

V Praze dne 8. 1. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 10. 12. 2018

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 19. 11. 2018 ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Pavla Halamíčka, Ph.D., nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 1004 a [REDACTED]

t a k t o:

1.1 Kárně obviněný auditor Ing. Pavel Halamíček, Ph.D., 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 kontrolovaných spisů klientů [REDACTED]

[REDACTED], dále [REDACTED]

[REDACTED] a [REDACTED]

Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke dni 6. 9. 2018 a 7. 9. 2018 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 315, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace auditorských procedur v souvislosti s poznáním účetní jednotky (ISA 315.32 písm. b)),

ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 530, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti provádění testů věcné správnosti (ISA 230.8 – 230. 9, ISA 530.6 – 530.15, ISA 330.18 – 330.27, ISA 500.6),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace účasti auditora na inventuře zásob (ISA 501.4- 501.8 a ISA 705.6),

ISA 550, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, jak auditor identifikoval spřízněné strany a povahu jejich vztahu (ISA 550.28).

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

- 1.2** Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti u klientů [REDAKCE], dle 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 účinném do 30. 6. 2017.**
- 1.3** Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti u klientů [REDAKCE], dle 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 účinném do 4. 6. 2018.**
- 1.4** Kárně obviněný tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti u klienta [REDAKCE], dle 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, v platném znění.**

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněnému auditorovi Ing. Pavlu Halamíčkov, Ph.D., **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, a to **pokutu 60.000,- Kč** (slovy: šedesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Pavel Halamíček, Ph.D. je povinen podle § 26 odst. 8 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 100466.

II.

1.1

[Redacted text block]

1.2

[Redacted text block]

1.3

[Redacted text block]

2.



Odůvodnění: