

V Praze dne 18. 12. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne [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 [REDACTED] ve věci kárně obviněné statutární auditorky, paní Ing. Vladimíry Jordové, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 1398,

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněná auditorka **Ing. Vladimíra Jordová** byl shledána **vinnou** tím, že nepostupovala v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) jako s auditorskými standardy Komory auditorů České republiky a s auditorským standardem Komory auditorů České republiky AS 52, a to konkrétně u kontrolovaných spisů klienta

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED], dále [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED], dále [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] a [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED].

Kontrolované spisy nesplňovaly 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. Kontrolovaný spis k zakázce přezkoumání hospodaření neodpovídal požadavkům AS 52.38 na dokumentaci přezkoumání hospodaření. Konkrétní nedostatky 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),

ISA 315, ISA 320, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace identifikace rizik u klientů [REDAKCE], [REDAKCE] a [REDAKCE], pokud jde o absenci dostatečné dokumentace plánů auditu, kdy absentoval plán auditu, který by vycházel ze stanovené strategie auditu a obsahoval by popis, povahy, načasování a rozsah plánovaných postupů, navazujících následných plánovaných auditorských postupů na úrovni tvrzení a dalších auditorských postupů, které budou v rámci zakázky provedeny tak, aby byly splněny požadavky ISA, pokud jde o absenci dokumentace práce se stanovenou hladinou významnosti (ISA 315.25, ISA 300.9-12, ISA 320.12-14),

ISA 330, ISA 500, ISA 501, ISA 540, pokud jde o u všech kontrolovaných spisů o absenci dostatečné dokumentace prokazující provedení testů věcné správnosti a způsob jejich provedení, konkrétně absentovala dokumentace, jaká tvrzení byla ověřovaná a na základě jakých důkazních informací, absentovala dostatečná dokumentace, zda byly navrženy a provedeny dostatečné postupy, které byly vhodné pro získání dostatečných důkazních informací (ISA 330.18, ISA 330.28, ISA 330.30, ISA 500.10, ISA 501.4, ISA 540.18, ISA 540.23),

AS 52.38 ve spojení s ust. § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, pokud jde u zakázky přezkoumání hospodaření [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace umožňující přezkoumat auditorem prováděné postupy při ověření oblasti plnění příjmů a výdajů, nákladů a výnosů podnikatelské činnosti, přijatých dotací, veřejných zakázek, rozpočtových opatření, pohledávek a závazků (AS 52.38 ve spojení s ust. § 2 zákona č. 420/2004 Sb.),

ISA 510, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace prokazující ověření počátečních zůstatků u auditu v prvním u klientů [REDAKCE], [REDAKCE] a [REDAKCE] (ISA 510.6, ISA 510.10),

ISA 530, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace výběru položek pro testování a zhodnocení výběru vzorků u všech klientů (ISA 530.6, ISA 530.7, ISA 530.15),

ISA 570 ve spojení s ISA 706, pokud jde o fakt, že auditorka vydala u klienta [REDAKCE] [REDAKCE] výrok se zdůrazněním skutečnosti na probíhající soudní spor, kdy ale v příloze účetní závěrky tato skutečnost nebyla popsána a auditorka tak měla volit modifikovaný výrok (ISA 706.9),

ISA 570 pokud jde o absenci dostatečné dokumentace posouzení principu nepřetržitého trvání účetní jednotky u všech klientů (ISA 570.6).

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

Kárně obviněná tak výše popsaným a konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, zaviněně z nedbalosti porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněné auditorce Ing. Vladimíře Jordové **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a to **pokutu ve výši 60.000,- Kč** (slovy: šedesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněná auditorka Ing. Vladimíra Jordová 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 **částky 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 139866.