



Jan

V Praze dne 9. 11. 2020

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

ev.č.: [REDACTED]

č.j.: [REDACTED]

sp.zn.: [REDACTED]

ROZHODNUTÍ
disciplinárního výboru Rady pro veřejný dohled nad auditem
ze dne 6. 10. 2020

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 **WARIDO Audit s.r.o.**, se sídlem Na Prádle 3389/8a, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava, IČO: 26844257, ev. č. 449

t a k t o:

I.

1. Auditorská společnost **WARIDO Audit 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 [REDACTED] (auditované období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 26. 4. 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 uvedená ISA** v následujících oblastech:
 - (i) **sjednání podmínek auditní zakázky (porušení ISA 210.6)**, když před přijetím auditní zakázky nezískala od vedení účetní jednotky souhlas s tím, že vedení účetní jednotky uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za vnitřní kontrolní systém a že auditorovi bude poskytnut neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce dle požadavku ISA 210.6.,
 - (ii) **vyhodnocení práce experta vedení (porušení ISA 500.6, ISA 500.8 a ISA 500.9)**, když nevyhodnotila předpoklady a metody použité při ocenění expertem vedení a nezískala důkazní informace o zdrojových datech použitých při ocenění a jejich správnosti, úplnosti a

přesnosti a nezískala dostatečné důkazní informace o tvrzení ocenění majetků přeceněných v účetní závěrce na reálnou hodnotu.

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

2. Auditorská společnost WARIDO Audit s.r.o. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 2 písm. f) 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 26. 4. 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“), **neposoudila rizika ohrožení nezávislosti**, když neidentifikovala riziko ohrožení nezávislosti v důsledku poskytnutí oceňovacích služeb s přímým a významným vlivem na ověřovanou účetní závěrku společnosti v síti.

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

3. Disciplinární výbor podle ustanovení § 49b odst. 7 písm. b) ZoA ukládá auditorské společnosti WARIDO Audit s.r.o. **pokutu ve výši 60.000 Kč**. 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.
4. Auditorská společnost WARIDO Audit 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 449.

II.

1. Auditorská společnost WARIDO Audit 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. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 26. 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 **porušení ISA 500.9** při vyhodnocení informací generovaných uvnitř účetní jednotky,

- v části týkající se **porušení ISA 701.13**, když hlavní záležitosti ve zprávě auditora neobsahovaly odkaz na související, vysvětlující a popisné informace uvedené v účetní závěrce.

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 WARIDO Audit s.r.o. **se zprošťuje** obvinění ze spáchání přestupku podle **§ 49b odst. 1 písm. e) ZoA**, kterého se měla dopustit tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu [REDACTED] (auditované období 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, zpráva auditora ze dne 14. 3. 2019, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) v rozporu s § 24f odst. 5 ZoA neprovedla opatření k nápravě uložené při předchozí kontrole kvality na základě Zprávy o výsledku kontrolní činnosti ze dne 18. 4. 2016 „zvolit takový způsob výběru vzorků při zakázkách, který bude vycházet ze zjištěných rizik a zohlední zvolenou hladinu významnosti“, když při povinném auditu subjektu Bílovecká nemocnice, a. s. nepoužila koncept významnosti a nevybrala tak velký vzorek, aby mohla snížit výběrové riziko na přijatelnou úroveň.

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]