

V Praze dne 14. 8. 2018

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 16. 7. 2018

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 dne 19. 6. 2018 ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Marka Prachaře, [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 2267 [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

t a k t o:

I.

- 1.1** Kárně obviněný auditor **Ing. Marek Prachař** 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]
[REDACTED]
[REDACTED] Kontrolovaný spis nesplňoval k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke [REDACTED] 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, ISA 500 a ISA 501, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** k provedeným testům věcné správnosti (ISA 330.18, ISA 330.28, ISA 501.4),

V kontrolovaném spise nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výrok auditora proto nebyl ze spisu přezkoumatelný.

Kárně obviněný auditor 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 4. 6. 2018, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018.

- 1.2** Kárně obviněný auditor Ing. Marek Prachař byl shledán **vinným** tím, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (*ISA*) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky a s Auditorským standardem AS 52 a to konkrétně u kontrolovaných spisů [REDACTED]

[REDACTED] Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke [REDACTED] 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, jakož i požadavky AS 52 na vypracování dokumentace k auditu, neboť dle AS 52.38 je auditor povinen vypracovat dokumentaci k zakázce přezkoumání hospodaření, která bude obsahovat dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a důkazy o tom, že přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno v souladu s příslušnými standardy. Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

ISA 230 a AS 52, 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, AS 52.38, AS 52.39),

ISA 300 a ISA 315, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** plánovací části auditu (ISA 300, ISA 315 a AS 52.16-20),

ISA 330, ISA 500 a ISA 501, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** k provedeným testům (ISA 330.18, ISA 330.28, ISA 501.4),

ISA 600, pokud jde o **absenci plánovací části zakázky a dostatečné dokumentace** provedení testů a dokumentace o zvolených procedurách a závěrech auditu u klienta [REDAKCE] (ISA 600.154, ISA 300.17, ISA 600.50).

AS 52, pokud jde o **absenci formulace auditorova přístupu k získání důkazních informací a jeho vlastní zhodnocení ověřované oblasti** provedené na základě vlastních postupů u klienta [REDAKCE] (AS 52.29, AS 52.,32, AS 52.38, AS 52.39).

V kontrolovaných spisech nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výrok auditora proto nebyl ze spisů přezkoumatelný.

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 30. 6. 2017, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Marku Prachařovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, a to **pokutu 40 000,- Kč** (slovy: čtyřicet tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Marek Prachař 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, ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 223766.

4. Kárně obviněný auditor Ing. **Marek Prachař** se dle ust. § 31 odst. 1 písm. d) kárného řádu **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 [REDAKCE]

[REDACTED]

kdy nebylo prokázáno, že nepostupoval v souladu s ISA 300 a ISA 315, tedy že v kontrolovaném spise chyběla plánovací část auditu. V rozsahu tohoto obvinění se kárné řízení **zastavuje**.

■

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]