

V Praze dne [redacted]
č. j.: [redacted]**ROZHODNUTÍ**
kárné komise Komory auditorů České republiky
[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 10. 2. 2020 ve věci kárně obviněné statutární auditorky paní Mgr. Ing. Heleny Šubové, [redacted]

[redacted] evidenční číslo 1499, [redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]**t a k t o:****I.**

1. Kárně obviněná auditorka **Mgr. Ing. Helena Šubová** 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 [redacted]

[redacted] . Kontrolované spisy nesplňovaly k datu 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 auditorkou prováděné postupy v dále uvedených oblastech (ISA 230.3, ISA 230.5, ISA 230.8, ISA 230.9, ISA 23.10, ISA 230.A5),

ISA 250, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace týkající se splnění cíle auditu spočívajícího v přihlédnutí k právním předpisům při auditu klienta [REDACTED] (ISA 250.11, ISA 250.13),

ISA 501, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ověření oblasti případných soudních sporů a nároků u klienta [REDACTED] (ISA 501.9, ISA 501.10),

ISA 330 ve spojení s ISA 700, pokud jde o fakt, že u klienta [REDACTED] byla získána bankovní confirmace až po vydání zprávy auditora (ISA 330.18, ISA 700.49),

ISA 315 a ISA 330 ve spojení s ISA 500, pokud jde u klienta [REDACTED] o absenci dostatečné dokumentace ohledně získání dostatečných důkazních informací k ověření účtu výnosů a nákladů (ISA 315.A129, ISA 330.18, ISA 330.21, ISA 500.6),

ISA 240, ISA 540, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace v oblasti ověření účetních odhadů u klientů [REDACTED] (ISA 240.32, ISA 540.6, ISA 540.11),

ISA 250, ISA 330 a ISA 570 ve spojení s ISA 700 a ISA 705, pokud jde o absenci dostatečné dokumentace ohledně zjištění, zda neměl být vydán u kontrolovaných klientů modifikovaný výrok a to s ohledem na významné nesprávnosti v účetních závěrkách (ISA 250.22, ISA 330.24, ISA 570.23, ISA 705.6, ISA 706.8).

V kontrolovaných spisech nebyly dokumentovány skutečnosti, které podporují výrok, resp. závěr auditorky. Výrok auditorky proto nebyl ze spisů přezkoumatelný.

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, [REDACTED]

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

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 4. 6. 2018, u klienta ■ 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 Mgr. Ing. Heleně Šubové 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** (slovy: čtyřicet tisíc korun českých).
3. Kárně obviněná auditorka Mgr. Ing. Helena Šubová 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 149966.

■

■
■
■
■
■
■
■
■
■
■
■
■

