

ROZHODNUTÍ

kárné komise Komory auditorů České republiky

Kárná komise Komory auditorů ČR, 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 8. 9. 2022 ve věci [REDACTED]

[REDACTED] statutárního auditora, pana **Bc. Martina Kassaye**, [REDACTED]

[REDACTED] evidenční číslo 2488 [REDACTED]

t a k t o:

I.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

II.

1. Kárně obviněný auditor **Bc. Martin Kassay** byl shledán **vinným** tím, že nepostupoval v souladu s auditorským standardem Komory auditorů České republiky AS 52, a to konkrétně u kontrolovaného spisu [REDACTED]

Kontrolovaný spis nesplňoval k datu provádění kontrolní činnosti požadavky AS 52.60 na vypracování dokumentace k auditu a přezkoumání, neboť dle AS 52.60 je auditor povinen

včas vypracovat dokumentaci k přezkoumání hospodaření, která dostatečným a vhodným způsobem zdokumentuje východiska, na jejichž základě byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zpracována, a to tak, aby jiný zkušený auditor, který neměl se zakázkou v minulosti žádnou spojitost, pochopil: (a) charakter, načasování a rozsah postupů provedených s cílem dosáhnout souladu s tímto standardem, zákonem o auditorech a zákonem o přezkoumávání, (b) výsledky provedených postupů a získané důkazní informace, (c) významné záležitosti, které z přezkoumání hospodaření vyplynuly, závěry, k nimž auditor dospěl, a významné odborné úsudky učiněné při formulování těchto závěrů. Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

a) AS 52.60, AS 52.61, AS 52.62. AS 52.63, pokud jde o absenci dokumentace, umožňující přezkoumat, jaké konkrétní postupy auditor provedl, aby získal dostatek vhodných důkazů k jednotlivým dílčím předmětům přezkoumání (DPP) uvedeným v § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ZoP“), kdy konkrétně absentovala dokumentace ověření oblastí: (i) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami; (ii) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví; (iii) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv; (iv) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek; (v) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu; (vi) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi; (vii) ručení za závazky fyzických a právníckých osob; (viii) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob; (ix) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;

b) AS 52.45, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace umožňující přezkoumání, jaké postupy a zda vůbec auditor provedl, pokud jde o následné události

c) § 2 odst. 2 ZoP písm. h) ve spojení s AS 52.60, když auditor je povinen kontrolovat i účetnictví vedené územním celkem a v příloze účetní závěrky, byly zjištěny chyby, které měl auditor identifikovat a upozornit na ně účetní jednotku, konkrétně

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] pokud by nebyly chyby odstraněny, bylo třeba je uvést ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť účetnictví vedené celkem je jedním z dílčím předmětům přezkoumání, k tomuto nebyla ve spise obsažena žádná dokumentace.

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 31. 5. 2021, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 5. 2021

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 účinném do 31. 5. 2021, a to **pokutu ve výši 20 000 Kč** (slovy: dvacet 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.

[REDACTED]

[REDACTED]

