

V Praze dne 7. 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 dozorcí komisí Komory auditorů ČR dne [REDACTED] ve věci kárně obviněné statutární auditorky paní Ing. Evy Antonínové, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 2294 [REDACTED]

t a k t o:

I.

1. Kárně obviněná auditorka Ing. Eva Antonínová 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], dále [REDACTED]

a [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 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 330, ISA 500, ISA 501 a ISA 505, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace týkající se testovací fáze auditu a to konkrétně oblasti ověření hmotného majetku, oblasti ověření stavu a existence zásob, pohledávek a závazků a opravných položek k pohledávkám a absence dostatečné dokumentace vyhodnocení bankovních konfirmací, oblasti vlastního kapitálu, daní a rezerv, oblasti ověření vyhodnocení úvěrů výnosů a nákladů včetně mzdových (ISA 330.18, ISA 330.24, ISA 330.28, ISA 330.30, ISA 500.6, ISA 501.4, ISA 501.6, ISA 501.7, ISA 505.8).

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 konkretizováním 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. Evě Antonínové 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. Eva Antonínová 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 229466.

