

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále i 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 jen „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení kárného opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“) dne 10. 10. 2024 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Zdeňka Jaroše, [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 1477 (dále i jen „Ing. Zdeněk Jaroš“ „Ing. Jaroš“ nebo „auditor“),

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

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Zdeněk Jaroš** 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] a
klienta [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 230, ISA 240**, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace postupů souvisejících s podvody při auditu účetní závěrky, když auditor nezdokumentoval diskuzi s vedením obce, posouzení faktorů rizika ani reakci na

automatické a významné riziko obcházení kontrol vedením (ISA 230.10, ISA 240.18, ISA 240.19, ISA 240.25, ISA 240.32, ISA 240.33);

b) ISA 300, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci jakékoliv dokumentace strategie a plánu auditu (ISA 300.7, ISA 300.8, ISA 300.9);

c) ISA 315^R, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace provedení jakéhokoliv postupu, pokud jde o identifikaci a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti, když auditor nedoložil provedení předběžných analytických postupů, seznámení se s účetní jednotkou a jejím prostředím a s kontrolním prostředím účetní jednotky (ISA 315^R.14, ISA 315^R.21);

d) ISA 315^R, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti vyhodnocení rizika možného výskytu významné nesprávnosti v účetní závěrce, když auditor dokumentoval ze všech nutných postupů dle ISA 315^R pouze částečné seznámení se s účetním systémem (ISA 315^R.30, ISA 315^R.38);

e) ISA 200, ISA 230, ISA 500, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace získání dostatečných a vhodných důkazních informací (ISA 500.6) k významným položkám ÚZ, konkrétně: dlouhodobému majetku, kde tento byl ověřen pouze částečně v rámci dílčího předmětu přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem; dále oblasti dlouhodobých závazků; krátkodobých pohledávek, kdy tyto byly ověřeny pouze částečně v rámci dílčího předmětu přezkoumání stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi; dále vlastního kapitálu; dále oblasti rezerv, dále oblasti krátkodobých závazků, kde tyto byly ověřeny pouze částečně v rámci dílčího předmětu přezkoumání stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi; dále oblasti výnosů (ISA 330.18, ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10);

f) ISA 501, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti soudních sporů, když ve spisu absentovala dokumentace, zda ke dni zprávy auditora byly provedeny postupy dle ISA 501.9, když právní confirmace byla ze [REDACTED], tj. auditor ji získal až po vydání obou zpráv auditora [REDACTED]. Advokát v confirmaci dále zmiňuje spor „[REDACTED] [REDACTED] o kterém nemá žádné informace [REDACTED] [REDACTED] (ISA 501.9);

g) ISA 200, ISA 500, ISA 330, ISA 520, ISA 315^R, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace, ze které by vyplývalo, že auditor získal dostatečné a vhodné důkazy k významným účtům výnosů a nákladů vč. osobních nákladů. Ve spisu absentovala dokumentace provedení testů věcné správnosti a nebylo tak

dokumentováno, zda auditor v daných oblastech ověřil tvrzení dle požadavku ISA 315.A190, tj. 1. výskyt, 2. úplnost, 3. správnost, 4. správné období, 5. klasifikace, 6. vykázání. (ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 330.18, ISA 315^R A.190, ISA 330.4, ISA 520.A6);

h) ISA 520, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace o provedení analytických postupů na konci auditu (ISA 520.6);

i) ISA 500, ISA 230, ISA 505, ISA 315^R, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření pohledávek, když ve spisu byl pouze soupis pohledávek, chyběla zde ale další dokumentace, že auditor získal v dané oblasti důkazy pro jednotlivá tvrzení dle požadavku ISA 315.A190, tj.: 1. existence, 2. práva a povinnosti, 3. úplnost, 4. správnost, 5. klasifikace, 6. vykázání. (ISA 500.6, ISA 315^R A.190, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 505.8, ISA 505.9);

j) ISA 500, ISA 540, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace, ze které by vyplývalo, zda auditor pro položku daně a rezervy získal dostatek vhodných důkazů, když ve spisu bylo založeno přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok [REDACTED], dále z e-spisu vyplývá, že byla zaúčtována rezerva na [REDACTED]. S těmito informacemi však auditor dále nepracoval, např. nezvážil dopady nálezů na období, která nejsou předmětem doměrku (ISA 500.6, ISA 540.11);

k) ISA 515, ISA 500, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti závazků, kdy chyběla dokumentace ověření krátkodobých úvěrů ve výši [REDACTED], kde auditor nedoložil postupy k získání důkazů pro jednotlivá tvrzení 1. existence, 2. práva a povinnosti, 3. úplnost, 4. správnost, 5. klasifikace, 6. vykázání (ISA 315.A.190, ISA 500.6);

l) ISA 315^R, ISA 500, ISA 230, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace, ze které by vyplývalo, že auditor získal u významných položek účtů nákladů a výnosů dostatek vhodných důkazů k tvrzením 1. výskyt, 2. úplnost, 3. správnost, 4. správné období, 5. klasifikace, 6. vykázání., auditor sice provedl výběr transakcí k testu, avšak nesprávně použil materialitu. Z podkladů k testování nebylo zřejmé, jaké charakteristiky na vybraném vzorku testoval. (ISA 500.6, 315A.190);

m) ISA 520, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, zda auditor provedl analytické postupy na konci auditu. (ISA 520.6);

n) **ISA 550**, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE] o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, zda a jaké postupy auditor provedl, pokud jde o vztahy ÚJ ke spřízněným stranám (ISA 550.1, ISA 550.13, ISA 550.15, ISA 550.28);

o) **ISA 330, ISA 700**, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE] o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, že auditor ověřil, zda celková prezentace (tj. konečná podoba) ÚJ je v souladu s adekvátním účetním rámcem (ISA 330.24, ISA 700.12 - 13);

p) **ISA 720, zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále i jen „ZoK“)**, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace, ze které by vyplývalo, zda auditor ověřil, že výroční zpráva ÚJ obsahuje veškeré povinné náležitosti, když tato neobsahovala zprávu o vztazích (§ 84 odst. 2 ZOK, ISA 720.13).

Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizováním 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. 7. 2023, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 7. 2023.

2. **Kárně obviněný auditor Ing. Zdeněk Jaroš 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 [REDAKCE], kdy auditor konkrétně porušil ISA 580.9 a ISA 580.10 tím, že si nevyžádal prohlášení vedení k účetní závěrce.**

Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizováním 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. 7. 2023, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 7. 2023.

3. **Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Zdeňku Jarošovi kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 7. 2023, a to pokutu ve výši 180 000 Kč (slovy: jedno sto osmdesát tisíc korun českých).**

4. Kárně obviněný auditor Ing. Zdeněk Jaroš 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**.

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 147766.

O d ů v o d n ě n í:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

