

Informace o žalobě proti rozhodnutí Rady pro veřejný dohled nad auditem

Společnost NEXIA AP a.s. (dále jen též i jako „NEXIA AP“) podala dne **28. 1. 2025 žalobu proti správním rozhodnutím Rady pro veřejný dohled nad auditem** (dále jen též i jako „RVDA“) vydaným ve věci spáchání přestupků podle § 49b odst. 2 písm. i) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a o změně některých zákonů (dále jen též i jako „zákon o auditorech“ nebo „ZoA“), § 49b odst. 3 písm. c) ZoA a § 49 odst. 3 písm. d) ZoA. Za tyto přestupky RVDA uložila NEXIA AP pokutu ve výši 200.000 Kč, kterou NEXIA AP ve stanovené lhůtě řádně uhradila a nyní se brání proti jejímu uložení a závěrům RVDA podanou žalobou.

Rozhodnutí RVDA byla vydána na základě kontroly kvality zahájené v NEXIA AP dne 5. 9. 2022, kdy v návaznosti na obsah protokolu z provedené kontroly kvality, která prověřovala auditorskou činnost v období let 2020 – 2021, je NEXIA AP, jakožto auditorské společnosti **přičítáno jako právnické osobě prostřednictvím ve věci vydaných rozhodnutí RVDA deliktní jednání statutárních auditorů vykonávajících auditorskou činnost na účet NEXIA AP u níže uvedených účetních jednotek, které jsou subjekty veřejného zájmu:**

- A. **Účetní jednotka 1: Subjekt veřejného zájmu - investiční fond** → Disciplinární výbor RVDA shledal NEXIA AP vinnou tím, že dle jeho tvrzení neshromáždila dostatečné a vhodné důkazní informace, aby mohla snížit auditorské riziko na přijatelnou úroveň, když mimo jiné nezdokumentovala strategii a plán auditorských postupů reagujících na rizika, neprovedla testy věcné správnosti u materiálních zůstatků účtů a u skupin transakcí, neposoudila vhodnost práce auditorova experta pro posouzení ocenění investic do nemovitostí, neposoudila vhodnost práce experta vedení pro tvrzení ocenění majetkových účastí a neprovedla požadované postupy k získání důkazních informací pro ověření počátečních zůstatků, v auditorském spise nezaznamenala informace, zda auditorská společnost splňuje požadavky nezávislosti, zda existují rizika ohrožení nezávislosti a zda v takovém případě byla přijata ochranná opatření s cílem tato rizika zmírnit a zda jsou dodrženy požadavky na integritu členů dozorčího orgánu, správního orgánu a řídicího orgánu subjektu veřejného zájmu, neuzavřela auditorský spis do data zahájení kontroly kvality na místě a nedodržela tak lhůtu 60 dnů ode dne následujícího po dni vydání zprávy auditora a neprovedla ani nezajistila provedení přezkumu řízení auditorské zakázky
- Klíčový auditorský partner Ing. Jakub Kovář – bývalý místopředseda představenstva NEXIA AP a vedoucí pracovník bývalé divize D2, který ukončil své exekutivní působení v NEXIA AP ke konci září 2021 a začal působit v konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o., v níž nabyl v říjnu 2021 většinový 70 % podíl
- B. **Účetní jednotka 2: Subjekt veřejného zájmu - investiční fond** → Disciplinární výbor RVDA shledal NEXIA AP vinnou tím, že dle jeho tvrzení 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, neprovedla zpětnou kontrolu úsudků a předpokladů vedení v souvislosti s významnými účetními odhady uvedenými v účetní závěrce za předcházející účetní období a neuzavřela auditorský spis do data zahájení kontroly kvality na místě a nedodržela tak lhůtu 60 dnů ode dne následujícího po dni vydání zprávy auditora
- Klíčový auditorský partner Ing. Jakub Kovář

- C. **Účetní jednotka 3: Subjekt veřejného zájmu – obchodní korporace** → Disciplinární výbor RVDA shledal NEXIA AP vinnou tím, že dle jeho tvrzení uzavřela auditorský spis až k 10. 9. 2021 a nedodržela tak lhůtu 60 dnů ode dne následujícího po dni vydání zprávy auditora.
- Klíčový auditorský partner Ing. Rudolf Černý – pracovník bývalé divize D2, který ukončil své exekutivní působení v NEXIA AP ke konci září 2021 a v říjnu 2021 nabyl 15 % podíl v konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o.
- D. **Účetní jednotka 4: Subjekt veřejného zájmu – investiční fond** → Disciplinární výbor RVDA shledal NEXIA AP vinnou tím, že dle jeho tvrzení nedostatečně zdokumentovala ve spisové dokumentaci vyhodnocení, 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.
- Klíčový auditorský partner Ing. Mikuláš Laš – statutární auditor působící v pokračující divizi D1, který vykonává i v aktuální době auditorskou činnost pro NEXIA AP.

Podaná správní žaloba směřuje proti rozhodnutí RVDA **v celém jeho rozsahu**, neboť NEXIA AP je přesvědčena, že rozhodnutí RVDA **je věcně nesprávné a že bylo vydáno v rozporu se zákonem**. K tomuto přesvědčení nás vede i poměrně **obsáhlá existující judikatura** (např. usnesení rozšířeného senátu Nejvyššího správního soudu ve věci AQUASERVIS, č.j. 2 As 34/2006-73, ze dne 15. 1. 2008, usnesení Nejvyššího správního soudu ze dne 31. 10. 2017, č.j. 4 As 165/2016-46, resp. rozsudek Nejvyššího správního soudu 1 As 26/2019 ze dne 18. 4. 2019 a další), **kteřá podporuje argumenty uváděné v podané správní žalobě**.

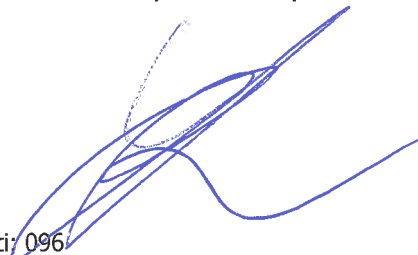
1. Ve vztahu ke skutkům **A.** a **B.** jsme v řízení uváděli a důkazy podkládali, že NEXIA AP za **tyto přestupky neodpovídá**, neboť jednání auditora Ing. Kováře, který byl ve vztahu k těmto auditním zakázkám klíčovým auditorským partnerem, **není** dle ustanovení § 20 Zákona o přestupcích **NEXIA AP přičitatelné**. Důvody pro tento závěr, které jsme uváděli v řízení před RVDA a jsou i obsažena v podané žalobě, jsou především tyto:
 - a) Jedná se o **neobvykle závažné** (svojí podstatou až hrubé či i extrémní) **nedostatky v činnosti statutárního auditora Ing. Kováře při výkonu auditorské činnosti**, které neodpovídají tomu, jak dříve svou auditorskou činnost pro NEXIA AP vykonával.
 - b) Dle přesvědčení NEXIA AP se jedná o **zjevný případ excesivního jednání Ing. Kováře**, které ve smyslu existující judikatury **nemůže být přičítáno auditorské společnosti NEXIA AP**, a to zvláště v situaci, kdy Ing. Kovář, dle stanoviska RVDA i Komory auditorů ČR, nemůže být v návaznosti na stávající právní úpravu za svá závažná porušení auditorských předpisů při výkonu auditorské činnosti pro NEXIA AP kárně postižen, když oba tyto kontrolní orgány auditorské profese uvádějí, že s ohledem na to, že Ing. Kovář prováděl audit u subjektů veřejného zájmu, **není v kompetenci ani jednoho z nich taková porušení auditorských předpisů postihovat, byť s ohledem na jejich podstatu je zjevné, že se jedná o velmi závažná porušení auditorských standardů**.
- Oba kontrolní orgány auditorské činnosti tak prezentují závěr, že statutární auditor vykonávající auditorskou činnost pro určitou auditorskou společnost u auditovaných účetních jednotek, které jsou subjekty veřejného zájmu, může s ohledem na danou skutečnost v principu porušovat závazné auditorské standardy, aniž by mu za to hrozil jakýkoliv postih ze strany orgánů vykonávajících dozor nad výkonem auditorské činnosti.

- c) S vědomím toho, že nemůže být či nebude stíhán a konkrétně postižen za porušování auditorských standardů při výkonu auditorské činnosti na auditních zakázkách u subjektů veřejného zájmu, které realizoval pro NEXIA AP, tak nelze vyloučit, a to zvláště pak v situaci, kdy se stal počínaje říjnem 2021 jednatelem a většinovým společníkem konkurenční auditorské společností AUDIT ONE, s.r.o., že právě této mezery v úpravě dozoru nad výkonem auditorské činnosti Ing. Kovář využil a auditorskou činnost v těchto případech vykonával s vědomím, že veškerou odpovědnost za její nedostatky ponese NEXIA AP, kterou se rozhodl ke konci září 2021 opustit.
- d) Hrubě nedbalým výkonem auditorské činnosti pro subjekty veřejného zájmu prokazatelně nejednal Ing. Kovář ve prospěch a v souladu se zájmy NEXIA AP, nýbrž k její tíži, když navíc neposkytl přes opakované výzvy NEXIA AP ani jakoukoli součinnost při prováděné kontrole kvality ze strany RVDA, přestože k tomu byl opakovaně písemně vyzván.
2. Ve vztahu ke skutku C. se jedná o auditní zakázku bývalé divize D2 řízené od r. 2016 Ing. Kovářem, kdy podepisující statutární auditor Ing. Černý se rovněž v říjnu 2021 stal jednatelem a společníkem v konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. a za svá významná pochybení při auditu účetní jednotky, která je subjektem veřejného zájmu, nebyl nijak postižen.
3. Ve vztahu ke skutkům D. jsme v řízení uváděli a důkazy prokazovali, že vytýkaná pochybení při provádění auditu předmětného subjektu veřejného zájmu nejsou **přestupkem**, neboť:
- a) Z rozhodnutí RVDA totiž není zřejmé, v čem konkrétně mělo spočívat tvrzené porušení auditorských standardů, a současně identifikované jednání **není přestupkem dle odkazovaného ustanovení Zákona o auditorech**.
- b) Tvrzené pochybení je **ryze formálního charakteru a není nikterak závažné** (je fakticky marginální), jelikož se dle závěrů RVDA **netýkalo praktického výkonu a provádění auditorské činnosti**, ale výhradně **údajně nedostatečné dokumentace provedených hodnocení auditora v jeho spisové dokumentaci**. Ve smyslu dostupné judikatury tak představují **formální a zároveň marginální pochybení, která nemohou vést ke vzniku přestupku, jenž by byl postižitelný udělením trestem**.
- c) V jednom ze dvou identifikovaných případů, které RVDA uvádí v kontrolních závěrech a promítá do žalobou napadaného rozhodnutí, se jedná o **údajně nedostatečné zdokumentování záležitostí, které vůbec nebyly předmětem výkonu auditorské činnosti**, jak průkazně vyplývá z uzavřené smlouvy o provedení auditu. V tomto ohledu je zjevné, že se tedy NEXIA AP vůbec žádného přestupku dopustit nemohla a rozhodnutí RVDA je zjevně nesprávné a v rozporu s principy objektivity a spravedlnosti.

Společnost NEXIA AP je přesvědčena, že podaná žaloba by s ohledem na ustálenou judikaturu měla být úspěšná. O výsledku bude na svých webových stránkách informovat.

V Praze, dne 18.3. 2025

NEXIA AP a.s.
Sokolovská 5/49, Praha 8
Evidenční číslo auditorské společnosti: 096



 **Nexia
AP** NEXIAAP a.s.
Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8
Tel.: 221 584 301, nexiaprague@nexiaprague.cz
IČO: 48117013, DIČ: CZ48117013