

V Praze dne [REDACTED]

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**
ze dne [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 dne [REDACTED] ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Robina Hýži, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED] [REDACTED] evidenční číslo 2299,

t a k t o:**I.**

- 1. Kárně obviněný auditor Ing. Robin Hýža, 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].** Kontrolovaný spis nesplňoval k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke dni [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 230 ve spojení s ISA 330, ISA 500, ISA 505 a ISA 520, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace testovací fáze auditu s doloženým auditorovým popisem způsobu testování a výběru vzorků dokládající cílené naplánování a jednoznačné vyhodnocení jednotlivých testů (ISA 230.5, ISA 330.18, ISA 330.24, ISA 330.28, ISA 500.6, ISA 505.8, ISA 520.5),

ISA 705, ISA 706, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti ověření zásob a vydání nemodifikovaného výroku, resp. vydání výroku bez výhrad namísto výroku

s uvedením jiné skutečnosti za situace, kdy účetní závěrka klienta nebyla nikdy v minulosti auditorem ověřena (ISA 705R.6, ISA 705.R.7, ISA 706.R7, ISA 706.A9 – A.11, ISA 706.R.14).

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

Neúčast auditora na fyzické inventuře zásob za situace, kdy auditor nepoužil k ověření zásob náhradní auditorské postupy, přičemž hodnota zásob přesahovala hladinu významnosti, měly vést v souhrnu auditora k tomu, aby vydal **modifikovaný výrok** v souladu s ISA 705.7.

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 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.

2. Kárně obviněný auditor Ing. Robin Hýža, byl shledán **vinným** tím, že při poskytování auditorských služeb v období [REDAKCE] nebyl pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu.

Kárně obviněný auditor tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

3. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Robinu Hýžovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a to **pokutu ve výši 10 000 Kč** (slovy: deset tisíc korun českých).
4. Kárně obviněný auditor Ing. Robin Hýža je povinen dle ust. § 26 odst. 8 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, uhradit **částku nákladů řízení**, která byla stanovena **ve výši 1 000,- Kč**.

Částka nákladů řízení je splatná společně s pokutou **ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci** tohoto rozhodnutí, a to na účet KA ČR č. 87039011/0100, variabilní symbol 229966.