISA 320.10, ISA 320.11, ISA 320.14, ISA 520.6),

ISA 330, ISA 500, ISA 501, ISA 505, ISA 520, ISA 530, ISA 540, ISA 700, ISA 705, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** testů věcné správnosti u všech významným (materiálních) transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů (ISA 230.8, ISA 230.9a, ISA 330.18, ISA 330.27, ISA 330.28, ISA 330.30, ISA 500.6, ISA 500.10, ISA 530.7, ISA 530.15, ISA 520.5, ISA 501.4, ISA 501.5, ISA 501.6, ISA 501.7, ISA 505.7, ISA 505.16, ISA 540.18, ISA 540.23, ISA 200.11a, ISA 500.4, ISA 700.11, ISA 705.6).

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

Kárně obviněný auditor 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. Lubomíru Holečkovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, a to **pokutu ve výši 70 000,- Kč** (slovy: sedmdesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Lubomír Holeček 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 135466.

II.

[Redacted signature block]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

