

[REDACTED]
[REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky

[REDACTED]

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále i 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 jen „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“) dne 17. 4. 2023 ve věci kárně obviněného statutárního auditora Ing. Pavla Kučery, [REDACTED]
[REDACTED], evidenční číslo 1924 (dále i jen „Ing. Pavel Kučera“ nebo „auditor“).

t a k t o:

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Pavel Kučera** 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]
[REDACTED]
[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 240**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, ze které by vyplývalo, jak auditor postupoval v případě uplatnění ISA 240, kdy absentovala dokumentace komunikace s vedením společnosti o rizicích podvodů a identifikovaných podvodech (ISA 240.17-18, ISA 240.46, ISA 230.10), dále absentovala dokumentace identifikace a reakce na riziko obcházení kontrol vedením (ISA 240.31-32) a u výnosů nebylo identifikováno, že předpoklad existence rizika výskytu významné

(materiální) nesprávností způsobené podvodem ve spojitosti s účtováním o výnosech není relevantní, aniž by byly dokumentovány důvody, které auditora k tomuto závěru vedou (ISA 240.26, ISA 240.47, ISA 240.A28-A30).

- b) **ISA 300**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, kterou by bylo možné považovat za stanovení celkové strategie auditu (ISA 300.7-8), kdy v kontrolovaném spise rovněž absentovala dokumentace plánu auditu, který by vycházel ze stanovené strategie auditu a obsahoval s ohledem na druh činnosti klienta popis povahy, načasování a rozsahu plánovaných postupů vyhodnocení rizik, navazujících následných plánovaných auditorských postupů na úrovni tvrzení a dalších auditorských postupů, které budou v rámci zakázky provedeny tak, aby byly splněny požadavky ISA 300.9, ISA 300.12, ISA 330.28, ISA 500.6-7.
- c) **ISA 315**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na úrovni ÚZ a tvrzení u skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů (ISA 315.25). Dále absentovala dokumentace, že by pro takovéto vyhodnocení rizik provedl analytické postupy (ISA 315.6b). Auditor tak nepostupoval v souladu s požadavky článků ISA 315.11-32. Absentovala také dokumentace o použití analytických postupů při celkové prověrce na konci auditu. Absentovala tak dokumentace, zda byly posuzovány případně odhalené nezvyklé či neočekávané vztahy, které by mohly naznačovat existenci rizik výskytu nesprávností způsobených podvodem (ISA 240.22), resp. zda analytické postupy prováděné krátce před dokončením auditu nenaznačují existenci dříve nezaznamenaného rizika výskytu významných (materiálních) nesprávností způsobených podvodem (ISA 240.34),
- d) **ISA 320**, pokud jde o absenci stanovení prováděcí významnosti, aby snížil riziko pravděpodobnosti, že úhrn neopravených nebo nezjištěných nesprávností překročí materialitu pro ÚZ jako celek (ISA 320.9). Auditorem nestanovena byla i hranice jednoznačně nepodstatné nesprávnosti. Ze spisu dále nebylo zřejmé, zda a jak s materialitou pracoval (např. při hodnocení, které skupiny transakcí, zůstatky účtů a zveřejňované údaje jsou významné, při výběru vzorku položek pro testování, při hodnocení dopadu odhalených nesprávností apod. - viz ISA 320.8, ISA 320.14, ISA 330.18, ISA 330.20, ISA 530.6-8.,
- e) **ISA 500, ISA 501, ISA 505**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti testování, kdy nebylo v některých případech možné určit jaká tvrzení (úplnost, správnost, existence, ocenění) a na základě jakých důkazních informací byla auditorem u významných (materiálních) skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejněných údajů ověřena (ISA 230.8-9), přezkoumat a posoudit, zda auditor navrhl a provedl postupy, které byly pro získání dostatečných důkazních informací

vhodné (ISA 500.6-7), na vzorku, který poskytoval přiměřený základ pro závěry o základním souboru (ISA 500.10, ISA 530.7, ISA 530.15).

Konkrétně se jedná o absenci dostatečné dokumentace ověření:

- i) dlouhodobého finančního majetku [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]. V dokumentaci nebyly založeny žádné ÚJ jednotek, ve kterých má účetní jednotka (ÚJ) podíl na základním kapitálu. Auditor patrně pouze převzal informaci ÚJ z její Přílohy, [REDACTED]
[REDACTED] Z informací v Příloze dále vyplývá [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Dokumenty k této operaci [REDACTED]
[REDACTED] sice spis obsahoval, auditor však nijak nerozporoval v rozvaze vykázanou hodnotu podílu ve výši [REDACTED]
[REDACTED]
Jelikož z § 27, odst. 6 ZoÚ vyplývá, že použije-li ÚJ pro ocenění podílů metodu ekvivalence, je povinna ji použít pro ocenění všech takových podílů, je podíl v ÚJ vykázan v materiálně nesprávné hodnotě, a to s dopadem na výrok auditora (ISA 540.23, ISA 330.24, ISA 705.6);
- ii) oblasti zásob, kdy u zakázky v listu [REDACTED] auditor označil, že se pro získání dostatečných a vhodných důkazních informací o existenci a stavu zásob [REDACTED]
[REDACTED] zúčastnil fyzické inventury. Spis ale žádný popis inventury neobsahoval, a tudíž toto tvrzení nebylo možné ověřit. Nedoložena byla i případná účast auditora při zjišťování skutečného stavu zásob k jinému datu a provedení auditorských postupů u transakcí, které se mezi oběma daty uskutečnily (ISA 501.4-6). Nedostatečně dokumentována byla i jeho další tvrzení o [REDACTED]
[REDACTED] " či „dalších navazujících testech u výnosů a nákladů - ve vztahu ke zboží".
- iii) oblasti pohledávek a závazků, kdy ze spisu vyplývalo, že confirmace pohledávek a závazků kontrolovaného spisu [REDACTED]. Nad confirmačním procesem si auditor tedy nepodržel kontrolu (ISA 505.7), žádné confirmace ve spisu nebyly založeny, a proces nebyl vyhodnocen (ISA 505.16). Rovněž nebylo možné ověřit reakci auditora v případě neobdržení všech požadovaných odpovědí (ISA 505.12). Tvrzení auditora, že bylo: [REDACTED]
[REDACTED]

nebyla z důvodu absence příslušné dokumentace přezkoumatelná. S výjimkou souboru dokládajícího testování výše odložené daně, tak nebylo zřejmé, jak vykázané pohledávky (dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů: brutto i netto, krátkodobé pohledávky: z toho pohledávky z obchodních vztahů: dohadné účty aktivní) auditor ověřil. U odložené daně auditorovi vyšel výsledný závazek, ale auditor nijak nerozporoval současné samostatné vykázání odložené daňové pohledávky a odloženého daňového závazku (ISA 330.24). Stejně jako v případě pohledávek, ani u závazků kontrolovaného spisu nebylo přezkoumatelné, jak auditor ověřil vykázané dlouhodobé závazky — ovládaná nebo ovládající osoba: včetně jejich správné prezentace, krátkodobé závazky: z toho závazky z obchodních vztahů: Nikde v kontrolovaném spisu nebyl zdokumentován test, který by mohl být považován za ověření úplnosti závazků. Tvrzení auditora, že bylo: nebyla z důvodu absence příslušné dokumentace přezkoumatelná;

- iv) oblasti nákladů příštích období v hodnotě, ke kterým auditor jen uvedl, že byly „. Jaké konkrétní položky, jaká tvrzení a s jakým výsledkem auditor ověřil, bylo ale z důvodu absence příslušné dokumentace nepřezkoumatelné (ISA 330.18, ISA 230.9, ISA 540.39). Dále bylo ÚZ kontrolovaného spisu vykázáno časové rozlišení pasiv ke kterým auditor jen okomentoval zůstatky jednotlivých analytických účtů výdajů příštích období. Jaké konkrétní položky, jaká tvrzení a s jakým výsledkem auditor ověřil, bylo opět z důvodu absence příslušné dokumentace nepřezkoumatelné. Auditor místo toho k testovaným vzorkům uvedl: „netestováno — nevýznamné“;

- v) oblasti testování výnosů kontrolovaného spisu nebylo zdokumentováno žádným způsobem, přestože výnosy představují zvýšené riziko možného výskytu významné nesprávnosti včetně rizika podvodu (ISA 240.26). Obdobně nezdokumentována byla i oblast nákladů, z nichž některé významné zůstatky, resp. hodnota transakcí rovněž překračovala hladinu celkové významnosti (materiality)

a nebylo v něm, ani na žádném jiném místě ZA, uvedeno, z jakých částí se ověřovaná ÚZ skládala (ISA 700.24, písm. c-d), a bezprostředně po tomto odstavci ve ZA nenásledoval oddíl nadepsaný [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 28. 5. 2022, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 28. 5. 2022

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Pavlu Kučerovi 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 50 000 Kč (slovy: padesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Pavel Kučera 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).
4. Tato **částka nákladů řízení** je splatná společně s pokutou na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 192466.

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]