

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 20. 12. 2021 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Vladislava Šupy, [REDACTED]
evidenční číslo 1904 [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 s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaných [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] Kontrolované spisy nesplňovaly 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 200, § 13a ZoA**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace užití profesního skepticismu při posouzení rizika zakázky, kdy u klienta [REDACTED] bylo riziko zakázky stanoveno jako nízké a to za situace, kdy společnost [REDACTED]
[REDACTED]

██████████ u klienta ██████████ byla auditorem zakázka ohodnocena středním rizikem, nicméně absentovala dostatečná dokumentace posouzení proč byla zpráva auditora o ověření ÚZ za rok ██████ vydána až ██████, rovněž nebylo v dokumentech 110 a 11B zmíněno možné ohrožení předpokladu nepřetržitého trvání ÚJ, kdy vlastní kapitál ██████████, dále zde byla ██████████ ale dostatečná dokumentace profesního skepticismu nad těmito oblastmi absentovala (200.15, §13a ZoA),

- b) **ISA 315**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace seznámení se s vnitřními kontrolami v případech, což je povinný postup při určení rizik, kdy auditor určil u klienta ██████████ jako rizika oblasti spřízněných osob, výnosů (nahodnocení) a obcházení kontrol vedením (315.4 písm. e), ISA 315.29),
- c) **ISA 330, ISA 500, ISA 230**, pokud jde u klienta ██████████ o absenci dostatečné dokumentace testování dlouhodobého finančního majetku kdy v rozvaze společnost ██████████ vykazala podíl ██████████ ██████████ ze spisu nebylo přezkoumatelné, zda auditor pro tuto položku účetní závěrky získal dostatek důkazů, a to zejména pokud jde o důkazy k tvrzení o ocenění této položky, podíl byl ██████████, kdy absence dokumentace měla za následek nemožnost posouzení naplnění ISA 330.18 a ISA 500.6 a ISA 200.17 v dané oblasti (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10, ISA 200.17),
- d) **ISA 330, ISA 500, ISA 230**, pokud jde u klienta ██████████ o absenci dostatečné dokumentace u testování zásob, kdy nebylo přezkoumatelné, zda auditor získal dostatek vhodných důkazů pro položku zásoby (zvl. pro tvrzení týkající se ocenění) ██████████ ██████████ zvláště nebylo možné ověřit, jaké konkrétní postupy (testy) auditor naplánoval a provedl u položky ██████████ ██████████ nebylo např. nalezeno ověření kalkulací vlastní výroby, ve spisu auditora rovněž nebyla nalezena průkazná dokumentace, která měla za účel dokládat účast auditora na inventuře zásob (inventur se auditor zúčastnil), nebylo zřejmé, jakým způsobem byl vzorek vybírán, jaké konkrétní procedury auditor při účasti na inventuře prováděl (kromě počítání položek zásob) a na to navazující závěr ověření, včetně např. posouzení stavu zásob z důvodu posouzení nutnosti tvorby opravných položek k účetním odhadům, kdy absence dokumentace měla za následek nemožnost posouzení naplnění ISA 330.18 a ISA 500.6 a ISA 200.17 v dané oblasti (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10, ISA 200.17),

e) **ISA 330, ISA 500, ISA 540, ISA 230, ISA 200**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace k testování účetních odhadů, kdy nebylo možné ověřit, zda auditor získal dostatek vhodných důkazů (dostatečné ujištění) pro rozvahovou položku **rezervy**, auditor si v souladu s **ISA 501.10** vyžádal právní confirmaci (přehled aktivních a pasivních sporů) [REDACTED]

v confirmaci byly uvedeny informace o pasivních i aktivních sporech týkajících se [REDACTED]
[REDACTED], konkrétně z právní confirmace mimo jiné vyplývá [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] ze spisu nebylo možné zjistit, jaké závěry auditor z informací uvedených v confirmaci učinil (např. tvorba rezervy, tvorba opravné položky k vymáhané pohledávce, informace o sporu v příloze ÚZ), nebylo tak přezkoumatelné, zda neměla být vykázána z výše uvedeného [REDACTED] rovněž nebylo přezkoumatelné, zda auditor skutečně získal dostatek vhodných důkazů pro položku opravné položky k pohledávkám, ze spisu nebylo patrné, z jakého důvodu [REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] dále nebylo zřejmé, jaké testy auditor provedl pro posouzení spolehlivosti vstupních sestav a zda provedl zpětné testování (backtesting) (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 540.6, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10, ISA 200.17),

f) **ISA 500, ISA 230**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace testování mezi spřízněnými stranami, ve spisu byl založen dokument „203 - SPŘÍZNĚNÉ STRANY“ a auditor tuto oblast identifikoval jako významné riziko, nebylo však zřejmé, zda se auditor skutečně zabýval transakcemi uskutečněnými se společnostmi [REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] ze spisu bez dodatečného vysvětlení nevyplývalo, z jakého důvodu [REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] z předloženého spisu nebylo zřejmé, zda auditor skutečně získal dostatek vhodných důkazů, pokud jde o transakce se spřízněnými stranami, spis auditora neobsahoval dostatečnou dokumentaci k posouzení všech vztahů se spřízněnými stranami včetně posouzení, zda byly transakce prováděny za ceny obvyklé. Nebylo možné přezkoumat, jak a zda vůbec auditor splnil základní cíl uvedený v ISA 550.9,

g) **ISA 315, ISA 330, ISA 500, ISA 520, ISA 230**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace k testování výnosů, kdy ze spisu nebylo přezkoumatelné, zda auditor skutečně získal dostatek vhodných důkazů pro položku výnosy (tj. pro veškerá tvrzení), výnosy jsou výsledkovou položkou, základní směr testování je na podhodnocení, kdy nebylo zřejmé, zda byly získány dostatečné důkazy pro tvrzení výskyt, úplnost, správnost, správné období, klasifikace, prezentace, absentovala taktéž dokumentace provedení analytických testů v dané oblasti (ISA 315.A129, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 520.4, ISA 520.A6, ISA 230.8, ISA 230.9),

h) **ISA 330, ISA 500, ISA 230**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace k testování pohledávek, ze spisu nebylo přezkoumatelné, zda auditor skutečně získal dostatek vhodných důkazů pro účty pohledávek, kdy ve spise byl MS EXCEL dokument „Po 001U“, z tohoto dokumentu, který obsahoval několik listů, však bylo možné pouze ověřit, že auditor získal rozpisy (soupisy) jednotlivých účtů pohledávek, avšak jaké konkrétní postupy k jejich ověření provedl, již ověřitelné bez vysvětlení auditora možné nebylo, nebylo tak zřejmé, zda auditor získal dostatečnou dokumentaci k získání dostatek vhodných důkazů k tvrzením: existence, práva a povinnosti, úplnost, správnost ocenění a alokace, klasifikace a prezentace (ISA 315.A129, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 230.8, ISA 230.9),

i) **ISA 330, ISA 700**, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dokumentace, zda auditor zjistil a pokud ano nepřesnosti a nesprávnosti v účetní závěrce, kdy konkrétními nedostatky byly: [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]; absentovala tak dokumentace naplnění požadavků ISA 330.24 a ISA 700.12 a ISA 700.13.

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, u klienta [REDACTED] zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020.

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. 5. 2021, u klienta [REDACTED] 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. Vladislavu Šupovi **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 90 000,- Kč** (slovy: devadesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Vladislav Šupa 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 190466.

■

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]