

V Praze dne 11. 11. 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. Pavly Frkalové, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED] [REDACTED] evidenční číslo 2089 [REDACTED]

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

1. Kárně obviněná auditorka Ing. Pavla Frkalová 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]

a [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 240 a ISA 320, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace týkající se plánovací fáze auditu, konkrétně pokud jde o absenci dostatečné dokumentace, jaké auditorka provedla postupy v souvislosti s možnými podvody, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace

v oblasti identifikace rizik, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace určení prováděcí významnosti (ISA 240.4, ISA 240.17, ISA 240.18, ISA 240.26, ISA 240.31, ISA 240.46, ISA 240.47, ISA 300.9, ISA 320.8, ISA 320.14),

ISA 330, ISA 500, ISA 501, ISA 530, ISA 540, ISA 700 a ISA 705, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace týkající se testovací fáze auditu, konkrétně pokud jde o absenci dostatečné dokumentace testů kontrol u testování nákladů, tržeb a zásob u obou spisů, pokud jde o absenci dokumentace testů věcné správnosti v oblasti ověření dlouhodobého majetku, peněžních prostředků, vlastního kapitálu, rezerv a závazků u obou klientů, dále pokud jde o absenci dostatečné dokumentace testů věcné správnosti u ověření oblasti zásob, pohledávek a výnosů (ISA 330.8, ISA 330.11, ISA 330.18, ISA 330.27, ISA 330.28, ISA 500.4, ISA 500.6, ISA 500.10, ISA 501.4, ISA 501.5, ISA 530.15, ISA 540.23, ISA 700.11, ISA 705.6).

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 konkretizovaným jednáním při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění do 4. 6. 2018, zaviněně z nedbalosti porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění do 4. 6. 2018.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněné auditorce Ing. Pavle Frkalové **kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění do 4. 6. 2018, a to **pokutu ve výši 40.000,- Kč** (slovy: čtyřicet tisíc korun českých).
3. Kárně obviněná auditorka Ing. Pavla Frkalová je povinná 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 208966.