

ROZHODNUTÍ

kárné komise Komory auditorů České republiky

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále i jen „kárná komise“), jako orgán příslušný v kárném 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 kárného opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“ nebo „DK“) dne 13. 12. 2023 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Tomáše Hory, [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 2061 [REDACTED]

t a k t o:

b.

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

Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

a) **ISA 240** pokud jde u kontrolovaných spisů klientů [REDACTED] o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, zda auditor identifikoval riziko obcházení kontrol vedením jako významné riziko a zda provedl předepsané postupy ke snížení tohoto rizika (ISA 240.32, IS 240.33, ISA 230.8);

- b) § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoP“) ve spojení s AS 52. 60 pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace k provedeným TVS, ze které by vyplývalo, jaké konkrétní důkazy a zda vůbec auditor (resp. ten, kdo test prováděl) získal při ověřování jednotlivých dílčích předmětů přezkoumání vymezených v § 2 ZoP;
- c) AS 52, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace, jaké konkrétní postupy a zda vůbec auditor provedl, pokud jde o ověření následných událostí (AS 52.45);
- d) AS 52, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace, jaké chyby a nedostatky auditor při přezkoumání zjistil (AS 52.36);
- e) ISA 200, ISA 500, ISA 230, ISA 330 pokud jde u kontrolovaných spisů klientů [REDACTED] [REDACTED] absenci dostatečné dokumentace k provedeným testům, kdy spisy obsahovaly především podklady získané od ÚJ (např. inventarizace, opisy výsledkových účtů, protokoly o zařazení majetku do užívání...). Vlastní práce auditora byla doložena jen ve velmi omezeném rozsahu, popř. nebyla doložena vůbec proto nebylo možné ověřit, zda auditor pro jednotlivé významné položky ÚZ [REDACTED] získal dostatečné a vhodné důkazy (ISA 330.4, ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 330.18, ISA 230.A5, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10, ISA 330.28), konkrétně:
- i.) absentovala u klienta [REDACTED] dostatečná dokumentace, zda auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace k ověření stálých aktiv, tj. dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku, kde měl auditor v souladu s ISA 315.A129 ověřit tvrzení: 1) existence, 2) práva a povinnosti, 3) úplnost, 4) ocenění 5) klasifikace 6) prezentace (ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 230.8);
 - ii.) absentovala u klientů [REDACTED] dokumentace, ze které by vyplývalo, jaké postupy a zda vůbec auditor provedl, pokud jde o možné podhodnocení rezerv (ISA 200.17, ISA 500.6, ISA 540.11, ISA 230.8);
 - iii.) absentovala u klienta [REDACTED] dokumentace k ověření vlastního kapitálu, když společnost [REDACTED] vykazovala v rozvaze položku [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] K tomuto auditor nevypracoval žádnou dokumentaci jeho práce. Z popisu v příloze UZ lze dovozovat: že se nejedná o [REDACTED]

- iv) absentovala u klienta [REDACTED] dokumentace k ověření splatné a odložené daně z příjmů. Dle přílohy UZ byla odložená daň [REDACTED]

V rámci kalkulace odložené daně nebyly zohledněny opravné

položky k pohledávkám

- v) absentovala u klientů [REDACTED] dostatečná dokumentace, ze které by vyplývalo, jaké důkazy auditor získal pro položku výnosy (tržby) a související

náklady (ISA 315.A129, ISA 230.8, ISA 200.17, ISA 500.6)

- f) § 10 ZoP, AS 52 pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o skutečnost, že auditor vydal zprávu o výsledku přezkoumání se závěrem, že nebyly zjištěny žádné

chyby a nedostatky. Dále bylo ve spisu založeno auditorovo sdělení pro obec ze dne [REDACTED], ve kterém uvádí, že [REDACTED]

neúmyslnou) nesprávnost, která měla být uvedena přímo ve zprávě jako chyba, tj. auditor měl vydat zprávu se závěrem podle § 10, odst. 3b) ZOP (méně závažná

Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech,

odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 7. 2023.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Tomáši Horovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o

auditorech, ve znění účinném do 31. 7. 2023, a to **pokutu ve výši 250 000 Kč** (slovy: dvěstěpadesáttisíc korun českých).

3. Kárně obviněný auditor Ing. Tomáš Hora 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 206166.

■

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]