

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**

Kárná komise Komory auditorů ČR, jako orgán příslušný v kárném 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 kárného opatření, který byl podán dozorcí komisí Komory auditorů ČR dne 18. 3. 2024 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Petera Kováčka, [REDACTED], evidenční číslo 1623 [REDACTED],

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

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Peter Kováček** 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]

Kontrolované spisy neobsahovaly dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy auditora a důkazy o tom, že audity byly naplánovány a provedeny v souladu s ISA, viz ISA 230.5, ISA 230.8.

Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

- a) **ISA 240** pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dostatečné dokumentace provedení auditorem naplánovaných reakcí na významné riziko obcházení kontrol vedením, konkrétně auditor nedokumentoval, jak provedl plán otestovat správnost vybraných rizikových účetních zápisů v hlavní knize a dalších úprav provedených při přípravě účetní závěrky (ISA 240.31 ve spojení s ISA 240.32);

- b) **ISA 250** pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace o tom, že auditor získal přehled o právních předpisech vztahujících se k ÚJ a odvětví ve kterém ÚJ působí (ISA 250.13-16);
- c) **ISA 315** pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti přípravy auditu a identifikaci rizik, když ve spise [REDACTED] bylo naznačeno, že byly provedeny **analytické postupy v úvodu auditu** v rámci seznamování se s účetní jednotkou [REDACTED], avšak **bez hlubšího vyústění k vyhodnocení rizik** (ISA 315.6);
- d) **ISA 315** pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, že se auditor seznámil se systémem vnitřních kontrol a s informačním (účetním) systémem společnosti (ISA 315.12, ISA 315.18);
- e) **ISA 510** pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace k provedení auditorských postupů spojených s ověřením počátečních stavů rozvahových účtů ověřovaného účetního období v prvním období zakázky (ISA 510.6);
- f) **ISA 501** pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o porušení povinností auditora při ověření existence a stavu zásob, když se u klienta [REDACTED] **auditor nezúčastnil fyzické inventury zásob**, v důsledku čehož vydal Zprávu auditora se zdůrazněním skutečnosti ve znění: [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Jelikož se auditor nezúčastnil inventury zásob měl v souladu s ISA 501.6 provést inventuru k jinému datu a provést přepočet zásob mezi oběma daty a pakliže to nebylo možné tak měl v souladu s ISA 501.7 provést alternativní auditorské postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, což auditor neučinil. Ve spise [REDACTED] byl dále založen dokument „[REDACTED] [REDACTED] ve kterém bylo zmíněno, že existují zásoby uskladněné u 3. strany [REDACTED] [REDACTED]. Hodnota těchto zásob nebyla z dokumentace zřejmá. Auditor tak měl provést postupy zmíněné dle ISA 501.8 k získání dostatečných a vhodných důkazních informací o těchto zásobách, a to prostřednictvím získání confirmace o množství a stavu zásob, či provedení inspekce či jiných auditorských postupů, což opět auditor neprovedl. (ISA 501.6, ISA 501.7, ISA 501.8);

g) ISA 330, ISA 500 pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] v oblasti testovací o absenci dostatečné dokumentace (ISA 200.17, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 330.6, ISA 330.18, ISA 500.6) konkrétně:

i) ve spisu klienta [REDACTED] chyběla dokumentace, jak auditor ověřil existenci dlouhodobého hmotného majetku, a to ani u pozemku a budov (např. ověřením v katastru nemovitostí). V kontrolovaném spisu chyběly dokumenty, které by dokazovaly inventarizaci majetku, když spis obsahoval pouze soubor evidence majetku;

ii) ve spisu klienta [REDACTED] chyběla dokumentace, jak bylo ověřeno ocenění a existence zásob ve [REDACTED]
[REDACTED] Spis obsahoval dokument „Zásoby“, ve kterém byl pouze odkaz na provedení flukтуаční analýzy zůstatků a obrátů zásob, k ocenění zásob byl vložen inventurní soupis zásob, chyběla zde dostatečná dokumentace, jak a s jakým výsledkem auditor ověřil ocenění a existenci jednotlivých druhů zásob;

iii) u klienta [REDACTED] obsahuje ÚZ položku [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Ve spisu k této položce nebyly auditorem uvedeny žádné informace, a to včetně vyhodnocení, zda není potřeba tvořit opravné položky;

iv) ve spisu klienta [REDACTED] chyběla dokumentace, jak auditor ověřil úplnost závazků. Dále absentovala dostatečná dokumentace, jak auditor otestoval položku Jiné závazky ve výši [REDACTED]

v) ve spisu klienta [REDACTED] chyběla dokumentace, jak auditor provedl ověření nákladů na úrovni jednotlivých tvrzení. V dokumentu [REDACTED] chyběla dokumentace detailních testů (tabulky v souboru byly prázdné). Doklady byly založeny v samostatné složce bez jakéhokoliv auditorova komentáře;

vi) ve spisu klienta [REDACTED] chyběla dokumentace, jak auditor provedl ověření osobních nákladů společnosti [REDACTED], když bylo v dokumentu „Mzdy“ uvedeno, že klient neposkytl vzorky a nedoložil mzdový přehled [REDACTED];

vii) ve spisu klienta [REDACTED] chyběla dokumentace, jak auditor provedl ověření výnosů na úrovni jednotlivých tvrzení. V dokumentu [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] byla k testování

úplnosti výnosů poznámka, že nebyly doloženy požadované doklady a nebyl uveden odkaz na jakýkoliv soubor, který by byl testován.

- h) **ISA 550** pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE] o absenci dokumentace, jak a zda auditor provedl postupy ohledně identifikace spřízněných stran a pochopení vztahu se spřízněnými stranami (ISA 550.9);
- i) **ISA 705** pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE] o skutečnost, že [REDAKCE]
[REDAKCE] auditor vydal Zprávu auditora se zdůrazněním skutečnosti ve znění: „[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE] Auditor však s ohledem na to, že nezískal dostatečné a vhodné důkazní informace o existenci a stavu zásob byl dle ISA 705 povinen modifikovat výrok ve zprávě auditora z důvodu omezení rozsahu.
- j) **ISA 250.30** pokud jde o skutečnost, že spis klienta Vinařství neobsahoval podepsanou Zprávu o vztazích. [REDAKCE]
[REDAKCE]
[REDAKCE] Nebylo zřejmé, zda zpráva o vztazích byla či nebyla sestavena (§ 82 zák. č. 90/2012, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) a příp. zda ji auditor ověřil. Ve spise nebylo zdokumentováno ani odůvodnění a vyhodnocení nesestavení zprávy o vztazích klientem.

Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 7. 2023, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 7. 2023.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Peteru Kováčikovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 7. 2023 a to pokutu 50 000 Kč (slovy: padesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Peter Kováčik 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 na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 162366.

4. Kárně obviněný auditor **Ing. Peter Kováčik** se v souladu s § 86 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupy a řízení o nich, zprošťuje obvinění, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to u kontrolovaného spisu

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Konkrétně se auditor zprošťuje obvinění z porušení:

- a) **ISA 450, ISA 580**, kterého se měl dopustit tým, že u klienta [REDACTED] bylo doloženo, že společnost neproúčtovala opravnou položku k pohledávkám v celkové výši [REDACTED]. Přesto do soupisu neopravených nesprávností byla přenesena jiná hodnota, a to „[REDACTED]”. Při uvedení správné hodnoty neproúčtovaných opravných položek by činila [REDACTED]. Prohlášení vedení k auditu neobsahovalo povinnou přílohu dle ISA 450 s uvedením všech neopravených nesprávností v auditorem uvedené výši [REDACTED].

- b) **ISA 700**, kterého se měl dopustit tým, že společnosti [REDACTED] vydána Zpráva auditora o ověření účetní závěrky a ověření informací ve VZ [REDACTED] se zdůrazněním skutečnosti [REDACTED].

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

V těchto částech se kárné řízení zastavuje.

[REDACTED]

1. [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

OPRAVNÉ ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky

Kárná komise Komory auditorů ČR, jako orgán příslušný v kárném řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoA“), zahájeném dne 18. 3. 2024 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana. Petera Kováčka, [REDACTED]
evidenční číslo 1623 [REDACTED]
[REDACTED],
rozhodla v souladu s § 70 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů

t a k t o:

Písemné vyhotovení rozhodnutí kárné komise ze dne [REDACTED]
se opravuje a to tak, že:

[REDACTED]

II.) Ve výrokové části rozhodnutí I. bod 3 se opravuje část, která specifikuje způsob hrazení kárného opatření a nákladů řízení, a to tak tak, že se doplňuje o část „společně s pokutou“ opravená část tedy správně zní: „Tato částka nákladů řízení je splatná **společně s pokutou** na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 162366.“

**V dalších částech zůstává písemné vyhotovení rozhodnutí kárné komise [REDACTED]
[REDACTED], nezměněno.**

