

[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. 12. 2020 ve věci kárně obviněného statutárního auditora Ing. Tomáše Brabce, [REDACTED]

[REDACTED] evidenční číslo 2158 [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

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

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Tomáš Brabec** 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 20. - 21. 8. 2020 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 230.9, ISA 23.10, ISA 230.14),

ISA 500, ISA 530, ISA 330, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace provedených testů věcné správnosti, kdy konkrétně absentovala dostatečná dokumentace ověření dlouhodobého majetku, kde nebylo zřejmé, které položky a jakým způsobem auditor ověřoval; dále absentovala dostatečná dokumentace ověření vlastního kapitálu, kde bylo ve spise uvedeno, že došlo k převodu hospodářského výsledku na nerozdělený zisk minulého období přesto, že ve spise bylo rozhodnutí jediného společníka o rozdělení zisku formou dividendy a ve spise absentovala dokumentace jak auditor ověřil realizaci rozhodnutí jediného společníka a v rámci testování vlastního kapitálu dále absentovala dokumentace přezkumu oprávněnosti a správné prezenze ostatních kapitálových fondů či odkaz na změnu stavu u jiného hospodářského výsledku hospodaření minulých let; dále absentovala dostatečná dokumentace ověření krátkodobých závazků (ISA 500.6-7, ISA 500.10, ISA 530.15, ISA 330.22, ISA 330.18),

ISA 330, pokud jde o nedostatečné posouzení celkové prezentace ÚZ, konkrétně přílohy k účetní závěrce, kde je v rozvaze samostatně vykázána rezerva na daň z příjmu bez zápočtu zaplacených záloh a vhodného popisu v příloze účetní závěrky (ISA 330.24, NUR I odst. 3.7-8),

ISA 700, pokud jde o nesprávnou formulaci výroku a zprávy auditora k účetní závěrce, kdy auditor uvedl v úvodním odstavci zprávy auditora uvedl nesprávný počet výkazů, které součástí účetní závěrky skutečně byly, účetní jednotka sestavila účetní závěrku v rozsahu pro mikro účetní jednotky, tj. bez Přehledu o změnách vlastního, auditor se ale ve své zprávě dále vyjádřil k ostatním informacím uvedeným ve výroční zprávě, přestože účetní jednotka nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem a tudíž nebyla povinna a ani nevyhotovila výroční zprávu, zpráva auditora tak správně neměla vůbec samostatný oddíl „Ostatní informace“ obsahovat, natož aby obsahovala vyjádření auditora, že ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy a jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou (ISA ISA 700.21, ISA 700.23, ZoÚ - § 18 a § 21),

V kontrolovaném spise nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora.

Kárně obviněný tak výše popsáním 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, [redacted] 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 auditorovi Ing. Tomáši Brabcovi **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 60 000,- Kč** (slovy: šedesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Tomáš Brabec je povinen podle § 26 odst. 7 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, 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 215866.



[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

