

Přestupky v oblasti financí

93/2009 Sb. - Zákon o auditorech - účinnost od 1.1.2024**Přestupky fyzických osob**

[§49a/1](#) - Statutární auditor nebo fyzická osoba, které zaniklo auditorské oprávnění

[§49a/2](#) - Statutární auditor se jako klíčový auditorský partner určený podle §14g odst. 1

[§49a/3](#) - Kontrolor kvality

[§49a/4](#) - Statutární auditor, jako osoba pověřená přezkumem řízení kvality auditorské zakázky

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob

[§49b/1](#) - Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost

[§49b/2](#) - Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost

[§49b/3](#) - Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost

[§49b/4](#) - Auditorská společnost

[§49b/5](#) - Právnická nebo fyzická podnikající osoba, jako člen sítě, do níž náleží auditor provádějící povinný audit subjektu veřejného zájmu

[§49b/6](#) - Právnická nebo fyzická podnikající osoba jako osoba v síti, do níž náleží auditor provádějící ověření zprávy o udržitelnosti subjektu veřejného zájmu

[§49b/7](#) - Účetní jednotka

Přestupky Komory

[§49c/1](#) - Komora

Přestupky subjektu veřejného zájmu

[§49d/1](#) - Subjekt veřejného zájmu

[§49d/2](#) - Subjekt veřejného zájmu

Přestupky související s ochranou oznamovatelů

§49k/1 - Fyzická osoba

Přestupky fyzických osob

§§	Název §§ - skutková podstata	Sankce - peněžitý trest	
		Od Kč	Do Kč
Subjekt:	<i>Statutární auditor nebo fyzická osoba, které zaniklo auditorské oprávnění</i>		
§49a/1	přijme v účetní jednotce pozici osoby v klíčové funkci v rozporu s §14i nebo §43a		1 000 000 *)

Subjekt:	<i>Statutární auditor se jako klíčový auditorský partner určený podle §14g odst. 1</i>		
§49a/2	v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu neukončí účast na provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu nejpozději do 7 let od svého jmenování klíčovým auditorským partnerem nebo provede povinný audit subjektu veřejného zájmu před uplynutím 3 let poté, co v něm ukončil účast na provádění povinného auditu jako klíčový auditorský partner		1 000 000 *)

Subjekt:	<i>Kontrolor kvality</i>		
§49a/3	v prohlášení o splnění požadavků stanovených v §24d odst. 1 uvede nepravdivé informace		200 000

Subjekt:	<i>Statutární auditor se jako osoba pověřená přezkumem řízení kvality auditorské zakázky</i>		
§49a/4	v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu nevede záznamy o výsledcích přezkumu řízení kvality zakázky		1 000 000 *)

*) Za přestupek uvedený v odstavci 1, 2 nebo 4 lze statutárnímu auditorovi uložit zákaz činnosti nejdéle na dobu 5 let, nejde-li o zákaz činnosti spočívající ve výkonu funkce člena řídicího orgánu auditorské společnosti, který lze uložit nejdéle na dobu 3 let.

Přestupky právnických a podnikajících fyzických osob

§§	Název §§ - skutková podstata	Sankce - peněžitý trest	
		Od Kč	Do Kč

Subjekt:	Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost		
§49b/1	a) požaduje nebo přijme od subjektu veřejného zájmu odměnu za provedení povinného auditu, která je v rozporu s §16		10 000 000 *)
	b) v rozporu s §17a odst. 5 neoznámí výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu, výpověď závazku ze smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti, odstoupení od smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti Radě		1 000 000 *)
	c) nesplní informační povinnost podle §21 odst. 3, 4, 5 nebo §43d anebo nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014		1 000 000 *)
	d) neposkytne České národní bance na základě její žádosti informace a vysvětlení týkající se průběhu povinného auditu a poznatky získané na základě povinného auditu v subjektu veřejného zájmu, který podléhá dohledu České národní banky podle §21 odst. 6		1 000 000 *)
	e) v rozporu s §24f odst. 5 neprovede opatření k nápravě		1 000 000 *)
	f) v rozporu s §43b odst. 1 a 2 poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice nebo jeho dceřiné obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice, neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodu i), bodu iv) až vii) a v písm. f) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014		10 000 000 *)
	g) v rozporu s §43b odst. 4 poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci nebo jeho dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby neuvedené v čl. 5 odst. 1		10 000 000 *)
	h) v rozporu s §43ba odst. 1 poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice a jeho dceřiné obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci písm. b), c) a e) až k) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014		10 000 000 *)
	i) v rozporu s §43ba odst. 3 poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice a jeho dceřiné obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice jiné neauditorské služby neuvedené v §43ba odst. 1 nebo neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014		10 000 000 *)
	j) v rozporu s §43c provede povinný audit		10 000 000 *)

Subjekt:	<i>Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu</i>
----------	--

EPIS

§49b/2	a) nesplní informační povinnost	1 000 000)
	b) přijme od subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporace nebo jeho dceřiné obchodní korporace, odměnu za neauditorské služby neuvedené v čl. 5 odst. 1	10 000 000)
	c) neprojedná s výborem pro audit rizika ohrožující nezávislost auditora a záruky přijaté k jejich omezení	1 000 000)
	d) poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci nebo jeho dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhý pododstavec písm. a) bod ii) a iii), písm. b) až e) nebo písm. g) až k)	10 000 000)
	e) neposoudí, zda poskytování neauditorských služeb uvedených v čl. 5 odst. 1 a 2 dceřiné společnosti subjektu veřejného zájmu, u kterého statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost provádí povinný audit, členem sítě, do níž statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost náleží, ohrožuje jeho nezávislost	1 000 000)
	f) neposoudí rizika ohrožení nezávislosti	1 000 000)
	g) nezdokumentuje rizika ohrožení nezávislosti	1 000 000)
	h) neprojedná s výborem pro audit případná rizika ohrožující nezávislost auditora a záruky přijaté k jejich omezení	1 000 000)
	i) neprovede přezkum řízení kvality auditorské zakázky nebo nezajistí provedení přezkumu řízení kvality auditorské zakázky	5 000 000)
	j) nevede záznamy o výsledcích přezkumu řízení kvality auditorské zakázky nebo je neuchová po stanovenou dobu	1 000 000)
	k) nevyhotoví zprávu auditora	1 000 000)
	l) nevyhotoví nebo nepředloží výboru pro audit dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit	1 000 000)
	m) neprojedná s výborem pro audit, řídicím nebo kontrolním orgánem dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit na základě žádosti výboru pro audit	1 000 000)
	n) nezpřístupní novému auditorovi dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit nebo informace předané Radě podle čl. 12 a 13	1 000 000)
	o) nevyhotoví nebo nezveřejní zprávu o transparentnosti	1 000 000)
	p) nepředloží Radě seznam auditovaných subjektů	1 000 000)
	q) neuchová informace nebo záznamy uvedené v čl. 15	1 000 000)
	r) nezavede postup pro pravidelné postupné obměňování osob	1 000 000)

Subjekt:	<i>Statutární auditor vykonávající auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorská společnost při provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu</i>		
§49b/3	a) postupuje v rozporu s §3		5 000 000 *)
	b) nedodrží etický kodex podle §13		5 000 000 *)
	c) v rozporu s §18 nepostupuje v souladu s auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a s auditorskými standardy vydanými Komorou nebo vnitřními předpisy Komory podle §21 odst. 1 písm. a)		5 000 000 *)
	d) nevede spis auditora podle §20a odst. 1 až 3		1 000 000 *)

Subjekt:	<i>Auditorská společnost</i>		
§49b/4	v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu nestanoví postup pro určení způsobu řešení neshody mezi klíčovým auditorským partnerem a osobou provádějící přezkum řízení kvality auditorské zakázky		1 000 000 *)

*) Za správní delikt uvedený v odstavci 1, 2, 3 nebo 4 lze uložit zveřejnění rozhodnutí o přestupku nebo zákaz činnosti nejdéle na dobu 5 let, nejde-li o zákaz činnosti spočívající ve výkonu funkce člena řídicího orgánu auditorské společnosti, který lze uložit nejdéle na dobu 3 let.

Subjekt:	<i>Právnícká nebo fyzická podnikající osoba, jako člen sítě, do níž náleží auditor provádějící povinný audit subjektu veřejného zájmu, v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu</i>		
§49b/5	a) poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci nebo jeho dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhý pododstavec písm. a) bod ii) a iii), písm. b) až e) nebo písm. g) až k)		10 000 000
	b) poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci nebo jeho dceřiné obchodní korporaci, neauditorské služby neuvedené v čl. 5 odst. 1 bez schválení výborem pro audit podle čl. 5 odst. 4		10 000 000

Subjekt:	Právnická nebo fyzická podnikající osoba jako osoba v síti, do níž náleží auditor provádějící ověření zprávy o udržitelnosti subjektu veřejného zájmu		
§49b/6	a) v rozporu s §43ba odst. 2 poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice a jeho dceřiné obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci písm. b), c) a e) až k) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014		10 000 000
	b) v rozporu s §43ba odst. 4 poskytne subjektu veřejného zájmu, jeho mateřské obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice a jeho dceřiné obchodní korporaci ²⁵⁾ se sídlem v České republice jiné neauditorské služby neuvedené v §43ba odst. 1 nebo neauditorské služby uvedené v čl. 5 odst. 1 druhém pododstavci nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014		10 000 000

Subjekt:	Účetní jednotka		
§49b/7	v rozporu s §17a odst. 5 nebo 6 neoznámí výpověď závazku ze smlouvy o povinném auditu, výpověď závazku ze smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti, odstoupení od smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o ověření zprávy o udržitelnosti Radě		1 000 000

Přestupky Komory

§§	Název §§ - skutková podstata	Sankce - peněžitý trest	
		Od Kč	Do Kč
Subjekt:	Komora		
§49c/1	a) vede rejstřík v rozporu s §11 odst. 1 až 6 nebo §12 až 12d		300 000
	b) organizuje a řídí kontroly kvality v rozporu s §24a odst. 2		300 000
	c) nepředloží Radě návrh plánu kontrol kvality podle §24b odst. 1 nebo 2		300 000
	d) provede kontrolu kvality v rozporu s §24d odst. 1		300 000
	e) neprovede kontrolu kvality nařízenou Radou podle §38 odst. 2 písm. j)		300 000
	f) neprojedná s Radou vnitřní předpisy Komory, etický kodex nebo auditorské standardy před jejich vydáním podle §31 odst. 2 písm. c)		300 000
	g) neposkytne Radě dokumenty a informace podle §31 odst. 3		300 000
	h) v rozporu s §31 odst. 4 znemožní výkon působnosti Rady poskytnutím potřebné součinnosti		300 000

Přestupky subjektu veřejného zájmu

§§	Název §§ - skutková podstata	Sankce - peněžitý trest	
		Od Kč	Do Kč
Subjekt:	<i>Subjekt veřejného zájmu</i>		
§49d/1	a) určí auditora v rozporu s §43 odst. 1		10 000 000
	b) neinformuje Radu o určení auditora podle §43 odst. 6		1 000 000
	c) nezřídí výbor pro audit podle §44		1 000 000
	d) v rozporu s §44 odst. 7 neuveřejní na svých internetových stránkách seznam členů výboru pro audit, nebo neuveřejní údaje, které se zapisují u členů kontrolního orgánu do obchodního rejstříku		1 000 000
	e) jeho výbor pro audit nebo orgán, který podle §44b odst. 2 vykonává činnosti výboru pro audit a který je podle čl. 11 odst. 1 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 určeným příjemcem dodatečné zprávy pro výbor pro audit, nepostoupí na vyžádání tuto zprávu vhodnou formou bez zbytečného odkladu podle §44aa odst. 2		1 000 000

Subjekt:	<i>Subjekt veřejného zájmu v rozporu s přímo použitelným předpisem Evropské unie upravujícím specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu</i>		
§49d/2	a) nesplní informační povinnost		1 000 000
	b) neprojedná s auditorem dodatečnou zprávu určenou výboru pro audit na základě žádosti auditora		1 000 000

Přestupky související s ochranou oznamovatelů

§§	Název §§ - skutková podstata	Sankce - peněžitý trest	
		Od Kč	Do Kč
Subjekt:	<i>Fyzická osoba</i>		
§49k/1	podá vědomě nepravdivé oznámení podle zákona o ochraně oznamovatelů o porušení nebo domnělém porušení povinností podle tohoto zákona, jiného právního předpisu upravujícího výkon auditorské činnosti, přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího specifické požadavky na povinný audit subjektů veřejného zájmu, etického kodexu, vnitřních předpisů Komory nebo auditorských standardů podle §18		50 000