

V Praze dne 12. 11. 2018

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 5. 11. 2018

Kárná komise Komory auditorů ČR, jako orgán příslušný v kárném řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále i „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení kárného opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR dne 11. 10. 2018 ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Václava Černého, Ph.D., nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 1684,

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Václav Černý, Ph.D.**, 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 [REDACTED]

[REDACTED]. Kontrolovaný spis nesplňoval k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke dni [REDACTED] požadavky ISA 230 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:

ISA 230, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** umožňující přezkoumat auditorem prováděné postupy, v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5),

ISA 230 ve spojení s ISA 240, ISA 265, ISA 290, ISA 315, ISA 320, ISA 402 pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ohledně plánovací části, kdy nebylo doloženo

prohlášení o nezávislosti auditora, absentovala dostatečná dokumentace nedostatků ve vnitřním kontrolním systému, absence dokumentace stanovení rizik významné nesprávnosti, absentovala dostatečná dokumentace posouzení rizika podvodu a to především ke vztahu k výnosům. Absentovala dostatečná dokumentace zdůvodnění zvolené hladiny významnosti a dokumentace o práci se stanovenou hladinou významnosti v jednotlivých fázích auditu (ISA 230.5, ISA 230.8-10, ISA 290.30 ve spojení s § 14 ZoA, ISA 240.18, ISA 240.24, ISA 240.44-47, ISA 265.7, ISA 265.8, ISA 265.9, ISA 315.12, ISA 315.18, ISA 315.25, ISA 315.26, ISA 320.4, ISA 402.9, ISA 402.11),

ISA 230 ve spojení s ISA 330, ISA 500, ISA 501, ISA 505, ISA 520, ISA 530, ISA 550, ISA 560 a ISA 570, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace provedených testů a výběru vzorků, dokládající cíle naplňování a jednoznačné vyhodnocení jednotlivých testů a to v oblasti testování krátkodobého finančního majetku, bankovních úvěrů, pohledávek, závazků, zásob, včetně absence dostatečné dokumentace ověření existence a stavu zásob, absence dostatečné dokumentace ověření oblasti výnosů, absence dostatečné dokumentace ověření přiměřenosti případných opravných položek k pohledávkám (ISA 230.5, ISA 230.8 – 10, ISA 330.18, ISA 330.19, ISA 330.21, ISA 330.24, ISA 330.28, ISA 330.30, ISA 500.6, ISA 500.10, ISA 501.4, ISA 501.9, ISA 505.8, ISA 520.6, ISA 530.6, ISA 530.8, ISA 550.28, ISA 550.20, ISA 560.6, ISA 560.7, ISA 570.6, ISA 570.10, ISA 570.11),

ISA 700, ISA 720, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření ostatních informací ve výroční zprávě (ISA 720.25).

V kontrolovaných spisech auditora nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výroky auditora proto nebyly z jednotlivých spisů přezkoumatelné.

Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v znění účinném do 4. 6. 2018, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v znění účinném do 4. 6. 2018.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Václavu Černému, Ph.D., **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v znění účinném do 4. 6. 2018, a to **pokutu ve výši 10 000 Kč**.

3. Kárně obviněný auditor Ing. Václav Černý, Ph.D., je povinen podle § 26 odst. 8 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, uhradit **částku nákladů řízení**, která byla stanovena **ve výši 1 000,- Kč**.

Částka nákladů řízení je společně s pokutou splatná na účet KA ČR č. 87039011/0100, a to **ve lhůtě 15 dnů** ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 168466.

O d ů v o d n ě n í:

