

**ROZHODNUTÍ****kárné komise Komory auditorů České republiky**

Kárná komise Komory auditorů ČR (dále i jen „kárná komise“), jako orgán příslušný v řízení dle § 26 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „ZoA“), rozhodla o návrhu na uložení opatření, který byl podán dozorčí komisí Komory auditorů ČR (dále i jen „dozorčí komise“) dne 14. 2. 2024 ve věci kárně obviněné statutární auditorky paní Ing. Jitky Brychtové, [redacted]  
[redacted], evidenční číslo 1471 (dále i jen „Ing. Brychtová“ nebo „auditorka“)

**t a k t o:**

1. Kárně obviněná auditorka **Ing. Jitka Brychtová** 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 klienta [redacted]  
[redacted]  
[redacted] a klienta [redacted]  
[redacted]  
[redacted] Kontrolované spisy neobsahovaly dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech, které tvoří východisko zprávy auditora a důkazy o tom, že audity byly naplánovány a provedeny v souladu s ISA, viz ISA 230.5., ISA 230.8.

Konkrétní nedostatky pak byly prokazatelně shledány v souvislosti s aplikací:

- a) **ISA 240** pokud jde u obou kontrolovaných spisů o porušení povinností auditorky v oblasti podvodů, když auditorka neprovedla dotazování osob vedení, pověřených řízením a správou společnosti na podvody (ISA 240.17, ISA 240.18, ISA 230.10), dále auditorka nevyhodnotila obcházení kontrol vedením jako významné riziko, nebyly naplánovány a provedeny povinné rekce na toto riziko (ISA 240.31, ISA 240.32) dále auditorka nevyhodnotila výnosy ve vztahu k podvodům jako významné riziko ani ve spisech nebyl zdokumentován závěr, proč auditorka nepovažuje výnosy za významné riziko s ohledem na možné podvody (ISA 240.26, ISA 240.47);

- b) **ISA 315** pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace v oblasti vyhodnocení rizik, když auditorka v dokumentaci ke kontrolovaným spisům naznačila, že byly provedeny analytické postupy v úvodu auditu v rámci seznamování se s účetní jednotkou, avšak bez hlubšího vyústění k vyhodnocení rizik, u klienta [REDACTED] bylo na str. 33 spisu poznamenáno: [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED] (ISA 240.22, ISA 315.6, ISA 315.25);
- c) **ISA 300** pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dostatečné dokumentace v oblasti plánu auditu, ze které by bylo možné zjistit, jaké testy byly naplánovány, zda všechny naplánované testy byly provedeny a zda a do jaké míry bylo pracováno s určenými riziky (ISA 300.9, ISA230,8, ISA315.25, ISA330.6, ISA330.21);
- d) **ISA 330, ISA 500** pokud jde o porušení povinností auditorky v oblasti testovací (ISA 330.6, ISA 330.18, ISA 500.6, ISA 200.17, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 505.7, ISA 505.16), konkrétně:
- I) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace získání důkazních informací k ověření oblasti dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku společnosti [REDACTED], když zde byly doloženy pouze výpisy z katastru nemovitostí, avšak bez jakékoliv návaznosti na účetnictví;
  - II) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci provedení postupů k ověření finanční investice, a to k datu pořízení ani k rozvahovému dni, kdy [REDACTED]  
[REDACTED]
  - III) u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace v oblasti pohledávek a závazků, kdy byl ve spisech založen soupis testovaných dokladů, avšak nebylo zřejmé, co u těchto dokladů bylo testováno a s jakým závěrem;
  - IV) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace, ze které by bylo možné přezkoumat ověření správného ocenění pohledávek společnosti v celkové výši [REDACTED]  
[REDACTED] Ve spisu chyběla dokumentace o získaných důkazních informacích z provedených testů;

- V) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti konfirmací, kdy ve spisu byly založeny konfirmační dopisy pro ověření pohledávek a závazků z obchodních vztahů, avšak jednalo se většinou o konfirmace vyžádané protistranou. Nebylo tak zřejmé, zda tuto proceduru řídila auditorka. Ve spisech chyběla dokumentace o přehledu, které protistrany byly k obeslání konfirmační žádostí vybrány a nebyl zdokumentován ani celkový přehled vrácených konfirmačních žádostí. Dále chybělo vyhodnocení celé procedury a její závěr;
- VI) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace u ověření správnosti prezentace jednotlivých položek účetní závěrky, kdy ÚZ vykazuje [REDACTED] Ve spisu však byla založena bankovní konfirmace [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]
- VII) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace, ze které by vyplývalo, zda auditorka provedla ověření závazků z obchodních vztahů společnosti v celkové výši [REDACTED] Ve spisu byl založen pouze soupis testovaných dokladů, avšak nebylo zřejmé, co u těchto dokladů bylo testováno a s jakým závěrem. Dále se auditorka nezabývala testem úplnosti závazků. V kontrolovaném spisu nebyla doložena dokumentace k ověření zůstatků: a) bankovních úvěrů, kde byla doložena pouze bankovní konfirmace a tabulka s rozdělením na dlouhodobou [REDACTED] a krátkodobou část [REDACTED] bez doložení práce auditorky; b) daňových závazků a dotací vůči státu ve výši [REDACTED] c) jiných závazků dlouhodobých ve výši [REDACTED] d) jiných závazků krátkodobých ve výši [REDACTED]
- VIII) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dokumentace týkající se ověření daní, a to splatné i odložené daně;
- IX) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti dotací, [REDACTED]. Přestože rizikem u výnosů byly vyhodnoceny mj. [REDACTED], této oblasti se auditorka vůbec nevěnovala. A ve spisu nebyly založeny žádné testy ani důkazní informace k ověření přijatých dotací;
- X) u obou kontrolovaných spisů o absenci dostatečné dokumentace v oblasti testování oblasti nákladů i výnosů, kdy byl uveden soupis testovaných položek. Nebylo však zřejmé, co u těchto položek bylo testováno a s jakým závěrem;

XI) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci provedení ověření osobních nákladů ve [REDACTED];

[REDACTED] u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci provedení ověření položek Ostatní nákladové úroky a podobné náklady ve výši [REDACTED] a Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy ve výši [REDACTED]

e) ISA 501 pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti soudních sporů, kdy ve spise bylo uvedeno: [REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED] Dále ve spisu nebylo doloženo vyhodnocení daného sporu týkajícího se společnosti [REDACTED]

[REDACTED] Dále nebylo doloženo, zda byly provedeny postupy k identifikaci všech soudních sporů a případných nároků z nich plynoucích, které se ÚJ týkají - ve spisu zmíněn také spor [REDACTED] Avšak auditorka si nevyžádala právní confirmaci. Spis neobsahoval jinou dokumentaci potvrzující, že se auditorka zabývala možným vývojem všech existujících a nových právních kauz;

f) ISA 540 pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření účetních odhadů (ISA 540.15, ISA 540.22, ISA 540.31, ISA 540.32, ISA 540.39) konkrétně:

i) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace v oblasti ověření rezerv, kdy ve spisu byla založena pouze dokladová inventura účtu 459 - Ostatní rezervy [REDACTED] Rozvahová položka Rezervy podle zvláštních předpisů ve výši [REDACTED] ve spisu ani v další předložené dokumentaci [REDACTED] nebyla vůbec zmíněna v důsledku čehož k ní nebylo provedeno ověření. Dále nebyly provedeny auditorské postupy týkající se možného podhodnocení rezerv.

ii) u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED] nebyla zřejmá práce auditorky s účetními odhady vč. vyhodnocení souvisejících rizik (opravné položky, odpisy...). Práce s odhady chyběla jak v oblasti plánování, tak při vlastním testování;

g) ISA 560 pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dokumentace postupů auditorky ke získání dostatečných a vhodných důkazních informací o událostech, které

se vyskytly po datu ÚZ do data vydání ZA, a které by mohly vyžadovat úpravy ÚZ (ISA 560.6 - 9). Ve formuláři 202 – NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI byly zaznamenány pouze obecné komentáře, a to bez uvedení data posouzení / vyhodnocení těchto nedoložených postupů;

- h) **ISA 570** pokud jde u obou kontrolovaných spisů o absenci dostatečné dokumentace ověření posouzení naplnění principu going concern, ve spisech v dokumentu 201 - PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ bylo auditorkou pouze konstatováno [REDAKCE]

[REDAKCE]

[REDAKCE] Pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE] o absenci dokumentace vyhodnocení rizika

[REDAKCE]

[REDAKCE] Ani v důsledku této skutečnosti nebyl nijak modifikován výrok auditorky. Z kontrolovaných spisů tedy nebylo ověřitelné, zda auditorka skutečně splnila cíl a postupy uvedené v ISA 570.9 – 11;

- i) **ISA 330** pokud jde o porušení povinností v oblasti posouzení účetní závěrky (ISA 330.24), konkrétně:

l) u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace, kdy Příloha ověřené ÚZ VaK neobsahuje všechny povinně zveřejňované informace dle vyhlášky 500/2002 Sb.

[REDAKCE]

[REDAKCE] U kontrolované zakázky tak nebylo zřejmé, že auditorka dostatečně posoudila celkovou prezentaci ÚZ včetně Přílohy ÚZ;

ii) u kontrolovaného spisu klienta [REDAKCE] o absenci dostatečné dokumentace, kdy Příloha ověřené [REDAKCE] a neobsahuje všechny informace dle vyhlášky 504/2002 Sb., zejména [REDAKCE]

[REDAKCE]

[REDAKCE]

[REDAKCE]

[REDAKCE]

[REDAKCE]

[REDAKCE].

j) **ISA 700** pokud jde o porušení povinností v oblasti zprávy auditora (ISA 700.22 až 25, ISA 700.28, ISA 700.29, ISA 700.32 až 34), konkrétně:

i) pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED] Dále vydaná zpráva nezávislého auditora o ověření [REDACTED] není ve formátu a struktuře požadované dle ISA 700 a aplikační doložky KAČR ke standardu ISA 700.

ii) pokud jde u kontrolovaného spisu klienta [REDACTED]  
[REDACTED] Ani tato vydaná zpráva nezávislého auditora o ověření ÚZ společnosti [REDACTED] není ve formátu a struktuře požadované dle ISA 700 a aplikační doložky KAČR ke standardu ISA 700 pro společnost, která není subjektem veřejného zájmu, kdy ÚZ je sestavena dle českých účetních předpisů, [REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

Kárně obviněná tak výše popsáním a konkretizováním jednáním, tj. tím, že nepostupovala dle auditorských standardů při provádění auditorské činnosti podle ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 7. 2023, zaviněně z nedbalosti porušila ustanovení § 18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 7. 2023, a dále tím, že o auditorské činnosti nevedla spis, který by obsahoval informace dle auditorských standardů, tak zaviněně z nedbalosti porušila i § 20a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění účinném do 31. 7. 2023.

2. Kárná komise ukládá kárně obviněné auditorce **Ing. Jitce Brychtové kárné opatření** podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve účinném do 31. 7. 2023, a to **pokutu ve výši 180 000 Kč** (slovy: jedno sto osmdesát tisíc korun českých).

3. Kárně obviněná auditorka **Ing. Jitka Brychtová** je povinna podle § 26 odst. 7 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, 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 147166.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

