

V Praze dne 21. 6. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 20. 5. 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 obviněné statutární auditorky Ing. Markéty Noskové, [REDACTED]

[REDACTED], evidenční číslo 1139 [REDACTED]

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

1. Kárně obviněná auditorka **Ing. Markéta Nosková** byla shledána **vinnou** tím, že nepostupovala v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky a s auditorským standardem AS 52, a to konkrétně u kontrolovaných spisů [REDACTED]

a [REDACTED]

[REDACTED]. **Kontrolované** spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, tj. ke dni [REDACTED] požadavky ISA 230 a AS 52 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. Podle AS 52.38 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 v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5),

AS 52, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace jednotlivých dílčích předmětů přezkoumání uvedených v § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti testování zásob při neúčasti na inventurách (ISA 501.4),

ISA 330 a ISA 500, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření pohledávek a závazků (ISA 330.18, ISA 330.19, ISA 500.6),

ISA 500 a ISA 520, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření výnosů a nákladů (ISA 500.6, ISA 520.4, ISA 520.A6).

V kontrolovaných spisech 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 4. 6. 2018, zaviněně z nedbalosti porušil ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018.

2. Kárně obviněná auditorka Ing. Markéta Nosková se dle ust. § 31 odst. 1 písm. d) kárného řádu Komory auditorů ČR **zprošťuje obvinění**, že nepostupovala v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky a s Auditorským standardem AS 52, a to konkrétně u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE], kdy **nebylo prokázáno**, že nepostupovala v souladu s ISA, konkrétně, že ze spisů nevyplývalo, zda a jaká konkrétní rizika možného výskytu významné nesprávnosti auditorka určila, tj. nebyly

dodrženy povinnosti uvedené např. v odstavcích ISA 315.25. a ISA 315.27, dále v tomto spise nebylo prokázáno, že v kontrolovaném spise absentovala dostatečná dokumentace v oblasti osobních nákladů, v této oblasti tak nebylo prokázáno porušení ISA 500.6. U kontrolovaného spisu [REDACTED]

[REDACTED], nebylo prokázáno, že absentovala dostatečná dokumentace ověření oblasti osobních nákladů. V rozsahu těchto obvinění se kárné řízení **zastavuje**.

3. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněné auditorce Ing. Markétě Noskové **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, a to **veřejné napomenutí**.
4. Kárně obviněná auditorka Ing. Markéta Nosková je povinna 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 na účet KA ČR č. 87039011/0100, a to ve lhůtě **15 dnů** ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 113966.



[REDACTED]