

© 2004 Blackwell Publishing Ltd *Journal of Internal Medicine* 255: 105–112

statutárního auditora pana Ing. Tomáše Hory, [REDACTED]

██████████ evidenční číslo 2061 a auditorské společnosti LN - AUDIT s.r.o., IČ: 25408232, se sídlem Na Valích 510, 440 01 Louny, evidenční číslo 333.

L

- České republiky AS 52, a to konkrétně u kontrolovaných spisů klientů

Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní

AS 52, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace oblasti

AS 52, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ověření

ověření oblasti: plnění příjmů a výdajů rozpočtu, kde nebylo zřejmé, zda obec postupovala podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; finančních operací, týkajících se tvorby a použití peněžních fondů; nákladů a výnosů podnikatelské činnosti územního celku; peněžních operací, týkajících se sdružených prostředků; finančních operací, týkajících se cizích zdrojů; hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu; vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu; nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří celek; stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi; ručení za závazky fyzických a právnických osob; zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob; a zřizování věcných břemen k majetku územního celku; částečně pak bylo dokumentováno ověření účetnictví vedeného územním celkem a ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů (AS 52.60, AS 52.61, AS 52.62),

AS 52, pokud jde u klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace, zda auditor při přezkoumání zjistil nějaké chyby a nedostatky (AS 52.60),

ISA 500, ISA 501, pokud jde u klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti zásob, (ISA 500.6, ISA 501.4, ISA 501.5),

ISA 500, pokud jde u klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti pohledávek (ISA 500.6),

ISA 500, ISA 315, pokud jde u klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti testování osobních nákladů (ISA 315.25, ISA 315.26, ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 520.4, ISA 500.6),

ISA 330, ISA 700, pokud jde u klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace posouzení přílohy účetní závěrky za situace, kdy společnost vykazovala vysoké závazky z přijatých bankovních úvěrů, kdy nebylo možné přezkoumat, zda auditor ověřil, že společnost v rozvaze správně vykazovala tyto pohledávky v rozlišení na dlouhodobé a krátkodobé a taktéž byl zjištěn rozdíl [REDAKCE] mezi celkovou částkou úvěrů vykázanou v rozvaze a částkou pod položkou bankovní úvěry celkem (ISA 330.24, ISA 700.12, ISA 700.13).

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

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. 12. 2020, a to **pokutu ve výši 120 000,- Kč** (slovy: sto dvacet tisíc 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.

II.

1. Auditorská společnost **LN – AUDIT, s.r.o.** byla shledána vinnou tím, že ve smyslu § 21 odst. 7 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, **nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněného** statutárního auditora Ing. Tomáše Hory při provádění auditorské činnosti u klientů [REDACTED]

[REDACTED], jak je toto jednání v podrobnostech popsáno a individualizováno ve výrokové části I. bodu 1 tohoto rozhodnutí.

2. Kárná komise KA ČR **ukládá** auditorské společnosti **LN - AUDIT, s.r.o.** opatření podle § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, a to **veřejné napomenutí**.

