

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 9. 10. 2020 ve věci kárně obviněné statutární auditorky paní Ing. Jitky Brychtové, [REDACTED], [REDACTED], evidenční číslo 1471,

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

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

[REDACTED] **Kontrolované** spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, 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.A5),

ISA 230, ISA 240, ISA 250, ISA 300, ISA 315, pokud jde o absenci dokumentace plánovací části auditu, kdy v kontrolovaných spisech absentovala dokumentace seznámení se s problematikou auditované společnosti včetně relevantního právního rámce (ISA 250.12. - 29 a ISA 315.11), absentovala dokumentace stanovení celkové strategie auditu, která by obsahovala naplánování jednotlivých procedur, které budou v rámci auditu klienta

provedeny a rozsah těchto činností (ISA 300.7. - 12., ISA 330, ISA 500.6. - 7.), absentovala dokumentace porozumění informačnímu resp. účetnímu systému auditované jednotky tak, aby byla identifikována specifická rizika (ISA 315.18. – 19), absentovala dokumentace dokládající, že se auditorka seznámila s vnitřním kontrolním prostředím účetní jednotky vč. vyhodnocení specifických rizik a přijetí závěrů, zda se může na vnitřní kontrolu spolehnout či ne (ISA 315.12 a dále), absentovala dokumentace stanovení a vyhodnocení rizik významné nesprávnosti podle ISA 315.25. – 32, absentovala dokumentace posouzení rizika podvodu a stanovení, zda auditorka považuje výnosy za významné riziko s ohledem na možné podvody či ne a zdůvodnění tohoto posouzení (ISA 240),

ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 501, ISA 540, pokud jde o absenci dokumentace testovací části auditu, kdy absentovala dokumentace, jak byla např. ověřena úplnost, správnost, existence a ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, zásob, pohledávek, závazků, nákladů, osobních nákladů a výnosů. Předložená dokumentace neobsahovala žádné informace k provedení testů věcné správnosti (**ISA 330.18**), popř. testů kontrol, tj. nebylo možné ověřit, zda auditorka pro jednotlivé položky ÚZ získala dostatek vhodných důkazů: **ISA 500.6., ISA 200.17**. Nebylo zdokumentováno, jaké konkrétní procedury byly u ověřování jednotlivých oblastí provedeny (**ISA 200.17, ISA 330, ISA 500, ISA 501, ISA 505, ISA 520, ISA 530**), chyběla např. dokumentace o tom, zda auditorka získala dostatek důkazních informací týkajících se účetních odhadů, zda posoudila jejich přiměřenost a případně určila významné (materiální) nesprávnosti: **ISA 540** (ISA 330.18, ISA 330.28-30, ISA 500.6, ISA 501.4, ISA 540.18, ISA 540.23, ISA 200.17),

ISA 230, ISA 450, ISA 560, ISA 570, pokud jde o absenci dokumentace ověření **správnosti** sestavení (prezentace) ÚZ, ověření následných událostí, které by mohly vyžadovat úpravu účetní závěrky, posouzení předpokladu pro další existenci společnosti (going concern) a vyhodnocení zjištěných chyb ve vztahu k výroku auditora (ISA 450.5, ISA 560.6-7, ISA 570.6, ISA 570.10, ISA 570.11),

ISA 230, ISA 510, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření počátečních stavů [REDACTED], ve spisu byly založeny pouze podklady k výpočtu odložené daně získané od předchozího auditora, ve zprávě auditora nebylo zmíněno, že se jedná o audit prvním rokem (510.5-7).

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

Kárně obviněná 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 porušila 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 obviněné auditorce Ing. Jitce Brychtové **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 80 000,- Kč** (slovy: osmdesát tisíc korun českých).
3. Kárně obviněná auditorka Ing. Jitka Brychtová je povinná podle § 26 odst. 7 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 **spolu s pokutou** na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 147166.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

