

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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále jen „dozorčí komise“) dne 8. 9. 2022 ve věci statutárního auditora pana **Ing. Vladimíra Bobka**, [REDACTED], evidenční číslo 1863, [REDACTED]

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

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Vladimír Bobek** 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]

Kontrolovaný spis nesplňoval 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 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) ISA 315.15, ISA 315.27, ISA 315.32, pokud jde o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, jaká konkrétní rizika možného výskytu významné nesprávnosti auditor identifikoval, [REDACTED]

b) ISA 230.8-9, ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 501.4, ISA 330.18, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, která by umožňovala přezkoumat, jaké konkrétní postupy auditor provedl, pokud jde o účty zásob, konkrétně absentovala dokumentace, která by dokládala provedení testů, pokud jde o zásoby (např. ocenění, prezentace účetní závěrky, existence či vlastnictví zásob), nebylo tak možné přezkoumat, zda auditor získal pro zásoby dostatek vhodných důkazů;

c) ISA 230.8-9, ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 330.18, ISA 505.7, ISA 505.16, pokud jde o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, že auditor získal dostatek vhodných důkazů pro účty pohledávek a závazků, kdy auditor využil pro testování existence pohledávek a závazků (zvl. z obchodních vztahů) externí confirmace, nad těmito confirmacemi si však nepodržel kontrolu a výsledky confirmačního procesu ve spisu nevyhodnotil, náhradní postupy ve spisu doloženy dostatečně nebyly;

d) ISA 200.17, ISA 330.19, ISA 500.6, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, ze které by vyplývalo, zda se auditor zabýval ověřením plnění podmínek úvěrových smluv (kovenantů) a správností prezentace úvěrových závazků v rozvaze (rozdělení na krátkodobou a dlouhodobou část), dále auditor nevyužil v případě bankovních účtů a úvěrů externí confirmace podle ISA 505 a jejich nepoužití ve spise nezdůvodnil (ISA 330.19), v případě auditu účetní závěrky klienta [redacted] byly externí confirmace pro ověření vztahů účetní jednotky s bankami a pro získání dostatečných a vhodných důkazních informací a navržení a provedení dostatečných postupů (ISA 200.17, ISA 500.6) vzhledem k významnosti této položky [redacted] nezbytné;

e) ISA 315.A129, ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 520.4, ISA 520.A6, pokud jde o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, jaké konkrétní postupy auditor provedl pro položky nákladů včetně osobních nákladů a výnosů, ze spisu nebylo možné ověřit, zda auditor získal dostatek vhodných důkazů pro tvrzení uvedená v ISA 315.A129 (1. výskyt, 2. úplnost, 3. správnost, 4. správné období, 5. klasifikace, 6. prezentace);

f) ISA 705.6, ISA 330.24, ISA 700.13, pokud jde o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, v jakém rozsahu a zda vůbec auditor ověřil, zda celková (konečná) prezentace účetní závěrky je v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví (tj. se ZoÚ a vyhl. č. 500/2002 Sb.), s ohledem na fakt, že na [redacted]

[redacted]
[redacted]
[redacted] auditor na tuto nesprávnost společnost neupozornil a k ÚZ, která

neobsahovala předepsané součásti, vydal výrok bez výhrad, kdy správně měl auditor modifikovat výrok podle ISA 705.6;

g) ISA 706.8, ISA 706.7, 330.24, § 39 odst. 1 vyhl. č. 500/2002 Sb., pokud jde o skutečnost, že auditor svoji zprávu nedoplnil o odstavec zdůraznění skutečností nebo o odstavec jiná skutečnost podle ISA 706.7, když účetní jednotka [REDACTED]

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. 1. 2022, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 1. 2022.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Vladimíru Bobkovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 1. 2022, a to **pokutu ve výši 50 000 Kč** (slovy: padesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Vladimír Bobek 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** (slovy: jeden tisíc korun českých).

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 186366.



1.

[REDACTED]

