

ROZHODNUTÍ

kárné komise Komory auditorů České republiky

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále jen „kárná komise“), 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 24. 10. 2022 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana **Ing. Romana Kvasnici**, [redacted], [redacted], evidenční číslo 1874 (dále i jen „Ing. Roman Kvasnica“ „Ing. Kvasnica nebo „auditor“) [redacted]

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Roman Kvasnica** 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 [redacted]

[redacted] Kontrolované spisy nesplňovaly 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, 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 200, ISA 230, ISA 250, ISA 330, ISA 500, ISA 505, ISA 520** kde konkrétně:

- i) u obou kontrolovaných spisů absentovala dostatečná dokumentace navržení a provedení auditorských postupů, které jsou vhodné pro získání dostatečných a vhodných důkazních informací při ověření správnosti zaúčtovaných odpisů dlouhodobého majetku (ISA 500.6), když ve spisu [redacted] auditor pouze porovnal zaúčtované odpisy [redacted] s minulým

účetní období a ve spisu [REDAKCE] auditor pouze odsouhlasil celkovou zaúčtovanou částku [REDAKCE] na sestavu odpisů a provedl porovnání s minulým účetním obdobím. Správnost odpisů na vzorku položek neověřoval;

ii) ve spise klienta [REDAKCE] absentovala dokumentace navržení a provedení auditorských postupů, které jsou vhodné pro získání dostatečných a vhodných důkazních informací při ověřování ocenění zásob (skladové ceny). (ISA 330.18 a ISA 500.6);

iii) ve spise klienta [REDAKCE] absentovala dokumentace, jak auditor konkrétně testoval pohyb zásob mezi rozvahovým dnem a datem inventury, kdy fyzická inventura zásob probíhala za účasti auditora ve dnech [REDAKCE]. Auditor kontrolní skupině pouze dodatečně dodal soubor "Pohyby zásob mezi [REDAKCE]", kde ale nebylo dokumentováno konkrétní testování (ISA 501.5);

iv) v obou kontrolovaných spisech si auditor nepodržel kontrolu nad konfirmačním procesem závazků, neboť k ověření využil konfirmace zasílané ÚJ v rámci ročních inventarizací (v případě spisu [REDAKCE] šlo o kombinaci konfirmací zasílaných auditorem a ÚJ): ISA 505.7. Obdobně si auditor nepodržel u zakázky [REDAKCE] kontrolu nad bankovními konfirmacemi, neboť konfirmace byly zasílány na adresu ÚJ, nikoli auditora. (ISA 505.7). V obou kontrolovaných spisech absentovala dokumentace navržení a provedení auditorských postupů, které jsou vhodné pro získání dostatečných a vhodných důkazních informací v oblasti pohledávek a závazků, když nebyly zdokumentovány „cut-off testy“ pohledávek a závazků, tj. prověření správnosti zaúčtování položek (obvykle především přijatých a vydaných faktur) na přelomu účetních období: ISA 500.6;

v) ve spise klienta [REDAKCE] absentovala dokumentace o získání právní konfirmace nejen na lokální, ale také na skupinové úrovni, a to z důvodu získání dostatečného ujištění o úplnosti reklamačních nákladů a potenciálních soudních sporů 501.9. – 10);

b) **ISA 200, ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 520** pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, jak byly u klienta [REDAKCE] ověřeny výnosy a náklady, kdy konkrétně absentovala dokumentace, že auditor získal pro výsledkové položky ÚZ dostatek vhodných důkazů: **ISA 200.17., ISA 500.6**, když pro tyto položky je třeba podle **ISA 315.A124**. získat dostatečné a vhodné důkazy k těmto tvrzením: 1. výskyt, 2. úplnost, 3. správnost, 4. správné období a 5. klasifikace. K **testování výnosů** auditor kontrolní skupině dodatečně dodal soubor [REDAKCE] [REDAKCE] vytvořený klientem a zahrnující graf znázorňující vývoj prodeje v jednotlivých měsících, klientský rozpad tržeb dle výrobků částečně odsouhlasený na statistiku prodeje klienta a hlavní knihu. Předložený test **nelze považovat za analytický test** dle ISA 520, když zde zejména nebylo zdokumentováno posouzení vhodnosti

konkrétních analytických testů věcné správnosti pro daná tvrzení, vyhodnocení spolehlivosti údajů, z nichž vycházely odhady týkající se zaúčtovaných částek, stanovení očekávaných zaúčtovaných částek a určení, jak velký rozdíl mezi zaúčtovanými částkami a odhadovanými hodnotami bude bez dalšího šetření akceptovatelný (ISA 520.5). absentovalo. Auditor k testování nákladů nepředložil žádné testy (např. detailní testy nebo testy kontrol). **V oblasti nákladů** hodnota spotřeby materiálu a energií byla vykázána ve výši [REDAKCE]. Auditor doložil soubor [REDAKCE], který obsahoval výpočet poměru těchto nákladů k tržbám a kalkulaci nákladů na výrobu jednoho z výrobků klienta. Předložený test nelze považovat za analytický test dle ISA 520. Auditor nepředložil žádné další testy (např. detailní testy nebo testy kontrol). Náklady na služby činily [REDAKCE]. Auditor doložil soubor [REDAKCE] obsahující rozpis nákladů na služby dle jednotlivých dodavatelů. Z předložené dokumentace však není přezkoumatelné, jaké položky auditor testoval na prvotní doklady. Rovněž zde auditor uvádí, že část nákladů byla odsouhlasena na [REDAKCE], což bez dalšího detailního testování nelze považovat za dostatečné otestování.

c) **ISA 450** pokud jde ve spise klienta [REDAKCE] o to, že v prohlášení vedení ÚJ absentovalo ujištění ke zjištěným nesprávnostem dle ISA 450.14.

Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění účinném do 28. 5. 2022, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění účinném do 28. 5. 2022.

2. **Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Romanu Kvasnicovi kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění účinném do 28. 5. 2022, a to pokutu ve výši 90 000 Kč (slovy: devadesát tisíc korun českých).**
3. **Kárně obviněný auditor Ing. Roman Kvasnica je povinen podle § 26 odst. 7 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, 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 187466.

4. **Kárně obviněný auditor Ing. Roman Kvasnica 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**

standards (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaného [REDACTED]

Konkrétně kárná komise zprošťuje auditora obvinění, že porušil:

ISA 570 pokud jde ve spise klienta [REDACTED] o absenci dokumentace procedur, které auditor provedl k posouzení schopnosti ÚJ nadále pokračovat ve své činnosti (ISA 570.10 an),

ISA 250, pokud jde o absenci dokumentace, že auditor ve smyslu ISA 250.29 neupozornil na nesoulad s právními předpisy, když [REDACTED]

ISA 450, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci seznamu nezaúčtovaných nesprávností, ve kterém měly být uvedeny nesprávnosti ve výši [REDACTED]

V této části se kárné řízení zastavuje

II.

[REDACTED]

[REDACTED]