

V Praze dne [REDACTED]
č. j.: [REDACTED]

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 10. 2. 2020 ve věci [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED] auditora, pána Ing. Stanislava Šuby, [REDACTED]
[REDACTED] evidenční číslo 2372 [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

t a k t o:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

II.

1. Kárně obviněný auditor **Ing. Stanislav Šuba** 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 [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Kontrolovaný spis nesplňoval k datu provádění kontrolní činnosti, [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 (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 23.10, ISA 230.A5),

ISA 330 ve spojení s ISA 700, pokud jde o fakt, že u kontrolovaného klienta byla získána bankovní confirmace až po vydání zprávy auditora (ISA 330.18, ISA 700.49),

ISA 240, ISA 540, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti ověření účetních odhadů (ISA 240.32, ISA 540.6, ISA 540.11),

ISA 250, ISA 330 a ISA 570 ve spojení s ISA 700 a ISA 705, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ohledně zjištění, zda neměl být vydán u kontrolovaného klienta modifikovaný výrok a to s ohledem na významné nesprávnosti v účetní závěrce (ISA 250.22, ISA 330.24, ISA 570.23, ISA 705.6, ISA 706.8).

V kontrolovaném spise nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výrok auditora proto nebyl ze spisu 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 31. 12. 2019, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019.

- 2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněnému auditorovi Ing. Stanislavu Šubovi kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, a to pokutu ve výši 20 000,- Kč (slovy: dvacet tisíc korun českých).**
- 3. Kárně obviněný auditor Ing. Stanislav Šuba 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 237266.