



V Praze dne 22. 1. 2021

počet stran: 19

počet příloh: 0

ev.č.: [REDACTED]

č.j.: [REDACTED]

sp.zn.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ disciplinárního výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem

Disciplinární výbor Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále jen „disciplinární výbor“) jako orgán příslušný podle ustanovení § 39b odst. 3 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), rozhodl v přestupkovém řízení vedeném s auditorskou společností **NEXIA AP a.s.**, se sídlem Praha 8 - Karlín, Sokolovská 5/49, PSČ 18600, IČO: 48117013, ev. č. 096

t a k t o:

I.

1. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. c) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu účetní závěrky subjektu veřejného zájmu [REDACTED] (auditované období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 22. 5. 2019, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) v rozporu s § 18 ZoA nepostupovala v souladu s auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky (dále jen „ISA“, dále jen „Komora“) nebo vnitřními předpisy Komory podle § 21 odst. 1 písm. a) ZoA, konkrétně pak tím, že porušila níže uvedené ISA v následující oblasti:

testy kontrol nákladů a dlouhodobého hmotného majetku (porušení ISA 330.8, ISA 230.8 a ISA 500.6), když nenavrhl a neprovedla testy kontrol nákladů a dlouhodobého hmotného majetku tak, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace o provozní účinnosti příslušných kontrol.

Tímto jednáním byla naplněna skutková podstata **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. c) ZoA**.

2. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. c) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 29. 4. 2019, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) v rozporu s § 18 ZoA nepostupovala v souladu s ISA nebo vnitřními předpisy Komory podle § 21 odst. 1 písm. a) ZoA, konkrétně pak tím, že porušila níže uvedené ISA v následujících oblastech:

- (i) **dokumentace a posouzení vhodnosti práce auditorova experta** (porušení ISA 200.15, ISA 620.12 a ISA 230.8), když nezdokumentovala posouzení vhodnosti práce auditorova experta, kterého auditor využil pro posouzení ocenění pohledávek reálnou hodnotou;
- (ii) **prezentace informací v účetní závěrce** (porušení ISA 330.24 a ISA 700.13), když neprovedla dostatečné auditorské postupy s cílem vyhodnotit, zda celková prezentace účetní závěrky je v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

Tímto jednáním byla naplněna skutková podstata **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. c) ZoA**.

3. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 2 písm. g) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 22. 5. 2019, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) v rozporu s Nařízením Evropského parlamentu a rady (EU) č. 537/2014, o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES (dále jen „Nařízení“), **nezdokumentovala rizika ohrožení nezávislosti**, když nezdůvodnila a nezdokumentovala svou nezávislost na auditované účetní jednotce v souvislosti s uzavřením smlouvy o ekonomickém poradenství.

Tímto jednáním byla naplněna skutková podstata **přestupku podle § 49b odst. 2 písm. g) ZoA**.

4. Disciplinární výbor podle ustanovení § 49b odst. 7 písm. b) ZoA ukládá auditorské společnosti NEXIA AP a.s. **pokutu ve výši 80.000 Kč** (slovy osmdesátisickorunčeských). Pokuta je splatná do třiceti dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, a to bezhotovostním převodem na účet Celního úřadu pro hlavní město Prahu, č. ú. 3754-67724011/0710. Plátce jako variabilní symbol uvede své IČO, konstantní symbol je 1148.

5. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. je povinna podle § 95 odst. 1 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich (dále jen „ZOP“), ve spojení s § 6 odst. 1 vyhlášky č. 520/2005 Sb. uhradit paušální částku **nákladů řízení ve výši 1.000 Kč**. Částka je splatná do třiceti dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, a to bezhotovostním převodem na účet Rady pro veřejný dohled nad auditem, č. ú. 2102351281/2700, variabilní symbol 096.

II.

1. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. **se zprošťuje** obvinění ze spáchání přestupku podle **§ 49b odst. 3 písm. c) ZoA**, kterého se měla dopustit tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 22. 5. 2019, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) v rozporu s § 18 ZoA nepostupovala v souladu s ISA nebo vnitřními předpisy Komory podle § 21 odst. 1 písm. a) ZoA, a to konkrétně v části týkající se:
 - rizika obcházení kontrol vedením (porušení ISA 240.32),
 - testů věcné správnosti v oblasti nákladů a dlouhodobého majetku (ISA 330.18)
 - auditorských postupů k prezentaci účetní závěrky (ISA 330.24 a ISA 230.8).

V této části se přestupkové řízení **zastavuje** podle § 86 odst. 1 písm. a) ZOP, protože skutek, o němž se vede řízení, není přestupkem.

2. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. **se zprošťuje** obvinění ze spáchání přestupku podle **§ 49b odst. 3 písm. c) ZoA**, kterého se měla dopustit tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 22. 5. 2019, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) v rozporu s § 18 ZoA nepostupovala v souladu s ISA nebo vnitřními předpisy Komory podle § 21 odst. 1 písm. a) ZoA, a to konkrétně v části týkající se:
 - auditorských postupů při provádění testů věcné správnosti pro ověření tvrzení ocenění u finančních investic (porušení ISA 330.18 a ISA 230.8).

V této části se přestupkové řízení **zastavuje** podle § 86 odst. 1 písm. c) ZOP, protože skutek, o němž se vede řízení, se obviněnému nepodařilo prokázat.

3. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. **se zprošťuje** obvinění ze spáchání přestupku podle **§ 49b odst. 3 písm. c) ZoA**, kterého se měla dopustit tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 29. 4. 2019, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) v rozporu s § 18 ZoA nepostupovala v souladu s ISA nebo vnitřními předpisy Komory podle § 21 odst. 1 písm. a) ZoA, a to konkrétně v části týkající se:
 - rizika obcházení kontrol vedením (porušení ISA 240.32),
 - auditorských postupů u první auditní zakázky (porušení ISA 510.6 a ISA 230.8),
 - posouzení ocenění pohledávek reálnou hodnotou a jeho dokumentace (porušení ISA 240.32, ISA 500.6 a ISA 230.8)

V této části se přestupkové řízení **zastavuje** podle § 86 odst. 1 písm. a) ZOP, protože skutek, o němž se vede řízení, není přestupkem.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]