



V Praze dne 18. 12. 2019

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 25. 11. 2019

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 TPA Audit s.r.o., se sídlem Antala Staška 2027/79, 140 00 Praha 4, IČO 60203480,

t a k t o:

I.

1. Auditorská společnost TPA Audit s.r.o., se uznává vinnou tím, že při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu [REDACTED] (auditované období 1. 1. – 31. 12. 2017) v rozporu s § 18 ZoA nepostupovala **při dokumentaci auditorských procedur** v souladu s auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a s auditorskými standardy vydanými Komorou (dále jen „ISA“) nebo vnitřními předpisy Komory podle § 21 odst. 1 písm. a) ZoA, konkrétně pak u následujících auditorských postupů:

- (i) Spis auditora neobsahuje dokumentaci prokazující, že se auditor dostatečně seznámil s povahou a významem služeb poskytovaných servisní organizací, s jejich dopadem na část vnitřního kontrolního systému uživatelské účetní jednotky, která je relevantní pro audit v míře dostatečné k identifikování a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti, a že navrhl a provedl auditorské postupy reagující na tato rizika (ISA 402.7).

Spis auditora neobsahuje dokumentaci o tom, že se auditor dostatečně seznámil s (i) povahou a významností (materialitou) transakcí zpracovávaných nebo účtů či procesů účetního výkaznictví ovlivněných servisní organizací, (ii) mírou interakce činností servisní organizace s činnostmi uživatelské účetní jednotky a (iii) povahou vztahu mezi uživatelskou účetní jednotkou a servisní organizací, včetně příslušných smluvních podmínek vztahujících se na činnosti prováděné servisní organizací (ISA 402.9).

Auditor nevyhodnotil návrh a zavedení příslušných kontrol v uživatelské účetní jednotce, které souvisejí se službami poskytovanými servisní organizací, včetně kontrol, které jsou uplatňovány u transakcí zpracovávaných servisní organizací (ISA 402.10).

- (ii) Auditor dostatečným způsobem neposoudil vhodnost práce experta vedení, jakožto důkazních informací pro tvrzení ocenění (ISA 500.8).
Auditor neposoudil při testování ocenění zásob, zda jsou významné předpoklady použité vedením přiměřené a jak vedení zvážilo alternativní předpoklady při stanovení účetního odhadu (ISA 540.15). Auditor nezískal dostatečné a vhodné důkazní informace o ocenění zásob, které identifikoval jako významné riziko (ISA 500.6).
Přesto, že se jednalo o významný odhad, auditor neposoudil výsledek tohoto účetního odhadu uvedeného v účetní závěrce za minulé účetní období a neprovedl zpětnou kontrolu úsudků a předpokladů vedení v souvislosti s tímto odhadem uvedeným účetní závěrce za předcházející období (ISA 540.9).
Auditor nezískal dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda účetní odhad ocenění reálné hodnoty zásob je přiměřený, což je v rozporu s požadavkem ISA 540.6.
- (iii) Auditor nevyhodnotil, zda klient správně implementoval požadavky IFRS při sestavování účetní závěrky. Vzhledem k počtu nepřesností uvedených v tomto bodu auditor neprovedl dostatečné auditorské postupy s cílem vyhodnotit, zda je prezentace účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví (ISA 330.24).
- (iv) Auditor ve své zprávě v oblasti Hlavní záležitosti auditu neodkázal na související vysvětlující a popisné informace uvedené v účetní závěrce (ISA 701.13) Auditor rovněž nesprávně uvedl, jak řešil hlavní záležitost auditu (ISA 701.13 (b)).

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 TPA Audit s.r.o. **pokutu ve výši 50.000 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.

3. Auditorská společnost TPA 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 080.

II.

1. Auditorská společnost TPA 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 [REDACTED] (auditované období 1. 1. – 31. 12. 2017) v rozporu s § 18 ZoA nepostupovala **při dokumentaci auditorských procedur** v souladu

2. V této části se přestupkové řízení zastavuje podle § 86 odst. 1 písm. c) ZOP.

Stránka 3 z 14