

V Praze dne 1. 3. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 18. 2. 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 kontrolním výborem Rady pro veřejný dohled nad auditem dne [REDACTED] ve věci kárně obviněné statutární auditorky, paní Ing. Lenky Rajnochové, [REDACTED] [REDACTED], evidenční číslo 2040 [REDACTED]

t a k t o:

I.

1.1 Kárně obviněná auditorka **Ing. Lenka Rajnochová**, 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, 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 330, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ohledně získání důkazních informací vztahujících se k vyhodnocení identifikovaného rizika (ISA 300.28),

ISA 315, ISA 500, ISA 501, ISA 705, ISA 710, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace k významné položce účetní závěrky, která mohla odůvodnit vydání modifikovaného výroku [REDACTED] (ISA 315.18, ISA 500.6, ISA 501.7, ISA 705.6, ISA 710.14).

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

1.2 Kárně obviněná auditorka tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti u [REDACTED], 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.**

1.3 Kárně obviněná auditorka tak výše popsáním a konkretizováním jednáním při provádění auditorské činnosti u klientů [REDACTED] podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, zaviněně z nedbalosti **porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017.**

2. Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá kárně obviněné auditorce Ing. Lence Rajnochové, **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 ve výši 30.000,- Kč.**

3. Kárně obviněná auditorka Ing. Lenka Rajnochová, je povinna podle ust. § 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 204066.



1.1

[REDACTED]