

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky

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

statutárního auditora, Ing. Jaromíra Chaloupky

evidenční číslo 2239

t a k t o:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

II.

1. Kárně obviněný auditor Ing. Jaromír Chaloupka 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. a 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 230.10, ISA 230.14),

ISA 540, ISA 500, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti ověření účetních odhadů, kdy konkrétně absentovala dokumentace důkazních informací dokládajících zhodnocení způsobilosti, schopnosti a objektivitu expertů, kteří pro účetní jednotku prováděli ocenění dlouhodobého finančního majetku na reálnou hodnotu, absentovala taktéž dostatečná dokumentace posouzení, zda za zadání práce expertů bylo v souladu s požadavky účetního rámce (ISA 540.14, ISA 540.18, ISA 500.8, ISA 500.9, ISA 620.7),

ISA 505 a ISA 550, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti konfirmací pohledávek za nebankovními subjekty, kde konkrétně absentuje dokumentace postupu v případě pohledávek, kde se konfirmace nevrátila, kde nebyla dostatečná dokumentace jaké náhradní postupy byly v těchto oblastech provedeny, či zda považoval za dostatečné ověření na smlouvu a absentovala i dostatečná dokumentace úsudku, zda nevrácené konfirmace neznamení riziko pro celý audit, absentovala taktéž dostatečná dokumentace ověření ceny obvyklé, když většina pohledávek byla tvořena úvěry spřízněných subjektů účetní jednotky, absentovala taktéž dokumentace k ověření reálnosti splacení do 1 roku a taktéž dokumentace k případnému tvoření opravné položky (ISA 505.7, ISA 505.12, ISA 505.16, ISA 550.23-24, ISA 540.23,).

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

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 auditorovi Ing. Jaromíru Chaloupkovi **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 40 000,- Kč** (slovy: čtyřicet tisíc korun českých).
3. Kárně obviněný auditor Ing. Jaromír Chaloupka je povinen podle § 26 odst. 8 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 223966.



1.

[Redacted text block]