

[REDACTED]
[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 dozorčí komisí Komory auditorů ČR [REDACTED] ve věci kárně obviněného statutárního auditora [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED] pana Ing. Štěpána Gregora, [REDACTED]
[REDACTED] evidenční číslo 2136 [REDACTED]
[REDACTED]

t a k t o:

I

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

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

II.

1. Kárně obviněný auditor Ing. Štěpán Gregor 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]

Kontrolovaný spis nesplňoval k termínu provádění kontrolní činnosti, požadavky ISA 230 na vypracování dokumentace k auditu, 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:

ISA 230, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace umožňující přezkoumat auditorem prováděné postupy v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5),

ISA 330 ve spojení s ISA 500, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k testovací části auditu, kdy absentoval dostatečný popis zvolených testů a to hlavně jaké položky auditor ověřil, jak je k testování vybral, jaký byl výsledek jeho činnosti a jaké důkazní informace pro své závěry získal (ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 330.5, ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.28, ISA 500.6, ISA 500.10),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření existence a ocenění zásob, (ISA 501.7, ISA 501.4),

ISA 510, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace postupů provedených při zakázce v prvním roce, kdy nebyla dostatečná dokumentace kontaktování předchozího auditora a ani provedení náhradních postupů, ve zprávě auditora taktéž nebyla skutečnost, že se jedná o audit prvním rokem (ISA 510.6, ISA 510.10),

ISA 540, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti účetních odhadů (ISA 540.23).

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. 2019, zaviněně z nedbalosti porušil ust. § 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. Štěpanu Gregorovi, 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 60.000,- Kč** (slovy: šedesát tisíc korun českých).

3. Kárně obviněný auditor Ing. Štěpán Gregor 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 **spolu s pokutou** na účet KA ČR č. 87039011/0100, a to ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 2136866.

[REDACTED]

■

[REDACTED]

2. [REDACTED]