

V Praze dne 26. 2. 2018
Č. j.:304/2018/DK26/2017/Mi

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 15. 1. 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 12. 12. 2017, ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Jiřího Tinky, [REDACTED]
[REDACTED] evidenční číslo 1494.,

t a k t o:

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Jiří Tinka** byl shledán **vinný** tím, že nepostupoval v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (*ISA*) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky a s auditorským standardem AS52 ve spojení se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (*dále i jen „ZoP“*), a to konkrétně u kontrolovaných spisů [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke dni 19. 10. 2017 požadavky ISA 230 a AS 52 na vypracování dokumentace k auditu a přezkoumání hospodaření, 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 byl audit proveden řádně v souladu se všemi relevantními ISA. Obdobně pak auditorský standard AS 52.38 uvádí, že je auditor povinen vypracovat dokumentaci k zakázce přezkoumání hospodaření, která bude obsahovat dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a důkazy o tom, že přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno v souladu s příslušnými standardy. Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací

ISA 230, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace umožňující přezkoumat auditorem prováděné postupy u klienta [REDACTED] (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5),

AS52.38 ve spojení s ISAE 3000 a ISA 230, pokud je o absenci dokumentace umožňující přezkoumat auditorem prováděné postupy při přezkoumání hospodaření [REDAKCE] (AS 52.38-40, ISAE 3000.79-83, ISA 230.5 ISA 230.8),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace reakce auditora na riziko soudního sporu klienta [REDAKCE] (ISA 501.9-10),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření existence a stavu zásob ve výši [REDAKCE] (ISA 501.4-8)

AS 52 a ISAE 3000 ve spojení s § 2 ZoP, pokud jde o absenci dokumentace přezkoumání plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků, pokud jde o absenci dokumentace přezkoumání zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, pokud jde o absenci dokumentace přezkoumání účtů osobních nákladů (§ 2 odst. 1 písm. a) ZoP, § 2 odst. 2 písm. c) ZoP, AS 52.38, ISAE3000.79)

AS 52.35, pokud jde o absenci prohlášení odpovědných osob [REDAKCE]

ISA 580, pokud jde o absenci prohlášení vedení [REDAKCE] (ISA 580.9-10)

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

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 30. 6. 2017, z nedbalosti zaviněně porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Jiřímu Tinkovi **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. d) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, **a to zákaz výkonu auditorské činnosti na dobu 18 měsíců.**

3. Kárně obviněný auditor Ing. Jiří Tinka je povinen podle § 26 odst. 8 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, uhradit **částku nákladů řízení, která byla stanovena ve výši 1.000,- Kč.**

Tato částka nákladů řízení je splatná na účet KA ČR č. 87039011/0100 ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 149466.

O d ů v o d n ě n í:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

