



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

Počet stran: 15

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 **22HLAV s.r.o.**, se sídlem Všebořická 82/2, Bukov, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 64052907, ev. č. 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 společnosti [REDACTED] (auditované období 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019, zpráva auditora ze dne 30. 4. 2020, 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 **nedodržela požadavky**
 - **ISA 500.8, ISA 540.18, ISA 540.19 a ISA 710.7**, kdy neprovedla auditorské postupy vhodné pro účely získání dostatečných a vhodných důkazních informací, aby mohla posoudit, zda byly účetní odhady reálných hodnot poskytnutých a přijatých půjček uvedené v účetní závěrce přiměřené s ohledem na příslušný rámec účetního výkaznictví a zda byly údaje v účetní závěrce související s účetními odhady zveřejněné v souladu s požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví, neseznámila se s interním modelem ocenění vypracovaným expertem vedení a neposoudila jeho vhodnost jako důkazní informace a spis auditora neobsahoval vyhodnocení, zda účetní pravidla použitá v roce 2018 byla konzistentní s účetními pravidly aplikovanými v roce 2019 a zda změna klasifikace a ocenění poskytnutých a přijatých půjček byla řádně zaúčtována a přiměřeně prezentována a zveřejněna;

- **ISA 230.8 ve spojení s ISA 510.6, ISA 510.8 a ISA 710.7**, kdy u poskytnutých a přijatých půjček nezdokumentovala ve spisu auditora, že získala dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda konečné zůstatky účetní závěrky minulého období byly správně převedeny do běžného období, zda počáteční zůstatky zohledňují použití vhodných účetních pravidel, zda auditorské postupy provedené v roce 2019 poskytují důkazní informace vztahující se k počátečním zůstatkům a zda účetní pravidla uplatněná pro počáteční zůstatky byla shodně aplikována pro účetní závěrku běžného období a zda byly změny účetních pravidel řádně zaúčtovány a dostatečným způsobem prezentovány a zveřejněny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví;
- **ISA 230.8 ve spojení s ISA 500.8**, kdy v souvislosti s oceněním investic do nemovitostí nezdokumentovala ve spisu auditora zhodnocení způsobilosti, schopností a objektivitu experta vedení a posouzení vhodnosti práce experta 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 60.000 Kč** (slovy šedesátisícikorunčeských). 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 (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 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 společnosti [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019, zpráva auditora ze dne 30. 4. 2020, 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:
 - (i) porušení ISA 402.9 a ISA 402.11, kdy se neměla seznámit se způsobem, jakým auditovaný subjekt v rámci své provozní činnosti využívá služeb servisní organizace dle požadavků ISA 402;
 - (ii) porušení ISA 330.18 a ISA 230.8, kdy neměla navrhnout a provést testy věcné správnosti u významného zůstatku účtu odloženého daňového závazku.

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

2. 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 společnosti [REDACTED] (auditované období 01. 01. 2019 – 31. 12. 2019, zpráva auditora ze dne 27. 04. 2020, 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:

- (i) porušení ISA 402.9 a ISA 402.11, kdy se neměla seznámit se způsobem, jakým auditovaný subjekt v rámci své provozní činnosti využívá služeb servisní organizace dle požadavků ISA 402;
- (ii) porušení ISA 330.18 a ISA 230.8, kdy neměla navrhnout a provést testy věcné správnosti u významného zůstatku účtu odloženého daňového závazku.

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

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]