



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

počet stran: 16

počet příloh: 0

ev.č.: [REDACTED]

č.j.: [REDACTED]

sp.zn.: [REDACTED]

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 **AUDIS AZ s.r.o.**, se sídlem Kšírova 283/92, Horní Heršpice, 619 00 Brno, IČO: 26953919, ev. č. 447

t a k t o:

I.

1. Auditorská společnost AUDIS AZ 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. 9. 2017 – 31. 8. 2018, zpráva auditora ze dne 30. 11. 2018, 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 330.24**, kdy nevyhodnotila, že celková prezentace účetní závěrky výše uvedeného auditovaného subjektu není v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

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

2. Auditorská společnost AUDIS AZ s.r.o. 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 společnosti [REDACTED] (auditované období 1. 9. 2017 – 31. 8. 2018, zpráva auditora ze dne 30. 11. 2018, 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**, jak požaduje čl. 6 Nařízení a § 14a odst. 5 ZoA, kdy nezdůvodnila a nezdokumentovala svou nezávislost na auditované účetní jednotce v souvislosti s poskytováním služeb účetního a ekonomického poradenství.

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

3. Auditorská společnost AUDIS AZ s.r.o. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. b) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu společnosti [REDAKCE] auditované období 1. 9. 2017 – 31. 8. 2018, zpráva auditora ze dne 30. 11. 2018, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) nedodržela etický kodex podle § 13 ZoA, a to konkrétně ustanovení 290.149 Etického kodexu pro auditory a účetní znalce, ve znění účinném od 15. 7. 2017 (dále jen „etický kodex“), kdy stejný jednotlivec byl klíčovým partnerem při povinném auditu subjektu veřejného zájmu po dobu delší než 7 let.

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

4. Disciplinární výbor podle ustanovení § 49b odst. 7 písm. b) ZoA ukládá auditorské společnosti AUDIS AZ s.r.o. **pokutu ve výši 40.000 Kč** (slovy čtyřicetisíc korun českých). 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 AUDIS AZ 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 447.

II.

Auditorská společnost AUDIS AZ 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. 9. 2017 – 31. 8. 2018, zpráva auditora ze dne 30. 11. 2018, 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 315.30, ISA 330.8 a ISA 500.6 v oblasti provádění testů kontrol;
- (ii) porušení ISA 530.7 při výpočtu velikosti vzorku pro testování výnosů a nákladů;

- (i) porušení ISA 530.7 a ISA 500.6 při výpočtu velikosti vzorku pro oblast výnosů příštích období.

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]