

V Praze dne 15. 3. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 4. 3. 2019

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 [REDACTED] ve věci kárně obviněného statutárního auditora, pana Ing. Michala Groborze, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 2101 a auditorské společnosti ABC.AUDIT, s.r.o., [REDACTED], evidenční číslo 387,

t a k t o:**I.**

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Michal Groborz** 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, tj. ke dni [REDACTED], 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 v oblasti testování (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8-9, ISA 330.18, ISA 330. 21, ISA 230.A5, ISA 500.6),

ISA 330, ISA 500, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** k provedeným postupům při ověřování položek **pohledávek a závazků a nákladů a výnosů** (ISA 330.28, ISA 330.30, ISA 500.6),

ISA 540, pokud jde **absenci dostatečné dokumentace** k ověření správnosti výše uváděných rezerv (ISA 540.23).

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

Kárně obviněný auditor 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 30. 6. 2017, zaviněně z nedbalosti 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. Michalu Groborzovi **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 ve výši 40 000,- Kč** (slovy: čtyřicet tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Michal Groborz 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 210166.

II.

1. Auditorská společnost ABC.AUDIT, 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 30. 6. 2017, **nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněného statutárního auditora Ing. Michala Groborze při provádění auditorské činnosti u klienta** [REDAKCE] **jak je toto jednání v podrobnostech popsáno a individualizováno ve výrokové části I. bodu 1 tohoto rozhodnutí.**
2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá auditorské společnosti ABC.AUDIT, s.r.o. podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, **kárné opatření, a to pokutu ve výši 100 000,- Kč** (slovy jedno 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 38766.

O d ů v o d n ě n í:

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]