

[REDACTED]
[REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky

[REDACTED]

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále jen „kárná komise“), jako orgán příslušný v 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 opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále jen „dozorčí komise“) dne 23. 5. 2022 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Karla Heteše, [REDACTED]
[REDACTED] evidenční číslo 1369, (dále jen „Ing. Karel Heteš“ nebo „Ing. Heteš“),
[REDACTED]
[REDACTED]

t a k t o:

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Karel Heteš** 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 [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]. Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, požadavky ISA 230 (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5) na vypracování dokumentace k auditu a přezkoumání, 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:

- a) **ISA 230, ISA 705, § 20a odst. 3 ZoA ve znění účinném do 31. 1. 2022**, pokud jde o chybně vydaný výrok auditora u klienta [REDACTED] auditor vydal zprávu auditora, kde v odstavci [REDACTED]
[REDACTED]

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

[REDACTED] dále došlo k porušení povinnosti uzavřít spis do 60 dnů ode den vydání zprávy auditora, když auditor v průběhu kontroly kvality upravil předmětnou zprávu auditora tak, že upravil výrok, kde již výhrada byla pouze na počáteční zůstatky zásob, a tuto zprávu zaslal kontrolorce kvality. Došlo tak k porušení § 20a odst. 3 ZoA ve znění účinném do 31. 1. 2022 a ISA 230.15;

- b) **ISA 330, ISA 500, ISA 705**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti klasifikace úvěrů a jiných pohledávek ve výkazu rozvahy u klienta [REDACTED] kdy z rozvahy bylo zjištěno, že účetní jednotka špatně klasifikuje závazky z úvěrů vůči finančním institucím s ohledem na dobu splácení, celá výše úvěru je totiž v rozvaze vykázána jako dlouhodobý závazek [REDACTED], přitom z podkladů ve spisu bylo zřejmé, že úvěr je splácen pravidelnými měsíčními splátkami, proto ta část úvěru, která bude splácena v následujícím účetním období, by měla být vykázána v krátkodobých závazcích, auditor tuto nesprávnost sice zjistil [REDACTED] ale svoji reakci na toto zjištění ve svém spise nezdokumentoval, dále byly nesprávně klasifikovány jiné krátkodobé pohledávky vykazané v Rozvaze, u pohledávky na účtu 378 - *Jiné pohledávky* z titulu [REDACTED]. Kč jsou, podle smlouvy přiložené ve spise u dokladové inventury účtu 378, dojednány měsíční splátky [REDACTED] je tedy dlouhodobá pohledávka a měla být v rozvaze takto vykázána, ve spise tak ve smyslu ISA 330.28 a ISA 330.30 absentuje dostatečná dokumentace jak byly naplněny požadavky ISA 330.5 ISA 330.6, ISA 330.18 a ISA 500.6 v dané oblasti, **dále pokud jde o chybně vydaný výrok u klienta [REDACTED]** kdy s ohledem na fakt, že byly špatně klasifikovány úvěry vůči finančním institucím v rámci rozvahy a chyba překročila hladinu významnosti, měl být vydán modifikovaný výrok (ISA 705.6, ISA 705.7, ISA 705.17);
- c) **ISA 330, ISA 500**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření nedokončené výroby, kdy klient vykazuje zásoby nedokončené výroby, ve spise byl doložen pouze zakázkový list a podklad z účetnictví (pohyb na účtu 121 - *nedokončená výroba*), zakázkový list tvoří mj. plán nákladů [REDACTED] z tohoto dokumentu však nebylo přezkoumatelné, jak auditor ocenění rozpracované zakázky [REDACTED] ověřil, dále ve spise v části týkající se testování nedokončené výroby nejsou uvedeny ani tyto popisy nákladů spojených

se zakázkou, které auditor zmiňuje ve svých námitkách, ve spise tak ve smyslu ISA 330.28 a ISA 330.30 absentuje dokumentace jak byly naplněny požadavky ISA 330.5 ISA 330.6, ISA 330.18 a ISA 500.6 v dané oblasti;

- d) **ISA 550**, pokud jde o fakt, že u klienta [REDAKCE] auditor nesprávně identifikoval spřízněné strany a následně i popis vztahů a transakcí, ve spise byla uvedena pouze

[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]

[REDAKCE] došlo tak k porušení ISA 505.9, ISA 505.15 a ISA 505.28.

Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 1. 2022, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 1. 2022.

2. **Kárná komise ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Karlovi Hetešovi kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění účinném do 31. 1. 2022, a to pokutu ve výši 80 000 Kč (slovy: osmdesát tisíc korun českých).**
3. **Kárně obviněný auditor Ing. Karel Heteš 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.**

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 136966.

4. **Kárně obviněný auditor Ing. Karel Heteš se v souladu s § 86 odst. 1 písm. a) a c) 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 a to konkrétně u kontrolovaných [REDAKCE]**

[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]

[REDACTED]

[REDACTED]

a) Konkrétně kárná komise v souladu s § 86 odst. 1 písm. a) ZoP zprošťuje auditora obvinění, že porušil ISA 560.15 a ISA 560.16, pokud jde u klienta [REDACTED] o to, že po úpravě účetní závěrky neprovedl požadované auditorské postupy a nevložil do zprávy auditora požadované odstavce o úpravě účetní závěrky.

b) Konkrétně kárná komise v souladu s § 86 odst. 1 písm. c) ZoP zprošťuje auditora obvinění, že porušil ISA 230, ISA 330, ISA 500 – pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření oprávněnosti a výše rezervy.

V těchto částech se kárné řízení zastavuje.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]