

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. Jany Rosenbaumové, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 2081 [REDACTED]

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněná auditorka Ing. Jana Rosenbaumová 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]

a [REDACTED]

[REDACTED]. Kontrolovaný spis nesplňoval 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 505, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace týkající se ověření existence pohledávek za použití externích konfirmací (ISA 330.19, ISA 505.7),

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

ISA 330, ISA 500, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace týkající se jak a s jakým výsledkem byly ověřovány účty výnosů a nákladů (ISA 330.18, ISA 500.6),

ISA 540, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření přiměřenosti (dostatečnosti) vytvořených účetních odhadů, tj. především opravných položek a rezerv (ISA 540.6).

V kontrolovaném spise nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditorky. 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. Janě Rosenbaumové kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a to pokutu ve výši 30.000,- Kč (slovy: třicet tisíc korun českých).**
- 3. Kárně obviněná auditorka Ing. Jana Rosenbaumová je povinna podle § 26 odst. 8 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, 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 208166.