

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 9. 4. 2022 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Daniela Čížka, [REDACTED]

[REDACTED] evidenční číslo 1868 [REDACTED]

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

1. Kárně obviněný auditor Ing. Daniel Čížek 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]

[REDACTED] Kontrolovaný spis nesplňoval k datu provádění kontrolní činnosti, požadavky ISA 230 (ISA 230.3, 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) **ISA 500, ISA 501**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření zásob nedokončené výroby a výrobků ve výši [REDACTED], kdy změna stavu zásob vlastní činnosti [REDACTED] auditor se zúčastnil fyzické inventury zásob v souladu absentovala však dostatečná dokumentace, zda skutečně získal dostatek vhodných důkazů k veškerým tvrzením týkajícím se této položky: 1. existence, 2. práva a povinnosti, 3. úplnost, 4. správnost, ocenění, alokace, 5. klasifikace, 6. prezentace (ISA 500.6, ISA 330.18, ISA 315.A129),

- b) **ISA 500**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření plnění podmínek úvěrových smluv (kovenantů) a dokumentace zda se rovněž zabýval správností ocenění a vykázání derivátů (termínové devizové obchody a swapy) (ISA 500.6, ISA 330.18)

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. 5. 2021.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Danielu Čížkovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 5. 2021, a to **pokutu ve výši 10 000 Kč** (slovy: deset tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Daniel Čížek 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 186866.

■ Kárně obviněný auditor Ing. Daniel Čížek se v souladu s § 86 odst. 1 písm. c) 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 [REDACTED]

Konkrétně kárná komise zprošťuje auditora obvinění, že porušil:

- a) **ISA 530, ISA 500**, pokud jde o nedostatečnost vzorku při testování nákladů a výnosů,
- b) **ISA 540, ISA 500**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti rezerv.

V těchto částech se kárné řízení zastavuje.