

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále jen „kárná komise“), jako orgán příslušný v 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 opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále jen „dozorčí komise“) dne 10. 11. 2022 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Robina Hýži, [REDACTED] [REDACTED] evidenční číslo 2299 (dále jen „Ing. Robin Hýža“ nebo „Ing. Hýža“)

t a k t o:

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 [REDACTED]

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

Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

- a) **ISA 240**, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace, jak auditor postupoval v případě uplatnění ISA 240 a absenci provedení naplánovaných postupů, zejména absentovala dokumentace komunikace s vedením společnosti o rizicích podvodů a identifikovaných podvodech (ISA 240.17-18), v případě rizika obcházení kontrol vedením poté absentovalo provedení naplánovaných postupů (ISA 240.31-32);
- b) **ISA 230, ISA 330, ISA 500**, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace oblasti testovací a provedení dostatečných postupů v dané oblasti, kdy auditor nedokumentoval, jak provedl testy věcné správnosti a zda získal dostatečné a vhodné důkazní informace u níže uvedených zůstatků účtů. Konkrétně absentovala

dokumentace ověření úplnosti závazků (např. konfirmace na nulového dodavatele, přiřazení plateb v lednu k závazkům atd.) (ISA 330.28., ISA 505.7. - 16.) V případě rozvahových položek krátkodobých poskytnutých záloh [REDACTED] a krátkodobých přijatých záloh [REDACTED] neprovedl auditor žádné auditorské procedury vedoucí k ověření správnosti vykázaných hodnot. Auditor nebyl přítomen fyzické inventuře peněžních prostředků v pokladně kontrolovaného spisu [REDACTED] [REDACTED] spolehl se na zápis z fyzické inventury pokladny, tento však nebyl součástí auditní dokumentace. Další vhodné auditorské postupy nebyly provedeny. V kontrolovaném spise auditor dokladoval ověření výnosů i nákladů. I když z dokumentace bylo zřejmé, že detailní testy vybraných položek výnosů a nákladů byly provedeny, chyběly údaje u zkoumaného vzorku a závěry postupů (vysvětlení, k jakému testu se vybrané položky vztahují, správnost účtování do období, soulad se smlouvou, objednávkou, porovnání meziročních změn a vyhodnocení rozdílů atd.) (ISA 500.6. 10.). Obdobně nedostatečně byly auditorem zdokumentovány testy v oblasti osobních nákladů;

- c) **ISA 501**, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace oblasti ověření zásob, kdy auditor uvedl, že se [REDACTED] zúčastnil fyzické inventury zásob [REDACTED] avšak tato auditní procedura ve spise nebyla dostatečně zdokumentována (nebylo zřejmé, jak bylo provedeno odsouhlasení skladového systému na účetnictví, jaké položky ze všech skladů si auditor vybral a přepočítal, jak byla tato procedura auditorem vyhodnocena). Z předložené dokumentace nebylo možné ověřit, zda auditor pro účty zásob získal dostatek vhodných důkazů podle ISA 500.6. a zda při účasti na inventuře provedl veškeré postupy předepsané ISA 501.4;
- d) **ISA 505**, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti pohledávek a závazků (ISA 330.19, ISA 505.7, ISA 505.8. ISA 505.12, ISA 505.16), konkrétně v kontrolovaném spise bylo pro ověření pohledávek [REDACTED] [REDACTED] a závazků [REDACTED] z obchodních vztahů využito konfirmačních dopisů v kombinaci s použitím alternativních postupů. Ze zaslaných konfirmačních dopisů bylo zřejmé, že si auditor vždy nepodržel kontrolu nad konfirmačním procesem, tj. dopisy byly zaslány ÚJ a ne auditorovi. Dále chybělo vyhodnocení této procedury a její závěr (ISA 505.7, ISA 505.12 a ISA 505.16). V rámci alternativních postupů provedl auditor ověření pomocí následných úhrad. Tato procedura však byla doložena pouze sestavou uhrazených pohledávek a závazků k [REDACTED] s uvedením data úhrady, a to bez návaznosti na konkrétní položky vybrané k ověření. Dále nebylo zdokumentováno, jak byla tato procedura vyhodnocena;

- e) **ISA 520**, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace v oblasti testování nákladů a výnosů (ISA 520.5), konkrétně v kontrolovaném spise nebyly auditorem, při testování nákladů, osobních nákladů a výnosů, vedle detailních TVS využity ani analytické TVS podle ISA 520.5. KK je přesvědčena, že aplikace některých základních analytických TVS je nezbytná pro získání dostatečných a vhodných důkazů při výlučně substantivním přístupu;
- f) **ISA 540**, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace ověření účetních odhadů. Konkrétně absentovala dokumentace konkrétní důkazní informace k posouzení přiměřenosti OP k zásobám a pohledávkám (ISA 540.9, ISA 540.17, ISA 540.18, ISA 540.23). Dále absentovala dokumentace auditorských postupů v oblasti účtů rezerv. Ze spisu nebylo zřejmé, jak auditor ověřil úplnost účetních odhadů.

Kárně obviněný tak výše popsáním a konkretizováním 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. 5. 2021, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 5. 2021.

- 2. Kárná komise ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Robinovi Hýžovi 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. 5. 2021, a to pokutu ve výši 20 000 Kč (slovy: dvacet tisíc korun českých).**
- 3. Kárně obviněný auditor Ing. Robin Hýža 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 229966.

