

**ROZHODNUTÍ**

**kárné komise Komory auditorů České republiky**  
**ze dne 19. 5. 2025**

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 jen „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení kárného opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“ nebo „DK“) dne 17. 3. 2025 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana **Bc. Martina Kassaye**, [REDACTED] [REDACTED] evidenční číslo 2488 (dále i jen „Bc. Martin Kassay“ „Bc. Kassay“ nebo „auditor“) [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

**t a k t o:**

**I.**

[REDACTED] Kárně obviněný auditor **Bc. Martin Kassay** 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 neobsahoval dle navrhovatele dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy auditora a důkazy o tom, že audit byl naplánován a proveden v souladu s ISA, viz ISA 230.5, ISA 230.8.

Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

- a) **ISA 230, ISA 330, ISA 500**, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dokumentace ověření oblasti dlouhodobého hmotného [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED] kdy ve spisu absentovala dokumentace, ze které by vyplývalo, zda auditor provedl testy věcné správnosti (TVS) zaměřené na ověření jakéhokoliv tvrzení (např. existence, vlastnictví, správnost, úplnost, ocenění), které by byly pro získání dostatečných důkazních informací pro danou oblast vhodné (ISA 230.8, ISA 500.6, ISA 330.18);
- b) **ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 501** pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, zda se auditor pro získání dostatečných a vhodných důkazních informací o existenci a stavu zásob [REDACTED]  
[REDACTED] zúčastnil fyzické inventury. Dále ve spisu absentovala dokumentace o případné účasti auditora při zjišťování skutečného stavu zásob k jinému datu a provedení auditorských postupů u transakcí, které se mezi oběma daty uskutečnily (ISA 501.4-6). Chyběla i dokumentace postupů ověření správného ocenění zásob (ISA 330.18, ISA 500.6);
- c) **ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 505, ISA 540**, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace, ze které by vyplývalo, jakým způsobem auditor ověřil oblast pohledávek a závazků, konkrétně nebylo dostatečně dokumentováno ověření jakékoliv z vykázaných pohledávek, včetně např. stavu krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů [REDACTED]  
[REDACTED] k rozvahovému dni (ISA 330.18, ISA 500.6). K pohledávkám z obchodních vztahů v elektronické části spisu sice byly založeny confirmace, ale jednalo se o confirmace pohledávkové i závazkové, které účetní jednotka obdržela od protistran. Auditor si tak nad confirmačním procesem nepodržel kontrolu (ISA 505.7) a v důsledku této skutečnosti nezdokumentoval způsob jejich výběru (ISA 530). Ze spisu nevyplývalo, zda auditor použil confirmace, když nezdokumentoval žádné postupy, kterými by ověřil jejich spolehlivost (ISA 505.10). Chybělo vyhodnocení celého confirmačního procesu (ISA 505.16), když chyběla dokumentace postupů k ověření dalších tvrzení. Přestože založený soubor [REDACTED] obsahoval i záložku [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED] (ISA 540.39, ISA 330.24). Dokumentaci příslušného testu k tomuto tvrzení ale spis neobsahoval. Ve spisu chyběla i dokumentace o tom, zda k odsouhlasení stavu krátkodobých závazků z obchodních vztahů k rozvahovému dni [REDACTED]

auditor použil externích konfirmací (ISA 330.19). V adresáři [REDAKCE] žádné konfirmace od dodavatelů založeny nebyly, některé závazkové konfirmace, které ÚJ obdržela od protistran byly ale v adresáři [REDAKCE]

[REDAKCE] opět, tak nebyla podržena kontrola nad tímto procesem (ISA 505.7). Ve spisu absentovala dokumentace o tom, zda auditor použil tyto konfirmace. Chyběla i dokumentace, zda auditor použil jiné postupy, kterými by ověřil jejich spolehlivost (ISA 505.10) a chyběl způsob jejich vyhodnocení (ISA 505.16). Kromě exportů saldokont z účetního systému ÚJ spis neobsahoval žádnou dokumentaci TVS, kterými by auditor dokládal provedení jakýchkoliv jiných auditorských postupů včetně postupů k ověření jejich úplnosti (ISA 330.18, ISA 500.6). V Rozvaze byly dále ÚJ vykázány závazky k úvěrovým institucím, [REDAKCE]

[REDAKCE] Pro tyto závazky měl auditor sice založen samostatný podadresář [REDAKCE] ale kromě založených bankovních konfirmací a úvěrových a leasingových smluv spis neobsahoval žádnou dokumentaci dokládající správné posouzení prezentace těchto závazků (ISA 320.24, § 17 odst. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále i jen „Vyhláška“), § 18 odst. 1 Vyhlášky. Ze založených smluv a souboru [REDAKCE]

[REDAKCE] získaného od ÚJ, navíc vyplývá, že bez ohledu na správnost rozdělení dlouhodobé a krátkodobé části úvěrů tyto závazky obsahují i závazky z titulu pořízení dlouhodobého majetku od nebankovních subjektů (§ 17, odst. 3 Vyhlášky);

- d) ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 501, ISA 540 pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace jaké auditorské postupy (procedury) s cílem identifikovat soudní spory a nároky, jež se ÚJ týkají, auditor navrhl a provedl (ISA 230.8, ISA 501.9). Ve spisu chyběla dokumentace o tom, zda existují právní poradci společnosti (externí či interní), zda byli kontaktováni či důvod, proč tak učiněno nebylo. Projednání této významné záležitosti alespoň s vedením společnosti v souladu s ISA 230.10 také zdokumentováno nebylo. V souvislosti s procedurami vztahujícími se k rezervám, které by měly být v zásadě u všech auditů zváženy mimo jiné na možné podhodnocení, neměl auditor založen ani samostatný podadresář (ISA 230.8, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 540.39);
- e) ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 520, ISA 530, ISA 540, pokud jde u kontrolovaného spisu o absenci dostatečné dokumentace testování výnosů a nákladů. Ve spisu chyběla dokumentace testování výnosů [REDAKCE]  
[REDAKCE]  
přestože výnosy představují zvýšené riziko možného výskytu významné nesprávnosti

včetně rizika podvodu, významné riziko u výnosů ostatně sám auditor identifikoval (ISA 240.26). Dokumentace spisu obsahovala jen export vydaných faktur z účetního systému ÚJ [REDAKCE] a soubor [REDAKCE] ve kterém auditor tato data rozdělil dle jednotlivých syntetických účtů výnosů. Zcela chyběl popis provedených testů, výběr testovaných položek a hodnocení výsledků těchto testů (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 530.4, ISA 530.6.-8). Dále chyběla dokumentace testování nákladů, z nichž některé hodnoty transakcí překračovaly hladinu celkové materiality [REDAKCE] [REDAKCE]. Dokumentace spisu obsahovala jen export soupisu přijatých faktur z účetního systému ÚJ [REDAKCE] [REDAKCE] ve kterém auditor tyto data rozdělil dle jednotlivých syntetických účtů nákladů (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 530.4, ISA 530.6-8). Také k ověřování bezesporu významné skupiny transakcí osobních nákladů [REDAKCE] [REDAKCE] kromě dat a sestav získaných od ÚJ nebyla ve spisu žádná dokumentace detailních nebo analytických testů věcné správnosti (ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 520.5, ISA 230.9);

- f) **ISA 700, ISA 705**, pokud jde u kontrolovaného spisu o to, že auditor vydal k účetní závěrce dne [REDAKCE] chybný nemodifikovaný výrok, když z předložené dokumentace nevyplývá, zda auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace, aby mohl učinit závěr, že účetní závěrka jako celek neobsahuje materiální nesprávnost (ISA 700.49, ISA 705.6).

**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 pozdějších předpisů, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.**

2. **Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Bc. Martinu Kassayovi kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a to pokutu ve výši 40 000 Kč (slovy: čtyřicet tisíc korun českých).**
3. **Kárně obviněný auditor Bc. Martin Kassay je povinen podle § 26 odst. 7 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, uhradit částku nákladů řízení, která byla stanovena ve výši 1 000 Kč (slovy: jeden tisíc korun českých).**

**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 248866.**