

[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 8. 9. 2022 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana **Ing. Lubomíra Gabriela Waldštejna**, [REDACTED]

[REDACTED] evidenční číslo 1425 (dále jen „Ing. Lubomír Gabriel Waldštejn“ nebo „Ing. Gabriel Waldštejn“) [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

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

1. Kárně obviněný auditor Ing. Lubomír Gabriel Waldštejn 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 klienta

[REDACTED]

[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, 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 315.5, ISA 315.11, ISA 315.12, ISA 315.18, ISA 315.32**, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dostatečné dokumentace prokazující znalost účetní jednotky, jejího systému vnitřních kontrol a informačního(účetního) systému;
- b) **ISA 315.25, ISA 315.27, ISA 315.32, ISA 2240.26, ISA 240.47** pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace, která by umožňovala identifikaci rizik možného výskytu významné nesprávnosti. A rovněž absence dokumentace, ze které by vyplývalo, zda auditor považoval účtování o výnosech za rizikové, absence dokumentace, která by odůvodňovala neexistenci rizika v oblasti výnosů (účtování o výnosech rovněž auditor nevyhodnotil jako rizikové);
- c) **ISA 320.10, ISA 320.11, ISA 320.14**, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace, která by zdůvodňovala, proč auditor nestanovil významnost, a to jak základní, tak prováděcí. Nebylo tedy možné ověřit, zda auditor s významností pracoval;
- d) **ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 520.4, 520.A6, ISA 315.A129**, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace dokládající zda a jaké testy auditor naplánoval a provedl, pokud jde o účty výnosů a nákladů. Nebylo tedy přezkoumatelné, zda auditor získal dostatek vhodných důkazů.
A rovněž absence dokumentace, ze které by vyplývalo, jaké konkrétní testy a zda vůbec auditor naplánoval a provedl, pokud jde o účty osobních nákladů. Nebylo možné přezkoumat, zda auditor získal dostatek vhodných důkazů;

- e) **ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 501.4**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dokumentace dokládající, zda a jaké, testy auditor naplánoval a provedl, pokud jde o účty zásob a získání dostateku vhodných důkazů;
- f) **ISA 200.17, ISA 500.6., ISA 540.11, ISA 501.9, ISA 501.10**, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace dokládající, jaké konkrétní postupy auditor provedl, pokud jde o získání informací od účetní jednotky ohledně tvorby rezerv. I když účetní jednotky žádné rezervy v účetní závěrce nevykazují, auditor je povinen získat ujištění (dotazováním, využitím informací z právní confirmace, pročtením zápisu z jednání orgánů účetní jednotky, porad vedení atd.), zda nějaké rezervy vytvořeny být neměly (na soudní spor, na sankce od státních či regulatorních orgánů, u výrobních podniků na záruční opravy, na mzdy za nevybranou dovolenou atd.). Auditor ani v jednom ze spisů nedoložil, zda provedl postupy týkající se soudních sporů a nároků. K těmto postupům dle ISA 501. 9 a ISA 501.10 patří: Diskuse s vedením a dalšími osobami účetní jednotky, pročtení zápisů z jednání orgánů účetní jednotky může se zde projednávat nějaký spor), prověření zápisů na účtu nakupovaných služeb (faktury od právníků) a případné získání přehledu aktivních a pasivních sporů od právníka účetní jednotky;
- g) **ISA 550, ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 550.9**, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, jaké konkrétní postupy auditor provedl pokud jde o ověření transakcí se spřízněnými stranami. Z dokumentace nebylo možné ověřit, zda auditor získal dostatek vhodných důkazů;
- h) **ISA 560.4, ISA 560.6, ISA 570.9, ISA 570.10**, pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, zda a v jakém rozsahu se auditor zabýval událostmi po datu účetní závěrky, a zda se zabýval předpokladem nepřetržitého trvání účetní jednotky.

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 31. 1. 2022, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 1. 2022.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. **Lubomíru Gabrielu Waldštejnovi kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 1. 2022, a **to pokutu ve výši 100 000 Kč** (slovy: sto tisíc korun českých).

3. Kárně obviněný auditor Ing. **Lubomír Gabriel Waldštejn** 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** (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 142566.



[Redacted content]