

V Praze dne 12. 2. 2019

č. j.: [REDACTED]

o p r a v n ě r o z h o d n u t í
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 12. 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. Moniky Händelové, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 1565 a auditorské společnosti VGD – AUDIT, s.r.o., se sídlem [REDACTED], evidenční číslo 271,

t a k t o:

Výrok II. bod 2. rozhodnutí kárné komise ze dne 21. 1. 2019, č.j. [REDACTED] se podle ust. § 70 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, v označení názvu kárně obviněné auditorské společnosti, které je ukládáno kárné opatření, **opravuje tak**, že tento název správně zní VGD - AUDIT, s.r.o., a tedy výrok II. bod 2. předmětného rozhodnutí správně zní:

„Kárná komise Komory auditorů ČR ukládá auditorské společnosti VGD – AUDIT, s.r.o. v souladu s § 25 odst. 3) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, kárné opatření podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, a to pokutu ve výši 200.000,- Kč.“

O d ů v o d n ě n í:

[REDACTED]

V Praze dne 8. 2. 2019

č. j.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
kárné komise Komory auditorů České republiky
ze dne 21. 1. 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. Moniky Händelové, nar. [REDACTED], trvale bytem [REDACTED], evidenční číslo 1565 a auditorské společnosti VGD – AUDIT, s.r.o., [REDACTED], evidenční číslo 271,

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

1.1 Kárně obviněná auditorka Ing. Monika Händelová, 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]
[REDACTED]
[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 300 a ISA 510, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ohledně získání důkazních informací vztahujících se k počátečním zůstatkům s ohledem na absenci

dokumentace komunikace s předchozím auditorem u klientů [REDACTED]
[REDACTED] a [REDACTED] (ISA 300.13, ISA 510.6, ISA 510.10),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření stavu a existence zásob u klientů [REDACTED] a [REDACTED] (ISA 501.4, ISA 501.7),

ISA 505, pokud jde o absenci podržení kontroly nad externími konfirmačními žádostmi, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ohledně vyhodnocení výsledků postupů souvisejících s externími konfirmacemi u klientů [REDACTED]
[REDACTED] a [REDACTED] (ISA 505.7, ISA 505.16),

ISA 450 a ISA 705, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace reakce na absenci informací v auditované účetní závěrce, týkající se neplnění finančních ukazatelů stanovených financujícími bankami v úvěrových smlouvách, což mohlo vést k okamžitému zesplatnění úvěrů, absentovala dostatečná dokumentace s tímto spojených rizik a mohlo to mít dopad na schopnost účetní jednotky pokračovat ve své činnosti a auditor nepožádal o opravu účetní závěrky a pokud by oprava nebyla provedena měl auditor posoudit dopad neopravení na svůj výrok k účetní závěrce (ISA 450.8, ISA 450.9, ISA 705.6, ISA 705.7A),

ISA 220, pokud jde o absenci kontroly dokumentace k auditu před nebo k datu vydání zprávy auditora (ISA 220.17).

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 klienta [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]
[REDACTED] a [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 4. 6. 2018.

2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** kárně obviněné auditorce Ing. Monice Händelové, **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 40.000,- Kč**.
3. Kárně obviněná auditorka Ing. Monika Händelová, 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 156566.

II.

- 1.1 Auditorská společnost VGD – AUDIT, s.r.o. byla shledána **vinnou tým**, že ve smyslu § 21 odst. 7 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, **nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněné statutární auditorky Ing. Moniky Händelové při provádění auditorské činnosti u klienta** [REDACTED], tak, jak je toto jednání v podrobnostech popsáno a individualizováno ve výrokové části I. bodu 1.1 a 1.2 tohoto rozhodnutí.
- 1.2 Auditorská společnost VGD - AUDIT, s.r.o. byla shledána **vinnou tým**, že ve smyslu § 21 odst. 7 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 30. 6. 2017, **nezamezila protiprávnímu jednání kárně obviněného statutární auditorky Ing. Moniky Händelové při provádění auditorské činnosti u klienta** [REDACTED] a [REDACTED], tak, jak je toto jednání v podrobnostech popsáno a individualizováno ve výrokové části I. bodu 1.1 a 1.3 tohoto rozhodnutí.
2. Kárná komise Komory auditorů ČR **ukládá** auditorské společnosti [REDACTED] v souladu s § 25 odst. 3) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, **kárné opatření** podle § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění účinném do 4. 6. 2018, a to **pokutu ve výši 200.000,- Kč**.

3. Tato pokuta je splatná na účet KA ČR č. 87039011/0100, ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, variabilní symbol 27166.

O d ů v o d n ě n í:

I. Odůvodnění skutkové a právní

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]