

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Účetní a interní audit ve společnosti
Voith Industrial Services s.r.o.**

Dana Kořka

© 2013 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Kotka Dana

Podnikání a administrativa - k.s. Hradec Králové

Název práce

Účetní a interní audit ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o.

Anglický název

Accounting and Internal Audit in Company Voith Industrial Services s.r.o.

Cíle práce

Cílem diplomové práce je zhodnocení účetního a interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o. a identifikace slabých stránek v těchto oblastech. Dalším cílem je navrhnout opatření ke zlepšení zjištěných skutečností v účetním a interním auditu této společnosti.

Metodika

Hlavním zdrojem informací budou účetní data společnosti z účetních výkazů a to z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce za dvě účetní období.

Dalším zdrojem informací bude zpráva auditora z interního auditu, který proběhl v této společnosti v minulém účetním období poprvé. Dále bude využito stávajících interních směrnic, které budou analyzovány z hlediska aktuálnosti, úplnosti a odpovědnosti za jednotlivé svěřené oblasti. Navržená opatření budou konzultována s kompetentními osobami.

Na základě těchto informací pak bude provedena analýza současného stavu a přijaty konkrétní závěry. Z těchto závěrů a také na základě doplňujících informací budou navržena opatření ke zlepšení procesů ve zvolené společnosti.

Harmonogram zpracování

Úvod	březen 2012
Cíl práce a metodika	březen 2012
Teoretická východiska	červen 2012
Vlastní práce	listopad 2012
Závěr	únor 2013
Seznam použitých zdrojů	únor 2013
Přílohy	únor 2013

Rozsah textové části

60-80 stran

Klíčová slova

Účetnictví, audit, interní audit, rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha k účetní závěrce, právní předpisy, zákon o účetnictví

Doporučené zdroje informací

Seznam odborné literatury:

DVOŘÁČEK, Jiří. Interní audit a kotnrola 2.přepracované a doplněné vydání. 2. vyd. Plzeň : C.H.BECK , 2003. 202 s. ISBN 80-7179-805-3

DVOŘÁČEK, Jiří; KAFKA, Tomáš. Interní audit v praxi. 1. vyd. Praha : Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8
KAFKA, Tomáš. Průvodce pro interní audit a risk management. 1. vyd. Plzeň : C.H.BECK, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5

LANGR, L. Auditoři a ověřování účetní uzávěrky podnikatelských subjektů. 1. vyd. Praha: Prospektum, 1993. ISBN 80-85-431-68-8

KYNČLOVÁ, Daniela . Účetní uzávěrka v příkladech. 1. vyd. Praha : Computer Press, a.s., 2007. 216 s. ISBN 978-80-251-1565-7

DVOŘÁČEK, Jiří. Audit podniku a jeho operací. 1. vyd. Praha : C.H.BECK, 2005. 180 s. ISBN 80-7179-809-6

SCHRÁNIL, Pavel; TVRDOŇ, Josef. Externí a interní auditing. Vyd. 1. vyd. Praha : Vysoká škola finanční a správní, 2010. 67 s. ISBN 9788074080425

KRÁLÍČEK, Vladimír. Zákon o auditorech : komentář. Vyd. 1. vyd. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2009. 122 s. ISBN 9788073574642

MÜLLEROVÁ, Libuše. Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 1. vyd. Praha : ASPI, 2007. 133 s. ISBN 9788073573089

SEDLÁČEK, Jaroslav. Základy auditu. 1. vyd. Brno : Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 8021041684

Internetové zdroje:

<http://www.kacr.cz/>

<http://www.mfcr.cz/>

Právní předpisy:

Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

Vedoucí práce

Valder Antonín, doc. Ing., CSc.

Termín odevzdání

březen 2013



Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry



prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.

Děkan fakulty

V Praze dne 18.10.2012

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Účetní a interní audit ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o." jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 2013

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu diplomové práce doc. Ing. Antonínu Valderovi, CSc. za odborné vedení, cenné připomínky, doporučení a rady.

Dále děkuji jednateři společnosti Voith Industrial Services s.r.o. Ing. Jiřímu Domorádovi za vstřícnost, poskytnutá data a komentáře, které mi pomohly při zpracování diplomové práce.

Děkuji své rodině za podporu a trpělivost

Účetní a interní audit ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o.

Souhrn

Obsahem diplomové práce je problematika účetního (externího) interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o. Práce hodnotí postupy a metody týmu externích auditorů v rámci realizace účetního (statutárního) auditu ve společnosti a postupy a metody útvaru interního auditu při pravidelném interním auditu procesů a činností. Zjištěné empirické poznatky z praktické auditorské činnosti pak konfrontuje s teoretickými přístupy včetně mezinárodních auditorských standardů.

Cílem této práce bylo na základě vyhodnocení praktických auditorských postupů a procedur (účetního auditu a stejně tak i interního auditu) a jejich srovnání s mezinárodními standardy, platnými právními předpisy a další odbornou literaturou zformulovat doporučení, návrhy a závěry ke zkvalitnění účetního (statutárního) i interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o.

Výsledkem této diplomové práce je souhrn návrhů a doporučení uvedených v závěru práce, jejichž cílem je zkvalitnění a zefektivnění auditorských činností a metod ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o. Obecně pro další zlepšování auditorské činnosti je nutné zlepšovat metodologie zahrnující oblasti posuzování rizik a plánování činností přes provádění jednotlivých auditorských testů až po reporting výsledků.

Klíčová slova:

Audit, interní audit, rizika, účetní audit, účetnictví.

Accounting and Internal Audit in Company Voith Industrial Services s.r.o.

Summary

The content of this thesis is the issue of the accounting (external) internal audit at Voith Industrial Services s.r.o. The work assesses the procedures and methods of a team of external auditors during an accounting (statutory) audit at the company, as well as the procedures and methods of the Internal Audit Service during a regular internal audit of processes and activities. The identified empirical knowledge from practical auditing activities subsequently confronts theoretical approaches, including international auditing standards.

The aim of this study was to formulate recommendations, conclusions and proposals to improve the accounting (statutory) and internal audit at Voith Industrial Services s.r.o. on the basis of the evaluation of practical audit processes and procedures (accounting audit and internal audit) and their comparison with international standards, applicable legal regulations and other professional literature.

The outcome of this thesis is a summary of the proposals and recommendations presented in the conclusion of the work, the aim of which is to improve the quality and effectiveness of audit activities and methods at Voith Industrial Services s.r.o. In general, in order to further improve the audit activities it will be necessary to improve the methodology, including the area of risk assessment and planning of activities, implementation of individual audit tests and reporting of results.

Keywords:

Audit, internal audit, risks, accounting audit, accounting.

Obsah

Obsah	8
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	11
1 ÚVOD.....	12
2 CÍL A METODIKA.....	13
2.1 Cíl práce.....	13
2.2 Metodika použitá v práci	13
3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA.....	14
3.1 Obecná charakteristika auditu	14
3.1.1 Definice a cíle auditu	14
3.1.2 Rozdělení auditu podle oblasti sledování	15
3.1.3 Mezinárodní auditorské standardy	17
3.2 Účetní audit a jeho zákonná úprava v ČR.....	18
3.2.1 Zákonná úprava účetního auditu a nejdůležitější pojmy	18
3.2.2 Předmět účetního auditu a jeho subjekty	19
3.2.3 Postupy a metody účetního auditu	20
3.2.3.1 Postupy auditora před uzavřením smlouvy o účetním auditu.....	21
3.2.3.2 Sestavení plánu účetního auditu	21
3.2.3.3 Vykonání účetního auditu (pracovní postupy auditora)	23
3.2.3.4 Ukončení účetního auditu a vydání zpráv auditora	25
3.3 Interní audit a jeho postupy.....	27
3.3.1 Definice a cíle interního auditu.....	27
3.3.2 Pojetí moderního interního auditu	29
3.3.2 Postavení útvaru interního auditu ve struktuře podniku	30
3.3.3 Pracovní postupy interního auditu	32
3.3.4 Plánování interního auditu	32
3.3.4.1 Vlastní realizace interního auditu	33
3.3.4.2 Předávání dosažených výsledků interního auditu.....	34
3.3.4.3 Monitorování	36
3.3.4.4 Hodnocení interního auditu	36
4 VLASTNÍ PRÁCE	39
4.1 Představení společnosti Voith Industrial Services, s. r. o.	39

4.1.1	Základní údaje o společnosti.....	39
4.1.2	Představení společnosti.....	39
4.1.3	Strategie rozvoje společnosti	40
4.2	Účetní audit společnosti Voith Industrial Services, s. r. o.....	40
4.2.1	Příprava společnosti na účetní audit	40
4.2.1.1	Příprava zakázky a zavření smlouvy o účetním auditu.....	40
4.2.1.2	Dokumenty pro audit účetní uzávěrky.....	43
4.2.2	Předběžné plánovací procedury (poznání procesů společnosti)	44
4.2.3	Vytvoření plánu účetního auditu.....	47
4.2.3.1	Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků.....	47
4.2.3.2	Plánování auditorského přístupu.....	48
4.2.3.3	Plánování testů věcné správnosti a testů spolehlivosti kontrol.....	50
4.2.3.4	Shrnutí a projednání sestaveného plánu účetního auditu.....	51
4.2.4	Vlastní realizace účetního auditu.....	52
4.2.4.1	Provádění testů spolehlivosti	53
4.2.4.2	Provádění testů věcné správnosti	54
4.2.4.3	Posouzení účetní závěrky a výroční zprávy.....	56
4.2.4.4	Posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami	56
4.2.5	Ukončení účetního auditu a vydání zprávy auditora	56
4.3	Interní audit ve společnosti Voith Industrial Services, s. r. o.	58
4.3.1	Plánování interního auditu	58
4.3.2	Analýza rizik ve společnosti z pohledu interního auditu.....	60
4.3.3	Program interního auditu	65
4.3.4	Provedení interního auditu.....	67
4.3.5	Dokumentace interního auditu.....	69
4.3.6	Zpráva o zjištěních z vykonaného interního auditu.....	70
5	ZHODNOCENÍ AUDITU A NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ.....	75
5.1	Zhodnocení průběhu účetního a interního auditu ve společnosti	75
5.2	Návrhy a opatření ke zlepšení účetního auditu.....	76
5.3	Možnosti pro zlepšení interního auditu	77
6	ZÁVĚR.....	78
7	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	79

ELEKTRONICKÉ ZDROJE	79
8 PŘÍLOHY	81

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

FMF	Federální ministerstvo financí
ČSFR.....	Česká a Slovenská federativní republika
ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
KA.....	Komora auditorů
ISO	International Organization for Standardization
ISA.....	International Standards on Auditing
IFAC	International Federation of Accountants
FEE	Fédération des Experts-comptables Européens
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
RVDA	Rada pro veřejný dohled nad auditem
IIA	Mezinárodní institut interních auditorů
ČIIA	Český institut interních auditorů
IPPF	Mezinárodní rámec profesní praxe
IT.....	Informační technologie
ERP	Podnikový informační systém
BoD	Poradní sbor
BoM	Sbor manažerů
IPPF	Mezinárodní rámec profesní praxe
GD.....	Group Divisions
GDD.....	Group Division Directives
SOP	Standardní operační postup

1 ÚVOD

Historie auditorských činností je velmi stará a první informace o auditu byly zjišťovány od samých počátků lidské civilizace¹. Nedílnou součástí historie auditu je také i úzké spojení s rozvojem účetnictvím. Audit i účetnictví patřily k metodám, které byly používány jednotlivými rody, posléze kupci a obchodníky pro evidenci majetku a statků, ochranu tohoto majetku před zcizením zejména v důsledku podvodů a omylů v jeho nesprávné evidenci². V průběhu času se úlohy účetnictví a auditorských činností postupně začaly odlišovat. Účetnictví se stále soustřeďovalo na evidenci majetku a sledování jeho efektivního používání. Audit se specializoval na ochranu tohoto majetku.

I když tehdejší audit (či spíše velmi jednoduchá kontrola majetku) měl velmi odlišnou podobu od současnosti, jednalo se o první pokusy vykonávat činnosti auditora. Význam auditu vzrůstal s rozvojem hospodářství a obchodu. Auditorské činnosti představovaly stále stoupající nároky na vedení a kontrolu účetních záznamů. Proměna auditu do současného pojetí byla zahájena až v průběhu 19. století. Proto byl v Anglii již v roce 1844 zákonem o akciových společnostech vytýčen požadavek, aby jeden či více akcionářů prověřili účetní závěrky předkládané řediteli akciových společností³. Uvedený požadavek byl modifikován tak, že toto prověření nemuseli realizovat akcionáři, nýbrž že auditor mohl být vybrán společností. Tím byl položen základ povinnému auditu.

Rostoucí komplexnost společností a jejich ekonomické činnosti vyvolala nutnost, aby správnost účetnictví kontroloval vlastní zaměstnanec společnosti - interní auditor. Od původní, především kontrolní činnosti se význam interních auditorských činností vyvíjel postupně směrem k jeho zapojení do řídicích a organizačních procesů. Interní audit se začal vystupovat jako nástroj pro dosažení efektivnosti. Zatímco v minulosti byl interní auditor považován spíše za kontrolora účtů a dohlázele nad účetní a finanční oblastí společnosti, v současnosti se činnosti interních auditorů vyvíjejí směrem k tzv. auditu podnikových procesů a operací a interní auditoři nevystupují jen v úloze kontrolorů, nýbrž přebírají role konzultantů v oblasti řízení⁴.

¹ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 10.

² DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 1.

³ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 1.

⁴ TRUNEČEK, Jan: *Interní manažerský audit*. 1. vydání. Praha, Professional Publishing, 2004. 148 s. ISBN 80-86419-58-4. s. 43.

2 CÍL A METODIKA

2.1 Cíl práce

Cílem předkládané práce je zhodnocení postupů a činností během realizace účetního auditu a při provádění interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o. a. Na základě vyhodnocení praktických auditorských postupů a procedur budou formulovány doporučení, návrhy a závěry ke zkvalitnění účetního (statutárního) i interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o.

Problematika auditu bude uvedena teoretickými východisky. Teoretická východiska se budou zabývat obecnou charakteristikou auditu, vznikem a vývojem auditorských činností. Tato část práce bude také audit definovat, pojedná o cílech a funkcích auditu. K lepšímu pochopení možností využití auditu bude provedeno jeho rozdělení, a to zejména podle oblasti auditingu. Mezinárodní auditorské standardy napomohou plnému pochopení mezinárodních souvislostí. Uvedené standardy zastřešují unifikaci auditorských činností v mezinárodním měřítku.

2.2 Metodika použitá v práci

Předmětem práce byl teoretický rozbor auditu, jeho historie, jeho obsahu i funkcí. Účetní auditu podobně jako interní audit byl zasazen do právního rámce ČR a porovnán s mezinárodními auditorskými standardy.

Teoretické pojednání jak o účetním (externím) auditu, tak o interním auditu bylo založeno na metodě abstrakce a analýzy.

Praktická část práce využívala zejména empirické metody, a to pozorování, dotazování a experimentování.

Při hodnocení účetního (externího) auditu a interního auditu bylo využito metod induktivních a deduktivních.

Závěry práce byly sestaveny pomocí analyticko-syntetických metod.

3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

3.1 Obecná charakteristika auditu

3.1.1 Definice a cíle auditu

„Audit je součástí společenskoekonomické reality, v podobě společenské (sociální) kontroly, uskutečňované v systému rozdělování společenského bohatství. Je významným příspěvkem k zjišťování kontroly poskytovatelů kapitálu (investorů) nad jeho správci (manažery společností)“⁵.

Obsah interní auditu byl vymezen samotnými auditory⁶. Obsah auditu byl vymezen jako *„nezávislá, objektivní, verifikační a konzultační činnost zaměřená na přidanou hodnotu a zlepšení provozu organizace. Pomáhá organizaci dosáhnout její cíle tím, že zavádí systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšení efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů“⁷.*

V obecnějším pohledu je audit chápán jako prostředek, kterým jedna osoba ujišťuje druhou o kvalitě, podmínkách nebo stavu určité skutečnosti, kterou druhá osoba zkoumala. Potřeba tohoto auditu vyplývá z nejistoty nebo pochybnosti první osoby o kvalitě, podmínkách či stavu předmětné skutečnosti a z nemožnosti tuto nejistotu nebo pochybnost odstranit vlastními silami. Konkrétnější pojetí auditu je více spojováno s účetnictvím společnosti. Proto předmětem auditu jsou především účetní transakce, účetnictví společnosti, účetní závěrka (jako základní výstup z účetnictví) a výroční zpráva (jako doplněk účetní závěrky). Hlavním důvodem je skutečnost, že účetnictví společnosti poskytuje základní informace o hospodaření společnosti a její finanční situaci celé řadě uživatelů. Audit podnikového účetnictví také sleduje významnou informaci o tom, zda byly účetní výkazy sestaveny pravdivě a správně podle platných účetních pravidel⁸.

Z definice auditu zřetelně vyplývá i základní cíl auditu. Základním cílem auditu je **zvýšení věrohodnosti účetních informací společnosti**. Toto se týká především těch společností, které mají povinnost ze zákona zveřejňovat účetní závěrky a výroční zprávy. Sekundárními cíli jsou morální a preventivní působení proti vzniku chyb, omylů i

⁵ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 18.

⁶ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 4.

⁷ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 4.

⁸ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Auditing*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 176 s. ISBN 80-210-2527-1. s. 23.

podvodů. Podléhá-li účetní jednotka povinnému auditu svého účetnictví, pak je velmi pravděpodobné, že veškeré chyby, omyly i podvody v účetních výkazech budou odhaleny. Velmi významná funkce auditu je jeho výchovné a poradenské působení na pracovníky společnosti, kdy souběžnou činností auditora jsou zkvalitňovány účetní systémy společnosti⁹.

Z hlediska metodiky auditu je **nutné upozornit** na skutečnosti, které jsou mnohými mylně řazeny mezi funkce (cíle) auditorské činnosti. I když tyto skutečnosti při povrchním náhledu se zdají být funkcemi (cíli) auditu, ve skutečnosti těmito funkcemi (cíli) nejsou. Audit především nevystavuje potvrzení o správnosti účetnictví podniku. Také nesleduje dodržování právních norem účetní jednotkou ani správnost jejího daňového přiznání. Funkcí (cílem) auditu není ani odhalování eventuálních podvodů. Audit také nedokáže hodnotit, zda-li je společnost spravována řádným a efektivním způsobem. Audit také nemůže potvrzovat budoucí životaschopnost účetní jednotky.

Význam a postavení auditu jsou odvislé zejména na způsobu financování kapitálových společností. Audit musí přinášet ekonomický nebo sociální prospěch.

3.1.2 Rozdělení auditu podle oblasti sledování

Auditing je „v nejobecnějším slova smyslu je disciplína, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocování a vypracování závěrů a jejich sdělení zainteresovaným zájemcům“¹⁰. Provádění auditu může být proto zaměřeno na mnoho různých oblastí lidské činnosti. V závislosti na oblasti sledování lze rozeznávat různé druhy auditu, z nichž mezi nejznámější patří:

Audit účetní závěrky (nazývaný také **externí** či **statutární audit**) je zaměřen na individuální nebo i konsolidované účetní závěrky. Audit provádí externí auditor na objednávku zpravidla vlastníků (akcionářů, investorů) účetní jednotky (u individuální účetní závěrky) nebo vlastníků skupiny společností (u konsolidované účetní závěrky). Externím auditorem může být jednotlivec (fyzická osoba) nebo specializovaná auditorská společnost, jenž poskytuje auditorské služby pomocí svých zaměstnanců – auditorů a jejich asistentů. Audit účetní závěrky představuje jeden z důležitých prvků ochrany práv

⁹ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4, s. 20.

¹⁰ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9, s. 9.

vlastníků společností. Posláním tohoto druhu auditorské činnosti je zvýšení věrohodnosti účetních závěrek, které zveřejňují manažeři a řídicí orgány společnosti. Cílem externí auditorské činnosti je vyjádření názoru na finanční stav auditované společnosti, a to za určité konkrétní období¹¹.

Interní (vnitřní) audit sleduje ekonomické procesy a jevy uvnitř účetních jednotek. Tento druh audit je nejvíce svázán s akciovými společnostmi, kde dobré fungování vnitřních kontrolních mechanismů představují významnou záruku ochrany akcionářů, resp. investorů¹². Interní auditor je zpravidla zaměstnancem společnosti (u velkých společností se může jednat o specializované pracoviště s více zaměstnanci – auditory), který je však zcela nezávislý na podnikovém managementu. Zpočátku se činnost interních auditorů zaměřovala na zejména na sledování a úpravy ekonomických procesů ve společnosti a na správné uplatňování pravidel účtování. Uvedené auditorské činnosti se postupně přesouvaly na externí auditory. Těžiště činnosti interních auditorů se soustřeďovalo na sledování vnitropodnikových procesů s cílem zajistit a podporovat efektivnost jejich řízení. Cíle interního auditu jsou tak početnější a rozmanitější a neomezují se pouze na oblast ekonomickou a finanční¹³. Interní auditorské činnosti zahrnují celou oblast operací a aktivit dané společnosti. Interní auditoři používají shodné auditorské postupy a metody jako auditoři externí. Interní auditoři mají však odlišné cíle a výsledky jejich práce je určena jiným cílovým skupinám uživatelů. Efektivní fungování podniku založené na efektivní organizaci práce podmíněné účelnou organizační strukturou, kontrola hospodárnosti, ochrana majetku a hospodárného vynakládání zdrojů financování jsou nejdůležitějšími úkoly interní auditorské činnosti.

Interní audit může být zabezpečován i z vnějších zdrojů¹⁴ tzv. outsourcingem. Tento přístup k internímu auditu může být výhodný, zejména tehdy, jestliže:

- pro výkon auditorských činností v konkrétním nejsou potřebné speciální znalosti;
- příliš vysoké zatížení interního auditu režijními a fixními náklady;
- je výhodné použití externích auditorských zkušeností z jiných podniků.

¹¹ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 20.

¹² MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 10.

¹³ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 20.

¹⁴ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 24.

Dalším významným druhem auditorských činností je **forenzní audit**¹⁵. Forenzní audit je zaměřen proti hospodářské kriminalitě. Předmětem činnosti tohoto typu auditu jsou šetření v předem dojednaných oblastech, jejichž cílem jsou většinou odhalení trestného nebo jinak protizákonného jednání jednotlivců nebo skupin. **Audit jakosti** přezkoušuje především kvalitu výkonů poskytovaných podnikem. S ochranou životního prostředí souvisí **ekologický audit** jako další významný druh auditu. Ekologické auditorské činnosti představují soustavné, dokumentované a objektivní vyhodnocování řídicích systémů společnosti a kontrolu všech podnikových procesů, které mohou mít dopad na životní prostředí¹⁶. Důsledkem rozvoje informačních technologií a využívání výpočetní techniky je vznik a vývoj dalšího významného druhu auditorských činností – **auditu výpočetní techniky**. Audit výpočetní techniky zahrnuje nejen prověřování a kontrolu podnikových informačních systémů, ale i způsob ochrany dat těchto systémů.

Z hlediska přístupu k auditu jako k instrumentu ověření úplného, pravdivého a správného pohledu na účetní výkazy účetní jednotky mohou existovat dva přístupy:

- **zákonný** – externí (vnější) audit, kdy dochází k ověřování účetní závěrky ve vazbě na příslušnou legislativu;
- **dobrovolný** – interní (vnitřní) audit iniciovaný uvnitř podniku. Z hlediska širšího pojetí auditu nemusí jít o audit ve smyslu ověření účetnictví, ale o audit směřovaný na celou řadu činností, jako je např. audit jakosti, životního prostředí, informačního systému, přípravy výroby apod.

3.1.3 Mezinárodní auditorské standardy

Všichni auditoři při výkonu auditorských činností musí dodržovat profesní standardy. Tyto profesní standardy velmi zřetelně vymezují, co všechno musí auditor při auditu provést. Nejdůležitějšími profesními standardy, jimiž se má auditorská profese řídit, jsou Mezinárodní auditorské standardy (ISA)¹⁷. Mezinárodní standardy ISA představují třicet šest standardů, ve kterých se nachází více než šest stovek odstavců s povinnostmi auditorů a několikanásobně větší počet odstavců, které představují pro auditory doporučení

¹⁵ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 11.

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 12.

¹⁷ *Auditorské standardy - KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY* [online]. 25-06-2013 [cit. 06-07-2013]. Dostupný z: <http://www.kacr.cz/auditorske-standardy>.

pro výkon jejich profese¹⁸. Standardy ISA stanovují auditorovi jeho povinnosti od počátku auditu až po jeho konec¹⁹.

Mezinárodní standardy ISA vydává Mezinárodní federace účetních IFAC, která sdružuje více než 170 účetních a auditorských profesních organizací. Jedním ze členů IFAC je také i Komora auditorů (dále jako „KA“) České republiky. Organizace IFAC již více než třicet let tvoří a neustále vylepšuje mezinárodní auditorské standardy tak, aby byly přijaty jako obecně uznávané celosvětové měřítko kvality auditu²⁰.

3.2 Účetní audit a jeho zákonná úprava v ČR

3.2.1 Zákonná úprava účetního auditu a nejdůležitější pojmy

Při výkonu své auditorské profese je auditor vázán zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy vydávanými KA České republiky a etickým kodexem. Auditorská profese podléhá celé řadě požadavků na nezávislost, bezúhonnost, odborné znalosti, neustálé vzdělávání a praktické zkušenosti, které plynou jak z právních norem ČR, tak i předpisů a nařízení Evropské unie. V současné době je úloha účetního auditu, který je povinný ze zákona, podrobována obsáhlé analýze v širším společenském kontextu, jejíž závěry by mohly v nejbližších letech ovlivnit vývoj právní úpravy účetního auditu v rámci celé Evropské unie.

Mezi nejvýznamnější pojmy podle zákona o auditorech z roku 2009 patří:

Povinným auditem se rozumí „*ověření řádných a mimořádných účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis; případně ověření mezitímní účetní závěrky, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis*“²¹.

Auditorskou činností se rozumí „*provádění povinného auditu, přezkoumání hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud toto přezkoumání provádí auditor,*

¹⁸ Komora auditorů ČR: *Auditorská profese v České republice. Komora auditorů 1993 - 2013*. Praha: Komora auditorů České republiky, 2013. s. 106. ISBN 978-80-86679-25-9. s. 41. [online]. 13-06-2013 [cit. 07-07-2013]. Dostupný z: http://www.kacr.cz/file/1436/Publikace_Auditorska%20profese%20v%20CR.pdf.

¹⁹ Komora auditorů ČR: *Auditorská profese v České republice. Komora auditorů 1993 - 2013*. Praha: Komora auditorů České republiky, 2013. s. 106. ISBN 978-80-86679-25-9. s. 42. [online]. 13-06-2013 [cit. 07-07-2013]. Dostupný z: http://www.kacr.cz/file/1436/Publikace_Auditorska%20profese%20v%20CR.pdf.

²⁰ Komora auditorů ČR: *Auditorská profese v České republice. Komora auditorů 1993 - 2013*. Praha: Komora auditorů České republiky, 2013. s. 106. ISBN 978-80-86679-25-9. s. 69. [online]. 13-06-2013 [cit. 07-07-2013]. Dostupný z: http://www.kacr.cz/file/1436/Publikace_Auditorska%20profese%20v%20CR.pdf.

²¹ §2, odst. a), Zákon č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

ověřování účetních záznamů, pokud tak stanoví jiný právní předpis, a ověřování jiných ekonomických informací prováděné podle auditorských standardů²².

Auditorem se rozumí „statutární auditor²³ nebo auditorská společnost^{24,25}“.

Auditor je při provádění auditu povinen ověřit, zda:

- „účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a účetními standardy“²⁶;
- „výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou či konsolidovanou účetní závěrkou“²⁷.

Subjekty veřejného zájmu jsou „právnícké osoby, které jsou založeny podle českého práva a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoli členského státu Evropské unie nebo smluvního státu dohody o Evropském hospodářském prostoru, banky, pojišťovny a zajišťovny, Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR, zdravotní pojišťovny, penzijní fondy, spořitelny a úvěrní družstva, obchodníci s cennými papíry, centrální depozitář, provozovatel vypořádacího systému, investiční společnosti, investiční fondy a instituce elektronických peněz. Subjektem veřejného zájmu je rovněž obchodní společnost nebo družstvo nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní společnosti nebo družstva nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převyšil 4 000 zaměstnanců“²⁸.

3.2.2 Předmět účetního auditu a jeho subjekty

Bližší vymezení předmětu účetního auditu je následující²⁹:

- účetní závěrka - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohy a další údaje doplňující účetní výkaznictví společnosti;
- konsolidovaná účetní závěrka (sestavovaná za skupinu kapitálově propojených účetních jednotek);

²² §2, odst. b), Zákon č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

²³ §2, odst. c), Zákon č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

²⁴ §2, odst. d), Zákon č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

²⁵ §2, odst. e), Zákon č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

²⁶ §20, odst. 1c) zákona č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

²⁷ §20, odst. 2) zákona č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

²⁸ §2, odst. m) zákona č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

²⁹ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Auditing*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 176 s. ISBN 80-210-2527-1. s. 24.

- výroční zpráva - komunikace společnosti s nejširším okolím navazující na účetní závěrku a obsahující i takové skutečnosti, které nejsou zachyceny účetními výkazy společnosti a
- úplnost, průkaznost a správnost účetního výkaznictví společnosti, které jsou vymezeny zákonem o účetnictví.

Přehled subjektů, které podléhají povinnému ověření účetní závěrky či dalších skutečností, vymezuje zejména zákon o účetnictví³⁰ i další právní předpisy.

3.2.3 Postupy a metody účetního auditu

Při výkonu auditorské činnosti je povinností auditora respektovat zákon o auditorech a mezinárodní auditorské standardy, které byly přijaty v souvislosti s harmonizací auditu v mezinárodním měřítku. Postupy a metody auditora je možné z hlediska časového členit na následující fáze³¹:

- postupy auditora před uzavřením smlouvy o účetním auditu;
- komplexní poznání procesů uvnitř auditované společnosti;
- sestavení plánu účetního auditu;
- vykonání účetního auditu (pracovní postupy auditora) a
- ukončení účetního auditu a vydání zpráv auditora.

Informace, které průkazným způsobem dokumentují jednotlivé fáze účetního auditu, jsou zaznamenány ve spisu auditora³². Spisem se rozumí veškeré materiály, které zachycují prováděné auditorské činnosti a závěry, ke kterým auditor svou činností dospěl. Spis musí být přehledný, srozumitelný a dostatečně podrobný, aby dovozoval pochopení vykonaných postupů. Spis musí také umožňovat sledování provedených prací a musí poskytovat potřebnou argumentaci pro přijaté závěry. Účelem dokumentace auditora je také³³:

- evidence provedených prací s důrazem neopomenout důležité či problémové oblasti;
- zabránit duplicitním činnostem v případě, že se na auditu podílí více osob;

³⁰ Zákon o účetnictví [online]. 05-05-2013 [cit. 09-07-2013]. Dostupný z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>>.

³¹ KRYŠTŮFEK Tomáš: *Teorie auditu účetní závěrky*. 2011. s. 55. ISBN nepřiděleno. s. 13. [online]. 05-05-2013 [cit. 11-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.financni-rizeni.cz/content/uploaded/1296292768teorie%20audit%20ucetni%20zaverky.pdf>>.

³² *Vedení spisu o průběhu auditorské činnosti ukládá auditorovi zákon o auditorech. Obsah a formu spisu jsou definovány ve standardu ISA 230R.*

³³ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 48.

- uchování informací o podnikatelské činnosti účetní jednotky, o účetním systému a dalších významných informacích a
- prokázání provedení auditorských činností při případných sporech.

3.2.3.1 Postupy auditora před uzavřením smlouvy o účetním auditu

Činnost auditora před uzavřením smlouvy o provedení účetního auditu slouží auditorovi k posouzení míry rizika auditované účetní závěrky a k ujasnění reakce auditora na toto riziko. Současně tato počáteční fáze účetního auditu slouží k celkovému vymezení podmínek případné zakázky³⁴.

Posouzení míry rizika auditorské zakázky je nejdůležitějším momentem auditorského procesu, a proto by mělo být provedeno co nejdříve. Na základě posouzení míry rizika zakázky se auditor rozhodne k přijetí či nepřijetí této zakázky. V případě přijetí zakázky má míra rizika velký vliv na plán auditu a jednotlivé auditorské postupy. Proces posouzení rizika zakázky spočívá zejména v identifikaci tzv. rizikových faktorů³⁵:

- charakter podnikatelského prostředí (citlivost na změny v odvětví, závislost na obchodních partnerech, apod.);
- charakter podnikatelské činnosti (délka výrobního cyklu, stupeň modernizace technologií, míra konkurenčního prostředí, apod.);
- vztahy mezi účetními jednotkami a charakter obchodních transakcí (průhlednost a jednoduchost transakcí);
- organizační struktura účetní jednotky;
- vnímání odpovědnosti za účetní závěrku managementem společnosti;
- úrovní vnitřního kontrolního systému ve společnosti;
- finančními výsledky účetní jednotky.

Posoudí-li auditor, že riziko zakázky je vyšší než obvyklé, musí se tato skutečnost odrazit v plánování auditu, zejména zvýšením profesní skepse.

3.2.3.2 Sestavení plánu účetního auditu

K vytvoření celkové strategie a plánu auditu může auditor přistoupit na základě pochopení činnosti auditované společnosti, poznání jeho účetního výkaznictví a

³⁴ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 65.

³⁵ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 66.

kontrolního prostředí, ve kterém se bude odehrávat audit. Sestavování pracovních postupů (plánu) auditu obsahuje následující kroky³⁶:

- posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností;
- plánování auditorského přístupu;
- plánování testů vnitřních kontrol;
- plánování testů věcné správnosti a
- shrnutí a projednání plánu auditu.

Potenciální nesprávnosti musí auditor posuzovat z hlediska pravidel stanovených zákonem o účetnictví³⁷. Zákon o účetnictví požaduje, aby:

- o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, bylo účtováno do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí;
- účetní jednotky vedly účetnictví tak, aby bylo správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

V účetnictví se tedy může vyskytnout celá řada nesprávností.

Při **posuzování rizik na úrovni účetních zůstatků** musí auditor vzít do úvahy zejména takové skutečnosti, které mohou signalizovat vznik potenciálních nesprávností. Jedná se především o:

- neobvyklé účetní transakce nesouvisející s běžnou činností;
- operace účtované na konci účetního období na základě účetních odhadů;
- operace představující opravy účtování (nebezpečí úprav ve prospěch žádoucích výsledků);
- neobvyklé účetní operace s propojenými osobami a
- tlak na finanční výsledky ze strany majitelů či vedení společnosti.

Na základě předchozích postupů je auditor již schopen stanovit míru rizika auditu, jestli se může spoléhat na kontrolní mechanismy ve společnosti a další. Podle toho auditor také plánuje i rozsah testů věcné správnosti, aby mohl vyhlásit výrok, ve kterém vysloví názor na účetní závěrku. **Plánování auditorského přístupu** představuje celkovou strategii auditora, která bude použita v rámci realizace účetního auditu. Plán auditu zpravidla zahrnuje otázky³⁸:

³⁶ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 62.

³⁷ *Zákon o účetnictví* [online]. 05-05-2013 [cit. 12-07-2013]. Dostupný z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>>.

³⁸ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 76.

- popis povahy účetní jednotky;
- odhadované riziko zakázky a rozsah postupů, které by měly být dostatečné pro úspěšnou realizaci auditu;
- plán testů vnitřních kontrol a popis kontrolních mechanismů ve společnosti;
- plán testů věcné správnosti a vytypované problémových oblastí;
- míra závislosti společnosti na výpočetní technice a
- časový průběh auditu a termíny vydání auditorských zpráv.

Vytvořený plán auditu musí být projednán s vedením účetní jednotky.

Auditor navrhuje **testy spolehlivosti vnitřních kontrol** tak, aby získal dostatečné a průkazné informace o tom, tyto kontrolní mechanismy efektivně fungovaly během celého období, a zabránily tak vzniku významných nesprávností. Testování zpravidla začíná zjišťováním o účetním systému společnosti obecně. Auditor sleduje, zda je účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví. Auditor se také zaměří na monitorování vykonávání kontrol v jednotlivých účetních agendách, resp. souvisejících cyklů.

Na závěr sestavování auditorského plánu auditor provede shrnutí sestaveného plánu a jeho projednání jak s auditorským týmem, tak i s vedením účetní jednotky. Shrnutí plánu auditu je dokument, který je součástí spisu auditora. Je určen pro vnitřní potřebu auditora a účetní jednotce se většinou neukazuje.

3.2.3.3 Vykonání účetního auditu (pracovní postupy auditora)

Vykonání účetního auditu představuje jádro ověřování účetní závěrky společnosti. V rámci této části se realizují naplánované postupy auditu, které zpravidla zahrnují³⁹:

- provádění testů spolehlivosti;
- provádění testů věcné správnosti;
- výběr vzorků k testování a
- posouzení účetní závěrky.

Posláním **testů spolehlivosti** je pořízení argumentů o tom, že kontrolní postupy v účetní jednotce pracují účinně a spolehlivě v souladu s požadovanými předpoklady.

Testy věcné správnosti účetních zůstatků nebo operací, které auditor zahrnul do plánu auditu, mají za úkol snížit zjišťovací riziko. K uvedenému testování může auditor využít analytických testů nebo testů detailních údajů. Porovnávání vykazovaných zůstatků s

³⁹ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 68.

jejich očekávanými hodnotami s cílem ověřit, že zaúčtované zůstatky jsou správné, jsou podstatou analytických testů. Na jednotlivých zůstatcích syntetických nebo analytických účtů, případně na zúčtovaných operacích se provádějí testy detailních údajů. Veškerá zjištění, metody a podmínky testů a další důležité okolnosti je třeba zaznamenat do spisu auditora.

Výběr vzorku k testování představuje výběr počtu (menšího než 100 % celkového počtu) účetních položek a transakcí, který bude podroben testům spolehlivosti a věcné správnosti⁴⁰. Získané výsledky na uvedeném vybraném vzorku pro testování budou s určitou mírou pravděpodobnosti zevšeobecněny pro všechny položky. Při sestavení vzorku k testování musí auditor vycházet z požadovaného cíle auditu, ze souboru všech účetních položek a z výběrového rizika. Čím větší míry jistoty chce auditor dosáhnout, tím větší by měl být vzorek. Velikost vybíraného vzorku je také odvislá na tzv. přípustné chybě, tj. na maximální chybě v souboru, který je auditor ochoten připustit, aby výsledek zjištěný na vybraném vzorku považoval za potvrzení stanoveného cíle. Velikost přípustné chyby souvisí s plánovanou hladinou významnosti. Jednotlivé položky vzorku by měly být vybírány způsobem, který by zajišťoval, že daný vzorek věrně reprezentuje celý soubor. Pomocí výsledků pozorovaných na vybraném testovacím vzorku může auditor učinit závěr o konkrétním zůstatku či druhu operace v rozsahu, ve kterém získal dostatečné důkazní informace⁴¹.

Poslední etapou provádění auditorských postupů je **posouzení účetní závěrky**. Jakmile auditor otestoval položky v účetních výkazech a získal důkazní informace o správném zaúčtování, ocenění a vykázání, je auditor schopen rozhodnout o⁴²:

- postupy účtování prováděné účetní jednotkou jsou v souladu s předpisy, průkazné a správné a
- účetní závěrka poskytuje věrný obraz o stavu majetku klienta, zdrojích jeho financování a o jeho hospodaření za auditované období.

Nedílnou součástí účetního auditu je také ověření součástí účetní závěrky, jimiž jsou příloha a výkaz peněžních toků.

⁴⁰ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 72.

⁴¹ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 87.

⁴² SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 75.

3.2.3.4 Ukončení účetního auditu a vydání zpráv auditora

Vyvrcholením procesu zákonného auditu je ukončení účetního auditu a vydání auditorské zprávy. Tato fáze účetního auditu je představována následujícími činnostmi⁴³:

- posouzení následných událostí;
- získání prohlášení vedení společnosti;
- příprava shrnutí závěrů auditu a
- zprávy auditora.

Auditorský standard ISA 560⁴⁴ považuje za následné události takové události, které mají významný vliv na účetní závěrku, ale nastaly nebo se staly známými až po datu, ke kterému byla účetní závěrka sestavena. Auditor musí brát do úvahy následné události, jenž mohou ovlivňovat již zaúčtované položky či transakce nebo předpoklad trvání činnosti společnosti. Auditor musí brát také do úvahy i jiné skutečnosti, které se netýkají pouze účetnictví společnosti, nýbrž i společnosti jako celku, například vyhlášení konkursu na společnost, apod. Svým odborným posudkem tyto následné události kvalifikovaně posoudí a vyhodnotí nastalou situaci, které může mít velký vliv i na změnu výroku ve zprávě auditora.

Odpovědnost za sestavení účetní uzávěrky nese vedení společnosti, resp. statutární zástupce. Uznání této odpovědnosti, spolu s jinými skutečnostmi, by mělo obsahem **prohlášení vedení společnosti**, které by auditor získal po dokončení účetního auditu. Nejobvyklejší forma tohoto prohlášení je dopis vedení společnosti auditorovi⁴⁵.

Završením auditorských postupů před vydáním zprávy auditora je **shrnutí závěrů auditu**. Cílem shrnutí závěrů auditu je dokumentace celého procesu auditu jak z pohledu auditorských postupů, tak z hlediska provedených závěrů. Shrnutí závěrů zaznamenává jednak auditorova hlavní zjištění a závěry týkající se účetnictví klienta, účetní závěrky a přípravy zprávy, ale také závěry ohledně identifikovaných rizik a nesprávností, přiměřenosti a dostatečnosti provedené auditorské práce⁴⁶. Toto shrnutí je nedílnou součástí auditorského spisu a nepředkládá se auditované společnosti.

⁴³ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 91.

⁴⁴ *Auditorské standardy - KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY* [online]. 25-06-2013 [cit. 12-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.kacr.cz/auditorske-standardy>>.

⁴⁵ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 93.

⁴⁶ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 82.

Struktura **zprávy auditora**, kterou auditor vydává na základě vykonaného auditu účetní závěrky podniku, je vymezena auditorským standardem ISA 700⁴⁷. Zpráva auditora je hlavním výsledkem účetního auditu. Mimo názvu a příjemce zprávy a identifikačních údajů o auditorovi obsahuje zpráva auditora 3 hlavní odstavce. Úvodní odstavec obsahuje určení účetní závěrky a prohlášení o odpovědnosti vedení společnosti a o úloze auditora. Odstavec o rozsahu auditu popisuje veškeré auditorem provedené auditorské činnosti včetně odkazu na auditorské standardy. Obsahem závěrečného odstavce zprávy auditora je **výrok auditora o auditované účetní závěrce**. Zpráva je doplněna účetní závěrkou, která je předmětem účetního auditu. Zpráva je adresována akcionářům nebo společníkům auditovaného podniku⁴⁸.

Výrok auditora představuje názor auditora na účetní závěrku, který lze považovat za nejdůležitější část zprávy. Vyjadřuje názor auditora, zda účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, finanční situaci a výsledku hospodaření účetní jednotky⁴⁹. Výrok auditora je výsledkem auditu.

V závislosti na charakteru výroku uvádějí auditorské standardy 2 druhy zpráv se 4 možnými druhy výroku:

- zpráva bez modifikace⁵⁰;
 - výrok bez výhrad.
- zpráva s modifikací
 - výrok bez výhrad se zdůrazněním skutečnosti;
 - výrok s výhradou;
 - záporný výrok a
 - odmítnutí výroku.

Výrok bez výhrad ve zprávě bez modifikace je vydán v případě, pokud účetní závěrka odpovídá věrnému a pravdivému obraz účetnictví společnosti.

⁴⁷ *Auditorské standardy - KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY* [online]. 25-06-2013 [cit. 12-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.kacr.cz/auditorske-standardy>>.

⁴⁸ SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4. s. 84.

⁴⁹ MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9. s. 97.

⁵⁰ *Modifikace zprávy auditora - viz mezinárodní standard ISA 701*.

Výrok bez výhrad ve zprávě s modifikací učiní auditor, pokud shledá nějakou skutečnost, kterou hodlá zdůraznit, aniž by se tím ovlivnil jeho výrok bez výhrad. Zpráva je doplněna o odstavec, kde je tato skutečnost zaznamenána.

Výrok s výhradou vydává auditor tehdy, pokud byly vytvořeny okolnosti, jejichž vliv na účetní závěrku je významný. Pod těmito lze chápat nesouhlas se správností účetních postupů ve sledované společnosti, omezení rozsahu činnosti auditora, apod.

Záporný výrok vydává auditor v případě, že výrok s výhradou není přiměřený k vystižení zavádějícího charakteru, neúplnosti či jiné nesprávnosti účetní závěrky.

Odmítnutí výroku auditorem nastává tehdy, pokud došlo k takovému omezení auditorských prací, že auditor nebyl schopen zajistit potřebné hodnověrné informace pro vyjádření kvalifikovaného auditorského výroku na věrné a pravdivé zobrazení účetnictví v účetní závěrce.

3.3 Interní audit a jeho postupy

3.3.1 Definice a cíle interního auditu

Interní audit je definován jako „*nezávislá, objektivně ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na přidanou hodnotu a zlepšení provozu organizace. Pomáhá organizaci dosáhnout její cíle tím, že zavádí systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů*“⁵¹.

V organizaci nemusí být funkce interního auditu realizována vlastními zaměstnanci, nýbrž je možné interní audit zabezpečit z vnějších zdrojů outsourcingem. Z hlediska definice interního auditu by interní auditorské činnosti měly splňovat následující základní prvky (tzv. faktory úspěchu) interního auditu:

- nezávislost a objektivní činnost;
- ujištění a konzultace;
- přidaná hodnota a zdokonalování;
- vnímání organizace jako celek;
- vymezení hranic a
- unikátní forma franchisingu.

⁵¹ KAFKA, Tomáš: Průvodce pro interní audit a risk management. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5. s. 14.

Objektivita v činnosti interních auditorů znamená, že interní auditoři nesou přímou odpovědnost za výstupy své práce, která musí být podložena jejich znalostmi a dovednostmi i dostatečnou auditní dokumentací. Interní auditoři současně musejí být ve své práci **nezávislí**, což představuje svobodu ve volbě rozsahu šetření, metod a nástrojů auditu. Interní auditoři nemohou auditovat svoji vlastní činnost a také nepřebírají odpovědnost managementu.

Ujišťovací služby interních auditorů jsou dlouhodobé, systematické a komplexní služby poskytované vedení společnosti, které spočívají v pravidelném hodnocení rizik, vnitřního řídicího a kontrolního systému a procesů spojených se správou a řízením organizace. **Konzultační** služby jsou více přizpůsobené potřebám klienta, pro kterého znamenají přidanou hodnotu a jsou často zaměřeny na zdokonalování procesů správy a řízení organizace.

Řada interních auditů (včetně auditu souladu) přináší **přidanou hodnotu** společnosti tím, že hodnotí a informuje vedení společnosti a posuzuje účinnost a efektivnost struktury řídicích a kontrolních mechanismů nastavených ve společnosti.

Činnosti interního auditu jsou zaměřeny na organizaci **jako celek**, neboť interní auditoři mají jako cíl napomáhat organizaci jako celku s dosahováním jejích cílů. Toto od interních auditorů vyžaduje, aby pochopili cíle a procesy uvnitř společnosti a vnímali problémy a jejich příčiny v širokých, komplexních souvislostech⁵².

Interní auditoři hodnotí a zdokonalují efektivnost fungování risk managementu uvnitř organizace, řídicího systému a kontrolních mechanismů a hodnotí a zdokonalují procesy úzce svázané s řízením společnosti. Zaměření interních auditorů je čistě pracovní, a proto mají **vymezeny svoje hranice** pro interní audit.

Profese interního auditu je založena na poskytování auditorských služeb pouze **systematicky a v souladu se standardy**. Výsledků interních auditů proto musí být dosaženo standardizovaným způsobem. Dokumentace a rigorózní metodika⁵³, která byla pro účely interního auditu vytvořena, je na vysoké odborné úrovni a z hlediska rozsahu používání celosvětově unikátní⁵⁴.

⁵² DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 5.

⁵³ *Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu* - viz ČIIA - Český institut interních auditorů o. s. [online]. 05-05-2013 [cit. 14-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.interniaudit.cz/ippf/>>.

⁵⁴ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 2.

3.3.2 Pojetí moderního interního auditu

Současný obsah činností interního auditu se liší od tradičních představ, že interní audit je pouze revizí ostatních kontrol v podniku. Moderní audit je „*poradním orgánem pro vedení společnosti, které neustále hledá způsob, jak dosáhnout vyšší efektivity prostřednictvím nepřetržitého zdokonalování uplatňované strategie, používaných metod, systémů a postupů v podniku*“⁵⁵. Pro dosažení tohoto cíle interní audit poskytuje následující služby:

- analýzy;
- hodnocení;
- doporučení a návrhy;
- informace.

Standardy⁵⁶ pro profesionální praxi interního auditu uvádějí, že auditované činnosti se skládají z těch subjektů, jednotek nebo systémů, které lze definovat a hodnotit. Patří k nim⁵⁷:

- zásady, postupy, praktiky;
- nákladová a zisková střediska, investiční střediska;
- zůstatky na účtech v hlavní účetní knize;
- informační systémy;
- důležité smlouvy a programy funkce jako elektronické zpracování dat, nákup, marketing, výroba, finance, účetnictví a lidské zdroje;
- transakční systémy pro činnosti jako je prodej, inkaso, nákup, výdaje, skladové a nákladové účetnictví, výroba, pokladna, mzdy a kapitál;
- finanční výkazy a
- zákony a ustanovení.

V mnoha organizacích, kde je interní audit zřízen nebo je poskytován externě, existuje spousta uživatelů využívajících různé výstupy z činnosti interních auditorů. Mezi nejčastější skupiny zákazníků patří⁵⁸:

- výbor pro audit a dozorčí rada, představenstvo;

⁵⁵ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 6.

⁵⁶ *Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu - viz ČIIA - Český institut interních auditorů o. s.* [online]. 05-05-2013 [cit. 15-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.interniaudit.cz/ippf/>>.

⁵⁷ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 6.

⁵⁸ KAFKA, Tomáš: *Průvodce pro interní audit a risk management*. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5. s. 22.

- vrcholový management;
- finanční ředitel (management);
- provozní management;
- externí auditoři;
- regulátoři;
- dodavatelé;
- odběratelé.

3.3.2 Postavení útvaru interního auditu ve struktuře podniku

Konkrétní zařazení útvaru interního auditu a jeho pracovníků může v reálné praxi nabývat mnoha podob. Útvar interního auditu je nejčastěji spojován se společností s právní formou akciové společnosti. Vlastníci společností (akcionáři, investoři) své vlastnické zájmy realizují na valné hromadě. Valná hromada volí členy ze svých řad do orgánů společnosti (představenstva a dozorčí rady) své představitele, kteří společností řídí (kontrolují). V podmínkách ČR je vedení společnosti představováno dozorčí radou, představenstvem a vrcholovým vedením. Legislativní postavení vrcholového vedení není upraveno žádným zákonem. Jako orgán kontrolní je považována dozorčí rada, orgánem řídicí je představenstvo společnosti⁵⁹. V organizacích veřejné správy je útvar interního auditu zřizován ze zákona⁶⁰.

V případě, že se vedení společnosti rozhodne založit ve své společnosti útvar interního auditu, nejprve by si vedení společnosti mělo ověřit, zda pro zřízení tohoto útvaru jsou příznivé podmínky. K uvedeným okolnostem zejména náleží⁶¹:

- velikost společnosti;
- ekonomická situace společnosti;
- informační a komunikační systémy uvnitř společnosti;
- úroveň vnitřní kontroly a řídicích procesů a
- dostatečnost materiálních i personálních zdrojů, apod.

Například u velikosti organizace není zcela rigorózně vymezeno, kolik zaměstnanců by mělo připadat na 1 auditora. V průmyslovém podniku by mělo být okolo

⁵⁹ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 63.

⁶⁰ *Zákon o finanční kontrole (zákon č. 320-2001 Sb.) §29* [online]. 15-05-2013 [cit. 15-07-2013]. Dostupný z: <<http://zakony-online.cz/?s132&q132=29>>.

⁶¹ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 61.

1 000 zaměstnanců na 1 auditora, pro sektor bank a finančních institucí přibližně 100 zaměstnanců má připadat na 1 auditora⁶².

Efektivnost útvaru interního auditu začíná zejména s formulací vize interního auditu. Vize útvaru interního auditu musí vycházet z vytyčení celkové vize společnosti a je uváděna do praktického života prostřednictvím strategického plánu. Interní audit s vizí je⁶³:

- **proaktivní** – „agent“ změn v organizaci, identifikuje nové iniciativy pro přidání hodnoty společnosti a současně si udržuje reálný náhled na stávající metody;
- **inovativní** – hledá nejhodnotnější použití zdrojů, možnosti zvyšování hodnoty;
- **zaměřený** – musí být zaměřený na společnost, které má sloužit, znát priority;
- **motivovaný** – pracovníci auditu chápou smysl mise auditu a týmové práce;
- **integrováný** – musí efektivně využívat informační technologie ke zvyšování produktivity auditu a týmové práce.

Aby vykonával útvary interního auditu svou funkci správně, musí být nezávislý na jiných útvarech. Z důvodu větší nezávislosti a objektivity se doporučuje⁶⁴, aby útvary interního auditu již nebyl v přímé funkční podřízenosti vrcholovému vedení společnosti, nýbrž výboru pro audit v rámci dozorčí rady.

Pro úspěšnou auditorskou činnost útvaru interního auditu je důležité přesné a kategorie vyjádření podpory útvaru interního auditu ze strany vedení společnosti. Významnou formou podpory útvaru interního auditu ze strany managementu společnosti může být schválený statut interního auditu ve společnosti. Statut útvaru interního auditu kodifikuje místo, úlohy a funkce interního auditu a příslušného útvaru v organizační struktuře společnosti. Statut útvaru interního auditu zpravidla obsahuje⁶⁵:

- poslání a předmět práce útvaru interního auditu;
- povinnosti vedoucího útvaru interního auditu;
- povinnosti pracovníků útvaru interního auditu;
- definici nezávislosti a její konkrétní podobu uvnitř organizace;
- odpovědnost vedoucího útvaru interního auditu;
- odpovědnost pracovníků útvaru interního auditu;

⁶² DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 208.

⁶³ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 61.

⁶⁴ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 208.

⁶⁵ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 212.

- pravomoci vedoucího útvaru interního auditu;
- pravomoci pracovníků útvaru interního auditu;
- odkaz na „Standardy profesní praxe interního auditu“⁶⁶.

Činnost útvaru interního auditu v organizaci musí být také i hodnocena. Metodika hodnocení auditorských činností opět vychází ze Standardů profesní praxe interního auditu⁶⁷.

3.3.3 Pracovní postupy interního auditu

Pracovní postupy interního auditu jsou obecně založeny na následujících krocích⁶⁸:

- porozumění auditovanému objektu a jeho pochopení;
- stanovení konkrétního a měřitelného cíle;
- vymezení požadovaného důkazního materiálu;
- výběr a rozhodnutí o vhodných technikách auditu;
- shromáždění a analýza auditorských dokladů;
- vytvoření zjištění a závěry auditu;
- vypracování zprávy interního auditu a
- ověřování výsledků řešení v praxi.

Každý audit má svůj účel⁶⁹, který je typem interního auditu, a svůj cíl. Cíl auditu vytyčuje interní auditor. Auditor také volí i odpovídající postupy, které zajišťují splnění cílů auditu.

3.3.4 Plánování interního auditu

Každý audit musí plánovat útvar interního auditu. Plánováním auditu se zabezpečuje optimální využití kapacit interního auditu a efektivního cílení jeho činností⁷⁰. Auditorské činnosti ve sledované společnosti by měly vycházet z analýzy rizik. Rizikem se rozumí pravděpodobnost, že určitá událost či jev bude mít negativní organizaci. Identifikace a následná analýza rizik, která mohou ohrozit aktiva společnosti nebo schopnost generovat příjmy společnosti, představují základní prvky pro výběr oblastí, které by měly být auditovány. Odhad výskytu rizik (analýza rizikovosti) v jednotlivých

⁶⁶ ČIIA - Český institut interních auditorů o. s. [online]. 05-05-2013 [cit. 16-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.interniaudit.cz/ippf/>>.

⁶⁷ ČIIA - Český institut interních auditorů o. s. [online]. 05-05-2013 [cit. 16-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.interniaudit.cz/ippf/>>.

⁶⁸ DVORÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 7.

⁶⁹ *Účel interního auditu je vymezen použitím výsledků tohoto interního auditu.*

⁷⁰ DVORÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 103.

systemech společnosti slouží útvaru interního auditu k tomu, aby na jeho základě mohl být vymezen⁷¹:

- cyklus, v jakém budou jednotlivé systémy auditovány v průběhu období;
- odhad nákladů pro každý jednotlivý audit;
- přehled přípustné chybovosti jednotlivých systémů správy a řízení organizace.

Dalšími podklady pro vytvoření plánu auditu jsou např. legislativní požadavky a vedení společnosti, výsledky předchozích auditů, doporučení jiných vnějších subjektů apod.

Proces plánování interního auditu zahrnuje stanovení⁷²:

- cílů interního auditu;
- harmonogramu auditorských prací;
- plánů personálního a finančního zabezpečení;
- zpráv o činnosti.

„Kvalitní proces plánování interního auditu umožňuje naplnění základních funkcí interního auditu v organizaci, tj. zabezpečení efektivnosti vnitřních kontrolních systémů a napomáhá ochraně proti nesprávnostem, chybám a podvodům^{73c}“.

3.3.4.1 Vlastní realizace interního auditu

Provádění interního auditu má podobně jako plánování interního auditu svou zřetelnou posloupnost, což znamená, že se interní audit skládá z několika na sebe navazujících kroků. S cílem splnění stanoveného cíle interního auditu musí interní auditoři⁷⁴:

- identifikovat dostatečné množství informací a dat;
- analyzovat dostatečné množství informací a dat;
- hodnotit dostatečné množství informací a dat a
- dokumentovat dostatečné množství informací a dat.

⁷¹ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 147.

⁷² DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 158.

⁷³ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 158.

⁷⁴ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 170.

Základní vodítko v průběhu celého interního auditu představuje **program auditu**. Program interního auditu časové rozvržení akcí, použitou metodiku, vymezuje zodpovědnost a přiděluje kapacity⁷⁵.

Odpovědnost za správné provádění interního auditu nese v plném rozsahu vedoucí útvaru interního auditu. Vedoucí útvaru interního auditu také zahajuje interní audit, při jehož provádění interní auditoři shromažďují, ověřují, analyzují, vyhodnocují a zaznamenávají potřebné informace do podoby objektivních a nezpochybnitelných podkladů⁷⁶. Veškeré sestavené podklady se zakládají do auditorského spisu. Na základě takto získaných podkladů útvar interního auditu vypracovává zprávu o zjištěních z interního auditu a jsou formulovány závěry plynoucí z probíhajícího auditu.

Auditní postupy zahrnují nejrůznější kontrolní metody, jako jsou například pozorování procesů a operací, měření hodnot ukazatelů a indikátorů, šetření a ověřování, kontrolní výpočty a analýzy.

Postupy a činnosti auditorů i jejich zjištění musí být neustále důsledně a dostatečně dokumentovány. **Dokumentace interních auditorů**⁷⁷ v případě potřeby nebo zájmu kohokoliv musí napomoci porozumět zjištění interního auditora (včetně identifikace zdrojů), na jejichž základě dospěli ke svým závěrům.

3.3.4.2 Předávání dosažených výsledků interního auditu

Podle Standardů profesní praxe interního auditu⁷⁸ jsou interní auditoři povinni neprodleně předávat vedení společnosti výsledky auditu. Výsledky auditu jsou předávány v podobě zprávy o interním auditu. Zpráva o interním auditu obsahuje rozsah a cíl auditu, příslušné (dílčí) zprávy, které musí být podloženy jednotlivými zjištěními, doporučení a popř. rozvrh opatření vedoucích k odstranění zjištěných nedostatků.

Zpráva o zjištěních z provedeného interního auditu je základním komunikačním nástrojem interního auditora⁷⁹.

Interní auditoři by pomocí zpráv o zjištěních z prováděných auditů měli:

⁷⁵ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 171.

⁷⁶ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 175.

⁷⁷ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 112.

⁷⁸ ČIIA - Český institut interních auditorů o. s. [online]. 05-05-2013 [cit. 16-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.interniaudit.cz/ippf/>>.

⁷⁹ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 180.

- předkládat managementu společnosti informace o tom, co by měl při své řídicí práci znát a co by měl udělat;
- upozorňovat na výstupy, kterých by bylo možné dosáhnout pomocí interního auditu;
- "otevírat oči" vedení společnosti a poukazovat na výsledky své práce.

Na druhou stranu by ve svých zprávách auditoři neměli uvádět závěry nelogické, nepodložené příslušnými důkazy, a neměly by oznamovat zjištění bez doporučení možného realizovatelného řešení.

Ve své snaze o komunikaci s uživateli výsledků auditních činností musí vždy mít auditoři na zřeteli své hlavní cíle⁸⁰:

- poskytovat užitečné a včasné informace o podstatných záležitostech jak ústně, tak i písemně;
- prosazovat zlepšení v řízení a výkonu operací organizace.

Postup při zpracování zprávy o zjištěních z vykonaného interního auditu je dán Standardy profesní praxe interního auditu⁸¹. Tyto standardy poskytují interním auditorům vodítko o odpovědnosti a postupu k předkládání zpráv o výsledcích interních auditů.

V situacích, kde jsou potřebné rychlé informace, které by však neměly být náhradou za závěrečnou zprávu, mohou interní auditoři sestavovat tzv. **předběžné zprávy**.

Možná struktura **souhrnné zprávy** o výsledcích interního auditu může obsahovat⁸²:

- stručný popis toho, co bylo auditováno;
- závěry interního auditora;
- zestručněné konstatování skutečně významných zjištění včetně odvolání na detailnější popis;
- krátký popis nápravných opatření přijatých po provedených zjištěních;
- souhrnné prohlášení, které spojuje zjištění a závěry do správných souvislostí.

⁸⁰ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 188.

⁸¹ *Standardy: 2400 Předávání výsledků, 2410 Kritéria komunikace, 2420 Kvalita komunikace, 2421 Chyby a opomenutí, 2440 Distribuce výsledků.*

⁸² DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 190.

3.3.4.3 Monitorování

Vedoucímu útvaru interního auditu ze Standardů⁸³ vyplývá povinnost vytvořit a udržovat systém, který dovoluje sledovat, jakým způsobem vedení společnosti nakládá s výsledky interního auditu, tj. s jednotlivými zjištěními a doporučeními interních auditorů.

Interní auditoři jsou povinni monitorovat způsob nakládání s výsledky jejich auditorské činnosti v rozsahu, který je dohodnutý s uživatelem výsledků. Monitorování navrhovaných opatření ke zlepšení by mělo být prováděno minimálně jednou ročně. Proto by toto monitorování mělo být bráno do úvahy při ročním plánování interního auditu v rámci daného útvaru.

V rámci útvaru interního auditu lze nastavit 2 systémy ověřování uskutečnění nápravných opatření. Vedoucí útvaru interního auditu může po dohodě s vedením společnosti rozhodnout, zda ověřování realizace doporučení a návrhů se bude provádět formou⁸⁴:

- **re-audit**, kdy útvar interního auditu na základě přijatých opatření a stanovených termínů ověřuje realizaci uvedených opatření na základě oznámení o vykonání re-audit;
- **tzv. follow up (následného) auditu**, kde se jedná o zcela samostatný audit, jehož úlohou bude také i prověření uskutečnění nápravných opatření, doporučení a návrhů z předešlého auditu.

Mnoho útvarů interního auditu má ve svých organizacích nastaveny vlastní monitorovací systémy, které řeší specifické potřeby konkrétní společnosti⁸⁵.

3.3.4.4 Hodnocení interního auditu

Standardsy pro profesionální praxi interního auditu mají explicitně zakotvenu nutnost hodnocení interního auditu. V organizacích, kde hodnocení interního auditu nepokrývá úprava vymezená právními normami, lze hodnocení interního auditu považovat za nedílnou a nezbytnou součást efektivního řízení a správy společnosti.

Hodnocení útvaru interního auditu je pro organizaci, která má ve své organizační struktuře útvar interního auditu, velmi významné⁸⁶. Proces hodnocení je důležitý pro vývoj

⁸³ Standard 2500 Monitorování.

⁸⁴ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 192.

⁸⁵ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8. s. 193.

činností interního auditu a pro zvyšování přidané hodnoty, kterou by útvar interního auditu měl přinášet. Zároveň proces hodnocení auditorských činností poskytuje ujištění o souladu se Standardy profesní praxe interního auditu a srovnání s nejlepšími postupy (best practices).

Interní audit je možné hodnotit z více pohledů. Například metodika hodnocení interního auditu založená na 3 modulech⁸⁷ vychází z toho, že interní audit je v rámci organizace hodnocen na základě:

- postavení interního auditu uvnitř společnosti;
- velikosti a kvality lidských zdrojů;
- auditorských činností a procesů.

Při hodnocení interního auditu je porovnáván skutečný stav služeb interního auditu s potřebami uživatelů interního auditu a soulad poskytování auditorských služeb se Standardy pro profesionální praxi interního auditu. V tomto případě se jedná o tzv. **hodnocení kvality interního auditu**. Standardy vytyčují povinnost vypracovat a pravidelně aktualizovat program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu⁸⁸. Program zahrnuje všechny aspekty činnosti interních auditorů a představuje průběžné monitorování jejich činnosti. Za vypracování Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu je plně zodpovědný vedoucí útvaru interního auditu. Uvedený program musí zahrnovat⁸⁹:

- pravidelná interní i externí hodnocení;
- interní monitoring (dohled) nad vybranými procesy a postupy;
- přidanou hodnotu;
- poskytnutí jistého ujištění.

Rozsah činnosti hodnocení kvality obsahuje následující klíčové prvky profesionální praxe interního auditu⁹⁰:

- očekávání skupiny vykonávající dohled, výkonného managementu a dalších uživatelů interního auditu, kteří mají hodnocení kvality od činnosti;

⁸⁶ KAFKA, Tomáš: *Průvodce pro interní audit a risk management*. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5, s. 67.

⁸⁷ *Model hodnocení interního auditu vytvoření společností KPMG Česká republika, s.r.o.* In: časopis KPMG Horizonty, srpen 2005.

⁸⁸ *Standard 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu na ČIIA - Český institut interních auditorů o. s.* [online]. 05-05-2013 [cit. 17-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.interniaudit.cz/ippf/>>.

⁸⁹ KAFKA, Tomáš: *Průvodce pro interní audit a risk management*. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5, s. 69.

⁹⁰ KAFKA, Tomáš: *Průvodce pro interní audit a risk management*. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5, s. 73.

- řídicí a kontrolní mechanismy a procesy společnosti a prostředí auditní praxe vedoucího útvaru interního auditu;
- zaměření na ohodnocení podnikových rizik, hodnocení organizačních kontrol. Zahrnuje to aspekty procesu správy a řízení v plánech auditů. Uvedené plány jsou nutné k provedení ujištění, že činnost auditu přináší přidanou hodnotu;
- začlenění interního auditu do řídicích a organizačních procesů společnosti, včetně vztahů a komunikace. Do plánů auditů se zahrnují i cíle společnosti;
- standardy, včetně hlavních skupin cílů interního auditu a kontroly podle IIA;
- kombinace znalostí, vědomostí, zkušeností a ukázněnosti pracovníků útvaru interního auditu a
- nástroje a techniky používané v rámci činnosti interního auditu včetně technologií.

Výše popsané prvky jsou uplatňovány s ohledem na specifické podmínky každé organizace s důrazem avšak navržené přímo na míru potřebám a přáním managementu.

4 VLASTNÍ PRÁCE

4.1 Představení společnosti Voith Industrial Services, s. r. o.

4.1.1 Základní údaje o společnosti

Název společnosti: Voith Industrial Services s.r.o.

Sídlo společnosti: Debřská 378, 293 06 Kosmonosy

IČ: 257 93 292

Právní forma:..... společnost s ručením omezeným

Datum zápisu:..... 1. září 1999 do obchodního rejstříku vedeného
Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 70778

Základní kapitál: 1 500 tis. Kč

Předmět činnosti:

- montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení;
- zámečnictví, nástrojařství;
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Společníci (včetně podílu společníka na základním kapitálu v %):

- Voith Industrial Services GmbH s podílem 98,6%
 - sídlo: 85614 Kirchseeon, Hauptstr.45-47, Spolková republika Německo;
- Voith Industrial Services Beteiligungsverwaltungs GmbH s podílem 1,4%
 - sídlo: 70565 Stuttgart, Am Wallgraben 129, Spolková republika Německo;

Členové statutárních orgánů (k 30. září 2012): Jednatel Ing. Jiří Domorád

4.1.2 Představení společnosti

Voith Industrial Services, s.r.o. je obchodní společnost, která byla založena v roce 1999. a která je součástí skupiny Voith GmbH. Společnost je významným partnerem velkých podniků v regionu v oblasti poskytování služeb v oblasti elektrotechniky a automatizace. Společnost zajišťuje služby významným národním firmám, například pro firmu Škoda Auto, a.s., i firmám mezinárodním jak v rámci České republiky, tak i v zahraničí. Současně společnost tak může nabídnout atraktivní pracovní místa nejen

zkušeným odborníkům s vysokoškolským vzděláním v oblasti elektrotechniky a automatizace, ale i absolventům vysokých škol.

4.1.3 Strategie rozvoje společnosti

Další rozvoj svých klíčových služeb, a to zejména v oblasti elektroinstalace, automatizace a facility managementu, je strategickým cílem společnosti. Společnosti chce navázat na hospodářské výsledky roku 2010/2011. Dalším rozvojem svých cílových služeb, a to zejména v oblasti elektroinstalace, automatizace a facility managementu, je strategickým cílem společnosti. Společnosti chce navázat na hospodářské výsledky roku 2010/2011. Společnost chce a bude aktivně vyhledávat nové směry svého dalšího rozvoje a nové příležitosti pro svůj další ekonomický růst. Strategii společnosti je zajistit trvale udržitelný rozvoj a spokojenost zákazníků, zaměstnanců a vlastníků.

4.2 Účetní audit společnosti Voith Industrial Services, s. r. o.

Cílem účetního auditu bylo ověření účetní uzávěrky společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. ke dni 30. září 2012. V rámci tohoto účetního auditu byly ověřovány účetní rozvaha (přehled aktiv a pasív), výkaz zisku a ztráty za účetní období od 1. října 2011 do 30. září 2012. Ověřování podléhala také i příloha uvedené účetní uzávěrky, která obsahovala doplňující účetní informace jako charakteristika společnosti a její hlavní aktivity, zásadní účetní postupy používané společností, účetní informace o dlouhodobém majetku, najatém majetku a o jeho změnách apod.

Na základě § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů⁹¹, vybrala valná hromada společnosti auditora. Firma se rozhodla navázat na dlouhodobou spolupráci a zvolila auditorskou společnost stejnou jako v předešlých letech. Jedná se o auditorskou firmu mezinárodního významu KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

4.2.1 Příprava společnosti na účetní audit

4.2.1.1 Příprava zakázky a uzavření smlouvy o účetním auditu

V první řadě si vybraný auditor vytvořil **plán auditu**. Na základě předběžné dohody řídicích orgánů a managementu společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. audit účetní závěrky za účetní rok 2011/2012 má probíhat ve dnech 15. - 21. října 2012. Aby se

⁹¹ Zákon o auditorech (zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů) [online]. 15-05-2013 [cit. 14-08-2013]. Dostupný z: <<http://zakony-online.cz/?s144&q144=all>>.

auditorské práce provedly co nejlépe, po dohodě s vedením společnosti vykonal auditor a jeho tým předběžný audit ve dnech 24. – 26. září 2012. Auditor si pro účely tohoto plánu zvolil časový harmonogram prací na ověření účetní závěrky. Časový harmonogram prací na účetním auditu konzultoval auditor s vedením společnosti. Tyto konzultace zaručovaly, že důležitým oblastem auditu bude věnována náležitá pozornost ze strany managementu společnosti a také, že budou včas vyřešeny problémy, které se mohou objevit v účetní závěrce. Plánem auditu vytyčil auditor celkovou strategii realizace účetního auditu.

Důležitou fází před zahájením vlastního auditu byla **identifikace rizik**, které se vztahovaly na předpokládané auditorské činnosti. Za účelem zjištění míry rizika zakázky auditor vytyčil celou řadu otázek, jejichž odpovědi poskytnou auditorovi dostatečnou míru informace o rizicích a úskalích předpokládané zakázky. Veškeré odpovědi jako průkazní materiál zaznamenával do auditorského spisu. Mezi hodnocené rizikové faktory při provádění účetního auditu ve společnosti byly zahrnuty například:

- charakteristika managementu společnosti a jejich důvěryhodnost, které byly uvažovány z hlediska:
 - provádění nezákonných či riskantních činností managementem společnosti;
 - vzniku, resp. výskytu významné či neočekávané události v managementu společnosti v nedávné době.
- zjišťování odpovědnosti managementu společnosti za správné sestavení účetního výkaznictví, a to zejména:
 - míra ochoty managementu akceptovat úpravy účetnictví, které byly navrženy ze strany auditora a jeho týmu;
 - ujištění, že ve společnosti nejsou používány diskutabilní a netransparentní účetní metody.
- postavení společnosti v okolním podnikatelském prostředí vzhledem k:
 - stabilitě či nestabilitě průmyslového odvětví, ve kterém je společnost ekonomicky aktivní;
 - míře odlišnosti, resp. srovnatelnosti hospodářských výsledků společnosti s výsledky jiných společností téhož odvětví?
- jaké jsou ve společnosti vytvořeny podmínky pro realizaci auditní zakázky, a to:

- existují ze strany managementu společnosti nepřiměřené požadavky na zaměstnance auditora, případně na nevhodné termíny auditorských zpráv;
- zda auditorská zakázka patří k prvním zakázkám s vybranou auditorskou firmou nebo se jedná pokračování spolupráce.

Vzhledem k tomu, že na většinu otázek odpověděl auditor negativně, riziko přijetí této zakázky bylo vyhodnoceno jako obvyklé, a tedy přijatelné. Vycházejíc z vyhodnocení rizika zakázky a vzájemně kladných zkušeností ze spolupráce se společností na podobných auditorských zakázkách z minulých let, auditor se rozhodl o přijetí této zakázky, a tedy o dalším pokračování spolupráce v této oblasti.

Po přijetí zakázky auditorem následovalo jednání vedení společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. s auditorem, jehož předmětem bylo provedení auditu za účetní rok 2011/2012. Jednání o zakázce se uskutečnilo s představiteli společnosti a auditorem v sídle společnosti dne 13. září 2012. Jelikož žádné podstatné změny v činnosti společnosti nebyly zaznamenány, rozsah a další podmínky zakázky (včetně ceny) byly shodné jako v minulých obdobích. Vyvrcholením jednání byl podpis **smlouvy o provedení účetního auditu** vybranou auditorskou společností.

Ze sjednané smlouvy mezi společností a auditorem jako nejdůležitější body jsou:

- ověření (audit) souladu účetní závěrky k 30. září 2012 sestavené společností s právními předpisy České republiky;
- ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě a ověření ostatních informací uveřejněných ve výroční zprávě za hospodářský rok;
- ověření (audit) zprávy o vztazích mezi propojenými osobami;
- auditorské práce budou zahájeny ve společnosti dne 15. října 2012, přičemž předběžný audit bude ve dnech 24. – 26. září 2012;
- společnost poskytne účetní závěrku k 30. září 2012, výroční zprávu a zprávu o propojených osobách za hospodářský rok k ověření do 15. března 2013;
- v případě, že se nevyskytnou žádné závažné nesrovnalosti, bude zpráva auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy zhotovena do 15. března 2013.

Na základě podepsané smlouvy o provedení účetního auditu byl vytvořen tým, který se podílel na realizaci auditu. Složení tohoto realizačního bylo:

- partner auditorské společnosti - zodpovědný za celkovou realizaci auditu a vydání a podpis auditorské zprávy;
- manažer zakázky (projektový manažer) - zodpovědný za vedení týmu a vystupuje jako auditor - specialista;
- senior - zodpovědný za plánování a realizaci auditorských postupů a firemních směrnic;
- asistent - zodpovědný za popis systémů a za provedení jednodušších testů věcné správnosti.

4.2.1.2 Dokumenty pro audit účetní uzávěrky

Součástí **účetní závěrky** jsou účetní výkazy a příloha. Účetní závěrka byla podepsána statutárním orgánem (jednatelem) společnosti, čím je účetní závěrka považována za sestavenou. Podle platné smlouvy k auditu účetní závěrky byly společností Voith Industrial Services, s.r.o. dodány auditorovi následující součásti účetní závěrky:

- rozvaha - představuje sumarizaci veškerých transakcí zaúčtovaných v průběhu účetního období;
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka) - zobrazení výsledku hospodaření společnosti;
- přehled o peněžních tocích (výkaz cash flow) - vykazuje položky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z aktiv rozvahy;
- přehled o změnách vlastního kapitálu - zobrazení pohybů u jednotlivých položek vlastního kapitálu;
- příloha k účetním výkazům - podrobné informace o společnosti.

Společnost za účelem provedení auditu také předložila **výroční zprávu**. Vedle povinných informací podle § 21 zákona o účetnictví⁹² výroční zpráva společnosti obsahovala také informace:

- o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné;
- o předpokládaném vývoji činnosti společnosti;
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje;
- o aktivitách v oblasti životního prostředí a pracovně právních vztazích;
- o tom, zda má společnost organizační složku v zahraničí

⁹² Zákon o účetnictví [online]. 05-05-2013 [cit. 15-08-2013]. Dostupný z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>>.

- další informace poskytované podle zvláštních právních předpisů.

Jako přílohu výroční zprávy předložila společnost Voith Industrial Services, s.r.o. také zprávu o vztazích mezi propojenými⁹³ osobami v souladu s § 66a obchodního zákoníku.

Vedení společnosti dále předložilo auditorovi další významné právní dokumenty, které napomohly auditorskému týmu porozumět aktivitám společnosti a její ekonomické činnosti. Mezi nejdůležitější právní listiny a dokumenty předkládané pro audit byly:

- společenská smlouva a stanovy - charakteristika společnosti a strukturu kapitálu;
- výpis z obchodního rejstříku - významný zdroj informací o společnosti;
- zápis z valných hromad konaných v průběhu účetního období;
- důležité smlouvy společnosti (kupní, nájemní, leasingové, úvěrové, apod.);
- seznam podniků ve skupině Voith.

Společnost Voith Industrial Services, s.r.o. předložila k účetnímu auditu také i daňové dokumenty, z nichž nejdůležitější byly daňová registrace, daňová přiznání a výsledky daňových kontrol. Seznámení s aktuálním kontrolním prostředím společnosti umožnilo předložení účetních dokumentů a vnitřních směrnic společnosti. Vnitřní směrnice společnosti představily auditorovi souhrn pravidel upravujících metodické postupy a další společnosti v různých oblastech účetnictví. Společnost dále předložila účetní knihy výkaznictví a inventarizační pokyny. Auditor si dále vyžádal směrnici pro dlouhodobý majetek a jeho oceňování včetně odpisového plánu i směrnice pro evidence a oceňování zásob a další směrnice a dokumenty. Pro hladký průběh auditorských prací byly vytvořeny podmínky.

4.2.2 Předběžné plánovací procedury (poznání procesů společnosti)

Počáteční etapou předběžných plánovacích procedur je **porozumění činnosti a oblasti podnikání** společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. Snahou auditora je získat a zaznamenat podstatné informace vztahující se k auditorské činnosti. Jelikož mezi společností a vybranou auditorskou firmou existovala dlouhodobá spolupráce v oblasti účetního auditu, byly nejdůležitější informace již zaznamenány v předešlých letech. Bylo

⁹³ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník. [online]. 05-05-2013 [cit. 15-08-2013]. Dostupný z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>.

však nutné, aby auditor potřebné informace aktualizoval. Do auditorského spisu - do kontrolního formuláře porozumění činnosti společnosti zanesl auditor zejména údaje týkající se meziročních změn, které významným způsobem ovlivňovaly hospodářskou činnost společnosti.

V **oblasti vnitřních faktorů** došlo ke změnám zejména:

- ve vlastnických právech a struktuře vlastníků, kdy došlo dne 12. dubna 2012 k rozdělení 100 % obchodního podílu:
 - Voith Industrial Services GmbH se sídlem: 85614 Kirchseeon, Hauptstr.45-47, Spolková republika Německo, s podílem 98,6%;
 - Voith Industrial Services Beteiligungsverwaltungs GmbH se sídlem: 70565 Stuttgart, Am Wallgraben 129, Spolková republika Německo, s podílem 1,4%;
- v obchodních cílech, kdy došlo během sledovaného účetního období:
 - postupný přechod na integrované balíčky technologických služeb jako propojování služeb a činností při současném snižování počtu smluvních partnerů (subdodavatelů);
 - nárůst aktivit společnosti především v oblasti facility managementu.
- v oblasti personální politiky společnost Voith Industrial Services, s.r.o. využívá externích pracovních zdrojů, když během účetního období došlo ke změnám:
 - Změna způsobu zaměstnávání dělníků (zejména z Ukrajiny). Jednatel společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. je majitelem firmy, která najímá tyto ukrajinské zaměstnance a pověřuje je v práci ve společnosti. Podklady v plném rozsahu (např. pracovní povolení, nemocenské pojištění, sociální odvody) za všechny pověřované pracovníky nebyly předloženy. Proto je nutné tuto záležitost dořešit s právním oddělením společnosti.

Ostatní faktory, které lze považovat za vnitřní, se v průběhu účetního nezměnily. Proto na základě dlouhodobé spolupráce v oblasti účetního auditu, byly nejdůležitější informace již zaznamenány v předešlých letech.

Jako hlavní negativní **vnější faktor** byla identifikována dlouhodobá hospodářská recese spojená s poklesem poptávky po službách a produktech společnosti a

možnost jejího nepříznivého působení na ekonomickou činnost společnosti, což byl částečně kompenzováno odbytem mateřskou společností pro trh v Německu.

Dalším krokem auditora a jeho realizačního týmu bylo **porozumění kontrolního prostředí ve společnosti** Voith Industrial Services, s.r.o. V přípravách na realizaci auditorské zakázky se auditor zaměřil zejména na schopnost vedení společnosti účinně vykonávat dohled a kontrolu nad operacemi a kontrolovat pravomoci delegované na ostatní pracovníky. Auditor si nechal vysvětlit a provedl následnou kontrolu systému:

- plánování, kalkulací a rozpočtů v návaznosti na finanční a vnitropodnikové výkaznictví;
- porovnání skutečných výkonů s plánovanými na příslušné úrovni odpovědnosti, prověřování odchylek, nehod a nesouladu a včasné provádění náprav.

Auditor se zaměřil především na hodnocení takových kontrol, které souvisejí s cílem společnosti sestavit věrnou a poctivou účetní závěrku. Auditor a jeho tým na základě dotazování u managementu společnosti i ostatních pracovníků, inspekce potřebných dokumentů, pozorování dospěl k závěru, že kontrolní prostředí ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. lze hodnotit jako přiměřeně strukturované a implementované a pravděpodobnost vzniku podvodu ve výkaznictví je nízká.

Důležitou fází přípravy auditorských činností je seznámení s účetním systémem společnosti a jeho plné pochopení. Tady auditor využil svoje dlouholeté zkušenosti z předchozích auditorských zakázek. Auditor se v potřebné míře seznámil s následujícími aplikačními systémy:

- prodej / pohledávky / platby;
- nákupy / závazky / platby;
- mzdy / odměny / ostatní osobní náklady,
- hlavní účetní kniha.

Auditor při posuzování jednotlivých účetních systémů výkaznictví společnosti neidentifikoval žádné nestandardní postupy a procedury, které by signalizovaly možné nesrovnalosti a neshody ve výkaznictví společnosti. Počítačové zpracování účetních dat je v souladu s příslušnými zákony a vyhláškami. Úroveň zabezpečení zpracovávaných dat včetně nastavení systému přístupových práv odpovídá požadovaným potřebám.

Auditorský tým rovněž vykonal před zahájením **předběžné analytické postupy**. Předběžné analytické postupy byly zaměřeny na srovnání zůstatků účtu v hlavní účetní

knize a na jednotlivé vazby mezi nimi za účelem zjištění nepředpokládaných nesrovnalostí. Auditor se zaměřil především na tyto skutečnosti:

- porovnání zůstatků běžného účetního období se zůstatky minulého období, a to jak v absolutních hodnotách, tak i v procentech;
- sledování používaných účetních metod a jejich porovnání s platnou legislativou;
- prověření neobvyklých nebo nestandardních účetních transakcí ve společnosti s propojenými osobami;
- prověření událostí po datu účetní závěrky, které měli podstatný vliv na hospodářskou činnost společnosti.

Při plánování auditu společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. auditor stanovil **plánovací hladinu významnosti**. Plánovací hladina významnosti tak zajišťovala, že ověřená účetní závěrka bude poskytovat uživatelům záruku, že případná chyba není významná a nebude mít zásadní vliv na jejich rozhodování. Výpočty auditora při určení hladiny významnosti zachycuje Tabulka 1. Auditor zvolil jako hladina významnosti auditor průměr vypočtených hodnot zaokrouhlený na statisíce nahoru. Jedná se tedy o částku 2 000 000 Kč.

Tabulka 1: Výpočet hladiny významnosti

Zvolená základna	Hodnota (v tis. Kč)	Doporučené procentní rozpětí	Zvolené procento	Hladina významnosti (v tis. Kč)
Zisk před zdaněním	19 595	5 - 10	7,5	1 470
Výnosy	354 110	0,5 - 1,5	1	3 541
Aktiva celkem	89 125	0,5 - 1,5	1	891

Zdroj: vlastní zpracování podle zprávy auditora

4.2.3 Vytvoření plánu účetního auditu

Na základě poznání fungování společnosti Voith Industrial Services, s.r.o., účetního systému a kontrolního prostředí, v němž bude realizován audit, přistoupil auditor k sestavení celkové strategie a plánu účetního auditu.

4.2.3.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků

Auditor ve společnost Voith Industrial Services, s.r.o. zhodnotil auditorské riziko pro každý významný účet a pro každou potenciální chybu. Na základě posouzení auditorského rizika pak auditor stanovil rozsah testů, které bylo nutné v rámci auditorské činnosti vykonat.

Auditorské riziko je výslednicí několika druhů rizik. **Přirozené riziko** je rizikem, že vznikne významná nesprávnost. Zůstatek účtu nebo účetní operace mohou být

nesprávné, pokud nefunguje kontrola v rámci účetních systémů. Podle toho, jaká aktiva, závazky či jmění jsou na jednotlivých účtech sledovány, mohou některé účty zahrnovat vyšší přirozené riziko než jiné. Ve společnosti nejvyšší přirozené riziko obsahují nejvýznamnější účty, zejména účty zachycující aktiva a účty závazkové. V důsledku zavedeného způsobu účtování je však toto přirozené riziko nízké. **Kontrolní riziko** vzniká tím, že kontrolní systém společnosti nezabrání vzniku nesprávností nebo tuto nesprávnost neopraví. I toto riziko není vysoké, neboť společnost zavedla velmi účinný kontrolní systém, jenž dokáže většinu chyb v účetních výkazech odhalit a buď na tuto chybu upozornit, nebo ji přímo opravit. **Zjišťovací riziko** auditor odhadl také na nízké úrovni. Na základě dlouhodobé spolupráce auditor a jeho tým má přehled o účetnictví společnosti i o jeho specifikách. Navíc účetnictví společnosti je vedeno transparentně a veškeré transakce na účtech jsou dohledatelné. Posouzení rizika na úrovni potenciálních chyb je shrnuto v Tabulce 2.

Tabulka 2: Posouzení rizika na úrovni potenciálních chyb

Potenciální nesprávnost	Přirozené	Kontrolní	Zjišťovací
úplnost (transakce nejsou zaúčtovány)	nízké	nízké	nízké
platnost (zaúčtované transakce nejsou platné)	střední	nízké	nízké
správnost zaúčtování (správná výše i účet)	nízké	nízké	nízké
zaúčtování do správného období	střední	nízké	nízké
ocenění (majetku nebo závazků)	střední	střední	střední
prezentace (nesprávný způsob nebo vynechání)	nízké	nízké	nízké

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.3.2 Plánování auditorského přístupu

V rámci sestavení plánu účetního auditu a celkové strategie ověření účetní závěrky auditor a jeho tým naplánoval také i auditorský přístup ke společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. Toto zajistilo nejen splnění cílů zakázky jako celku, ale současně také provedení auditu efektivním způsobem.

Na základě seznámení se auditorem a jeho týmu s procesy ve společnosti, zejména s procesy v účetních systémech a posouzením auditorských rizik stanovil auditor základní zásady strategie efektivního auditu ve společnosti. Při vytyčení strategie auditorských prací velmi pomohla auditorovi jeho osobní znalost se společností, protože mohl navázat na svoje zkušenosti z auditních zakázek ve společnosti z předešlých období. Mezi nejdůležitější strategické postupy plánované pro nynější auditorské práce náleží:

- přirozené riziko auditorské zakázky nepřesahuje střední mez ani na jednom z účtů společnosti. Kontrolní prostředí je nastaveno dobře, a proto kontrolní riziko nebylo vyhodnoceno větší než střední. Z pohledu auditora se také i

zjišťovací riziko jeví nepříliš významné. Na základě toho není nutné uplatňovat specifických auditorských postupů, neboť riziko zakázky nepřesahuje obvyklou míru;

- I když je auditorské riziko obvyklé, je žádoucí v zájmu zachování objektivity a efektivity auditorských prací se nespolehat pouze na kontroly ve společnosti a provést testy věcné správnosti. Testy věcné správnosti včetně matematické verifikace budou provedeny na vybraných nejdůležitějších účetních položkách;
- auditor v rámci realizace zakázky vykoná také testy spolehlivosti počítačových kontrol, neboť společnost je do velké míry závislá na využívání výpočetní techniky. Proto je nutné získat jistotu, že výpočetní technika včetně používaného software pracuje spolehlivě a bez závad;
- důkazní informace bude auditor získávat především rozhory, pozorováním i studiem účetních a jiných ekonomických i právních dokumentů a dokladů. Při sběru této evidence se může spolehnout na své zkušenosti se společností, protože auditor i jeho tým pokračují ve spolupráci z období let předešlých;
- auditor neobdržel žádné speciální požadavky ze strany statutárních orgánů společnosti, pro které by bylo nutné volit specifické auditorské postupy a procedury. Auditor a jeho tým bude plnit požadavky auditorské zakázky v souladu s příslušnými právními předpisy a auditorskými standardy bez výjimek;
- pro účely provedení účetního auditu dostal auditor informaci od vedení společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. informace o spřízněných osobách (společnostech), s nimiž má společnost Voith Industrial Services, s.r.o. obchodní vztahy;
- termíny pro provedení auditu, tj. 15. října - 21. října 2012, jsou pevně dohodnuté a smluvně podchycené ve smlouvě o provedení účetního auditu. Vedení společnosti je na provádění auditorských činností připraveno a je plně ochotné vycházet vstříc požadavkům auditorů při plnění zakázky. Zodpovědný auditor odevzdá vypracovanou zprávu o provedeném auditu v termínu stanoveném uzavřenou smlouvou, tj. dne 15. března 2013.

Výše uvedené strategické postupy auditor zapracoval do plánu auditorských prací. Uvedený plán se všemi navrhovanými postupy včetně plánových kontrolních testů a

prověrek pak projednal s managementem i vlastníky společnosti Voith Industrial Services, s.r.o.

4.2.3.3 Plánování testů věcné správnosti a testů spolehlivosti kontrol

Při testování zůstatků účtů pomocí testů věcné správnosti bylo cílem auditora a jeho týmu získat přiměřené ujištění o tom, že zůstatky účtů:

- existují a jsou správně oceněny;
- jsou zaúčtovány ve správné částce a do správného období.

Auditor pro testy věcné správnosti zůstatků na účtech v rámci účetního auditu vybral následující skutečnosti:

- účty celkových aktiv (účty syntetické i analytické);
- účty celkových pasiv (účty syntetické i analytické);
- analytický test vybraných položek z výkazu zisku a ztráty (výsledovky);
- porovnání účetních odpisů i opravek s odhady auditora;
- test osobních nákladů - zda jsou správně zaúčtovány mzdy, i zákonné pojištění;
- kontrola náhodně vybraného souboru 100 faktur na správnost zaúčtování.

V testech se auditor zaměřil, zda jsou veškeré transakce zaúčtovány ve správném účetním období, zda je kontrolováno jejich časové rozlišení. U účetních zůstatků bude porovnána hodnota běžného období s odhadem očekávané hodnoty vykazované položky. K odhadu auditor využíval srovnatelných údajů předchozího období, ostatních položek účetní závěrky, finančních i nefinančních údajů, apod. U každého zůstatku stanovil auditor mezní hodnotu, tj. částku představující maximálně tolerovaný rozdíl mezi očekávanou a skutečnou hodnotou. Každý rozdíl přesahující mezní hodnotu auditor prověřoval provedením další analýzy nebo diskusí s odpovědnými pracovníky. Na závěr auditor výsledky testů věcné správnosti vyhodnotil a stanovil, zda byla dosažena požadovaná míra ujištění.

Při provádění testů spolehlivosti se auditor zabýval především získáváním důkazních informací o tom, že kontroly po celé období, kdy na ně auditor spoléhá, fungovaly. V této souvislosti získával auditor důkazní informace o tom, jak byly kontroly během období, které je předmětem auditu, uplatňovány, o tom, zda byly uplatňovány konzistentně, kým byly uplatňovány a jakým způsobem. Pojetí efektivního fungování vnitřních kontrol počítá s tím, že se při jejich provádění mohou vyskytnout chyby. Avšak

pokud by auditor takové chyby zjistil, musí tyto záležitosti prošetřit a zvážit také následující záležitosti:

- přímý vliv zjištěných chyb na účetní závěrku;
- účinnost vnitřních kontrol a její důsledky pro auditorský postup v případě, že chyby jsou např. důsledkem obcházení kontrol vedením.

V průběhu přípravy auditorských činností nezaznamenal auditor a jeho tým riziko nesprávnosti jiné než obvyklé. Proto prováděné testy nemusely být plánovány s vysokou úrovní věcné správnosti, protože používané kontrolní prostředí ve společnosti je dostatečně spolehlivé. Po provedení všech plánovaných testů auditor provedl celkové zhodnocení účetní závěrky.

4.2.3.4 Shrnutí a projednání sestaveného plánu účetního auditu

Jakmile auditor vypracoval veškeré potřebné podklady, sestavil plán auditorských činností ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. Vytvořený plán poskytuje dostatečnou oporu pro efektivní provedení účetního auditu, a tím i pro úspěšné završení auditorské zakázky. Proběhl odpovídající proces plánování a byly vzaty v úvahy veškeré podstatné okolnosti mající vliv na audit. Sestavený plán auditorských činností byl projednán s týmem auditora a vedením společnosti dne 13. září 2012. Sestavený plán auditu shrnoval:

- charakteristika společnosti včetně spřízněných osob;
- očekávání managementu a majitele společnosti, požadovaný rozsah auditu, načasování;
- analýza finančních a nefinančních informací, meziroční srovnání;
- významné účetní a jiné sporné otázky;
- hodnocení vnitřního kontrolního prostředí;
- rizika spojená s auditem;
- plánovací významnost (materialita);
- přehled významných účtů a další účetní specifika;
- schválení auditové strategie pro zvolené účetní období a
- podpisy zodpovědných osob

4.2.4 Vlastní realizace účetního auditu

V rámci vlastního provedení účetního auditu auditor a jeho tým před vlastním testováním spolehlivosti kontrolního prostředí a věcné správnosti účetních zůstatků učinil několik důležitých ověřovacích kroků.

Nejprve auditor na základě poskytnutého přehledu aktuálních zůstatků účtů a za pomoci podpůrných rozpisů **zkontroloval, a posléze i odsouhlasil, každou položku** na obrátové předvaze. Auditor zejména sledoval, zda počáteční zůstatky v obrátové předvaze odpovídají konečným zůstatkům minulého účetního období. Podobný postup auditor učinil pro každou skupinu majetku, podobně zkontroloval položky aktiv a pasiv v rozvaze. Podobný postup auditor učinil pro každou skupinu majetku, podobně zkontroloval položky aktiv a pasiv v rozvaze. U majetku se auditor a jeho tým zaměřil na informace o počáteční účetní hodnotě, pořizovací ceně, oprávkách, odpisech běžného roku, konečné účetní hodnotě a datu uvedení do užívání. Kontroloval také přírůstky majetku v pořizovací hodnotě s informací o datu uvedení do užívání a odpisové skupině, úbytky se zůstatkovou cenou, způsobu vyřazení a prodejní cenou v případě prodeje majetku, seznam účtů majetku v procesu pořízení a poskytnutých záloh na pořízení majetku.

Následující krok auditora spočíval v **prověření inventury** dlouhodobého majetku vykonané společností Voith Industrial Services, s.r.o. Při ověřování inventarizačních procedur auditor vyhodnotil postupy společnosti jako přiměřené a získal tak přesvědčení, že inventarizace ve společnosti probíhá v souladu se zákonem o účetnictví. Auditor také testoval existenci a vlastnictví majetku, když ze soupisu zůstatků vybral náhodný vzorek položek dlouhodobého hmotného majetku. Tento náhodně zvolený vzorek majetku posloužil k ujištění auditora, že majetek je vlastněn společností a je zaříděn pro účetní a daňové účely v souladu se zákonem.

Auditor také provedl **testování přírůstků a úbytků majetku společnosti**. U přírůstků auditor prověřil, zda nákupní cena pořizovaného majetku odpovídá příslušným fakturám a dalším dokladům o nákupu. Pokud si majetek společnost pořídila ve vlastní režii, auditor prověřil účetní postupy aktivace. Současně se auditor ujistil, zda jsou tyto nově nabyté majetky zaúčtovány v souladu se zákonem a ve správném účetním období. U úbytků majetku společnosti auditor testoval podhodnocení, přičemž byly ze strany auditora a jeho týmu prověřeny také i podpůrné doklady, například likvidační protokoly, vystavené faktury, apod. Zároveň auditor posoudil důvody vyřazení majetku a také zad výnosy z

odprodeje vyřazeného majetku odpovídající zůstatkové ceně odprodáného majetku. Při **testování odpisů** bylo snahou auditora ověřit, zda účetní odpisy majetku nejsou nadhodnoceny s cílem nadhodnocování nákladů společnosti. Auditor také zkoumal, zda odpisové sazby uplatňované společností jsou v souladu se zákonem, zda není dále odepisován již jednou odepsaný majetek a zda je také správné účtování odpisů na příslušném odpisovém účtu.

Na **náhodně vybraném vzorku 100 faktur** se auditor a jeho tým ujistovali o správnosti zaúčtování odpovídajících transakcí, a to jak ve správné výši, tak i na patřičném účtu a ve správném účetním období. Při této kontrole nebyly auditorem zjištěny závažné nedostatky.

Při prověřování účetnictví společnosti postupoval auditor podle příslušných zákonů, vyhlášek a nařízení i podle mezinárodních auditorských standardů. Proto auditor ve svém postupu ověřování věnoval pozornost celkovému účetnictví společnosti. Například se dále jednalo o ocenění majetku všech účetních skupin, oprávků, zálohy, poskytnuté dotace, finanční leasing, pojištění, nájem, atd. Cílem této ověřovací činnosti auditorského týmu bylo ujistění o tom, že stávající účetní systémy ve společnosti se neodchylují od platné právní úpravy, a to s co nejmenší mírou omylu.

4.2.4.1 Provádění testů spolehlivosti

Auditor prováděl testy spolehlivosti, aby se mohl ujistit, do jaké míry může spoléhat na vnitřní kontrolní systémy ve společnosti.

Důraz testování spolehlivosti auditor položil na tzv. **nepřímé testování**. Toto nejvíce spočívalo v diskusích s pracovníky, kteří kontroly provádějí nebo na ně dohlížejí. Při uvedených rozhovorech auditor zjišťoval, jak příslušný odpovědný pracovník společnosti pozná, že příslušné kontroly pracují spolehlivě. Například za účelem zjišťování úrovně vnitřních kontrol společnosti v oblasti zpracování mezd auditor položil následující otázky:

- jsou mzdové tarify schvalovány příslušným zaměstnancem?
- jakým způsobem se kontrolují stanovené tarifní mzdy a výpočet hrubých mezd v souvislosti s vykázanými přesčasovými hodinami?
- je způsob vedení evidence odpracovaného času v souladu se zákonem?

- umožňuje používaný účetní systém věrné zachycení osobních nákladů v účetním výkaznictví společnosti a jsou v něm zachyceny tyto náklady?

Nepřímé testování spolehlivosti kontrolních systémů auditor doplnil i tzv. **přímým testováním**. Auditorský tým se zúčastnil fyzicky probíhajících inventarizačních prací, aby získal informaci, jakým způsobem inventarizace ve společnosti probíhají. Auditor se také ve spolupráci s účetními společnosti podílel na zaúčtování vydávaných faktur i vypořádání faktur došlých od obchodních partnerů.

V rámci testů spolehlivosti se auditor snažil získat ujištění o spolehlivosti automatizovaného výpočetního systému. Auditor se osobně obeznámil s počítačovými kontrolami a jejich uplatněním v praktické účetní činnosti. Auditor také vedl odborné diskuse o praktickém používání programu s příslušnými obsluhujícími zaměstnanci. Auditorský tým tak sledoval zajištění počítačové bezpečnosti, nechal si vysvětlit systém přístupových práv, způsob kontroly a údržby účetního programu a jeho aktualizaci.

4.2.4.2 Provádění testů věcné správnosti

U předběžných analytických postupů auditor stanovil očekávané hodnoty u zůstatků analytických i syntetických účtů. Auditor dále stanovil mezní hodnotu tolerance rozdílu ve vazbě na vymezenou hladinu významnosti (materiality). Dále srovnal skutečnost s očekáváním, odhaloval a vyhodnocoval rozdíly či podezřelé změny, případně absenci změn či rozdílů očekávaných.

Tabulka 3: Testy věcné správnosti účtů aktiv společnosti (k 30. září 2012)

Označ.	A K T I V A	č. řád.	Běžné účetní období	Min. účetní období	Rozdíl 3-4	Rozdíl 3-4 v %
a	b	c	3	4	5	6
	AKTIVA CELKEM (ř.02+03+31+63)	001	89 123	42 937	46 186	108
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.04+13+23)	003	4 850	1 950	2 900	149
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	141		141	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	4 709	1 950	2 759	141
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
C.	Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)	031	80 792	40 918	39 874	97
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	11 033	4 016	7 017	175
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	354	2 957	-2 603	-88
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	69 334	33 856	35 478	105
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	71	89	-18	-20
D. I.	Časové rozlišení (ř.64+65+66)	063	3 481	69	3 412	4 945

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4: Testy věcné správnosti účtů pasiv společnosti (k 30. září 2012)

Označ. a	P A S I V A b	řad. c	Běžné účetní období	Minulé účetní období	Rozdíl 5-6	Rozdíl 5-6 v %
			5	6	7	6
	PASIVA CELKEM (ř.68+85+118)	067	89 123	42 937	46 186	108
A.	Vlastní kapitál (ř.69+73+79+82+85)	068	17 638	5 951	11 687	196
A. I.	Základní kapitál (ř.70+71+72)	069	1 500	1 500		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073				
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř.79+80)	079	338	338		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř.83+84)	082	2 333	- 238	2 571	- 1 080
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	13 467	4 351	9 116	210
B.	Cizí zdroje (ř.87+92+103+115)	086	71 340	36 884	34 456	93
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	11 521	3 752	7 769	207
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	092				
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	59 326	32 329	26 997	84
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř.116+117+118)	115	493	803	- 310	- 39
C. I.	Časové rozlišení (ř.120+121)	119	145	102	43	42

Zdroj: vlastní zpracování

V rámci provádění testů věcné správnosti auditor prováděl závěrečné analytické postupy. Tím auditor a jeho tým získává dostatečné ujištění, že u jednotlivých vykazovaných položek neexistují významné nesprávnosti. Auditor v testech věcné správnosti porovnával účetní zůstatky vybraných účtů s předpokládanými hodnotami, přičemž bral také do úvahy i reálnost sledovaných hodnot a způsob sestavení hodnot vedením společnosti. Auditor také zkoumal relace mezi souvztažnými hodnotami, jako například mezi výší mzdových nákladů a povinných daňových odvodů (zdravotní a sociální pojištění, daňové odvody, apod.). Důležitou kontrolou v rámci prováděných testů je porovnání dosažené skutečnosti běžného účetního období se stejnými zůstatky minulého účetního období. Při analytických testech věcné správnosti auditor bral také do úvahy omezení některých hodnot v důsledku regulačních opatření stanovenými platnou legislativou, tržních cen nebo míru inflace, změny v daňové legislativě apod.

Ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. auditor prováděl testy věcné správnosti především porovnáním dosažených zůstatků běžného období agregovaných účetních hodnot na účtech aktiv a pasiv společnosti se zůstatky minulého účetního období. Změny a rozdíly uvedených zůstatků jsou zaznamenány v Tabulce 3 a Tabulce 4. Obdobné testy byly auditorem provedeny i na výkazu zisku a ztráty (výsledovce). Při rozdílech zůstatků na účtech běžného a minulého období, které převyšovaly stanovenou významnost, auditor ověřoval úplnost, platnost, správnost zaúčtování a zaúčtování ve správném období na analytických účtech. V případě potřeby auditor rozložil celkové částky na dílčí zůstatky.

Po provedených testech věcné správnosti (včetně detailních testů při nutnosti podrobného ověřování účetních transakcí) auditor zjistil podstatné meziroční změny v účetních zůstatcích běžného a minulého účetního období. Po ověření příčin uvedených výrazných změn zůstatků auditor konstatoval, že tyto změny odpovídají skutečnosti. Společnost meziročně velmi výrazně zvýšila svoje hospodářské výsledky, což je patrné ve všech ukazatelích výkaznictví.

4.2.4.3 Posouzení účetní závěrky a výroční zprávy

Jakmile auditor otestoval položky v účetním výkaznictví společnosti z hlediska nadhodnocení nebo podhodnocení a když získal věrohodné důkazní informace o existenci, úplnosti jednotlivých účetních položek, jejich správném zaúčtování, ocenění a vykázání, pak posoudil účetní závěrku. Auditor a jeho tým po zevrubné kontrole účetní závěrky společnosti rozhodl, že:

- účetní procedury ve společnosti jsou průkazné a správné a jsou v souladu s platnou legislativou;
- účetní závěrka věrně zobrazuje stav majetku společnosti, zdroje financování i hospodaření společnosti za auditované období.

Výkaz peněžních toků (cash flow) je pravdivý, úplný a v souladu s předpisy. Všechny přílohy účetní závěrky obsahuje údaje správné a zákonným způsobem doplňují informace účetní závěrky.

4.2.4.4 Posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

V rámci standardní obchodní činnosti společnost Voith Industrial Services, s.r.o. využívala a poskytovala služby propojeným osobám. Vedení společnosti uskutečňovalo veškeré účetní transakce s propojenými osobami v souladu se zákony za běžných tržních podmínek. A stejný závěr ohledně vztahů s propojenými osobami vyhodnotil také i auditor.

4.2.5 Ukončení účetního auditu a vydání zprávy auditora

Závěrečná fáze účetního auditu zahrnuje zejména shrnutí závěrů auditu a vydání zprávy včetně výroku auditora. Vydání zprávy (včetně výroku) auditora bude završen procesem statutárního (zákonného) auditu.

Auditor v souladu s právními předpisy posoudil **následné významné události**, které nastaly po datu sestavení účetní závěrky. Na základě vlastního pozorování s

potvrzením ze strany vedení společnosti k datu 01. října 2012 nedošlo k významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 30. září 2012.

Při provádění auditorských prací ve společnosti nezískal auditor a jeho tým takové důkazní informace o hospodářské činnosti společnosti Voith Industrial Services, s.r.o., které by nějakým způsobem vyvracely **předpoklad neomezeného trvání společnosti**. Společnost je schopna v rámci běžného podnikání realizovat svá aktiva a dostát svým závazkům. Nebyla zjištěna platební neschopnost společnosti a ostatní finanční ukazatelé odpovídají požadavkům dobrého finančního stavu. Auditor nabyl přiměřenou jistotu o dalším rozvoji společnosti.

Prohlášení vedení společnosti formou dopisu ze dne 15. března 2013 adresovanému auditorovi potvrzuje, že podle nejlepšího vědomí a svědomí všech členů vedení společnosti:

- výše uvedená výroční zpráva podává, věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti a je připravena v souladu s příslušnou legislativou České republiky;
- nebyl zjištěn (nebo možný) nesoulad se zákonem či předpisy, který by mohl mít podstatný vliv na výroční zprávu.

Auditor **ve shrnutí závěrů auditu** zdokumentoval přiměřenost auditorských prací a z toho vyplývající vhodnost přijatých závěrů. Auditor zaznamenal svoje hlavní zjištění a závěry týkající se účetního výkaznictví společnosti a přípravy výsledné auditorské zprávy i závěry ohledně průběhu samotného procesu auditorské činnosti.

Auditor svým **dopisem pro vedení společnosti** navrhl drobnou úpravu v účtování společnosti, a to změnu klasifikace části krátkodobých pohledávek na dlouhodobé.

Výstupem činnosti auditora je **zpráva auditora**. Zpráva mimo úvodních ustanovení obsahovala část o odpovědnosti managementu společnosti za sestavení účetní závěrky a část o odpovědnosti auditora za provedený zákonný audit (viz Příloha 1). Ve své zprávě auditor uvedl, že je přesvědčen, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření auditorského výroku. Závěrečný výrok auditora zněl: *“...účetní uzávěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k 30. září 2012 a nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za rok končící 30. září 2012 v souladu českými účetními předpisy“*.

4.3 Interní audit ve společnosti Voith Industrial Services, s. r. o.

4.3.1 Plánování interního auditu

Provedení standardního podnikového (interního) auditu ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. v Kosmonosech, Česká republika, bylo naplánováno na časové období od 23. března 2011 do 30. března 2011. Kontrolní auditorský tým byl sestaven z auditorů mateřské společnosti (koncernu) Voith GmbH. Vedením týmu auditorů byl pověřen Oliver Witt, členem týmu byla Bianca Sporer. Pro zajištění dodržování českých právních předpisů v rámci tohoto standardního interního auditu byl do týmu přizván Martin Veselý, pracovník firmy Ernst & Young (E&Y), Praha.

V obchodním roce 2009/2010 došlo k meziročnímu propadu obratu, což bylo způsobeno rozhodující měrou propadem celého automobilového průmyslu a s tím spojeným zastavením různých projektů u hlavního zákazníka Škoda. V obchodním roce 2010/2011 byl očekáván vyšší nárůst obratu na 137 % oproti předcházejícímu roku, což v peněžním vyjádření činí téměř 119,0 mil. Kč (4,6 mil. Eur). Tento nárůst spočíval v různých větších projektech s firmou Škoda.

Vedení skupiny Voith GmbH se v rámci zefektivnění ekonomické činnosti společnosti rozhodlo provést ve výše uvedeném termínu standardní firemní audit, jehož účelem bylo provést zhodnocení efektivnosti fungování risk managementu uvnitř organizace, řídicího systému a kontrolních mechanismů a zhodnotit a zdokonalit procesy úzce svázané s řízením společnosti.

Cílem interního auditu byla kontrola systému řízení společnosti (management, organizace a IT systémy), systému rizikového managementu a managementu kvality. Dalšími cíli tohoto interního auditu byla kontrola základních a podpůrných procesů ve společnosti, a také systém řízení etických zásad chování a podnikání (compliance management).

V rámci kontrolovaného prostředí (systém řízení společnosti, organizace společnosti a prostředí IT) byl standardní interní audit naplánován jako:

- audit procesů řízení společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. zahrnující:
 - audit cílů společnosti a vytyčené strategie společnosti
 - audit řídicích procesů ve vedení společnosti a poradním sboru;
 - audit podpůrných procesů;
 - audit provádění směrnic pro identifikaci a ochranu před podvodny;

- audit vnitrofiremní a externí komunikace;
 - audit smluvních vztahů subdodavatelů;
 - audit systému pracovních porad, pohovorů a mítinků se zaměstnanci;
 - audit souladu zásad jednotného vystupování v rámci koncernu Voith GmbH.
- v rámci systému organizace společnosti byla plánovaným interním auditu prověřována:
 - organizační struktura;
 - jednací řád pro vedení a poradní sbor;
 - řízení podpisování a plných mocí;
 - standardní operační postupy, příručky a manuály a procesní dokumentace;
 - bezpečnost a ochrana zdraví při práci (dále jen BOZP);
 - korporátní bezpečnost a ochrana;
 - udržování pořádku a organizace úklidových prací;
 - integrace do koncernu Voith GmbH;
 - korporátní image / podoba vzhledem k zákazníkům;
 - audit IT byl naplánován do oblastí:
 - bezpečnostní standardy koncernu IT;
 - podnikový ERP systém;
 - politika přístupových práv a Uživatelských profilů;
 - řízení změn.

V systému rizikového managementu a managementu kvality byla činnost týmu interních auditorů zacílena na oblasti:

- řízení rizik včetně definice jednotlivých rizik;
- dokumentace standardních operačních postupů;
- projekt pro konkrétní posouzení rizika;
- zadání pro risk management & desatero příkázání;
- všeobecná pravidla a obchodní podmínky;
- řízení poptávky zákazníků;
- řízení rizik transakcí v cizí měně;

- přiměřenost zajištění finančních operací.

Tým interních auditorů prověřoval také i obchodní procesy s důrazem na hledisko:

- platební procesy;
- procesy v systému účetnictví;
- personální a mzdové platby;
- řízení marketingu;
- řízení subdodavatelů a spojená rizika;
- řízení služebních cest a náhrady;
- řízení zásob;
- hmotný majetek.

Na základě požadavků vedení koncernu Voith GmbH auditoři také naplánovali audit systému řízení vztahů se subdodavateli. Systém fungování etických zásad chování a podnikání společnosti byl auditován na úrovni Compliance managementu.

4.3.2 Analýza rizik ve společnosti z pohledu interního auditu

Součástí efektivního plánování interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. je identifikace a ohodnocení rizika, které se ve firmě může vyskytnout. Riziko je označením situace, která může způsobit firmě potenciální ztráty⁹⁴. Auditor a jeho tým ve své auditorské práci vycházel z existujících rizik ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. I když je určování rizik v praxi spíše intuitivní než systematické, je pro optimální výkon interního auditu nevyhnutelný a velmi žádoucí. Profesionální úsudek (ač intuitivní), který je založen na manažerské zkušenosti, je považován za základ komplexního plánování auditorské činnosti. Rizikem se rozumí „pravděpodobnost, že určitá událost nebo určitý čin negativně ovlivní určitou podnikovou činnost“⁹⁵. Identifikace rizikových oblastí firemních procesů je základem pro výběr procesů a činností, které mají být auditovány. Interní audit byl následně naplánován na základě očekávané výše rizikového potenciálu a podle významu auditovaného procesu či objektu. Rizikové okruhy společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. představují pro interní audit výchozí body auditorských prací.

⁹⁴ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 87.

⁹⁵ DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4. s. 88.

Auditorský tým rizika ve společnosti vyhodnocuje na základě rozsahu potencionálních škod a předpokládané pravděpodobnosti výskytu pomocí svého profesionálního úsudku (odhadu). Míru rizika ve společnosti auditor a jeho tým rozdělil do kategorií:

- riziko A - Vysoký rozsah škod a vysoká pravděpodobnost výskytu;
- riziko B - Vysoký rozsah škod a malá pravděpodobnost výskytu, resp. malý rozsah škod a vysoká pravděpodobnost výskytu;
- riziko C - Nízký rozsah škod a malá pravděpodobnost výskytu.

Při prověřování rizikového managementu a managementu kvality ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. byla týmem interního auditora ve spolupráci s managementem a odpovědnými zaměstnanci společnosti identifikována následující okruhy rizik:

- není zaveden proces rizikového managementu k identifikaci rizik;
- v zákaznických smlouvách nejsou v zásadě obsaženy žádné klauzule k omezení ručení a vyšší moci;
- i přes neomezené ručení v zákaznických smlouvách nejsou v současné době zpracovány žádné plány opatření a není zajištěno příslušné schválení (podle VI koncernové oborové směrnice č. 01/01);
- nejsou zasílány žádné prodejní podmínky jako součást nabídek;
- transakce cizí měny v Eurech nejsou příslušně zajištěny;
- nebyly definovány úvěrové limity pro zákazníky.

V rámci rizikového managementu a managementu kvality byla jako nejvýznamnější potenciální hrozba identifikován chybějící proces rizikového managementu k identifikaci rizik. Tento nedostatek se v praxi může projevit jako zdroj potencionálních škod a ztrát, které mohou v tom nejhorším případě vést i k likvidaci společnosti. Absence procesu řízení rizik (včetně identifikace rizik) ve společnosti je vážný strategický problém.

Jako potencionální hrozba či riziko mohou být i chápána chybějící ustanovení ve stávajících zákaznických smlouvách o omezení ručení za dodávané produkty a služby společnosti. Ve smlouvách o dodávkách výrobků a služeb společnosti je dále nutné zpracovat klauzule o působení vyšší moci v obvyklé podobě. Navíc při uzavírání zákaznických smluv i přes neomezené ručení nejsou zpracovány příslušné plány opatření.

Zákaznické smlouvy nejsou dále ani schvalovány v souladu jednotnou koncernovou směrnicí č. 01/01. Nedostatkem, ale také i rizikem, je skutečnost, že k nabídkám výrobků a služeb společnosti Voith Industrial Services, s.r.o., nejsou připojeny i příslušné prodejní podmínky. Toto může vyústit až k odmítnutí výrobku či služby ze strany zákazníka a obchodní transakce se nemusí realizovat.

Nedostatky v obchodní politice firmy byly identifikovány i v oblasti řízení pohledávek, neboť nebyly náležitým způsobem definovány úvěrové limity pro jednotlivé zákazníky. Důsledkem toho může být zhoršování likvidity společnosti a nárůst pohledávek po datu splatnosti. Hrozbou ztráty finančních prostředků se jeví také i nedostatečné, resp. chybějící zajištění transakcí v cizí měně (v Eurech).

V rámci analýzy rizik byly týmem interního auditora shledány také potencionální hrozby či rizika při kontrole obchodních procesů:

- na firemní účet společnosti jsou navázány celkem 4 kreditní karty, což představuje riziko krádeže či zneužití finančních prostředků;
- jednatel společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. je zcela samostatně oprávněn provádět hotovostní i bezhotovostní finanční operace;
- všechny platby musí být zadávány do internetového bankovníctví manuálně a bankovní systém nainstalován na zvláštním počítači. V současné době nefunguje online bankovníctví v prostředí Euro 1;
- neprovádí se schválení platů před jejich výpočtem jednatelem společnosti, i když tento výpočet platů provádí externí firma;
- není stanoven způsob výpočtu variabilní složky měsíčního platu směrnicemi či vnitřním předpisem společnosti. Výše úhrady přesčasů se stanoví pouze na základě subjektivního pokynu manažera;
- nepoužívá se kalkulační směrnice č. 01/07 jako jednotná koncernová metodika kalkulací. Neprovádí se kalkulace celkových nákladů na projektovém základě;
- neexistuje systém v následné kalkulaci projektových nákladů;
- chybějící všeobecné nákupní podmínky společnosti, které by doplňovaly objednávky a nákupy;
- nejsou pevná pravidla pro řízení daňových rizik. Například v říjnu 2010 bylo ze strany poradního sboru požadováno s odůvodněním daňových rizik, aby se nechaly předem schválit všechny aktivity s jedním ukrajinským zákazníkem. Na

základě toho společnost poskytla další výkony ve výši 339 tis. Eur bez předchozího schválení.

Obchodní procesy společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. patří ke stěžejním. Pomocí celkem 4 kreditních karet lze čerpat úvěry, které jsou hrazeny z firemního účtu. Každá kreditní karta představuje potenciální riziko neoprávněné manipulace s finančními prostředky společnosti. Z tohoto důvodu je vysoce žádoucí buď snížit počet kreditních karet, nebo vymyslet zásady jejich správného používání. Dalším rizikem (i když ne nejsvětějším) je oprávnění jednatele provádět finanční hotovostními nebo bezhotovostní operace. Toto obecné oprávnění není v souladu s jednotnou metodikou kalkulačních operací v rámci koncernu. Jelikož v současném období není v provozu online bankovní v systému Euro 1 a celý bankovní systém je nainstalován na odděleném počítači (mimo síť ostatních počítačů), všechny platby musí být zadávány do internetového bankovní ručně. Vzniká zde tak riziko chybného vkládání údajů a není zajištěna online kontrola pověřeným odpovědným zaměstnancem. Další riziko nekontrolovaného úniku finančních prostředků hrozí při výpočtech měsíčních platů zaměstnanců. Návrh měsíčních platů není schvalován jednatelem společnosti, resp. pověřeným zodpovědným pracovníkem, přestože výpočty měsíčních platů jsou prováděny externím (dodavatelským) způsobem. Ani jedna vnitřní směrnice či předpis společnosti nevynezuje přesně a metodicky kompletní výpočty měsíčních platů. V současné době není normativně stanoveno určení variabilní složky platu a úhrady přesčasové složky platu se vykonává na základě pokynu manažera. Kalkulační operace nejsou zcela harmonizovány s metodikou kalkulací celého koncernu. Také se neprovádí kalkulace nákladů na principu projektového řízení. Vzniklo tím riziko nesprávného účtování a klasifikace některých položek. Společnost Voith Industrial Services, s.r.o. nemá zakotvené ve směrnících nebo ve vnitřním předpisu všeobecné nákupní podmínky, což se může projevit ve zvýšeném riziku subjektivního určování smluvních podmínek nákupu. Takový nesystémový přístup může mít negativní dopad na udržení a rozšiřování počtu obchodních partnerů. Vedení společnost nevynežila pevná pravidla pro poskytování daňových záruk. Toto může vyústit v neoprávněných požadavcích ze strany poradních sborů k předem schválení všech obchodních transakcí s vybranými obchodními partnery. Vzniká tak reálné hrozba nečekaných ekonomických nákladů, které by mohlo narušit finanční stabilitu firmy.

Speciální oblasti, které je nutno věnovat pozornost, je zaměstnanecká oblast, zejména zaměstnávání ukrajinských zaměstnanců pro základní instalace a konstrukční práce. Zaměstnavatelem uvedených ukrajinských pracovníků je firma Dony Invest. Pracovní síla z firmy Dony Invest je poskytována firmě Voith Industrial Services, s.r.o. na základě smlouvy o dodání potřebných zaměstnanců. Rizika při uvedeném způsobu zaměstnávání spočívají zejména v nezajištěných právních vztazích (například v chybějících pracovních povoleních) nebo v nesprávných odvodech na zdravotní a sociální pojištění i odvody na daních.

Tabulka 5: Sledované riziko ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o.

Sledované riziko	Kategorie rizika
Rizikový management a management kvality:	
Není zaveden proces rizikového managementu k identifikaci rizik;	A
V zákaznických smlouvách nejsou v zásadě obsaženy žádné klauzule k omezení ručení a vyšší moci;	A
I přes neomezené ručení v zákaznických smlouvách nejsou v současné době zpracovány žádné plány opatření a není zajištěno příslušné schválení (podle VI koncernové oborové směrnice č. 01/01);	A
Nejsou zasílány žádné prodejní podmínky jako součást nabídek;	A
Transakce cizí měny v Eurech nejsou příslušně zajištěny;	B
Nebyly definovány úvěrové limity pro zákazníky.	B
Rizikový management a management kvality:	
Na firemní účet společnosti jsou navázány celkem 4 kreditní karty, což představuje riziko krádeže či zneužití finančních prostředků;	B
Jednatel společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. je zcela samostatně oprávněn provádět hotovostní i bezhotovostní finanční operace;	A
Všechny platby musí být zadávány do internetového bankovníctví manuálně a bankovní systém nainstalován na zvláštním počítači. V současné době nefunguje online bankovníctví v prostředí Euro 1;	B
Neprovádí se schválení platů před jejich výpočtem jednatel společnosti, i když tento výpočet platů provádí externí firma;	B
Není stanoven způsob výpočtu variabilní složky měsíčního platu směrnicemi či vnitřním předpisem společnosti. Výše úhrady přesčasů se stanoví pouze na základě subjektivního pokynu manažera;	B
Nepoužívá se kalkulační směrnice č. 01/07 jako jednotná metodika kalkulací v rámci koncernu. Neprovádí se kalkulace celkových nákladů na projektovém základě;	A
Neexistuje systém v následné kalkulaci projektových nákladů;	A
Chybějící všeobecné nákupní podmínky společnosti, které by doplňovaly objednávky a nákupy;	B
Nejsou pevná pravidla pro řízení daňových rizik. Například v říjnu 2010 bylo ze strany poradního sboru požadováno s odůvodněním daňových rizik, aby se nechaly předem schválit všechny aktivity s jedním ukrajinským zákazníkem. Na základě toho společnost poskytla další výkony ve výši 339 tis. Eur bez předchozího schválení.	A
Compliance management:	
Pracovníci společnosti neznají zčásti všechny možnosti k zaslání relevantních dotazů ohledně compliance	A
Analýza rizik compliance nebyla doposud zpracována	A
U společnosti neexistuje dosud žádný pokyn pro postup při oficiální prohlídce a při dotazech médií.	A
Rizika externího zaměstnávání zaměstnanců (zejména ukrajinských zaměstnanců):	A

Zdroj: vlastní zpracování

V systému Compliance managementu auditor a jeho tým zjistil nedostatky. Zejména nebyla zpracována analýza rizik v oblasti Compliance. Například nebyly identifikovány rizika compliance anebo nebyl zpracován postup pro prevenci před podvody. Také ne všichni pracovníci neznají všechny možnosti k zaslání relevantních dotazů ohledně prověřování souladu vnitřní firemního jednání s právními předpisy, etickými kodexy či směrnicemi. Do této doby firma nemá zpracován oficiální postup při požadavku

na oficiální prohlídku či dotazu ze strany sdělovacích prostředků. Tyto nedostatky jsou částečně způsobeny i faktem, že zaměstnankyně vykonávající funkci Compliance officer nastoupila na tuto pozici počátkem května 2010 a dosud nebyla příslušně proškolená. Tato zaměstnankyně nemá dosud ani přístup na webové stránky oblasti Compliance společnosti.

Shrnutí rizik sledovaných ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. je provedeno v Tabulce 5. Každé zjištěné riziko je zařazeno do příslušné kategorie.

4.3.3 Program interního auditu

Program interního auditu obsahuje předmět, rozsah, cíl auditu, auditovaný subjekt, auditované období, časové rozvržení vykonávání auditu, auditní postupy a personální zajištění. Program auditu lze zpřesnit, jak z hlediska časového, tak obsahového na základě poznatků získaných během auditu⁹⁶. Sestavený program interního auditu nebo jeho případnou změnu odsouhlasuje vedoucí útvaru interního auditu. V rámci sestavení programu interního auditu se interní auditor a jeho tým zejména zaměřil zejména na:⁹⁷

- provozní cíle, které mají být dosahovány auditovanou činností ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. a zajišťovanou útvary a systémy společnosti, jejichž činnosti mají být kontrolovány a řízeny;
- prověření účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému společnosti;
- zauditování klíčových procesů uvnitř společnosti Voith Industrial Services, s.r.o.;
- zhodnocení rizik spojených s prověřovanou činností nebo kontrolovaným systémem či procesem
- vyhodnocení prostředků a postupů ke zmírnění nebo odstranění rizik a jejich zvládnutí při současném naplňování vytyčených cílů společnosti;
- zdokonalování systému risk managementu společnosti Voith Industrial Services, s.r.o.

Cíli standardního interního auditu společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. bylo prověření, resp. zjištění souladu systému rizikového managementu, managementu kvality, systému managementu Compliance a prověřování nejdůležitějších procesů ve společnosti i procesů, které slouží jako podpora pro základní aktivity společnosti. Standardní podnikový

⁹⁶ KAFKA, Tomáš: *Průvodce pro interní audit a risk management*. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5. s. 49.

⁹⁷ *Tamtéž*.

audit byl proveden v časovém období od 23. března 2011 do 30. března 2011 v sídle společnosti v Kosmonosech, Česká republika. Auditorský tým se skládal z Olivera Witta jako vedoucího týmu auditorů a Biancy Sporer, která byla členkou týmu. Auditorský tým byl ve své auditorské činnosti podporován pracovníkem firmy Ernst & Young (E&Y) z Prahy, panem Martinem Veselým, pracovník firmy Ernst & Young (E&Y), Praha.

Specifickými cíli interního auditu ve společnosti jsou především zaměřena na prověřování a vyhodnocování, zda:

- odpovědní zaměstnanci společnosti vykonávají řídicí kontrolu v potřebném rozsahu a vyhledávají rizika spojená se zajišťováním činností, v rozsahu jim vymezené působnosti;
- odpovědní zaměstnanci společnosti přijímají přiměřená a účinná opatření k odstranění rizik či jejich zmírnění.

Program standardního interního auditu také stanovil povinnost týmu interního auditora předkládání průběžných auditorských zpráv vedoucím zaměstnancům auditovaného útvaru společnosti. Po dokončení auditu příslušného oddělení byla vždy vypracována předběžná verze auditní zprávy a předána zodpovědnému zaměstnanci z příslušného oddělení. Program auditních činností také vytyčil pevně určený termín pro předání výsledné auditorské zprávy včetně rozdělovníku pro vedení společnosti a pověřené zaměstnance.

Program auditu vypracoval na základě metodiku interního auditu koncernu vedoucí auditorského týmu a předložil jej ke schválení vedení koncernu. Konečnou verzi programu schválil vedoucí útvaru interního auditu koncernu Voith GmbH. Vzorový program auditu pro koncern Voith GmbH je uveden v Příloze 2. Každý zaměstnanec odpovědný za určitou auditovanou oblast byl s programem auditu obeznámen a převzal kopii programu auditu spolu s originálem oznamovacího dopisu. Vzorový oznamovací dopis je v Příloze 3.

Program auditu společnosti byl auditorským týmem rozpracován do auditorských postupů. Účelem auditorských postupů je shromáždění analýzy, vyhodnocení a zaznamenání informací, které tvoří předmět daného auditu⁹⁸. Auditorské postupy pro prověřování auditovaných oblastí byly vytvořeny především na základě analýzy rizik z pohledu interního auditu a na základě znalostí a zkušeností auditorského týmu.

⁹⁸ KAFKA, Tomáš: *Průvodce pro interní audit a risk management*. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5. s. 50.

4.3.4 Provedení interního auditu

Zhruba 10 dnů před zahájením auditorských prací vedoucí týmu auditorů ověřoval přístupy do všech segmentů firemního informačního systému společnosti. Ve stejném čase současně také vedoucí týmu auditorů prověřuje dosažitelnost všech zaměstnanců firmy potřebných k vykonání auditorských prací. Vedoucí auditor musel také zajistit nezbytné administrativní zázemí v auditované společnosti. Před započítím vlastního interního auditu svolal vedoucí auditor koordinační schůzku, kde vykonal závěrečné prověření všech přípravných opatření k úspěšnému vykonávání auditorských prací. Účelem této schůzky je také vyřešení všech dalších otázek nebo problémů, který by mohli nepříznivě ovlivnit průběh interního auditu společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. Vedoucí auditor také prověřil připravenost svého týmu na auditorské práce. Průběhy všech uskutečněných schůzek byly zaznamenávány ve formě v předem určené struktuře. Důležitou povinností vedoucího auditorského týmu bylo organizačně zajistit zahajovací setkání interního auditu společnosti. Na tuto schůzku byli pozváni všichni auditoři i vybraní zaměstnanci auditovaného útvaru. Schůzky se zúčastnil vedoucí týmu auditorů, auditoři pro jednotlivé procesy a útvary a vedoucí zaměstnanci auditovaných součástí firmy.

Vedoucí auditovaného útvaru společnosti, popřípadě jím pověřený zaměstnanec, byl auditorským týmem požádán o předložení veškerých podkladů. Zároveň měl tento pracovník za povinnost vytvořit podmínky pro zdárný průběh interního auditu v příslušném útvaru.

Vlastní realizace interního auditu představovala následující základní kroky:

- úvodní rozhovor;
- vlastní prověření auditované oblasti;
- závěrečný rozhovor.

V rámci úvodních rozhovorů s příslušnými vedoucími zaměstnanci společnosti, resp. jimi pověřenými zástupci interní auditor a jeho tým musel zajistit:

- předání pověření k provedení auditu příslušného útvaru;
- podrobnější seznámení všech zaměstnanců dotčeného útvaru s programem auditu;
- vysvětlení auditorských postupů a specifikaci požadavků kladených na zaměstnance;
- stanovení termínu ukončení auditu a termínu závěrečného pohovoru.

Toto se týká oblastí managementu společnosti a prostředí IT, managementu rizika a managementu kvality, vybraných obchodních procesů (platební proces, personál a výplata platů, odbyt a nákup), procesu nákupu pracovních sil, a systému managementu Compliance.

Samotné prověřování vybraných auditovaných oblastí ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. probíhalo v několika krocích, v jejichž rámci jsou uplatňovány přijaté auditorské postupy. Auditor a jeho tým ve společnosti realizoval následující kroky:

- vybíral vhodný kontrolní vzorek (zásady a postupy tohoto výběru dokumentoval);
- shromažďoval a dokumentoval důkazy;
- průběžně seznamoval zaměstnance auditovaného útvaru s případnými zjištěními;
- podle plánu auditu a v souladu s programem auditu vyhodnocoval výsledky.

Pro splnění cílů auditu používal auditor i jeho tým základní auditorské techniky. Auditor prováděl zejména rozhovory se zaměstnanci auditovaných procesů. Auditor se dotazoval také zaměstnanců, kteří sice nebyli vybráni k vlastnímu auditu, ale jsou auditovanou činností ovlivněni ve své pracovní činnosti. Například prostředí IT neovlivňuje pouze zaměstnance útvaru IT, ale má vliv na chod společnosti. Proto se auditor zajímal, jak IT systémy společnosti uspokojují požadavky zaměstnanců ostatních útvarů. Auditorský tým také předkládal dotazníky auditovaným zaměstnancům o auditované činnosti, zkoumal dokumenty, směrnice a interní předpisy společnosti, které regulují vztahy v auditovaných oblastech. Auditor a jeho tým cílevědomě, systematicky a plánovaně pozoroval vybrané subjekty anebo procesy z auditovaných oblastí. Zároveň tým auditora testoval jednotlivé činnosti od jejich počátků až po jejich zakončení. Interní auditor také srovnával získané výsledky pozorování a měření důležitých indikátorů u sledovaných procesů a porovnával je s průměrnými hodnotami a hodnota z minulých období. Interní auditor se svým týmem také zkoumal přesnost, pravost a oprávněnost dosahovaných výsledků u jednotlivých auditovaných procesů a oblastí. Auditor zkoumané činnosti rozkládal na dílčí části s cílem celkový proces pochopit jako systém podprocesů a vysledovat jejich vzájemné souvislosti a možnosti vylepšení. Auditor využíval také prostředí IT ve společnosti k detailnějšímu poznání nejširší oblasti celkové činnosti společnosti za účelem zefektivnění procesů a činností a jednotlivých dílčích funkcí.

Interní auditoři tyto základní techniky používali k dostatečně přesvědčivému ujištění pro sebe i pro vedení společnosti, že sledované závěry a zjištění jsou přesné. O všech použitých metodách auditorské práce rozhodl vedoucí auditorského týmu na základě svých zkušeností a znalostí prověřované společnosti.

Závěrem realizační části interního auditu byl vedoucím auditorem proveden závěrečný rozhovor s příslušnými vedoucími auditovaných útvarů společnosti. Obsahem tohoto rozhovoru je seznámení s výsledky auditu prověřované oblasti, vymezení příčin nedostatků, formulace navrhovaných opatření a doporučení, které vedli k nápravě, včetně termínů. Své vyjádření k zjištěným výsledkům interního auditu mohou připojit také i jednotliví vedoucí.

4.3.5 Dokumentace interního auditu

Ze všech fází interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. auditor a jeho tým prováděl dostatečnou dokumentaci o zjištěních, závěrech a výsledcích interního auditu.

Dokumentace interních auditorů obsahovala pracovní materiály, ve které byly soustředěny veškeré zjištěné informace včetně přesných faktů a důkazů, potřebných pro formulaci a obhájení závěrů a doporučených formulací⁹⁹.

Součástí dokumentace interního auditora a jeho týmu bylo především:

- popis zvolených auditorských metod a postupů;
- interní předpisy a směrnice společnosti, popis auditovaných pracovních postupů, podpisové vzory;
- výběr vzorků, například výběr auditovaných smluv (kopií) při auditu obchodních procesů (dodavatelsko-odběratelské vztahy);
- dokumentace, kterou je třeba uchovat (fotokopie dokladů a dokumentů);
- provedené důkazy (záznamy, tabulky, přehledy a dotazníky);
- přípravné a pracovní dokumenty jako například popis auditovaných IT systémů a jeho funkcí;
- dílčí ujištění od členů auditorského týmu;

⁹⁹ KAFKA, Tomáš: *Průvodce pro interní audit a risk management*. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5. s. 53.

- mapa procesů a jejich podprocesů, popis procesů (vývojový diagram), mapa rizik;
- předběžné zprávy vykonávaného auditu;
- celkový přehled kontrol, které byly prováděny v rámci interního auditu.

Interní auditor a jeho tým jako přípravný a pracovní dokument používal tzv. záznamový list. Jedná se o pracovní list, do něhož se zaznamenávají práce vztahující se ke konkrétnímu šetření. Záznamový list je využíván ke zpracování zprávy.

4.3.6 Zpráva o zjištěních z vykonaného interního auditu

Interní auditor a jeho tým na základě interního auditu vybraných auditovaných oblastí ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. vydali zprávu o svých zjištěních. Tato auditorská zpráva obsahovala auditorské závěry a zjištění stavu pro všechny požadované oblasti činnosti, ale také i formulaci návrhů a doporučení ke snížení rizik a k dosažení celkově vyšší efektivity monitorovaných oblastí.

V rámci vykonávaného interního auditu byly prověřovány následující procesy ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o.:

- platební proces - oprávnění a pravomoci, řízení pohledávek a závazků, atd.;
- účetnictví;
- osobní platby a mzdy- správnost, úplnost a včasnost odvodů, schvalování, atd.;
- prodej - právní podpora prodeje a zasílání nabídek;
- subdodavatelé - dodavatel pracovníků;
- nákup - pořizování majetku, zásob;
- cestování a pohoštění - cestovní náhrady, výdaje na reprezentaci, apod.;
- řízení zásob;
- investiční majetek - odpisová pravidla, pořizování a odprodej;

V souladu s plánem auditorských postupů v rámci realizovaného interního auditu auditor se svým týmem vykonal následující typy kontrol:

- dostupnost/dodržování GD, GDD, SOP, příručky;
- existence/dodržování ustanovení o podepisování;
- rozdělení funkcí;
- implementace principu čtyř očí;
- automatizované kontroly;

- transparentní dokumentace;
- kontrola nákladů;
- kontrola výkonu;
- fyzická kontrola.

Tabulka 6: Provedené kontroly interního auditu u jednotlivých procesů

Typ interní kontroly	Platební proces	Účetnictví	Osobní platby a mzdy	Prodej	Subdodavatelé	Nákup	Cestovní a pohostě	Řízení zásob	Investiční majetek	Shrnutí
Dostupnost / dodržování GD, GDD, SOP, příručky	Žlutá	Zelená	Červená	Červená	Zelená	Zelená	Zelená		Zelená	Zelená
Existence / dodržování ustanovení o podepisování	Zelená		Žlutá	Žlutá		Zelená	Zelená	Zelená	Zelená	Zelená
Rozdělení funkcí	Zelená		Zelená	Žlutá	Zelená	Zelená	Zelená	Zelená	Zelená	Zelená
Implementace principu čtyř očí	Červená		Žlutá	Zelená		Zelená	Zelená	Zelená	Žlutá	Červená
Automatizované kontroly	Červená	Zelená	Žlutá	Žlutá			Zelená		Žlutá	Červená
Transparentní dokumentace	Žlutá	Zelená	Žlutá	Žlutá	Žlutá	Zelená	Zelená	Zelená	Zelená	Žlutá
Kontrola nákladů		Zelená	Žlutá	Červená		Zelená	Žlutá	Zelená	Zelená	Žlutá
Kontrola výkonu	Zelená	Zelená	Žlutá	Žlutá	Zelená	Zelená		Zelená		Zelená
Fyzická kontrola	Zelená		Zelená		Zelená	Zelená		Zelená	Zelená	Zelená
Souhrnné hodnocení	Žlutá	Zelená	Žlutá	Žlutá	Zelená	Zelená	Zelená	Zelená	Zelená	Žlutá

Legenda:

Zelená	Přiměřená realizace
Žlutá	Obecně přiměřená realizace s jednotlivými nedostatky
Červená	Prohlubující se nedostatky

Zdroj: vlastní zpracování

U sledovaných auditovaných procesů a činností bylo interním auditem zjištěno, že v souhrnu převažuje přiměřená realizace a soulad s pravidly koncernu. Největší nedostatky byly zjištěny při kontrole souladu a dodržování GD, GDD, SOP, příručky. Jednotlivé auditované procesy a kontroly se zjištěnými výsledky jsou zaznamenány v Tabulce 6. V této tabulce jsou z důvodu lepší názornosti auditorská zjištění vyjádřena různými barvami podle připojené legendy.

Ve své zprávě navrhol v uvedených oblastech zajistit zlepšení následujícími opatřeními:

- redukce kreditních karet, které nabíhají na firemní účet, na jednu kartu;

- automatické rozhraní mezi účetním systémem a online bankovníctvím;
- zavedení principu čtyř očí pro všechny bankovní transakce;
- kontrola platů před výplatou a jejich schválení
- zavedení principu čtyř očí pro pracovní smlouvy do regulace podpisování;
- transparentní dokumentace měsíční variabilní složky platu a úhrady přesčasů;
- zavedení kalkulace nákladů podle VI koncernové oborové směrnice č. 01/07.
- daňová rizika projektu na Ukrajině musí být vyjasněna s českým zákazníkem Chropyňská a pokračování obchodního vztahu musí schválit poradní sbor.
- kontrola správného pracovního postupu (např. pracovní a daňové právo) při zaměstnávání ukrajinských pracovníků přes firmu Dony Invest.

Interní audit se dále dotýkal také i managementu společnosti, její organizace i IT prostředí. V uvedených oblastech interní audit odhalil následující potenciál pro zlepšení:

- dosud nebyly vedeny žádné zdokumentované pohovory s pracovníky podle konceptu vedení firmy Voith Industrial Services, s.r.o.;
- pro firmu Voith Industrial Services, s.r.o. neexistuje jednací řád, a to jak pro vedení společnosti, tak pro poradní sbor;
- směrnice o podpisování neobsahuje všeobecný princip čtyř očí vzhledem ke smlouvám. Není upraveno předpisem, kdo může podepisovat nabídky;
- jednatel firmy Voith Industrial Services, s.r.o. disponuje neomezenou samostatnou plnou mocí;
- během kontroly bylo zjištěno, že se firma Voith Industrial Services, s.r.o. z části ještě prezentuje pod názvem "Hörmann CZ".

V rámci managementu společnosti a její organizace i IT prostředí bylo interním auditem zjištěno, že se v souhrnu vyskytují jednotlivé nedostatky za přiměřené realizace a souladu s pravidly koncernu. Jako největší nedostatky byly identifikovány především v oblasti managementu. Jednotlivé auditované složky sledovaného firemního prostředí se zjištěnými výsledky jsou zaznamenány v Tabulce 7. I v této tabulce jsou výsledky rozlišovány barevně.

Interní auditor ve své zprávě navrhol pro management i organizaci firmy Voith Industrial Services, s.r.o., že by měla být provedena následující zlepšení:

- povolení vedlejší činnosti jednatele poradním sborem;

- se všemi základními pracovníky musí být veden pohovor podle konceptu vedení firmy Voith Industrial Services, s.r.o.;
- je nutno vypracovat jednací řád pro vedení firmy Voith Industrial Services, s.r.o. i pro poradní sbor;
- musí se zavést obecně platný princip čtyř očí do směrnice o podpisování;
- samostatná plná moc jednatele musí být změněna na společnou plnou moc;
- firemní vystupování musí být zcela přeorganizováno na standard firmy Voith Industrial Services, s.r.o.

Tabulka 7: Provedené kontroly interního auditu v kontrolovaném prostředí

Kontrolovaná složka	Detaily	Hodnocení	Poznámky
Management	BoD (představenstvo)	Zelená	
	BoM (management)	Zelená	
	Vedlejší činnosti	Červená	neschválené vedlejší činnosti jednatele
	Cíle a strategie	Zelená	
	Implementace směrnice pro ICS a zabránění podvodům (Guideline for ICS and Fraud Prevention)	Zelená	
	Komunikace / pravidelná setkání zaměstnanců	Zelená	
	Rozhovory týkající se dohodnutí cílů ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o.	Zelená	
Organizace	Organizační struktura	Červená	dosud neproběhly žádné dokumentované rozhovory se zaměstnanci
	Jednací řád (BoM a BoD)	Žlutá	nedostatky kontroly v řízení rizik a obchodních procesech
	Ustanovení týkající se podepisování / plná moc k jednání	Zelená	
	SOP / příručka / dokumentace procesu	Červená	žádný jednací řád pro BoM a BoD
	Bezpečnost práce	Žlutá	žádný obecný princip čtyř očí u smluv
	Corporate Security	Zelená	
	Housekeeping	Zelená	
	Integrace do koncernu Voith GmbH Corporate Design / Face to the Customer	Zelená	
IT systémy	Voith IT Security Standard	Žlutá	není implementována kalkulace úplných nákladů
	Systém ERP	Žlutá	vystupování firmy neplatí obecně pro standard společnosti Voith
	Přístupová práva / profily uživatelů	Žlutá	žádné šifrování e-mailů
	Protokolování změn	Zelená	
Shrnutí		Žlutá	

Legenda:

Zelená	Přiměřená realizace
Žlutá	Obecně přiměřená realizace s jednotlivými nedostatky
Červená	Prohlubující se nedostatky

Zdroj: vlastní zpracování

Interní audit potvrdil, že ve firmě Voith Industrial Services, s.r.o. není etablován proces rizikového managementu pro identifikaci rizik specifických pro projekt a smlouvu. Koncernová oborová směrnice č. 01/01 pro řízení rizik se u firmy Voith Industrial Services, s.r.o. nepoužívá. Kontrolní listy rizikového managementu vypracované v koncernu se v současné době nepoužívají, ale byly mezitím přeloženy do češtiny.

Zákaznické smlouvy neobsahují žádná omezení ručení, Salvatorní klauzule, klauzule vyšší moci a důvěrnosti. Navíc se neprovádí kontrola smluv v plném rozsahu. Dále nejsou zpracovávány v současné době plány opatření pro omezení rizik. Nedodržuje se schvalovací proces dle hodnoty zakázky a riziko podle koncernové směrnice č. 01/01.

Tabulka 8: Řízení rizik ve společnosti

Kontrolovaná složka	Hodnocení	Poznámky
Definice odpovědnosti za řízení rizik	Zelená	
Dokumentace / SOP	Červená	Směrnice pro řízení velkých rizik není známa
Hodnocení rizika s ohledem na projekt	Červená	žádná analýza rizik s ohledem na projekt/smlouvu
Řízení smluvních rizik a 10 příkazů	Žlutá	není známo 10 příkazů a částečně se ani nedodrží, např. vyšší moc
Všeobecné obchodní podmínky	Červená	nejsou k dispozici podmínky prodeje)
Řízení pohledávek	Žlutá	nejsou definovány úvěrové limity u zákazníků
Řízení cizích měn	Červená	rizika cizích měn (EUR) nejsou zabezpečena
Přiměřenost pojistné ochrany (GD 03/09)	Zelená	
Shrnutí	Červená	

Legenda:

Zelená	Přiměřená realizace
Žlutá	Obecně přiměřená realizace s jednotlivými nedostatky
Červená	Prohlubující se nedostatky

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledky jednotlivých auditních kontrol v oblasti managementu rizik jsou vykázány v Tabulce 8. Z této tabulky je patrné, že řízení rizik ve společnosti se musí podstatně zkvalitnit. Za účelem podstatného zlepšení procesu rizikového managementu interní auditor ve své zprávě navrhuje následující opatření:

- omezení rizika ručení firmy Voith Industrial Services, s.r.o. v zákaznických smlouvách, resp. dodržení procesu rizikového managementu podle koncernové oborové směrnice č. 01/01;
- zpracování prodejních podmínek s právní podporou a jejich zaslání společně s nabídkami;
- odsouhlasení zajištění rizik cizí měny a definice limitu částky;
- definice úvěrového limitu pro zákazníka na základě kontrol bonity.

5 ZHODNOCENÍ AUDITU A NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ

5.1 Zhodnocení průběhu účetního a interního auditu ve společnosti

Realizovaný účetní audit byl proveden v souladu se zákonem, a proto splnil svůj účel. Výsledkem tohoto auditu byla ověřena účetní závěrka včetně příloh i výroční zpráva společnosti Voith Industrial Services, s.r.o., že účetní výkaznictví společnosti je v souladu se všemi příslušnými zákony a poskytuje pravdivý obraz o stavu hospodaření společnosti. Auditor postupoval podle schváleného plánu auditorských činností na základě uzavřené smlouvy o provedení účetního auditu. Ze strany auditora byly dodrženy veškeré požadované postupy i dohodnuté termíny. Ze strany společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. byla zajištěna potřebná součinnost a vstřícnost. Hodnocení účetního auditu je proto kladné.

Interní audit vybraných procesů a činností ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. v Kosmonosech, Česká republika, byl realizován ve dnech 23. - 30. března 2011. Vedle pozvaného týmu interních auditorů byl k odborné pomoci přizván i pracovník odborné auditorské firmy.

Interní audit měl prověřit a přezkoušet systém řízení společnosti (management, organizace a IT systémy), rizikový managementu a managementu kvality. Jeho úlohou bylo také ověřit vybrané základní a podpůrné procesy ve společnosti. Navíc auditována byla i oblast řízení etických zásad chování a podnikání (compliance management) společnosti.

Kladné hodnocení lze přisoudit i realizaci interního auditu. Jednalo o standardní podnikový audit prováděný na základě požadavků vedení koncernu. Auditor i jeho tým dodržovali ve svých postupech standardy auditorské práce a získali relevantní přehled o slabých a silných stránkách auditovaných oblastí. Ve své zprávě interní auditor a jeho tým poskytnul vedení společnosti i mateřskému koncernu dostatek informací o nastavení auditovaných procesů a činností. Zároveň byla také formulována opatření ke zlepšení zjištěných nedostatků. Provedený standardní interní audit svůj účel splnil a tím napomohl dalšímu rozvoji společnosti.

5.2 Návrhy a opatření ke zlepšení účetního auditu

Účetní audit realizovaný ve společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. byl proveden externí specializovanou firmou. Pro urychlení a zkvalitnění tohoto účetního auditu byl vykonán tzv. předaudit, který posloužil jako příprava pro základní účetní audit.

Jako oblasti z rámce provádění účetního auditu, které je možné dále vylepšovat, lze považovat následující návrhy a opatření:

- v rámci přípravy zakázky a uzavření smlouvy o účetním auditu poskytnout externímu auditorovi a jeho týmu dostatečný počet zaměstnanců společnosti vybavených potřebnými kompetencemi a pravomocemi;
- na základě nutnosti co nejlepšího obeznámení se s podmínkami hospodářské činnosti společnosti a IT systému, a v něm provozovaného účetního systému, poskytovat externímu auditorovi co nejlepší součinnost;
- co nejlépe akceptovat požadavky a připomínky externího auditora na prověřované oblasti.

Z pohledu externího auditora je stěžejním požadavkem poznání auditované společnosti. Z tohoto důvodu musí externí auditor se neustále vzdělávat v účetnictví, informačních technologiích a také si musí zvyšovat svůj přehled v potřebných zákonech, zejména v zákonu o účetnictví. Externí auditor musí zcela poznat a pochopit způsoby účtování auditované společnosti, aby byl schopen vydat kvalifikované posouzení účetní závěrky a jejích příloh.

Návrhy a opatření ke zlepšení účetního auditu proto mohou spočívat v následujících otázkách:

- schopnost auditora co nejlépe posoudit míru rizika předpokládané auditorské zakázky, což spočívá zejména ve správné identifikaci rizikových faktorů, a to jak ze strany auditované společnosti tak i rizikové faktory vnější;
- neustálé zkvalitňování auditorských postupů a metod činnosti ze strany externího auditora při dodržování platné legislativy a auditorských standardů, ale s uvážením všech rizikových faktorů zakázky;
- externí auditor by se měl účastnit školení nejdůležitějších a nejrozšířenějších softwarových účetních systémů, poznávat nové informační technologie, aby byl schopen ve velmi krátkém času proniknout do ovládání účetního systému auditované společnosti.

5.3 Možnosti pro zlepšení interního auditu

Zejména z pohledu společnosti velmi žádoucí, aby se interní audit neustále zlepšoval a zkvalitňoval svoje auditorské služby. Na druhou stranu také i interní auditoři se musí snažit o neustálé zvyšování úrovně auditorské činnosti. Interní audit představuje činnost zaměřenou na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci, což ale také znamená, že je podle tohoto kritéria také i hodnocen.

Pro zajištění vysokých standardů činnosti interních auditorů musí být kvalita interního auditingu neustále posuzována podle následujících požadavků¹⁰⁰:

- srovnání s mezinárodními standardy IIA (Institute of Internal Auditors) - tým interního auditory musí neustále dodržovat uvedené mezinárodní standardy;
- externí hodnocení kvality (Quality Assurance Review - QARplus);
- nástroj Profiler (kvalitativní srovnání);
- benchmarking Global Best Practices (kvantitativní srovnání);

Interní auditoři by ve své činnosti měli nalézat a implementovat neustále zdokonalené pracovní postupy. Také by měli zefektivňovat metodologie zahrnující oblasti posuzování rizik a plánování přes provádění jednotlivých auditů až po reporting výboru pro audit a dalším zainteresovaným stranám. Příklady zvyšování výkonnosti interního auditu spočívají zejména:

- ve vývoji efektivní organizační struktury a firemní strategie;
- v kontinuálním posuzování pracovních postupů společnosti, např. procesu řízení rizik;
- v implementaci hodnotících procesů novými moderními metodami a postupy, např. „balanced scorecards“.

Interní auditoři by se měli účastnit školení interních auditorů, které zahrnují specifické požadavky společnosti. Interní auditoři by také měli být informováni o změnách v organizační struktuře, o změnách v IT prostředí a o všech důležitých událostech v životě společnosti. Získané informace by měly být maximálně využitelné v praxi interních auditorů. Možnost ve zkvalitňování činnosti interního auditora spočívá ve zkvalitňování zprávy o zjištěních z vykonaného auditu. Zprávu je nutné předkládat s dostatečně kvalitními informacemi, aby klient auditu mohl jasně a zřetelně vnímat její obsah zprávy.

¹⁰⁰ Poradenství v oblasti interního auditu PwC Česká republika. [online]. 25-06-2013 [cit. 15-09-2013]. Dostupný z: <<http://www.pwc.com/cz/cs/interni-audit/poradenstvi-v-oblasti-interniho-audituj.html>>.

6 ZÁVĚR

Tato práce měla zhodnotit postupy a činnosti týmu auditorů během realizace účetního auditu a při provádění interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o. a. Na základě vyhodnocení praktických auditorských postupů a procedur měla tato práce zformulovat doporučení, návrhy a závěry ke zkvalitnění účetního (statutárního) i interního auditu ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o.

V práci byla nejprve vymezena teoretická východiska auditu. Bylo pojednáno o obecné charakteristice auditu, o vzniku auditu a jeho vývoji. Dále byly definovány cíle i funkce auditu ve světle mezinárodních auditorských standardů. Obsahem další části práce byl účetní (externí) audit. V práci bylo provedeno legislativní vymezení účetního auditu v ČR spolu s nejdůležitějšími pojmy z oblasti účetního auditu. Pomocí platné legislativy byl vymezen předmět účetního auditu a subjekty, které jsou na základě příslušných zákonů podrobovány účetnímu auditu. Také byly detailně vysvětleny postupy a metody účetního auditu. Z oblasti interního auditu práce definovala cíle interního auditu a jeho moderní pojetí. Práce poukázala také na postavení útvaru interního auditu ve struktuře podniku. Teoretickou část práce uzavíralo pojednání o pracovních postupech interního auditora a jeho týmu.

Praktická část práce byla zahájena představením auditované společnosti Voith Industrial Services s.r.o. Těžiště praktické části práce spočívalo v popisu přípravy a provedení účetního (externího) auditu. V rámci účetního (externího) auditu společnosti byly vysvětleny a popsány veškeré fáze účetního auditu, a to od přípravy zakázky a uzavření smlouvy o účetním (externím) auditu až po ukončení účetního auditu a vydání zprávy auditora. Důraz byl položen na realizaci tohoto auditu. Další část praktické práce obsahuje popis interních auditorských prací ve společnosti Voith Industrial Services s.r.o. Interní audit ve společnosti byl proveden na základě plánu standardních auditů koncernu Voith GmbH. Na základě analýzy rizik vybraných procesů a činností společnosti byly ve standardním interním auditu navrženy a realizovány adekvátní auditorské postupy a metody. Tím se zajistilo dosažení cílů interního auditu. Součástí auditorských činností bylo i vedení dokumentace.

V závěru práce bylo provedeno zhodnocení účetního (externího) a interního auditu. Současně práce nabízí návrhy a opatření ke zkvalitnění auditorské činnosti pro budoucnost.

7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- [1] DVOŘÁČEK, Jiří: *Audit podniku a jeho operací*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2005. 180 s. ISBN 80-7179-809-6.
- [2] DVOŘÁČEK, Jiří: *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4.
- [3] DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš: *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Praha: Computer Press, 2006. 236 s. ISBN 80-251-0836-8.
- [4] KAFKA, Tomáš: *Průvodce pro interní audit a risk management*. 1. vydání. Plzeň: C. H. Beck, 2009. 167 s. ISBN 978-80-7400-121-5.
- [5] Komora auditorů ČR: *Auditorská profese v České republice*. Komora auditorů 1993 - 2013. Praha: KA České republiky, 2013. s. 106. ISBN 978-80-86679-25-9.
- [6] MÜLLEROVÁ, Libuše: *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9.
- [7] SEDLÁČEK, Jaroslav: *Auditing*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 176 s. ISBN 80-210-2527-1.
- [8] SEDLÁČEK, Jaroslav: *Základy auditu*. 1. vydání. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-2104-168-4.
- [9] SCHRÁNIL, Pavel, TVRDOŇ, Josef: *Externí a interní auditing*. 1. vyd. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2010. 67 s. ISBN 978-80-7408-042-5.
- [10] TRUNEČEK, Jan: *Interní manažerský audit*. 1. vydání. Praha, Professional Publishing, 2004. 148 s. ISBN 80-86419-58-4.

ELEKTRONICKÉ ZDROJE

- [11] *About Internal Auditing* [online]. 15-05-2013 [cit. 15-07-2013]. Dostupný z: <<https://global.theiia.org/about/about-internal-auditing/Pages/About-Internal-Auditing.aspx>>.
- [12] *Auditorská profese v České republice. Komora auditorů 1993 - 2013*. Praha: Komora auditorů České republiky, 2013. s. 106. ISBN 978-80-86679-25-9. [online]. 13-06-2013 [cit. 07-07-2013]. Dostupný z: <http://www.kacr.cz/file/1436/Publikace_Auditorská%20profese%20v%20ČR.pdf>.

- [13] *Auditorské standardy - KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY* [online]. 25-06-2013 [cit. 06-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.kacr.cz/auditorske-standardy>>.
- [14] BÁČOVÁ, J., et al. *Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu*. 6. vydání české. Praha: Český institut interních auditorů, o. s., 2011. s. 232. ISBN 80-86689-46-8. [online]. [cit. 15-07-2012]. Dostupný na WWW: <http://www.interniaudit.cz/download/ippf/ramec_blok_CD.pdf>.
- [15] ČIIA - Český institut interních auditorů o. s. [online]. 05-05-2013 [cit. 14-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.interniaudit.cz/ippf/>>.
- [16] *Etický kodex Komory auditorů České republiky - KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY* [online]. 25-06-2013 [cit. 06-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.kacr.cz/eticky-kodex-komory-auditoru-ceske-republiky>>.
- [17] KRYŠTŮFEK Tomáš: *Teorie auditu účetní závěrky*. 2011. s. 55. ISBN nepřiděleno. s. 13. [online]. 05-05-2013 [cit. 11-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.financni-rizeni.cz/content/uploaded/1296292768teorie%20audit%20ucetni%20zaverky.pdf>>.
- [18] *Pages - About The Institute of Internal Auditors* [online]. 15-05-2013 [cit. 15-07-2013]. Dostupný z: <<https://global.theiia.org/about/about-the-ia/Pages/About-The-Institute-of-Internal-Auditors.aspx>>.
- [19] *Zákon o finanční kontrole (zákon č. 320-2001 Sb.) §29* [online]. 15-05-2013 [cit. 15-07-2013]. Dostupný z: <<http://zakony-online.cz/?s132&q132=29>>.
- [20] *Zákon o účetnictví* [online]. 05-05-2013 [cit. 09-07-2013]. Dostupný z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>>.
- [21] *Zákon č. 524/1992 Sb., ze dne 20. října 1992 o auditorech a Komoře auditorů ČR*. [online]. 05-05-2013 [cit. 09-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=524&r=1992>>.
- [22] *Zákon č. 254/2000 Sb., ze dne 14. července 2000 o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb.* [online]. 05-05-2013 [cit. 09-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.kacr.cz/zakon-o-auditorech-archiv>>.
- [23] *Zákon č. 93/2009 Sb., ze dne 26. března 2009 o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)*. [online]. 05-05-2013 [cit. 09-07-2013]. Dostupný z: <<http://www.kacr.cz/zakon-a-evropske-predpisy>>.
- [24] *Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník*. [online]. 05-05-2013 [cit. 15-08-2013]. Dostupný z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>>.

8 PŘÍLOHY

Příloha č. 1: Testy věcné správnosti výkazu zisku a ztráty (bez nulových řádků)

Příloha č. 2: Opis zprávy auditora bez identifikačních údajů

Příloha č. 3: Program interního auditu

Příloha č. 4: Oznamovací dopis o provedení interního auditu

Příloha č. 5: Auditní postup (auditní rozhovor) při audit Compliance managementu

Příloha 1 Testy věcné správnosti výkazu zisku a ztráty (bez nulových řádků)

Tabulka 7: Testy věcné správnosti výkazu zisku a ztráty (k 30. září 2012)

Označ. a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		Rozdíl	Rozdíl
			běžném	minulém 30. 09. 2011	1-2	1-2 v %
			1	2	3	3
II.	Výkony (ř.05+06+07)	04	354 110	142 524	211 586	148
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	346 648	142 960	203 688	142
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	7 462	- 436	7 898	- 1 811
II. 3.	Aktivace	07				
B.	Výkonová spotřeba (ř.09+10)	08	290 681	109 372	181 309	166
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	102 559	60 074	42 485	71
B. 2.	Služby	10	188 122	49 298	138 824	282
+	Přidaná hodnota (ř.03+04-08)	11	63 429	33 152	30 277	91
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	35 330	22 798	12 532	55
C. 1.	Mzdové náklady	13	26 676	17 205	9 471	55
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14				
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	8 230	5 298	2 932	55
C. 4.	Sociální náklady	16	424	295	129	44
D.	Daně a poplatky	17	137	114	23	20
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2 479	1 338	1 141	85
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21)	19	33	154	- 121	- 79
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	33	129	- 96	- 74
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21		25	- 25	- 100
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř.23+24)	22		4	- 4	- 100
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23				
F. 2.	Prodaný materiál	24		4	- 4	- 100
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	5 167	2 403	2 764	115
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	330	207	123	59
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 084	105	979	932
*	Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+28-29)	30	19 595	6 751	12 844	190
X.	Výnosové úroky	42	20	113	- 93	- 82
N.	Nákladové úroky	43	614	89	525	590
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	733	487	246	51
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 955	1 862	93	5
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+46-47)	48	- 1 816	- 1 351	- 465	34
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř.50+51)	49	4 312	1 049	3 263	311
Q. 1.	-splatná	50	4 312	1 049	3 263	311
Q. 2.	-odložená	51				
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř.30+48-49)	52	13 467	4 351	9 116	210
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.52+58-59)	60	13 467	4 351	9 116	210
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.30+48+53-54)	61	17 779	5 400	12 379	229

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha 2 Opis zprávy auditora bez identifikačních údajů

Zpráva nezávislého auditora pro společníky společnosti

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Voith Industrial Services, s.r.o., tj. rozvahy k 30. září 2012, výkazu zisku a ztráty za rok končící 30. září 2012 a přílohy této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod a ostatních doplňujících údajů. Údaje o společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Voith Industrial Services, s.r.o. k 30. září 2012 a nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za rok končící 30. září 2012 v souladu českými účetními předpisy.

V Praze, dne 15. března 2013

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Oprávnění číslo 71

Ing. Milan Bláha

Partner

Oprávnění číslo 2007

Příloha 3 Program interního auditu

.....
.....

č. j.

Program auditu č.

Název auditu:

Typ auditu:

Auditovaný útvar:

Termín provedení auditu: od do

Období, za které bude audit proveden: od do

Věcný rozsah auditu

Audit bude obsahovat přezkoumání následujících skutečností:

a)

b)

c)

Vedoucí auditorského týmu:

.....

Členové auditorského týmu:

.....

.....

.....

Obecné cíle auditu

Zformulovat a poskytnout odborný auditní názor na přiměřenost, dostatečnost a účinnost vnitřního řídicího a kontrolního systému včetně posouzení:

a)

b)

c)

d)

Specifické cíle auditu

1.

2.

3.

4.

Předložení zprávy

V průběhu auditu budou vedoucímu pracovníkovi zkoumaného oddělení pravidelně poskytovány aktualizované informace. Po dokončení auditu bude připravena předběžná verze auditní zprávy a předána vedoucímu auditovaného oddělení.

Konečná auditní zpráva, zahrnující formální odezvu vedoucího oddělení na předběžnou verzi zprávy, bude předána dne

Program auditu vypracoval a předložil dne

.....
(vedoucí auditorského týmu)

Program auditu schválil dne

.....
(vedoucího útvaru interního auditu)

S programem auditu byl seznámen a kopii převzal spolu s originálem oznamovacího dopisu.

dne

.....
(zaměstnanec odpovědný za auditovanou oblast)

Příloha 4 Oznamovací dopis o provedení interního auditu

.....

č. j.

Vážený pan/vážená paní
, vedoucí

Oznamovací dopis

Vážený pane/vážená paní,

na základě bude dne ve Vašem oddělení
 zahájen

.....

Název auditu:

Ukončení auditu se předpokládá v termínu do

Audit provede auditorský tým ve složení

vedoucí auditorského týmu:

členové auditorského týmu:

.....

V této souvislosti Vás žádám o zajištění Vaší přítomnosti nebo Vámi pověřeného zástupce k projednání bližších podrobností týkajících se zejména vzájemné součinnosti v průběhu vykonávání auditu a koordinace postupů auditorského týmu s ohledem na provozní úkoly Vámi řízeného oddělení, a to ve shora uvedený den zahájení v 9 hodin.

Za útvar interního auditu jsem pověřil k projednání uvedených otázek včetně představení vedoucího a členů auditorského týmu, vedoucí člen auditorského týmu.

V zájmu vytvoření podmínek pro efektivní výkon auditu se na Vás obracím předem se žádostí o zabezpečení přípravy dokladů podle přiloženého seznamu a o vytvoření odpovídajících materiálních a technických podmínek pro provedení auditu.

V dne

S pozdravem

.....
 (vedoucí útvaru interního auditu)

Příloha 5 Auditní postup při auditu Compliance managementu

Důležitost	Organizace compliance
5	Byl jmenován compliance officer?
4	Existuje jmenovací dopis? (Podepsán divizí CFO a managementem společnosti např. CEO)
5	Znají pracovníci (všechny hierarchické úrovně/funkce) compliance officer?
5	Je compliance officer dostatečně informován o organizaci compliance, zná například compliance officer koncernového úseku a compliance kommitte?
3	Jsou informovány nadřazené úrovně v organizaci (divize, subdivize) o jmenování compliance officer?
4	Je compliance officer známo, kdy musí být informovány příp. zainteresovány vyšší úrovně?
4	Znají všichni pracovníci Compliance intranet Sharepoint?
3	Znají pracovníci společnosti help desk a vědí jak jej kontaktovat?
2	Byl již použit help desk? Pomohl help desk, když o zodpovězení dotazů?
3	Znají pracovníci obsah strany Sharepoint? (např. dokumenty, organigram, kontakty help desk atd.)?
4	Znají pracovníci seznam často kladených otázek (FAQs: frequently asked questions)? Byl již seznam použit?
3	Existuje v rámci společnosti FAQs, které nejsou ještě zodpovězeny, příp. adresovány v oficiálním seznamu FAQs? Přihlíží se k nim při lessons learned/zlepšovacích návrhů? (viz také 2.4)
5	Zná compliance officer stranu Intranet Sharepoint pro compliance officer?
	Školení compliance
5	Byl compliance officer společnosti školen (např. účast na školení Voith compliance)?
4	Byli manažeři úrovní 1-4 školení ohledně tématu compliance?
4	Byli pracovníci úseků odbyt a nákup školení podle programu školení ohledně témat compliance?
3	Provedl compliance officer školení pro všechny pracovníky?
2	Existují opatření pro školení pro všechny pracovníky (např. porada oddělení)?
3	Byla školicí opatření zdokumentována a byly zpřístupněny využívané podklady pracovníkům k prohlédnutí?
	Kodex chování firmy Voith GmbH (GD 01/07)
5	Znají všichni pracovníci společnosti kodex chování firmy Voith (GD 01/07)?
3	Byl oznámen všem pracovníkům společnosti kodex chování firmy Voith (GD 01/07)?
3	Bylo zdokumentováno rozdělení kodexu chování firmy Voith (GD01/07) (např. potvrzení o obdržení prostřednictvím podpisů pracovníků)?
	Proces compliance
4	Vědí pracovníci, na koho se mají obrátit při dotazech nebo tématech ohledně compliance?
3	Zná compliance officer oficiální formuláře a jsou používány pro formální oznámení dotazů a témat compliance? (viz přílohy)?
4	Umí compliance officer zpracovávat otázky a témata k procesu compliance?

3	Kolik témat compliance bylo během posledních 12 měsíců známo (např. dotazy, případy podezření atd.)?
3	Kolik z těchto případů je ještě otevřeno, příp. není adresováno?
3	Jaký je statut zdokumentovaných oznámení compliance (ukončeno/ve zpracování)? Existuje systém ukládání?
3	Existuje ve společnosti proces lessons learned pro případy compliance?
3	Jsou ve společnosti zaznamenány a adekvátně realizovány zlepšovací návrhy k tématu compliance?
	Úkoly compliance officer
5	Zná compliance officer své povinnosti a kompetence, které jsou stanoveny ve školicích podkladech?
4	Identifikuje compliance officer společnosti systematicky možná rizika compliance? Prosím, provést namátkovou kontrolu.
4	Je ze strany compliance officer společnosti prováděn odhad a analýza rizik? Prosím, proveďte namátkovou kontrolu.
3	Jsou ze strany compliance officer společnosti kontrolována nebo odstraněna identifikovaná rizika? Prosím, proveďte namátkovou kontrolu.
3	Provádí compliance officer společnosti sledování a hlášení rizik? Prosím, proveďte namátkovou kontrolu.
3	Zpracovává compliance officer společnosti každých 6 měsíců zprávu o stavu? Prosím, proveďte namátkovou kontrolu.
	Chování při oficiální prohlídce
3	Vědí compliance officer a pracovníci, jak se mají chovat při oficiální prohlídce prováděné státními orgány (např. finanční úřad, kriminalisté)?
4	Kdo musí být v takovém případě interně kontaktován (např. právník koncernu, daňové oddělení koncernu, operativní management společnosti)? Je pracovníkovi známo, jak lze tyto osoby dosáhnout?
	Compliance a média
3	Ví compliance officer, jak se má chovat při styku se zástupci médií?
3	Zná compliance officer "7 tipů" pro zacházení se zástupci médií?