

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**

Kárná komise Komory auditorů ČR, jako orgán příslušný v řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále i „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR dne 20. 12. 2022 ve věci kárně obviněné statutární auditorky paní Ing. Marty Kučerové [REDACTED], evidenční číslo 1847,

t a k t o:

I.

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 kontrolovaných spisů [REDACTED]

Kontrolované spisy nesplňovaly k datu provádění kontrolní činnosti, požadavky ISA 230 (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5) na vypracování dokumentace k auditu a přezkoumání, 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:

- a) **ISA 230**, pokud jde o fakt, že u klienta [REDACTED] **auditorka neměla dokončený auditorský spis**, kdy v průběhu kontroly na vyžádání kontrolní skupiny nepředložila auditorský spis [REDACTED] který by odpovídal požadavkům ZoA a ISA se zdůvodněním, že **auditorský spis není hotov**, zpráva auditora byla k zakázce vydána dne [REDACTED] kontrolní skupina nemohla posoudit provedení této auditní zakázky auditorkou, obsahem spisu

bylo: Zpráva auditora ze dne [REDACTED] s příloženou ÚZ (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha), Přiznání k dani z příjmu právnických osob, Obratová předvaha k [REDACTED], Obratová předvaha [REDACTED], Prohlášení vedení ÚJ ze dne [REDACTED], Předání auditu za rok [REDACTED], Mailová korespondence ze dne [REDACTED], Vnitřní účetní doklad [REDACTED], Kopie dopisu [REDACTED], Inventurní soupisy účet 901, 911, 932, 381, 383, 384, 331, 336, 341, 342, 345, 321, 311, 221, 211, 022, předložený spis tak zcela neodpovídal požadavkům ISA 230, zejména ISA 230.8, ISA 230.9 a ISA 230.10 na vedení auditorské dokumentace, když nebylo možné přezkoumat, kdy, jaký auditorský postup, jak a s jakým výsledkem a zda auditorka vůbec provedla,

b) **ISA 200, ISA 330, ISA 500, ISA 530**, pokud jde u klientů [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti testovací, když byly testy dokumentovány slovním popisem, který ne vždy vázal na konkrétní důkazní informace, ze spisů nebyl zřejmý výběr vzorků pro ověřování, a provázanost konkrétních testů na stanovená rizika dle tvrzení, nebylo jasné, jaký vliv měla zvolená hladina významnosti (materiality) na počet položek ze základního souboru, zda a jak byly konkrétní vybrané položky ve spisech identifikovány a zda takový vzorek poskytl auditorce přiměřenou jistotu o základním souboru, ze kterého byl vzorek vybírán, konkrétně absentovala dostatečná dokumentace ověření pohledávek a závazků, když auditorka využila auditorské postupy porovnání sald k datu účetní závěrky a k datu zprávy auditora, spisy tak neobsahovaly doložení konkrétních úhrad přímo přes banku nebo jiný adekvátní postup k ověření **existence a ocenění** těchto položek, spisy také neobsahovaly testy na **úplnost závazků**, externí confirmace auditorka pro ověření existence pohledávek a závazků nepoužila a ze spisů nebylo zřejmé, zda vůbec posoudila jejich využití, dále absentovala u klienta [REDACTED] dostatečná dokumentace ověření peněžních prostředků na účtech ve výši [REDACTED], spis obsahoval jen výpis [REDACTED] na část peněžních prostředků [REDACTED] ověření ostatních vkladů bylo pouze komentováno slovně, ale nebyl doložen žádný adekvátní test, kterým by byly získány odpovídající důkazní informace, dále absentovala dostatečná dokumentace ověření **nákladů a výnosů**, kdy ve spisu [REDACTED] auditorka sdělila, že provedla test pomocí provedení procedury provázanosti nákladů a výnosů na vzorku, ale ze spisu nebyl zřejmý rozsah testu a chyběly odpovídající důkazní informace k jeho doložení, ve spisu [REDACTED] chyběla dokumentace k ověření významných nákladových a výnosových účtů (týká se především účtů 504, 518 a 604), ve zmíněných oblastech tak nebylo přezkoumatelné, zda auditorka pro výše uvedené položky rozvahy a výsledovky získala dostatek vhodných důkazů a zda u významných položek účetní závěrky provedla adekvátní testy věcné správnosti (ISA 330.5, ISA 330.6, ISA 330.18, ISA 330.19, ISA 330.21,

ISA 330.28, ISA 500.6, ISA 530.6, ISA 530.7, ISA 530.8, ISA 200.17, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10),

c) **ISA 501, ISA 540**, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti zásob, kdy ve spisu [REDAKCE] byla dokumentována účast auditorky na fyzické inventuře zásob krátkým zápisem, který obsahoval popis systému vedení skladové evidence a přípravy na provedení inventury, zmiňoval rovněž osobní ověření 35 položek auditorkou, ale konkrétní údaje o těchto ověřených položkách nebyly v dokumentaci uvedeny a zápis tak neodpovídal požadavkům ISA 501.4, ve spise nebyl rovněž doložen test na ocenění zásob a doložení testu na případnou tvorbu opravné položky, ve spisu [REDAKCE] se auditorka **nezúčastnila** inventury **zásob** a v průběhu auditu provedla náhradní prověření, které však ve spisu není podrobněji zdokumentováno (chyběla především dokumentace prověřovaného vzorku), dále ve spisu není zdokumentován žádný test na správnost ocenění zásob, ve spisech tak opět nebylo přezkoumatelné, zda auditorka pro výše uvedené položky zásob získala dostatek vhodných důkazů a zda z významných položek účetní závěrky provedla adekvátní testy věcné správnosti (ISA 501.4, ISA 501.6, ISA 501.7, ISA 540.6, ISA 200.17, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 230.10).

Kárně obviněná 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 31. 12. 2020, u klientů [REDAKCE] zaviněně z nedbalosti porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2020.

Kárně obviněná 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 31. 12. 2021, u [REDAKCE] zaviněně z nedbalosti porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2021.

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 31. 12. 2000, a to **pokutu ve výši 40 000,- Kč** (slovy: čtyřicet tisíc korun českých).

3. Kárně obviněná auditorka Ing. Marta Kučerová 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 184766.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]