



Počet stran: 27

Počet příloh: 0

č.j.: RVDA-931/2024

sp.zn.:ZN/17/24

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 Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8, IČO 48117013, ev. číslo 096

t a k t o:

I.

1. Auditorská společnost **NEXIA AP a.s.** se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 2 písm. i) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu [redacted] (auditované období 1.1.2020 – 31.12.2020, zpráva auditora ze dne 26. 4. 2021, přičemž datum vydání zprávy auditora se považuje za datum spáchání skutku) v rozporu s čl. 8 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES EU č. 537/2014 (dále jen „Nařízení“) neprovedla ani nezajistila provedení přezkumu řízení kvality auditorské zakázky.

Tímto jednáním byla naplněna skutková podstata přestupku **podle § 49b odst. 2 písm. i) 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, při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu společnosti [redacted] (auditované období 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021, zpráva auditora ze dne 30. 4. 2022, 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 nedodržela požadavky ISA 330.24, když řádně

nevyhodnotila, zda je celková prezentace auditované účetní závěrky v souladu s požadavky IFRS, a to při posouzení kritérií investiční jednotky ve smyslu IFRS 10 a správnosti vykazované funkční měny.

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. 3 písm. c) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu společnosti [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020, zpráva auditora ze dne 26. 4. 2021, 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 v rozporu s ISA 200.17 neshromáždila dostatečné a vhodné důkazní informace, aby mohla snížit auditorské riziko na přijatelnou úroveň, když:
- nezdokumentovala strategii a plán auditorských postupů reagujících na rizika, což je v rozporu s ISA 230.8 ve spojení s ISA 300.7 a ISA 300.9;
 - neprovedla testy věcné správnosti u materiálních zůstatků účtů a u skupin transakcí, což je v rozporu s ISA 330.18;
 - neposoudila vhodnost práce auditorova experta pro posouzení ocenění investic do nemovitostí, což je v rozporu s ISA 620.12;
 - neposoudila vhodnost práce experta vedení pro tvrzení ocenění majetkových účastí, což je v rozporu s ISA 500.8;
 - neprovedla požadované postupy k získání důkazních informací pro ověření počátečních zůstatků, což je v rozporu s ISA 510.6 c);

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

4. 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 společnosti [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020, zpráva auditora ze dne 29. 4. 2021, 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 v rozporu s ISA 200.17 neshromáždila dostatečné a vhodné důkazní informace, aby mohla snížit auditorské riziko na přijatelnou úroveň, když:
- neprovedla testy věcné správnosti pro ověření tvrzení materiálních zůstatků účtů a zveřejněných údajů týkajících se pohledávek, protože neověřila vhodnost zvolené oceňovací metody, správnost významných předpokladů a správnost a spolehlivost použitých údajů), což je v rozporu s ISA 330.18 ve spojení s ISA 540.23, ISA 540.24 a ISA 540.25;
 - neprovedla zpětnou kontrolu úsudků a předpokladů vedení v souvislosti s významnými účetními odhady uvedenými v účetní závěrce za předcházející účetní období, což je v rozporu s ISA 540.14.

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

5. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. d) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu společnosti [REDACTED] (auditované období 1.1.2020 – 31.12.2020, zpráva auditora ze dne 26. 4. 2021, přičemž za datum spáchání skutku se považuje den vydání zprávy auditora) v rozporu s požadavky § 20a odst. 1 ZoA v auditorském spisu nezaznamenala informace vymezené v § 14b odst. 2 ZoA a v čl. 6 Nařízení, konkrétně zda auditorská společnost splňuje požadavky nezávislosti podle § 14 a 14a ZoA, zda existují rizika ohrožení nezávislosti, a zda v takovém případě byla přijata ochranná opatření s cílem tato rizika zmírnit, zda jsou splněny požadavky uvedené v §14g odst. 4 ZoA tak, aby byl povinný audit proveden podle ZoA a podle Nařízení, zda je splněn požadavek podle § 5 odst. 1 písm. a) ZoA nebo § 10b odst. 1 ZoA, a dále zda auditorská společnost splňuje požadavky uvedené v čl. 4 a 5 Nařízení, zda jsou splněny podmínky článku 17 Nařízení a zda jsou dodrženy požadavky na integritu členů dozorčího orgánu, správního orgánu a řídicího orgánu subjektu veřejného zájmu ve smyslu čl. 6 Nařízení.

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

6. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. d) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu společnosti [REDACTED] (auditované období 1.1.2020 – 31.12.2020, zpráva auditora ze dne 26. 4. 2021, přičemž za datum spáchání skutku se považuje 26. 6. 2021) a v rozporu s požadavky §20a odst. 3 ZoA neuzavřela auditorský spis do data zahájení kontroly kvality na místě a nedodržela tak lhůtu 60 dnů ode dne následujícího po dni vydání zprávy auditora.

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

7. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. d) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu společnosti [REDACTED] (auditované období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020, zpráva auditora ze dne 20. 4. 2021, přičemž za datum spáchání skutku se považuje 20. 6. 2021) v rozporu s požadavky §20a odst. 3 ZoA uzavřela auditorský spis až k 10. 9. 2021, a nedodržela tak lhůtu 60 dnů ode dne následujícího po dni vydání zprávy auditora.

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

8. Auditorská společnost NEXIA AP a.s. se uznává **vinnou** ze spáchání **přestupku podle § 49b odst. 3 písm. d) ZoA**, kterého se dopustila tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu společnosti [REDACTED] (auditované období 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020, zpráva auditora ze dne 29. 4. 2021, přičemž za datum spáchání skutku se považuje 29. 6. 2021) v rozporu s požadavky §20a odst. 3 ZoA neuzavřela auditorský spis do data zahájení kontroly kvality na místě a nedodržela tak lhůtu 60 dnů ode dne následujícího po dni vydání zprávy auditora.

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

9. Disciplinární výbor podle ustanovení § 49b odst. 7 písm. b) ZoA ukládá auditorské společnosti NEXIA AP a.s. **pokutu ve výši 200.000 Kč** (slovy dvě stě tisíc 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.
10. 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, 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 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. 2020- 31. 12. 2020, zpráva auditora ze dne 20. 4. 2021, 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 obvinění z porušení ISA 330.18 a ISA 200.15, když nenavrhla a neprovedla testy věcné správnosti pro ověření možného snížení hodnoty a tím i tvrzení ocenění u významných zůstatků účtů a zveřejněných údajů v oblasti finančních investic do dceřiných společností.

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

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], [REDAKCE] (auditované období 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021, zpráva auditora ze dne 30. 4. 2022, 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 obvinění z porušení
 - ISA 540.22 a ISA 540.23, když při prověření účetního odhadu neposoudila všechny významné předpoklady a údaje požadované standardem ISA 540, neověřila matematickou správnost výpočtů použitých při ocenění podílů ve společnosti En-In vest, a.s. a neposoudila integritu významných předpokladů a údajů
 - ISA 550.11, když neprovedla dostatečné auditorské postupy s cílem získat důkazní informace důležité k identifikování rizik významné (materiální) nesprávnosti, která souvisejí se vztahy a transakcemi se spřízněnými osobami.

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

O d ů v o d n ě n í:

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[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

³⁴ Viz Rozsudek NSS 5 As 150/2022 – 25 ze dne 29.08.2023

³⁵ Usnesení Ústavního soudu ze dne 23. 6. 2003, sp. zn. IV. ÚS 16/03.

³⁶ 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“.

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: 2024.09.09
16:09:09 +02'00'

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

Rozdělovník:

NEXIA AP a.s., se sídlem Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8, IČO 48117013, ev. číslo 096