

V Praze dne 25. 6. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 10. 6. 2019

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 dozorcí komisí Komory auditorů ČR dne 20. 5. 2019 ve věci kárně obviněného statutárního auditora Ing. Vladislava Šupy, [REDACTED]
[REDACTED] evidenční číslo 1904 [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

t a k t o:

I.

- 1. Kárně obviněný auditor Ing. Vladislav Šupa** byl shledán **vinným** tím, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaných spisů klientů

[REDACTED]
[REDACTED] a
[REDACTED]
[REDACTED].

Kontrolované spisy nesplňovaly 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 240, ISA 315 a ISA 320, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k plánovací části auditu (ISA 240.17, ISA 240.18, ISA 240.26, ISA 240.31, ISA 240.44 – 47, ISA 315.25, ISA 320.8 a ISA 320.14),

ISA 230 ve spojení s ISA 240, ISA 330, ISA 500, ISA 501, ISA 510, ISA 540, ISA 700 a ISA 705, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k testovací části auditu (ISA 230.8, ISA 230.9a, ISA 240.26, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 500.10, ISA 501.5, ISA 510.6, ISA 510.10, ISA 530.7, ISA 530.15, ISA 540.23, ISA 500.4, ISA 700.11, ISA 705.6),

ISA 33, ISA 700, ISA 705 a ISA 710, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k závěrečné části auditu (ISA 330.24, ISA 700.49, ISA 705.6, ISA 710.19).

V kontrolovaných spisech nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výrok auditora proto nebyl ze spisů přezkoumatelný.

Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

- 2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Vladislavu Šupovi kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a to pokutu ve výši 100.000,- Kč (slovy: jedno sto tisíc korun českých).**
- 3. Kárně obviněný auditor Ing. Vladislav Šupa je povinen podle § 26 odst. 8 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, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 190466.



1.

