



Počet stran: 15

Počet příloh: 0

č.j.: RVDA-1485/2024

sp.zn.:ZN/55/24

R O Z H O D N U T Í

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 **22HLAV s.r.o.**, se sídlem Všebořická 82/2, Bukov, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 64052907, ev. číslo 277

t a k t o:

I.

1. Auditorská společnost **22HLAV s.r.o.** 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. 2022 – 31. 12. 2022, zprávy auditora o auditu účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky ze dne 28. 4. 2023, přičemž datum vydání zpráv 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 nedodržela požadavky
 - **ISA 700.43**, když do zprávy auditora nezahrnula samostatnou část s vyjádřením o souladu informací v konsolidované výroční finanční zprávě s Nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv (dále jen „Nařízení o ESEF“);
 - **ISA 580.9 a ISA 580.13 ve spojení s ISA 540.37 a ISA 550.26**, když si nevyžádala písemná prohlášení vedení auditované účetní jednotky pro audit konsolidované účetní závěrky a pro další oblasti požadované ISA, tj. pro oblast účetních odhadů dle ISA 540, oblast

- spřízněných stran dle ISA 550 a pro soulad informací v konsolidované výroční finanční zprávě s požadavky Nařízení o ESEF;
- **ISA 230.8 ve spojení s ISA 330.28(b),(c) a ISA 520.5(c),(d)**, když při provádění testů věcné správnosti u výnosů z investice do nemovitostí auditované účetní jednotky v auditorském spise nezdokumentovala dostatečné důkazní informace k nájmu pro auditované účetní období, dále nezdokumentovala, jaké konkrétní položky, částky či jiné skutečnosti auditor testoval a na jaké relevantní dokumenty tyto informace odsouhlasil, a v rozporu s požadavky ISA 520.5 nezdokumentovala relevantní informace ke zpřesnění jeho očekávání zaúčtovaných částek výnosů, aby bylo možné odhalit nesprávnost, která by jednotlivě nebo v souhrnu s ostatními nesprávnostmi mohla mít za následek materiální zkreslení účetní závěrky a jak velký rozdíl mezi zaúčtovanými částkami a odhadovanými hodnotami je bez dalšího šetření přijatelný;
 - **ISA 230.8 ve spojení s ISA 330.28 (b),(c)**, když při ověření závazků z leasingu a práv k užívání v auditorském spise nezdokumentovala dostatečné důkazní informace pro auditované účetní období, na jejichž podkladě učinila závěry k výsledkům auditorských postupů;
 - **ISA 230.8 ve spojení s ISA 500.8**, když při ověření práce experta vedení pro ocenění investic do nemovitostí dostatečně nezdokumentovala ověření úplnosti a přesnosti zdrojových dat a relevantnost a spolehlivost informací použitých expertem vedení.

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

2. Disciplinární výbor podle ustanovení § 49b odst. 7 písm. b) ZoA ukládá auditorské společnosti 22HLAV s.r.o. **pokutu ve výši 90.000 Kč** (slovy devadesátisícokorunčeských). 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.
3. Auditorská společnost 22HLAV s.r.o. je povinna podle § 95 odst. 1 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOP“), ve spojení s § 6 odst. 1 vyhlášky č. 520/2005 Sb., ve znění pozdějších předpisů, uhradit paušální částku **nákladů řízení ve výši 2.500 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 277.

II.

1. Auditorská společnost 22HLAV s.r.o. **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 1.1.2022 – 31.12.2022, zprávy auditora o auditu účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky ze dne 28. 4. 2023, přičemž datum vydání zpráv 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**

obvinění z porušení ISQM1 A.84, že dostatečně nezajistila celistvost a neporušenost auditorské dokumentace po uzavření a archivaci spisu a umožnila, aby jednotlivé složky spisu auditora byly datovány i po zákonné archivační lhůtě.

V této části se přestupkové řízení **zastavuje** podle **§ 86 odst. 1 písm. c) ZOP**, protože spáchání skutku, o kterém se vede řízení, nebylo auditorské společností prokázáno.

O d ů v o d n ě n í:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

¹ §81 ZOP uvádí: „V řízení navazujícím na výkon kontroly mohou být skutečnosti zjištěné při kontrole jediným podkladem rozhodnutí o přestupku.“

[REDACTED]

[REDACTED]

Poučení:

Proti tomuto rozhodnutí lze podat podle ustanovení § 81 odst. 1 správního řádu odvolání, a to ve lhůtě 15 dnů od jeho oznámení. Odvolání se podává Prezidiu Rady pro veřejný dohled nad auditem, a to podáním adresovaným disciplinárnímu výboru do sídla Rady pro veřejný dohled nad auditem. Lhůta pro podání odvolání se počítá od dne následujícího po doručení písemného vyhotovení rozhodnutí, nejpozději však po uplynutí desátého dne ode dne, kdy uložená zásilka byla připravena k vyzvednutí u provozovatele poštovních služeb nebo nebyla vyzvednuta z datové schránky adresáta. Odvolání má odkladný účinek.

Ing. Radek Neužil
Digitálně podepsal
Ing. Radek Neužil
Datum: 2024.12.11
11:59:58 +01'00'

Ing. Radek Neužil, LL.M.
předseda disciplinárního výboru
Rada pro veřejný dohled nad auditem

Rozdělovník:

22HLAV s.r.o., se sídlem Všebořická 82/2, Bukov, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 64052907, ev. číslo 277

²⁴ Viz rozsudek NSS ze dne 17. 9. 2010, č.j. 5 As 3/2010-63, ve kterém je uvedeno, že „likvidační pokutou se rozumí sankce, která je nepřiměřená osobním a majetkovým poměrům pachatele deliktu do té míry, že je způsobilá mu sama o sobě přivodit platební neschopnost či ho donutit ukončit podnikatelskou činnost, nebo se v důsledku takové pokuty může stát na dlouhou dobu v podstatě jediným smyslem jeho podnikatelské činnosti splácení této pokuty a zároveň je zde reálné riziko, že se pachatel, případně i jeho rodina (jde-li o podnikající fyzickou osobu) na základě této pokuty dostanou do existenčních potíží“.