

ROZHODNUTÍ**kárné komise Komory auditorů České republiky**
ze dne 7. 9. 2020

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 11. 6. 2020 ve věci kárně obviněné statutární auditorky paní Ing. Jany Procházkové, [REDACTED]

[REDACTED] evidenční číslo 2094 [REDACTED]

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněná auditorka Ing. Jana Procházková 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 [REDACTED]

[REDACTED] Kontrolovaný spis **nesplňoval** k termínu provádění kontrolní činnosti, [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 auditorem prováděné postupy v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.A5),

ISA 315, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace relevantní dokumentace prokazující porozumění informačnímu systému v ÚJ (ISA 315.18),

ISA 330, ve spojení s ISA 500, ISA 505, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti testovací a to konkrétně pokud jde o oblast ověření zásob a pokud jde o absenci podržení kontroly nad konfirmacemi v oblasti pohledávek (ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 330.22, ISA 501.4, ISA 500.6, ISA 505.7)

ISA 540, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti účetních odhadů týkajících se výše a typu rezerv a zhodnocení přiměřenosti případných opravných položek k zásobám, (ISA 540.18, ISA 540.21)

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. 2019, zaviněně z nedbalosti porušila ustanovení § 18 a § 20a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019.

- 2. Kárná komise KA ČR ukládá kárně obviněné auditorce Ing. Janě Procházkové kárné opatření podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 31. 12. 2019, a to pokutu ve výši 20 000,- Kč (slovy: dvacet tisíc korun českých).**
- 3. Kárně obviněná auditorka Ing. Jana Procházková 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 209466.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]