

[REDACTED]

**ROZHODNUTÍ**  
**kárné komise Komory auditorů České republiky**

[REDACTED]

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 kontrolním výborem Rady pro veřejný dohled nad auditem dne 19. 5. 2020 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Jakuba Kováře, [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 1959 a auditorské společností NEXIA AP a.s., IČ: 481 17 013, se sídlem Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8, evidenční číslo 096,

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

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Jakub Kovář** byl uznán **vinným tím**, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a auditorským standardem AS 52 jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaných spisů klientů [REDACTED]

[REDACTED]

Konkrétní nedostatky byly shledány v rámci:

**ISA 230.16**, pokud jde [REDACTED] o absenci dokumentace konkrétních důvodů, proč byla do spisu po kompletační lhůtě dle § 20a odst. 3 ZoA přidaná dokumentace v oblasti komunikace s vedením účetní jednotky v oblasti podvodů dle ISA 240.46 a kdo a kdy tyto úpravy provedl,

**ISA 315.21 a ISA 315.22 ve spojení s ISA 230.8**, pokud jde o to, že při auditu [REDACTED] auditor dostatečně nezdokumentoval jak při seznamování se s kontrolními činnostmi zjistil, jakým způsobem účetní jednotka řeší rizika plynoucí z použití informačních technologií a dále dostatečně nezdokumentoval jak se seznámil s hlavními postupy, které účetní jednotka používá k monitorování vnitřního kontrolního systému v oblasti účetního výkaznictví, včetně postupů, které se týkají kontrolních činností relevantních pro audit, a s tím, jakým způsobem účetní jednotka dává podnět k nápravě nedostatků v oblasti kontrol,

**ISA 501.4**, pokud jde o to, že se auditor při auditu u klienta [REDACTED] nezúčastnil fyzické inventury zásob,

**ISA 506, ISA 330.18**, pokud jde o absenci provedení testů věcné správnosti a navržení a provedení auditorských postupů, které jsou za daných okolností vhodné pro účely získání dostatečných a vhodných důkazních informací při ověřování tvrzení ocenění zásob u klienta [REDACTED]

**ISA 240.19 a AS 52.31 ve spojení s ISA 230.8**, pokud jde o absenci dokumentace dotazování interního auditu u zakázky [REDACTED]

**ISA 330.18**, pokud jde o absenci provedení testů věcné správnosti v oblasti podrozvahových účtů u klienta [REDACTED]

**AS 52.7 ve spojení s § 10 odst. 2 písm. c) ZoP**, pokud jde o absenci uvedení přímo ve zprávě o přezkoumání hospodaření [REDACTED] všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které byly při přezkoumání hospodaření využity, kdy auditor pouze odkázal na další zprávy o přezkoumání,

**AS 52.7 ve spojení s § 10 odst. 5 ZoP**, pokud jde o absenci uvedení stanovisek [REDACTED] [REDACTED] kdy auditor odkázal na jednotlivé [REDACTED] kdy uvedl, že jednotlivá stanoviska jsou tam, [REDACTED],

**AS 52.7 ve spojení s § 10 odst. 4 písm. d) ZoP**, pokud jde o absenci informací o riziku, které auditor identifikoval při přezkoumání hospodaření [REDACTED]

v rámci zprávy o přezkoumání hospodaření [REDAKCE] kdy auditor uvedl, že samostatná zpráva o výsledku přezkoumání [REDAKCE]  
[REDAKCE]

**AS 52.7 ve spojení s § 10 odst. 2 písm. b) ZoP**, pokud jde o absenci uvedení všech zjištěných chyb v rámci zprávy o přezkoumání hospodaření [REDAKCE],

**AS 52.7 ve spojení s ISA 230.8 a s § 10 odst. 4 písm. b) ZoP**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření poměrových ukazatelů při přezkoumání hospodaření u klienta [REDAKCE]

**AS 52.7 ve spojení s ISA 230.8 a s § 10 odst. 4 písm. c) ZoP**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření poměru dluhů k průměru příjmů při přezkoumání hospodaření [REDAKCE]

**Kárně obviněný auditor Ing. Jakub Kovář tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019.**

2. **Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Jakubovi Kovářovi kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, a to pokutu ve výši 30 000 Kč (slovy třicet tisíc korun českých).**
3. **Kárně obviněný auditor Ing. Jakub Kovář 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 společně s pokutou na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 195966.

4. **Kárně obviněný auditor Ing. Jakub Kovář se v souladu s § 31 odst. 1 písm. d) Kárného řádu Komory auditorů ČR zprošťuje obvinění, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory**

auditorů České republiky, a to konkrétně u kontrolovaných spisů klientů [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

**Konkrétně se Ing. Jakub Kovář zprošťuje obvinění, že porušil:**

**ISA 230.8**, pokud jde u klienta [REDACTED] o to, že nevypracoval dokumentaci auditu v oblasti podvodů tak, aby zkušený auditor, který se předtím daným auditem nezabýval, pochopil načasování auditorských postupů provedených s cílem dosáhnout souladu se standardy ISA a příslušnými požadavky právních předpisů a získané důkazní informace, dále že auditor při auditu u klienta [REDACTED] dostatečně nezadokumentoval, že provedl auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné pro účely získání dostatečných a vhodných důkazních informací týkající se identifikace a vyhodnocení rizika vzniku významné nesprávnosti způsobené podvodem a že dospěl k závěrům, na nichž je výrok auditora založen (dle definice ISA 500.6), tj. že tyto postupy podle ISA 500.6 byly provedeny před vydáním zprávy auditora,

**ISA 220.8, ISA 220.15**, pokud jde o nedostatečné zapojení auditora jako klíčového auditorského partnera, které neumožnilo převzít odpovědnost za celkovou kvalitu zakázky a za řízení, dohled a realizaci zakázky [REDACTED]  
[REDACTED]

**ISA 330.18 a ISA 500. 6**, tím, že nenavrhnul a neprovedl testy věcné správnosti a auditorské postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace při ověření ocenění pohledávek [REDACTED],

**AS 52.7 ve spojení s § 10 odst. 3 písm. c) bodu 1 až 6 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále i jen „ZoP“)**, pokud jde u přezkoumání hospodaření u klienta [REDACTED] o absenci vymezení v rámci zprávy o přezkoumání jaké nedostatky dle členění ZoP byly zjištěny,

**ISA 530.7 ve spojení s ISA 230.8**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace vysvětlující výběr vzorku a naplnění požadavku na splnění cíle vzorku, tj. vybrání přiměřeného základu, z něhož bude možné vyvodit závěry platné pro celý soubor a stejně tak naplnění cíle vybrání tak velkého vzorku, aby mohlo být sníženo výběrové riziko na minimum [redacted] u testů věcné správnosti u ověření fondů a daně z přidané hodnoty.

V této části se v souladu s § 31 odst. 1 písm. d) Kárného řádu Komory auditorů ČR kárné řízení zastavuje.

## II.

1. Auditorská společnost NEXIA AP a.s., **byla uznána vinnou**, že ve smyslu § 21 odst. 7 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, **nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněného statutárního auditora Ing. Jakuba Kováře při provádění auditorské činnosti u klientů** [redacted]  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted], tak, jak je toto jednání v podrobnostech popsáno a individualizováno ve výrokové části I. bodu 1 tohoto rozhodnutí.
2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** obviněné auditorské společnosti opatření podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, a to **veřejné napomenutí**.
3. Auditorská společnost NEXIA AP a.s., **se v souladu s § 31 odst. 1 písm. d) kárného řádu Komory auditorů ČR zprošťuje obvinění**, že ve smyslu § 21 odst. 7 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, **nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněného statutárního auditora Ing. Jakuba Kováře při provádění auditorské činnosti** [redacted]  
[redacted]  
[redacted]

[REDACTED]  
[REDACTED], tak,  
jak je toto jednání v podrobnostech popsáno a individualizováno ve výrokové části I. bodu 4 tohoto rozhodnutí. V této části se v souladu s § 31 odst. 1 písm. d) Kárného řádu Komory auditorů ČR kárné řízení zastavuje.

**O d ů v o d n ě n í:**

[REDACTED]

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

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

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

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