

V Praze dne 28. 3. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 18. 3. 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, paní Ing. Marty Kučerové, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 1847,

t a k t o:

1. Kárně obviněná auditorka **Ing. Marta Kučerová** 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 kontrolovaného spisu klientů [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. Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

ISA 230, pokud jde o **absenci dostatečné dokumentace** umožňující přezkoumat auditorkou prováděné postupy v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5),

ISA 230, ISA 330, ISA 500, ISA 530, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace testů věcné správnosti (ISA 230.8 – 9, ISA 330.18, ISA 330.27, ISA 500.6, ISA 500.10, ISA 530.6 – 9),

ISA 330, ISA 505, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti ověření existence pohledávek a závazků (ISA 330. 19, ISA 505.7, ISA 505A18),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace účasti na inventuře zásob (ISA 501.4),

ISA 540, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace přezkoumání výše opravných položek k pohledávkám a zásobám (ISA 540.5, ISA 540.8).

V kontrolovaných spisech nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditora. Výroky auditorky proto nebyly ze spisů přezkoumatelné.

Kárně obviněná auditorka 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 4. 6. 2018, zaviněně z nedbalosti porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018.

- 2.** Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněné auditorce Ing. Martě Kučerové **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, a to **pokutu 20 000,- Kč** (slovy: dvacet tisíc korun českých).
- 3.** Kárně obviněná auditorka Ing. Marta Kučerová 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 **spolu s pokutou** na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě **15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí**, variabilní symbol 184766.