

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 „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení kárného opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“ nebo „DK“) dne 9. 9. 2024 ve věci kárně obviněného [REDACTED]

[REDACTED] statutárního auditora pan Ing. Vlastimila Říhy, [REDACTED]
[REDACTED] evidenční číslo 2238 (dále i jen „Ing. Vlastimil Říha“ nebo „Ing. Říha“) [REDACTED]

t a k t o:**I**

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

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

II.

1. Kárně obviněný auditor Ing. Vlastimil Říha 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 datu provádění kontrolní činnosti, požadavky ISA 230 (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5) 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:

a) ISA 320, ISA 530, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dokumentace zda a jak pracoval se stanovenou materialitou, chyběla dokumentace, jaké použil postupy při stanovení vzorků, to jak u testů spolehlivosti kontrol prováděných auditovanou ÚJ, tak u testů věcné správnosti, zejména vysvětlení stanoveného počtu vybraných položek či provázanost se stanoveným přirozeným a kontrolním rizikem (ISA 320.8, ISA 530.6, ISA 530.7, ISA 530.8);

b) ISA 330, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace o tom, jak a zda auditor provedl testy věcné správnosti a že získal dostatečné a vhodné důkazní informace u následujících významných položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.22, ISA 330.5, ISA 330.28):

- i) auditor nedokumentoval, jak ověřil úplnost závazků;
- ii) auditor nedokumentoval vyhodnocení plnění podmínek úvěrových smluv, schopnost ÚJ úvěry splácet a rozdělení úvěrů na dlouhodobou a krátkodobou část v rozvaze [REDACTED];
- iii) auditor nedokumentoval dostatečně provedení detailních testů věcné správnosti při ověřování výnosů a nákladů, když nedoložil některé údaje u zkoumaného vzorku a závěry postupů (vysvětlení, k jakému testu se vybrané položky vztahují, soulad se smlouvou, objednávkou,

porovnání meziročních změn, vyhodnocení rozdílů atd.) a auditorem stanovený počet testovaných vzorků nebyl dostatečný;

- iv) auditor v oblasti osobních nákladů do spisu založil souhrnnou mzdovou rekapitulaci auditovaného období. Ve spisu ale chyběla dokumentace práce auditora, ze které by vyplývalo, že auditor prováděl testy na jednotlivých pracovnících či celém souboru.

c) **ISA 501**, pokud jde u kontrolovaného spisu [REDACTED] o absenci dokumentace testů ocenění zásob k datu ÚZ (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 501.4);

d) **ISA 505, ISA 330**, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti confirmací, kdy byly confirmovány pouze krátkodobé závazky k úvěrovým institucím [REDACTED]. Ve spisu scházela dokumentace, ze které by vyplývalo, že auditor ověřil dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím [REDACTED] (ISA 330.19, ISA 505.16);

e) **ISA 540, ISA 240**, pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o chybějící dokumentaci ověření oblasti účetních odhadů (ISA 240.33 písm. b, ISA 540.31, ISA 540.32, ISA 540.39), konkrétně chyběla:

- i) důkazní informace k posouzení přiměřenosti OP k zásobám a pohledávkám;
- ii) dokumentace zhodnocení významnosti účetních odhadů a dostatečného ověření jejich úplnosti. Ve spisu chybělo souhrnné testování a vyhodnocení účetních odhadů vytvořených ÚJ a zpětná kontrola úsudku vedení;

f) **ISA 520**, pokud jde v kontrolovaném spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace o použití analytických postupů při celkové prověrce na konci auditu (ISA 520.5, ISA 520.6);

g) **ISA 330, ISA 700**, pokud jde o absenci dokumentace vyhodnocení prezentace účetní závěrky (ISA 330.24, ISA 700.12, ISA 700.13, ISA 700.18), když v ÚZ společnosti [REDACTED] byly závazky k úvěrovým institucím [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Kárně obviněný Ing. Vlastimil Říha tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění účinném do 31. 7. 2023 u [REDACTED]

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Vlastimilu Říhovi **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 31. 7. 2023 a to pokutu ve výši 50 000 Kč (slovy: padesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Vlastimil Říha 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**.

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 223866.

4. Kárně obviněný auditor Ing. Vlastimil Říha se v souladu s § 86 odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2016 o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoP“) **zprošťuje obvinění**, 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] Kárná komise zprošťuje auditora obvinění, že porušil **ISA 501.9 a ISA 501.10** tím, že si u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] nepodržel kontrolu nad konfirmačním dopisem právnímu zástupci a taktéž tím, že nekontaktoval dalšího právního zástupce společnosti a neověřil podstatu jím poskytovaných služeb. **V této části se kárné řízení zastavuje.**

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]