

ROZHODNUTÍ

kárné komise Komory auditorů České republiky

Kárná komise Komory auditorů ČR, jako orgán příslušný v řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále i „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR dne 8. 10. 2021 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Zdeňka Jaroše [REDACTED], evidenční číslo 1477,

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 s Auditorským standardem Komory auditorů - AS 52, a to konkrétně u kontrolovaných spisů [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) a AS 52.60 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) **AS 52**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti plánovací u klienta [REDACTED], kdy absentovaly podklady vyhotovené auditorem, které by prokázaly, že auditor si svoji práci naplánoval, tj. že se s obcí seznámil a že porozuměl jejímu systému vnitřních kontrol včetně informačního systému, dále absentovala dokumentace ověření, jaká konkrétní rizika možného výskytu chyb a nedostatků auditor identifikoval (AS 52.12, AS 52.27, AS 52.32 - 33),

b) **AS 52**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace auditorovy práce a jeho postupů při ověření oblastí: plnění příjmů a výdajů rozpočtu; finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů; nákladů a výnosů podnikatelské činnosti územního celku; peněžních operací, týkajících se sdružených prostředků; finančních operací týkajících se cizích zdrojů; hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu; vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu; nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž hospodaří územní celek; stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi; ručení za závazky fyzických a právnických osob; zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob; zřizování věcných břemen k majetku územního celku; účetnictví vedené územním celkem; ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů (AS 52.33, AS 52.60),

c) **AS 52**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření testování následných událostí (AS 52.45),

d) **ISA 315**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti identifikace rizik výskytu významné nesprávnosti (ISA 315.25, ISA 315.26, ISA 315.27, ISA 315.29, ISA 315.32),

e) **ISA 200, ISA 500, ISA 540**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti testování dlouhodobého finančního majetku, kde součástí dlouhodobého finančního majetku [REDACTED] byl podíl (rozhodující vliv) ve společnosti [REDACTED]

[REDACTED] ze spisu auditora nebylo zřejmé, proč auditor souhlasil se závěrem [REDACTED] netvořit k této účasti žádnou opravnou položku, nebylo tedy přezkoumatelné, zda auditor skutečně získal pro významnou položku účetní závěrky „podíly - ovládaná“ osoba dostatek vhodných důkazů (ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 540.6, ISA 540.11, ISA 540.21),

f) **ISA 200, ISA 330**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření peněžních prostředků na účtů, kdy auditor nevyužil externí bankovní confirmace a chyběla i dokumentace úvahy jejich užití (ISA 330.91, ISA 200.A50),

g) **ISA 500**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti ověření testování zaúčtování výnosů a nákladů do správného období (ISA 500.6),

h) **ISA 520**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti analytických postupů na konci auditu, které nebyly ve spise zachyceny (ISA 520.6),

i) **ISA 560**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření následných událostí (ISA 560.6, ISA 560.4),

j) **ISA 530, ISA 570**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření principu going concern (ISA 570.9, ISA 530.9).

Kárně obviněný tak výše popsáným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020.

2. **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. 12. 2020, a to pokutu ve výši 60 000,- Kč (slovy: šedesát tisíc korun českých).**
3. **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.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

