

[REDACTED]
[REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky

[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 18. 1. 2021 ve věci kárně obviněného statutárního auditora pana Ing. Milana Štantejského, [REDACTED] [REDACTED] evidenční číslo 1955 a auditorské společnosti EKMA HB s.r.o., IČ: 26473615, se sídlem Radotínská 41/14, 159 00 Praha 5 – Velká Chuchle, evidenční číslo 381,

t a k t o:

I.

- 1. Kárně obviněný auditor Ing. Milan Štantejský 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, 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 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření významných zásob, kdy se auditor neúčastnil inventury a absentovala i další dostatečná dokumentace ověření této oblasti (ISA 501.4, ISA 501.6-8),

ISA 200, 330, 500, 530, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, jaké konkrétní procedury byly provedeny u ověření dlouhodobého majetku [REDAKCE] a vlastního kapitálu [REDAKCE], dále absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti nákladů a výnosů, když testy zdokumentované ve spisu nesouhlasí na plán testů uvedený v dokumentu 185B Vyhodnocení rizik, ve spisu byl pouze založený soupis položek nákladů a výnosů vybraný auditorským softwarem k prověření, nebylo však zřejmé, jaké konkrétní testy zde byly provedeny, k vybraným položkám chyběl jakýkoliv komentář k ověřovaným skutečnostem, při výpočtu vzorku k ověření tržeb za zboží a nákladů na prodané zboží auditor snižoval požadované ujištění o ujištění získané z testů kontrol, auditorský spis však neobsahoval provedení testů kontrol, výpočet vzorku na ověření zaúčtování do správného období obsahoval nesprávně zadané parametry (ISA 200.17, ISA 330.5, ISA 330.6, ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.28, ISA 500.6, ISA 530.6 – 8, ISA 230.9),

ISA 505, ISA 330, pokud jde o absenci podržení kontroly nad procesem externích confirmací, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti posouzení užití externích confirmací a jejich vyhodnocení (ISA 330.19, ISA 505.7-8, ISA 505.12, ISA 505.16),

ISA 550, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti posouzení vztahů a vzájemných cen mezi spřízněnými stranami (550.28).

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 31. 12. 2020, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020.

2. **Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditoovi Ing. Milanu Štantejskému kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, a to pokutu ve výši 50 000,- Kč (slovy: padesát tisíc korun českých).**
3. **Kárně obviněný auditor Ing. Milan Štantejský 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.**

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 195566.

II.

1. Auditorská společnost **EKMA HB s.r.o.** byla shledána vinnou tím, že ve smyslu § 21 odst. 7 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, **nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněného** statutárního auditora Ing. Milana Štantejského při provádění auditorské činnosti u klienta [REDAKCE]

[REDAKCE] jak je toto jednání v podrobnostech popsáno a individualizováno ve výrokové části I. bodu 1 tohoto rozhodnutí.

2. Kárná komise KA ČR ukládá auditorské společnosti **EKMA HB s.r.o.** kárné opatření podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020, a to pokutu **ve výši 100 000 Kč** (slovy: sto tisíc korun českých).

Tato **pokuta** je splatná na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 38166.

[REDAKCE]

[REDAKCE]

[REDAKCE]

