

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 dozorcí komisí Komory auditorů ČR dne 14. 1. 2022 ve věci statutárního auditora pana Ing. David Šoffera, [REDACTED], evidenční číslo 1805 [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněný auditor Ing. David Šoffer 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 [REDACTED] - audit účetní závěrky (ÚZ) a ověření ostatních informací [REDACTED] výrok bez výhrad a se zdůrazněním skutečnosti [REDACTED]. Kontrolovaný spis nesplňoval k datu provádění kontrolní činnosti, požadavky ISA 230 (ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10, ISA 230.14, ISA 230.A5) 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) **§ 14 odst. 1 ZoA**, pokud jde o fakt, že auditor nebyl nezávislý na účetní jednotce a to proto, že byla auditorská činnost u klienta prováděná na základě mandátní smlouvy, dle které je auditor zavázán jednat v souladu se zájmy klienta, což je v rozporu s požadavkem nezávislosti vymezeném v § 14 odst. 1 ZoA,
- b) **ISA 315**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti informačních technologií, když auditor ve spise uvedl, že se bude spoléhat na informace generované

informačními systémy a na interní kontroly v nich zabudované, nebylo však provedeno testování obecných ani aplikačních IT kontrol v auditovaném období (ISA 315.21, ISA 315.A64, ISA 315.A107),

- c) **ISA 500, ISA 501, ISA 530**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace získání vhodných důkazů pokud jde o existenci a stavu zásob, kdy nebyl vybrán dostatečný vzorek, když se auditor zúčastnil fyzické inventury zboží pouze [REDACTED]

[REDACTED] (ISA 500.6, ISA 501.4, ISA 530.6-8),

- d) **ISA 700, ISA 705**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace vyhodnocení prezentace účetní závěrky a případné nutnosti modifikovat výrok auditora, když účetní závěrka společnosti neobsahovala [REDACTED]

[REDACTED] neobsahovala veškeré informace [REDACTED]

[REDACTED] nebyly zde uvedeny např. informace uvedené v [REDACTED] tuto skutečnost ve spisu auditor nijak nezmiňoval a ani na ni uživatelé účetní závěrky ani vedení účetní jednotky žádným zdokumentovaným způsobem neupozornil, s ohledem na fakt, že účetní závěrka [REDACTED] **nebyla sestavena** v souladu s českými účetními předpisy, neboť neobsahovala [REDACTED] a chyběly i některé informace v příloze účetní závěrky, měl auditor modifikovat svůj výrok, nebo měl alespoň dostatečně dokumentovat, proč tato skutečnost nebyla významnou a nevedla k modifikaci výroku auditora: **ISA 700.12 - 13, ISA 250.29, ISA 700.18, ISA 705.6**).

Kárně obviněný tak výše popsaným 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 § 14 odst. 1, § 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. Davidu Šofferovi **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 40 000,- Kč** (slovy: čtyřicet tisíc korun českých).

3. Kárně obviněný auditor Ing. David Šoffer 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 180566.

4. Kárně obviněný auditor Ing. David Šoffer se v souladu s § 86 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoP“) **zprošťuje obvinění**, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to a to konkrétně u kontrolovaného spisu [REDACTED]

Konkrétně kárná komise zprošťuje auditora obvinění, že porušil:

ISA 210 – pokud jde o absenci povinných informací ve smlouvě o auditu.

V této části se kárné řízení zastavuje.

