

# JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

---

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Externí audit DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.

(External audit DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.)

Vedoucí diplomové práce

Ing. Zita Drábková, Ph.d.

Autor diplomové práce

Bc. Jana Zborníková

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Jana ZBORNÍKOVÁ**  
Osobní číslo: **E11236**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Externí audit DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.**  
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Aplikace externího auditu na účetní závěrku konkrétní účetní jednotky dle platných auditor-  
ských předpisů v podmínkách ČR.

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Literární přehled
  - Charakteristika auditu
  - Proces auditu
3. Metodika
4. Praktická část
  - Charakteristika vybrané organizace
  - Provedení auditu v konkrétní účetní jednotce
5. Závěr
6. Summary
7. Použitá literatura
  - Seznam obrázků, tabulek a grafů
  - Seznam příloh
  - Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **50 - 60 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

**DVOŘÁČEK, J. Audit podniku a jeho operací. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2005. 165 s. ISBN 80-7179-809-6.**

**FLORIÁN, Z. Účetní auditing. 1. vyd. České Budějovice: Jihočeská Univerzita, 2001. 127 s. ISBN 80-7040-476-0.**

**KRÁLÍČEK, V. Auditing. 1. vyd. Praha: VŠE, 1997. 137 s. ISBN 80-7079-812-2.**

**KRÁLÍČEK, V., MÜLLEROVÁ, L. Auditing. 1. vyd. Praha: Bilance, 1998. 225 s. ISBN 80-238-3692-7**

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

**RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2001. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4.**

**Směrnice Komory auditorů ČR, Mezinárodní auditorské standardy (ISA)**

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

**Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**

**Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník**

Vedoucí diplomové práce:

**Ing. Zita Drábková, Ph.D.**

Katedra účetnictví a financí


Datum zadání diplomové práce: **1. března 2012**

Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2013**

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2012

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Externí audit DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.“ vypracovala samostatně na základě vlastního zjištění a s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu použité literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b Zákona č. 111/1998 Sb. v plném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Ve Strakonici 20. 4. 2013

.....  
Zborníková Jana

## **Poděkování**

Ráda bych poděkovala vedoucí práce paní Ing. Zitě Drábková, Ph.d. za odbornou pomoc, vedení a cenné rady při zpracování diplomové práce.

Současně děkuji vedení podniku DUDÁK - Měšťanskému pivovaru Strakonice, a.s. za spolupráci a poskytnutí potřebných informací.

# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod.....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Literární přehled.....</b>	<b>6</b>
2.1	Definice auditu.....	6
2.2	Cíl auditu.....	7
2.3	Předmět auditu.....	8
2.4	Funkce auditu.....	9
2.5	Právní úprava auditu v ČR.....	10
2.5.1	Obecné podmínky právní úpravy.....	10
2.5.2	Zákonné normy.....	11
2.5.3	Mezinárodní auditorské standardy.....	14
2.6	Etický kodex Komory auditorů ČR.....	17
2.7	Auditorský postup.....	18
2.7.1	Činnosti před uzavřením smlouvy.....	18
2.7.2	Předběžné plánovací procedury (činnosti související s poznáním klienta).....	20
2.7.3	Vytvoření plánu auditu.....	22
2.7.4	Provedení auditu.....	25
2.7.5	Závěr a vydání zprávy.....	27
2.8	Audit účetní závěrky.....	30
2.8.1	Audit rozvahy.....	31
2.8.2	Audit výkazu zisků a ztrát.....	36
2.8.3	Audit přílohy k účetní závěrce.....	38
<b>3</b>	<b>Metodika.....</b>	<b>39</b>
<b>4</b>	<b>Charakteristika vybrané organizace.....</b>	<b>40</b>
4.1	Základní údaje o společnosti.....	40
4.2	Historie a současnost společnosti.....	41
4.3	Předmět podnikání.....	42

4.4	Vedení společnosti .....	42
4.5	Organizační schéma společnosti k 31.12.2011 .....	43
4.5.1	Orgány společnosti.....	44
4.6	Počet pracovníků.....	44
<b>5</b>	<b>Provedení auditu v konkrétní účetní jednotce.....</b>	<b>45</b>
5.1	Činnosti před uzavřením smlouvy .....	46
5.1.1	Posouzení rizika zakázky a reakce na něj .....	46
5.1.2	Stanovení podmínek zakázky.....	47
5.2	Předběžné plánovací procedury .....	48
5.2.1	Strategie auditu.....	48
5.2.2	Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta.....	49
5.2.3	Porozumění vnitřním kontrolám .....	53
5.2.4	Porozumění účetnímu systému.....	57
5.2.5	Provádění předběžných analytických postupů .....	65
5.2.6	Stanovení plánovací hladiny významnosti .....	67
5.3	Vytvoření plánu auditu.....	68
5.3.1	Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností .....	68
5.3.2	Plánování auditorského přístupu .....	68
5.3.3	Plán testů vnitřních kontrol .....	69
5.3.4	Plán testů věcné správnosti .....	71
5.3.5	Shrnutí a projednání plánu auditu .....	72
5.4	Provedení auditu .....	74
5.4.1	Provádění testů spolehlivosti vnitřních kontrol.....	75
5.4.2	Provádění testů věcné správnosti .....	75
5.5	Závěr a vydání zprávy .....	81
5.5.1	Posouzení následných událostí.....	81
5.5.2	Posouzení předpokladu časově neomezeného trvání podniku .....	81
5.5.3	Prohlášení vedení společnosti .....	82
5.5.4	Příprava shrnutí závěrů auditu .....	84
5.5.5	Vydání zprávy auditora .....	85

5.5.6	Dopis vedení společnosti.....	88
<b>6</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>90</b>
<b>7</b>	<b>Summary.....</b>	<b>92</b>
<b>8</b>	<b>Seznam použité literatury.....</b>	<b>93</b>
<b>9</b>	<b>Seznam obrázků a tabulek .....</b>	<b>95</b>
<b>10</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>96</b>



# 1 Úvod

V silném konkurenčním prostředí by mělo být cílem každého podniku, aby měl zajištěnou správnost veškerých skutečností, k tomu mohou přispívat pravidelné a řádné kontroly. Takovou kontrolou může být audit. Audit je nepostradatelným zdrojem pro majitele, investory, obchodní partnery, banky, akcionáře a další instituce. Pro tyto subjekty je důležité ověření správnosti účetních informací v daném podniku. Ve své podstatě představuje zhodnocení kvality vnitřní kontroly, ověření účetních výkazů auditorem a posouzení zdali tyto výkazy podávají věrný a poctivý obraz o skutečnosti a zdali jsou v souladu s příslušnými předpisy. V důsledku rozsahu informací se audit zabývá pouze vzorky, a proto nemůže poskytnout úplnou jistotu. Cílem každého auditu by mělo být zvýšení věrohodnosti účetních informací u těch společností, které povinně zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu. Smyslem je vyjádření názoru kvalifikované, nezávislé osoby neboli auditora a to prostřednictvím jeho výroku. Výrok auditora se vyslovuje k tomu, zdali je účetní závěrka ve všech materiálních (významných) ohledech v souladu s příslušným rámcem národního, účetního výkaznictví, a zdali zobrazuje věrně skutečnost.

Ve své diplomové práci se budu zabývat otázkou externího auditu ve vybrané společnosti. Smyslem práce je popsat průběh samotného auditu. A to od činností před uzavřením smlouvy, dále činností spojených s komplexním poznáním klienta a naplánováním auditu až po činnosti spojené s jeho realizací a vydáním auditorské zprávy.

Práci jsem rozdělila do dvou částí, části teoretické a části praktické. V teoretické části jsem se věnovala charakteristice auditu, cíli, předmětu a funkcím auditu. Také právním normám a zákonům, které upravují audit, jako je například zákon o účetnictví nebo zákon o auditorech a o změně některých zákonů. Dále jsem se zabývala Etickým kodexem Komory auditorů České republiky, procesem auditu a na závěr jsem popsala audit účetní závěrky. Druhá praktická část je zaměřena na externí audit v DUDÁK - Měšťanském pivovaru Strakonice, a.s. Zde jsem aplikovala poznatky získané z teoretické části na vybraném podniku. Společnost DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. je charakteristický výrobou piva z výhradně českých surovin, jehož

historie sahá až do roku 1649. Patří mezi poslední měšťanský pivovar v České republice. Nejdříve jsem se zaměřila na charakteristiku společnosti. Zde jsem popsala historii a současnost, předmět podnikání, vedení, organizační strukturu a orgány společnosti. Dále jsem se věnovala samotnému provedení auditu v účetní jednotce. Nejprve jsem se zabývala činnostmi před uzavřením smlouvy, dále předběžnými plánovacími procedurami, vytvořením plánu auditu, provedením auditu a na závěr vydáním auditorské zprávy. Vybraná účetní jednotka mi poskytla údaje za účetní rok 2011. Proto provedu audit účetní závěrky k 31. 12. 2011.

Cílem práce je provedení auditu účetní závěrky dle platných auditorských předpisů na vybrané účetní jednotce, která má ze zákona povinnost auditu.

## 2 Literární přehled

### 2.1 Definice auditu

Audit je systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování důkazů, týkajících se informací o ekonomických činnostech a událostech, s cílem zjistit míru souladu mezi těmito informacemi a stanovenými kritérii a sdělit výsledky zainteresovaným zájemcům. [RICCHIUTE, 1994]

Dle Müllerové [2007] auditing v nejobecnějším slova smyslu je vědecká disciplína, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocení a vypracování závěrů a jejich sdělení zainteresovaným zájemcům. Vlastní proces tohoto zkoumání (provádění auditu, auditování) může být zaměřen na různé oblasti lidské činnosti.

Audit v obecném smyslu slova je prostředek, jímž jedna osoba ujišťuje druhou o kvalitě, podmínkách či stavu určité skutečnosti, kterou první osoba prozkoumala. Potřeba takového auditu vyplývá z nejistoty nebo pochybností druhé osoby o kvalitě, podmínkách či stavu předmětné skutečnosti a z nemožnosti tuto nejistotu nebo pochybnost odstranit vlastními silami. [KRÁLÍČEK, 1997]

Posláním a smyslem auditu účetní závěrky je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a výsledků hospodaření a peněžních toků v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS). Názor auditora má dostatečnou vypovídací schopnost pouze a jenom ve spojení s určitou úplnou účetní závěrkou, ke které se auditor vyjadřuje. Názor auditora vytržený ze souvislosti s konkrétní účetní závěrkou je zmatečný. [KOMORA AUDITORŮ ČR]

Další pohled na audit podle Floriána [2001] je, že audit v obecném smyslu slova je prostředek, jímž jedna osoba ujišťuje druhou o kvalitě, podmínkách či stavu určité skutečnosti, kterou první osoba prozkoumala. Potřeba takového auditu vyplývá

z nejistoty nebo pochybností druhé osoby o kvalitě, podmínkách či stavu předmětné skutečnosti a z nemožnosti tuto nejistotu nebo pochybnost odstranit vlastními silami.

Samotný pojem slova audit lze chápat v obecnějším (širším) pohledu nebo také v konkrétnějším (užším) pohledu. V obecné rovině se audit chápe jako prostředek, kterým jedna osoba ujišťuje druhou o kvalitě, podmínkách nebo stavu určité skutečnosti, kterou druhá osoba zkoumala. Potřeba takového auditu vyplývá z nejistoty nebo pochybností první osoby o kvalitě, podmínkách či stavu předmětné skutečnosti a z nemožnosti tuto nejistotu nebo pochybnost odstranit vlastními silami. Jde tedy o ověření určité skutečnosti jinou, na ní nezávislou osobou, která má k této činnosti náležité předpoklady. [SEDLÁČEK, 2001]

## **2.2 Cíl auditu**

Podle Králíčka [1997] z definic auditu jednoznačně vyplývá i základní cíl auditu, kterým je zvýšení věrohodnosti účetních informací těch společností, které povinně zveřejňují účetní závěrky a výroční zprávy.

Za druhotný (odvozený) cíl auditu je často považováno jeho morální a preventivní (někdy i odstrašující) působení proti vzniku chyb a podvodů. Mnozí autoři pak zdůrazňují i jeho poradenskou a výchovnou funkci.

Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda je účetní závěrka ve všech významných ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. [KOMORA AUDITORŮ ČR]

Cílem auditu je vyjádření názoru auditora na skutečnost, zda je účetní závěrka ve všech významných skutečnostech v souladu s používanými účetními zásadami, resp. zda věrně a pravdivě zobrazuje skutečnost. Výrok auditora pak napomáhá ke zvýšení důvěryhodnosti účetní závěrky. [KRÁLÍČEK, MÜLLEROVÁ, 1998]

## 2.3 Předmět auditu

Předmětem auditu jsou:

- účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a příloha, která obsahuje obecné údaje, informace o účetních metodách, o obecných účetních zásadách a způsobech oceňování)
- konsolidovaná účetní závěrka (sestavovaná za skupinu podniků, kapitálově propojených, kdy pouhé vyjádření majetkových podílů mateřského podniku nemá potřebnou vypovídací schopnost)
- výroční zpráva (sloužící ke komunikaci podniku s nejširším okolím, navazující na údaje účetní závěrky a obsahující i skutečnosti, které nejsou patrné z účetních výkazů tzv. nefinanční informace).

Ve výroční zprávě mají být uvedeny:

- identifikační údaje účetní jednotky,
- účetní závěrka,
- zpráva o auditu,
- informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- údaje o aktivitách v oblasti životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- informace o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- informace o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,

- údaje o cílech a metodách řízení rizik, o zajištění deriváty, o cenových, úvěrových a likvidních rizicích souvisejících s tokem hotovosti, používá-li podnik investiční instrumenty.

[SEDLÁČEK, 2006]

## 2.4 Funkce auditu

V praxi velmi často dochází k základním nedorozuměním, co je a co není funkcí auditu. Dle získaných zkušeností je nejen nutné vymezit, co je funkcí auditu, ale i explicitně vyjmenovat, co funkcí auditu není.

Funkcí auditu je:

- zhodnocení dodržování účetních předpisů,
- poskytnout „pravdivý a objektivní“ pohled na finanční hospodaření organizace,
- prověření záznamů,
- poradenská a výchovná.

Funkcí auditu především není:

- potvrzovat správnost účetnictví,
- potvrzovat dodržování veškerých právních norem účetní jednotkou,
- zjišťovat podvody,
- potvrzovat správnost daňového přiznání.

Cíle a funkce auditu je třeba chápat i v kontextu širších souvislostí s účetním, ekonomickým, ale i sociálním okolím. Audit je pak možno považovat za součást sociální (společenské) kontroly v rámci systému rozdělování společenského bohatství.

Výrazně přispívá k zajišťování kontroly poskytovatelů kapitálu – investorů nad správci kapitálu – manažery. [KRÁLÍČEK, 1997]

V průběhu vývoje se funkce auditu měnila. Zpočátku měl auditor ve vyjádření svého názoru na účetní závěrku potvrdit, že účetní informace v ní obsažené jsou pravdivé a bezchybné (true and correctness). Důraz byl kladen na odhalení chyb, nesprávností v účetnictví, případně defraudací, které mohly ve sledovaném účetním období nastat a ovlivnit tak vykazované skutečnosti. Zkoumání potenciálních chyb a omylů a defraudací postupem času ustoupilo do pozadí a byla akcentována spolehlivost vykazovaných informací vyjadřovaná výrokem „věrný a poctivý obraz“. Účetní skandály na konci minulého století však vedly k tomu, že požadavky na auditory se opět rozšiřují a že by měli věnovat zvýšenou pozornost všem náznakům trestné činnosti. [MÜLLEROVÁ, 2007]

## **2.5 Právní úprava auditu v ČR**

### **2.5.1 Obecné podmínky právní úpravy**

Nutnost právní úpravy vyplývá ze skutečnosti, že činnost auditora je činností vysoce odborně náročnou na teoretické znalosti i praktické zkušenosti nejenom v oblasti auditu, ale i v oblasti účetnictví, daní, financování hospodářské činnosti, hromadného zpracování dat, ale i makroekonomie a jiných oblastí.

K nutnosti právní úpravy přispívá i tzv. informační nerovnováha spočívající v tom, že uživatelé účetních informací a informací vyplývajících ze zprávy auditora nejsou zpravidla schopni posoudit, zda byl audit proveden řádným způsobem a zda je tudíž schopen splnit svoji základní funkci. [KRÁLÍČEK, 1997]

Nutnost právního vymezení auditorské činnosti vyplývá především ze skutečnosti, že výsledky této činnosti jsou určeny zejména externím uživatelům.

K nutnosti právní úpravy přispívá i to, že činnost auditora je činností vysoce odborně náročnou na teoretické znalosti i praktické zkušenosti, a to nejen v oblasti auditu,

účetnictví, daní a podnikového financování, ale i v oblasti občanského, obchodního a finančního práva, makroekonomie a mikroekonomie, informačních systémů, matematicko statistických metod atd.

Právní normy, které tvoří základní legislativní rámec pro výkon auditu v České republice, je možné rozdělit do následujících oblastí:

#### A. Zákonné normy

- a) Normy, které stanovují povinnost ověřovat účetní závěrku obchodních společností
  - Zákon č. 513/91 Sb., obchodní zákoník
  - Zákon č. 563/91 Sb., zákon o účetnictví
- b) Normy, které upravují vlastní provádění auditu
  - Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky

#### B. Auditorské směrnice

[FLORIÁN, 2001]

## 2.5.2 Zákonné normy

### 2.5.2.1 Obchodní zákoník

Ověřování účetní závěrky auditorem je upraveno v zákonu č. 513/91 Sb., obchodním zákoníku v § 39.

Obchodní společnosti a družstva musí mít účetní závěrku i výroční zprávu ověřenu auditorem podle tohoto zákona nebo podle zvláštního právního předpisu. Podnikatel je povinen připravit a poskytnout auditorovi všechny účetní záznamy a vysvětlení potřebná k ověřování podle odstavce 1. Náklady spojené s auditorskou činností hradí podnikatel, jehož účetní závěrka se ověřuje. [OBCHODNÍ ZÁKONÍK, 2012]



## 2.5.2.2 Zákon o účetnictví

Ověřování účetní závěrky auditorem je upraveno v zákonu č. 563/91 Sb., o účetnictví v § 20.

Pokud tento zákon nestanoví jinak, řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenu auditorem tyto účetní jednotky:

- a) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:
  1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o opravné položky, rezervy a odpisy majetku,
  2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
  3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu,
- b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v písmenu a) bodech 1 až 3; v případě družstva se zaměstnancem podle písmene a) bodu 3 rozumí i pracovní vztah člena k družstvu,
- c) zahraniční osoby pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních předpisů, a to za podmínek podle písmene b),
- d) fyzické osoby za podmínek podle písmene b),

e) účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

[ZÁKON O ÚČETNICTVÍ, 2012]

Úleva z povinnosti auditu

Účetní jednotky, které za běžných okolností mají povinný audit, nejsou povinny mít auditorem ověřenou účetní závěrku:

- sestavenou v průběhu konkurzu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkurzu, pokud o jejich ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,
- sestavenou ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,
- pokud došlo ke zrušení konkurzu z důvodu, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitele zcela nepostačující,
- pokud tak stanoví zvláštní právní předpis.

Obchodní společnosti, které nově vznikly založením, splynutím nebo jiným způsobem nemají v prvním roce povinný audit (není možno testovat dvě období).  
[RYNEŠ, 2011]

### 2.5.2.3 Zákon o auditorech

14. 4. 2009 nabyl účinnosti zákon o auditorech (č. 93/2009 Sb.), který zrušil a nahradil dosavadní zákon o auditorech č. 254/2000 Sb., jehož účinnost byla od 1. 1. 2001 do 13. 4. 2009.

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) zpracovává příslušné předpisy Evropských společenství a upravuje postavení a činnost statutárních auditorů, auditorských společenství a asistentů auditora, postavení a působnost Komory auditorů České republiky a Rady pro veřejný dohled nad auditem.

Nejrozsáhlejší částí tohoto zákona je hlava II, která upravuje například výkon auditorské činnosti, vydávání auditorského oprávnění, auditorskou zkoušku, průběžné vzdělávání, etický kodex, povinnost mlčenlivosti. [ZÁKON O AUDITORECH A O ZMĚNĚ NĚKTERÝCH ZÁKONŮ, 2012]

### **2.5.3 Mezinárodní auditorské standardy**

Auditoři se řídí při provádění auditu kromě platné legislativy také Mezinárodními auditorskými standardy, které přijala Komora auditorů ČR v roce 2005. Mezinárodní auditorské standardy ISA (International Standards on Auditing) vydává Mezinárodní federace účetních (IFAC). České auditorské standardy tedy byly 1. 1. 2006 nahrazeny mezinárodními, které se staly závaznými. Avšak v případě, kdy je aplikace Mezinárodního auditorského standardu v rozporu se zákonem nebo nemožná, byly vypracovány Komorou auditorů aplikační doložky. Tyto aplikační doložky upravují použití standardu v České republice. Cílem je pomoci mezinárodní srovnatelnosti.

Mezinárodní auditorské standardy vydává Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (International Audit and Assurance Standards Board – IAASB).

Mezinárodní standardy pro audit (ISA)

ISA 200 Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy

ISA 210 Sjednávání podmínek auditních zakázek

ISA 220 Řízení kvality auditu účetní závěrky

ISA 230 Dokumentace auditu

- ISA 240 Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky
- ISA 250 Přihlížení k právním předpisům při auditu účetní závěrky
- ISA 260 Předávání informací osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky
- ISA 265 Předávání informací o nedostacích ve vnitřním kontrolním systému osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky a vedení
- ISA 300 Plánování auditu účetní závěrky
- ISA 315 Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí (nově Pro auditu účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2013 nebo po tomto datu)
- ISA 320 Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu
- ISA 330 Reakce auditora na vyhodnocená rizika
- ISA 402 Zvažované skutečnosti týkající se účetní jednotky využívající služeb servisní organizace
- ISA 450 Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu
- ISA 500 Důkazní informace
- ISA 501 Důkazní informace - specifické aspekty vybraných položek
- ISA 505 Externí confirmace
- ISA 510 První auditní zakázka - počáteční zůstatky
- ISA 520 Analytické postupy
- ISA 530 Výběr vzorků
- ISA 540 Audit účetních odhadů včetně odhadů reálné hodnoty a souvisejících zveřejněných údajů
- ISA 550 Spřízněné strany

- ISA 560 Události po datu účetní závěrky
- ISA 570 Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky
- ISA 580 Písemná prohlášení
- ISA 600 Zvláštní aspekty - audity účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek)
- ISA 610 Využití práce interních auditorů (nově Pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2013 nebo po tomto datu)
- ISA 620 Využití práce auditorova experta
- ISA 700 Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce
- ISA 705 Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora
- ISA 706 Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a odstavce obsahující jiné skutečnosti ve zprávě nezávislého auditora
- ISA 710 Srovnávací informace - srovnávací údaje a srovnávací účetní závěrka
- ISA 720 Odpovědnost auditora ve vztahu k ostatním informacím v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku
- ISA 800 Zvláštní aspekty - audity účetních závěrek sestavených v souladu s rámcem pro zvláštní účely
- ISA 805 Zvláštní aspekty - audity jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu
- ISA 810 Zakázky na vypracování zprávy o agregované účetní závěrce

[KOMORA AUDITORŮ ČR]

## 2.6 Etický kodex Komory auditorů ČR

Problematikou profesní etiky se zabývá i Komora auditorů České republiky jako samostatný orgán auditorů v České republice. [KRÁLÍČEK, 1997]

Kodex vychází z etických požadavků na osobu a práci auditora a jeho spolupracovníků stanovených zákonem a etickými směnicemi pro účetní znalce vydanými IFAC. Obecné etické požadavky na práci auditora jsou směřovány do následujících oblastí:

- zachování etických pravidel při veškeré činnosti,
- objektivita auditora a řádná péče při výkonu činnosti,
- odborná kvalifikace auditora a udržování kvalifikace,
- dodržování práva a auditorských směrnic,
- nezávislost auditora,
- způsoby propagace a získávání klientů,
- vztahy k ostatním auditorům,
- odměna za práci auditora.

[FLORIÁN, 2001]

### **Základní principy**

Auditor/účetní znalec je povinen dodržovat tyto základní principy:

- Integrita – být upřímný a čestný ve všech odborných a obchodních vztazích.
- Objektivita – nedovolit, aby zaujatost, střet zájmů nebo nepřipustný vliv jiných stran převážily nad profesním a odborným uvažováním.
- Odborná způsobilost a řádná péče – udržovat odborné znalosti a dovednosti na úrovni potřebné k tomu, aby klientovi nebo zaměstnavateli mohl poskytovat

vysoce kvalifikované odborné služby na základě nejnovějších poznatků a vývoje v účetní praxi, legislativě a technických postupech, a postupovat odpovědně a v souladu s příslušnými odbornými a profesními standardy.

- Důvěrný charakter informací – zachovávat mlčenlivost o informacích získaných v rámci profesních a obchodních vztahů při poskytování odborných služeb, a proto nesdělovat takovéto informace třetím stranám bez náležitého a konkrétního oprávnění, s výjimkou případů, kdy existuje právo či povinnost podle zákona nebo podle profesních předpisů informace sdělit, ani nepoužívat důvěrné informace pro osobní užitek auditora/účetního znalce nebo třetí strany.
- Profesionální jednání – dodržovat příslušné zákony a vyhlášky a vyhýbat se jakémukoliv jednání, které diskredituje profesi.

[KOMORA AUDITORŮ ČR]

## **2.7 Auditorský postup**

Auditorské postupy zahrnují vlastní procedury, které auditor musí realizovat při ověřování účetní závěrky a výroční zprávy auditované účetní jednotky. Podrobně jsou rozebrány činnosti uskutečňované ještě před uzavřením smlouvy s klientem, činnosti před vlastním uskutečněním auditu, uskutečnění auditu i samotná závěrečná fáze auditorského postupu, včetně vydání zprávy auditora. [FLORIÁN, 2001]

### **2.7.1 Činnosti před uzavřením smlouvy**

#### **2.7.1.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj**

Audit představuje vždy pro auditora určitou míru rizika a vždy existuje nebezpečí, že buď vlastníci, nebo další uživatelé jej obviní z toho, že audit nebyl řádně proveden. Auditor je na výsledcích auditu, na kvalitě auditu bytostně závislý, neboť z kvality

auditu se odvozuje jeho dobrá pověst a na dobré pověsti pak závisí další schopnost pokračovat v auditu u daného klienta i obecně.

Proto musí auditor ještě před uzavřením smlouvy posoudit míru rizika zakázky i související riziko ztráty pověsti auditora a riziko neuspokojení potřeb klienta, které vychází často z nepochopení funkce auditu klientem. Podle velikosti rizika se pak rozhoduje o přijetí nebo odmítnutí zakázky. Při posuzování rizika používá auditor svůj profesionální úsudek. [SEDLÁČEK, 2001]

Obrázek 1: Složky auditorského rizika



Zdroj: Sedláček, 2001, vlastní úprava

### 2.7.1.2 Stanovení podmínek zakázky

Je v zájmu klienta i auditora uzavřít o auditu účetní závěrky písemnou dohodu (smlouvu), ve které budou přesně uvedeny cíle, rozsah a podmínky auditorské zakázky a míry odpovědnosti auditora a vedení společnosti. Smlouva definuje potřeby a požadavky klienta i potřeby a požadavky auditora. Před uzavřením smlouvy projedná auditor podmínky auditu s vedením společnosti a snaží se identifikovat ta očekávání klienta, která přesahují rámec auditu. Auditor se musí vyhnout situaci a zavázat se k poskytnutí služeb, které buď nemůže splnit, neboť pro ně nemá kvalifikaci, anebo které nesmí poskytovat, neboť by byly v rozporu s etikou auditorské profese. [MÜLLEROVÁ, 2007]



## **2.7.2 Předběžné plánovací procedury (činnosti související s poznáním klienta)**

### **2.7.2.1 Strategie auditu**

Auditor je povinen stanovit celkovou strategii auditu, ve které bude určen rozsah, načasování a směřování auditu a která se stane podkladem pro vypracování plánu auditu. [KOMORA AUDITORŮ ČR]

### **2.7.2.2 Výběr auditního týmu**

Partner odpovědný za zakázku a ostatní klíčoví členové týmu provádějícího zakázku jsou povinni se účastnit plánování auditu, včetně toho, že se zúčastní jednání mezi členy týmu provádějícího zakázku a plánování těchto jednání. [KOMORA AUDITORŮ ČR]

### **2.7.2.3 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta**

Vnitřní faktory ovlivňující činnosti a oblasti podnikání klienta:

- vlastnická práva, struktura vedení společnosti, existence osob se zvláštním vztahem
- obchodní cíle
- činnosti
- finance
- personalistika
- účetní postupy
- všeobecné údaje

Vnější faktory ovlivňující činnosti a oblasti podnikání klienta:

- zákony, vyhlášky a jiné obecně závazné právní předpisy
- makroekonomické prostředí
- prostředí v daném odvětví

[FLORIÁN, 2001]

#### 2.7.2.4 Porozumění kontrolnímu prostředí klienta

Kontrolní prostředí je chápáno jako celkový postoj, informovanost a činnost statutárních orgánů a vedení účetní jednotky, pokud jde o kontrolu a její význam uvnitř dané účetní jednotky.

Mezi faktory, které ovlivňují kvalitu kontrolního prostředí, patří především:

- Filosofie vedení a styl řízení účetní jednotky
- Organizační struktura účetní jednotky, určování pravomoci a odpovědnosti
- Kontrolní systém, popřípadě vnitřní audit, kontrolní postupy

[FLORIÁN, 2001]

#### 2.7.2.5 Porozumění účetnímu systému

Pod pojmem účetní systém se zpravidla rozumí souhrn účetních dokladů a ostatních účetních písemností, postupy jejich zpracování a vyhotovování, včetně kontroly, které účetní jednotka v rámci účetního systému provádí. [FLORIÁN, 2001]

### 2.7.2.6 Provádění předběžných analytických postupů

Před zahájením auditu by měl auditor identifikovat neobvyklé nebo neočekávané účetní zůstatky a jejich vzájemné vztahy, které mohou naznačovat významné nesprávnosti v účetnictví klienta. V téže fázi přípravy auditu je zapotřebí zvážit přiměřenost předpokladu schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých podnikatelských aktivitách.

Identifikace neobvyklých nebo neočekávaných účetních zůstatků a jejich vzájemných vztahů se provádí pomocí předběžných analytických postupů a to analýzou změn v účetních zůstatcích, která je doplněna analýzou trendů a analýzou poměrových ukazatelů. [FLORIÁN, 2001]

### 2.7.2.7 Stanovení plánovací hladiny významnosti

Auditor nemůže v organizaci všechno kontrolovat, a proto předpokládá, že mu určité neodhalené nesprávnosti uniknou. Tuto předpokládanou výši nesprávností si naplánuje – stanoví si plánovací hladinu významnosti. [FLORIÁN, 2001]

## 2.7.3 Vytvoření plánu auditu

Auditor se musí nejen řídit zásadou „pravdivého a věrného zobrazení“, ale musí zajistit, aby audit byl proveden efektivním způsobem. Tyto dva přístupy se musí sladit, k čemuž přispívá plán auditu.

Při sestavení plánu auditu se auditor rozhoduje:

- zda možné nesprávnosti odstraní tak, že provede testy věcné správnosti v nezbytném rozsahu, když se spolehne na vnitřní kontrolní systém (testy věcné správnosti)

- nebo při plánování auditu zjistí, že na vnitřní kontrolní systém se nemůže spolehnout a v důsledku toho musí provést testy věcné správnosti v daleko větším rozsahu

[FLORIÁN, 2001]

### 2.7.3.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností

Auditorské riziko spočívá v tom, že auditor může vydat neodpovídající výrok o účetní závěrce, která obsahuje významnou nesprávnost. Při posuzování rizik využívá auditor poznatky o klientovi, získané v předchozích přípravných etapách.

Auditorské riziko je funkcí tří druhů rizik:

- přirozeného rizika
- kontrolního rizika
- zjišťovacího rizika

[SEDLÁČEK, 2001]

### 2.7.3.2 Plánování auditorského přístupu

Auditor musí nejen splnit cíl zakázky jako celku, ale současně musí i zajistit, aby audit byl proveden efektivním způsobem. Podle toho do jaké míry se může spolehnout na vnitřní kontrolní systém klienta, plánuje rozsah testů věcné správnosti.  
[SEDLÁČEK, 2001]

### 2.7.3.3 Plán testů vnitřních kontrol

Vnitřní kontrolní systém představuje metody a postupy, které jsou vykonávány nebo řízeny vedením společnosti a zabraňují vzniku nesprávností nebo identifikují nesprávnosti v účetnictví a návazně v účetní závěrce a současně zajišťují ochranu aktiv společnosti. Kontrolní činnosti mohou vykonávat zaměstnanci nebo speciální software.

Poté, co auditor identifikoval kontroly na jednotlivých úrovních řízení, měl by do svého plánu navrhnout způsob jeho testování. [MÜLLEROVÁ, 2007]

### 2.7.3.4 Plán testů věcné správnosti

Testy věcné správnosti provádí auditor proto, aby určil významné nesprávnosti, které by se mohly vyskytnout v účetní závěrce a nebyly opraveny vnitřními kontrolami. Auditor plánuje testy věcné správnosti ve třech úrovních (vysoká, střední a nízká úroveň testů). [MÜLLEROVÁ, 2007]

### 2.7.3.5 Shrnutí a projednání plánu auditu

Etapa plánování auditu je ze strany auditora zakončena shrnutím plánu auditu a jeho projednáním jednak s auditorským týmem, jednak s klientem. Shrnutí plánu auditu je dokument určený pro vnitřní potřebu auditora, je součástí jeho spisů a klientovi se zpravidla neukazuje. [MÜLLEROVÁ, 2007]

## 2.7.4 Provedení auditu

### 2.7.4.1 Provádění testů spolehlivosti

Auditor provádí testy spolehlivosti těch kontrolních systémů (postupů či operací), které zahrnul do plánu s ohledem na míru kontrolního rizika. Cílem testů je získat důkaz o tom, že vnitřní kontroly jsou používány tak, jak je předepsáno, že pracují účinně, spolehlivě a po celé účetní období. Předmětem testů může být např. kontrola odsouhlasení aktiv se záznamy, autorizace a schvalování při vzniku operací. [SEDLÁČEK, 2001]

### 2.7.4.2 Provádění analytických testů věcné správnosti

Analytické testy věcné správnosti nejsou určeny pouze k odstranění chyb v evidenci finančních hospodářských operací, ale především k nalezení účtů, které mohou obsahovat závažné chyby. Všechny analytické testy věcné správnosti obsahují srovnání evidovaných částek nebo poměrových ukazatelů k očekávaným hodnotám. [FLORIÁN, 2001]

### 2.7.4.3 Provádění testů detailních údajů

Rozsáhlé testy detailů jsou vhodnější než analytické testy v případě, když:

- kontrolní riziko je ohodnoceno maximem
- počet transakcí není velký
- analytické postupy odhalují nezvyklé nebo neočekávané výsledky – účet si vyžaduje zvláštní pozornost

[FLORIÁN, 2001]

#### 2.7.4.4 Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti

Na základě provedených testů může auditor identifikovat známé nesprávnosti, pravděpodobné nesprávnosti a neznámé nesprávnosti. V závislosti na povaze těchto nesprávností se pak rozhodne, zda:

- rozsah auditu byl dostatečný k tomu, aby učinil přiměřené závěry, na kterých může založit svůj výrok, a účetní závěrka není významným způsobem zkreslena,
- rozsah auditu nebyl dostatečný k tomu, aby mu umožnil učinit přiměřené závěry, na kterých může založit svůj výrok, a není přesvědčen o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti; v tom případě by měl vykonat dodatečné auditorské postupy,
- rozsah auditu byl dostatečný k tomu, aby učinil závěry, že účetní závěrka je významným způsobem zkreslena; v tom případě by měl vyžadovat na klientovi, aby opravil zjištěné nepravosti.

O známých nesprávnostech je auditor povinen neprodleně informovat vedení účetní jednotky a požadovat nápravu. [MÜLLEROVÁ, 2007]

#### 2.7.4.5 Posouzení účetní závěrky

Posouzení účetní závěrky uzavírá etapu provedení auditu. Potom, když auditor otestoval jednotlivé položky v účetních výkazech (rozvaze a výkazu zisků a ztrát) na nadhodnocení nebo podhodnocení a získal důkazní informace o jejich existenci, úplnosti, vlastnictví, správném zaúčtování, ocenění a vykázání je schopen rozhodnout o tom, zda:

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

Nedílnou součástí účetní závěrky je příloha, kde auditor ověřuje především pravdivost uvedených údajů o použitých účetních metodách, případně o změnách těchto metod, o dodržování obecně uznávaných zásad, o případných odchylkách od těchto zásad a konečně o zvolených způsobech oceňování jednotlivých rozvahových položek. [SEDLÁČEK, 2001]

#### **2.7.4.6 Posouzení výroční zprávy**

Má-li účetní jednotka povinnost sestavit výroční zprávu, podléhá tato zpráva také ověření auditorem. Auditor ověřuje, zda výroční zpráva obsahuje informace požadované zákonem (§ 21 zákonem účetnictví), zda jsou pravdivé, přesné a úplné, prezentované srozumitelně a jednoznačně, zda se nevyskytují významné nesrovnalosti mezi účetní závěrkou a ostatními uvedenými informacemi. [MÜLLEROVÁ, 2007]

#### **2.7.4.7 Posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami**

Ověřování správnosti údajů o vztazích mezi propojenými osobami ukládá účetním jednotkám obchodní zákoník. Způsob ověření ani jeho formu však obchodní zákoník neřeší. Komora auditorů ČR vydala k této problematice aplikační doložku. [MÜLLEROVÁ, 2007]

### **2.7.5 Závěr a vydání zprávy**

#### **2.7.5.1 Posouzení následných událostí**

Za následné události se považují ty, které mají významný vliv na účetní závěrku, ale nastaly nebo se staly známými až po datu, ke kterému byla sestavena účetní závěrka.



Z časového hlediska lze rozlišit následné události zjištěné:

- po datu vyhotovení (vydání) zprávy auditora,
- po datu vyhotovení zprávy auditora, ale před zveřejněním účetní závěrky,
- po zveřejnění účetní závěrky (předložení valné hromadě).

V prvním případě auditor posoudí, zda události výrazným způsobem změní situaci podniku proti té, která vyplývá z údajů vykázaných v účetní závěrce, zda nemají vliv na zásadu trvání činnosti podniku a zda jsou správně zaúčtovány nebo odpovídajícím způsobem popsány v příloze.

Ve druhém případě se vychází z předpokladu, že auditor není zodpovědný za zjišťování informací týkajících se účetní závěrky poté, co vydal zprávu.

Ve třetím případě již auditor není povinen získávat žádné další informace. [SEDLÁČEK, 2001]

#### 2.7.5.2 Získání prohlášení vedení společnosti

Vedení společnosti, resp. statutární zástupce, je odpovědný za účetní závěrku. Uznání této odpovědnosti, spolu s dalšími skutečnostmi, by mělo být uvedené v prohlášení, které by měl auditor od vedení získat po dokončení auditorské zakázky. [MÜLLEROVÁ, 2007]

#### 2.7.5.3 Příprava shrnutí závěrů auditu

Shrnutí závěrů auditu je završením auditorských postupů před vydáním zprávy auditora. Auditor připravuje shrnutí závěrů auditu proto, aby zdokumentoval celý proces auditu jak z hlediska provedených auditorských postupů, tak z hlediska provedených závěrů. [MÜLLEROVÁ, 2007]

## 2.7.5.4 Zpráva auditora

Zpráva auditora je hlavním a nejdůležitějším výstupem jeho činnosti. Podle svého účelu může být zpráva auditora vydána k účetní závěrce (a výroční zprávě) klienta (při tzv. statutárním či zákonném auditu) nebo k jinému předmětu činnosti auditora (tzv. zpráva pro zvláštní účely). Zpráva je písemným sdělením auditora, kterým informuje uživatele o tom:

- co bylo předmětem auditu
- jaká je odpovědnost auditora
- jaká je odpovědnost managementu
- jaký je názor auditora na účetní závěrku (příp. výroční zprávu).

[SEDLÁČEK, 2001]

Obrázek 2 Zpráva auditora



Zdroj: Müllerová, 2007

## 2.8 Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky představuje její zkoumání (ověření) nezávislým odborníkem – auditorem. Výsledkem tohoto zkoumání je vyjádření názoru (výrok auditora), zda zkoumaná účetní závěrka (tj. účetní výkazy a příloha) podává věrný a poctivý obraz majtkové a finanční situace účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená.

Součástí účetní závěrky jsou účetní výkazy a příloha. Ustanovení § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vymezuje účetní závěrku pouze rámcově, obsah jednotlivých položek a jejich uspořádání v účetním výkazu obsahují prováděcí předpisy k zákonu (vyhlášky, české účetní standardy). [MÜLLEROVÁ, 2007]

Obsah účetní závěrky je stanoven zákonem o účetnictví. Podle tohoto zákona účetní závěrku v soustavě podvojného účetnictví tvoří:

- rozvaha (balance),
- výkaz zisků a ztrát,
- příloha, jejíž součástí je i výkaz cash flow.

Forma účetních výkazů je rovněž předepsána, lze použít buď oficiální předtištěné formuláře vydané Ministerstvem vnitra, nebo výkazy vytištěné z počítače, pokud je dodržena forma stejná u oficiálních formulářů. Forma přílohy účetní závěrky není předepsána, účetní jednotka si může zvolit formu textu nebo tabulek tak, aby co nejlépe a srozumitelně vyjádřila předepsaný obsah. Obsah i forma účetní závěrky vychází ze 4. direktivy Evropského společenství, která nabízí čtyři vzory rozvahy a dva vzory výsledovky. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

## 2.8.1 Audit rozvahy

Jednotlivé rozvahové položky navazují přímo na zůstatky příslušných rozvahových účtů hlavní knihy ke dni sestavení rozvahy. U každé položky rozvahy by měl auditor posoudit:

- riziko ohrožující pravdivé a věrné zobrazení tohoto majetku,
- provedení testů věcné správnosti se zaměřením na nadhodnocení či podhodnocení údajů, dále ověřit existenci a vlastnictví majetku, správnost zaúčtování tohoto majetku a správnost ocenění,
- další prověření podle jednotlivých specifik tohoto majetku.

[FLORIÁN, 2001]

### 2.8.1.1 Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku

Operace týkající se této skupiny majetku jsou na jedné straně málo početné, na druhé straně však představují větší finanční částky. Proto i jedna chybná operace může mít za následek zkreslení poměrně velkého majetku.

Cílem auditu při kontrole dlouhodobého majetku je:

Získat přiměřené ujištění o existenci a vlastnictví, správném zaúčtování i správném zaúčtování do správného účetního období, správném ocenění, správné klasifikaci a odpovídajícím uvedení v příloze k účetní závěrce.

Vzhledem k tomu, že dlouhodobý majetek je aktivem společnosti, musí se auditor zaměřit na určení nesprávností, které vedou k nadhodnocení tohoto dlouhodobého majetku. Není nutné testovat dlouhodobý majetek na podhodnocení. To se uskutečňuje nepřímo prostřednictvím jiných účtů (závazků z nákupů, výnosů z aktivace).  
[FLORIÁN, 2001]

### 2.8.1.2 Finanční investice a krátkodobý finanční majetek

Cíle auditu jsou při ověřování tohoto majetku následující:

Získat přiměřenou jistotu o existenci a vlastnickém právu, o správném zaúčtování i správném zaúčtování do správného účetního období, dále získat jistotu o správné klasifikaci a uvedení v příloze k účetní závěrce.

Testování finančních investic a krátkodobého finančního majetku je zaměřeno na odhalení nepřesností, které jsou výsledkem potenciálních chyb vedoucích k nadhodnocení finančních investic a krátkodobého finančního majetku.

Testy na podhodnocení není nutné provádět, protože je to prováděno nepřímo prostřednictvím jiných účtů (podhodnocení výdajů peněz, podhodnocení výnosů). [FLORIÁN, 2001]

### 2.8.1.3 Audit zásob

Testování zásob je zaměřeno na určení nesprávností, jejichž důsledkem je jejich nadhodnocení. Oblast zásob je poměrně složitá, a proto jí musí být věnována náležitá pozornost. Zásoby jsou testovány na podhodnocení nepřímo prostřednictvím závazků. Avšak vzhledem k tomu, že podhodnocení zásob by mohlo přímo souviset s nadhodnocením nákladů, je třeba věnovat určitou pozornost i testům na podhodnocení v rámci inventarizace.

Testování zásob je prováděno v převážné míře při inventarizaci, které je auditor oprávněn být přítomen. Auditor by měl získat klientovy směrnice k provedení inventarizace obsahující i časový harmonogram, naplánovat svoji účast na inventurách, účastnit se jich a následně provést dokončující postupy včetně vyjasnění inventarizačních rozdílů. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 2.8.1.4 Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

Testování pohledávek je zaměřeno na určení nesprávností, jejichž důsledkem je jejich nadhodnocení. Testy na podhodnocení není nutné provádět, protože jsou prováděny nepřímo prostřednictvím jiných účtů (peníze, tržby, zásoby). Stěžejní postavení mezi pohledávkami mají pohledávky z obchodního styku.

Testování pohledávek se provádí na vybraném vzorku, který by měl zahrnovat všechny významné položky. Tyto pohledávky by měly být obeslány odsouhlasovacími dopisy. Pokud však audit probíhá dlouho po konci účetního období, je třeba nejprve vyřadit pohledávky, které již byly vyrovnány.

Obdobné cíle a postupy jako při testování pohledávek z obchodního styku je třeba zvolit i u ostatních pohledávek. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 2.8.1.5 Audit peněžních prostředků

Položky testované v této skupině jsou peněžní prostředky zahrnující peníze v hotovosti, ceniny, peněžní prostředky na bankovních účtech a peníze na cestě.

##### Cíle auditu peněžních prostředků

Při ověřování peněžních prostředků si klade auditor za cíl získat přiměřenou jistotu, že peněžní prostředky jsou platné, správně zaúčtovány a oceněny, správně zaúčtovány do správného účetního období a jsou správně klasifikovány a popsány v příloze k účetní závěrce. [FLORIÁN, 2001]

#### 2.8.1.6 Audit přechodných aktiv

Testování přechodných aktiv je zaměřeno na určení nesprávností, jejichž důsledkem je jejich nadhodnocení. Kurzové rozdíly aktivní jsou obvykle nepřímo testovány při

testech věcné správnosti přepočtu konečných zůstatků aktiv nebo pasiv evidovaných v cizích měnách.

Auditor by se měl před prováděním testů věcné správnosti seznámit s postupy v účetnictví společnosti v souvislosti s přechodnými účty aktivními a určit, zda jsou v souladu s obecně platnými předpisy. Společnost by měla auditorovi předložit rozpis položek přechodných účtů aktivních.

Auditor by měl získat přiměřenou jistotu o správnosti vykázání jednotlivých položek přechodných aktiv. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 2.8.1.7 Vlastní kapitál

Cílem auditu je:

Získat přiměřenou jistotu, že vlastní kapitál je úplný, správně zaúčtovaný, zaúčtovaný do správného účetního období, správně oceněný a správně klasifikovaný a popsán v příloze k účetní závěrce.

Testování vlastního kapitálu je zaměřeno na určení nesprávností, které vedou k jeho podhodnocení. Vlastní kapitál není nutné testovat na nadhodnocení, neboť je tak testováno nepřímo prostřednictvím jiných účtů (např. přímé testování na nadhodnocení peněz nebo pohledávek od akcionářů). [FLORIÁN, 2001]

### 2.8.1.8 Rezervy

Cílem ověřování rezerv:

Auditor musí získat přiměřenou jistotu, že rezervy jsou úplné, správně zaúčtovány, do správného účetního období a jsou správně oceněny. Velice důležité je jejich správné uvedení a vysvětlení v příloze k účetní závěrce.

Testování rezerv je zaměřeno na odhalení nesprávností, které jsou výsledkem potenciálních chyb, způsobujících podhodnocení rezerv. Testy na nadhodnocení není nutné provádět přímo, protože jsou prováděny nepřímo prostřednictvím jiných účtů (např. testování nákladů na opravy). Rezerva na kurzové ztráty je obvykle testována rovněž nepřímo při testování zůstatků pohledávek a závazků v cizích měnách na konci účetního období. [FLORIÁN, 2001]

#### 2.8.1.9 Závazky z obchodního styku a ostatní závazky

Testování závazků je zaměřeno na určení nesprávností, jejichž důsledkem je jejich podhodnocení. Testy na nadhodnocení není nutné provádět přímo, protože je to prováděno nepřímo prostřednictvím jiných účtů (nahodnocení nákupů, příjmů peněz apod.).

Kromě závazků z obchodního styku prověřuje auditor ostatní závazky, které mohou zahrnovat široké spektrum různých závazků.

Testování závazků je vzhledem k jejich relativní četnosti poměrně náročné. Proto by měl auditor provádět toto testování výběrovým způsobem na vybraném vzorku ze saldokonta závazků. Výběr by měl být proveden tak, aby zahrnoval významné položky. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 2.8.1.10 Audit daní

Testování vztahů účetní jednotky ke státnímu rozpočtu z titulu daní je specifické, protože tento vztah zahrnuje několik daní, které mohou mít povahu jak pohledávky (nadměrný odpočet DPH, přeplatek na zálohách daně z příjmů), tak závazku (dlužné daně). V souladu s testováním jiných závazků se vztah ke státnímu rozpočtu testuje primárně na podhodnocení (v případě daňové pohledávky na nadhodnocení).

Má-li klient daňového poradce, bylo by vhodné, aby se s ním auditor kontaktoval. Není však vhodné, aby auditor na daňového poradce zcela spoléhal. Měl by provést



dostatečné postupy, aby se ujistil, že daňové závazky (nebo pohledávky) jsou z hlediska významnosti správně vykázány.

Testování daňových záležitostí je třeba vzhledem k závažnosti problematiky a možných nepříznivých dopadů provést vyčerpávajícím způsobem. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### **2.8.1.11 Přechodná pasiva**

Testování přechodných pasiv je zaměřeno na určení nesprávností, jejichž důsledkem je jejich podhodnocení. Testování na nadhodnocení není nutné přímo, neboť se provádí nepřímo testováním jiných účtů (testování nákupů).

Prvním krokem při přípravě na testování přechodných účtů je určení, zda je možné předpokládat jejich výskyt. V případě, že se tyto položky vyskytují, měl by auditor vyhodnotit postupy používané vedením společnosti v této oblasti. Auditor by měl získat nebo si připravit rozpis jednotlivých položek přechodných účtů pasiv. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### **2.8.2 Audit výkazu zisků a ztrát**

Jednotlivé položky ve výsledovce přímo navazují na zůstatky výsledkových účtů ke dni jejího sestavení. Při auditu položek výnosů a nákladů musíme vzít v úvahu, že většina již byla testována současně s testováním souvztažných rozvahových účtů. [FLORIÁN, 2001]

#### **2.8.2.1 Audit tržeb za prodej zboží a ostatní výnosy**

Cílem auditu při kontrole tržeb a ostatních výnosů

je získat přiměřenou jistotu, že tržby a ostatní výnosy jsou úplné (tj. zboží je dodáno a tržby zaúčtovány), správně zaúčtovány, do správného účetního období, správně oceněny a správně klasifikovány a popsány v příloze k účetní závěrce.

Testování výnosových účtů je zaměřeno na odhalení nepřesností, které jsou výsledkem potenciálních chyb způsobujících podhodnocení tržeb a ostatních výnosů. [FLORIÁN, 2001]

### 2.8.2.2 Náklady vynaložené na prodané zboží a další služby

Testování nákladů je zaměřeno na určení nesprávností, jejichž důsledkem je jejich nadhodnocení. Testování na podhodnocení není nutné provádět přímo, neboť se provádí nepřímo testováním jiných účtů (závazků, zásob, peněžních prostředků).

Náklady jsou obvykle významným způsobem svázány s ostatními účetními zůstatky. Tato provázanost je obvykle největší u nákladů na výrobní spotřebu a u nákladů vynaložených na prodané zboží. Ostatní náklady mohou zahrnovat určité neobvyklé položky a z toho důvodu může být obtížné určit dostatečně přesně jejich očekávané hodnoty. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 2.8.2.3 Audit osobních nákladů

Cílem auditu osobních nákladů:

je získat přiměřenou jistotu, že osobní náklady jsou oprávněné (platné), jsou správně zaúčtovány, do správného účetního období, jsou správně oceněny a správně klasifikovány a prezentovány v příloze k účetní závěrce.

Osobní náklady by neměly být přímo testovány na podhodnocení, protože toto testování je provedeno nepřímo testováním jiných účtů (peníze, závazky). Je také pravděpodobné, že by podhodnocené mzdy byly zaměstnanci zjištěny.

### 2.8.3 Audit přílohy k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky. Podle obecných vysvětlivek k příloze se příloha sestavuje ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací. Účetní jednotka uvede v příloze pouze významné údaje pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace podniku z hlediska externích uživatelů.

Obsah přílohy pro podnikatele, kteří nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem a zveřejňovat údaje z účetní závěrky včetně individuálních podnikatelů stanoví odst. 5, čl. I. obecných vysvětlivek v příloze.

Účetní jednotka uvede v příloze k uváděným údajům za vykazované účetní období srovnatelné údaje za minulé účetní období. Příloha musí být označena obchodním jménem účetní jednotky a podepsána odpovědnými osobami, tzn. u právnické osoby statutárním orgánem, u fyzické osoby touto osobou.

Způsob auditu přílohy lze provádět různými způsoby. Věcnou správnost a pravdivost údajů ověřuje auditor porovnáním se svojí dokumentací. Pro kontrolu úplnosti údajů v příloze může být užitečný např. dotazník rozdělený podle předepsané struktury. [FLORIÁN, 2001]

### 3 Metodika

Cílem diplomové práce je aplikace auditu na účetní závěrku v akciové společnosti DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, který má ze zákona povinnost auditu.

Diplomová práce je rozdělena do dvou částí. V první teoretické části jsem zpracovala literární přehled. Prvotně jsem popsala obecnou definici auditu, dále cíl a předmět auditu. Poté jsem se věnovala funkcím auditu, právní úpravě auditu v České republice a etickému kodexu. Následně jsem popsala auditorský postup. Nejdříve jsem se věnovala činnostem před uzavřením smlouvy, jako je posouzení rizika a stanovení podmínek zakázky. Poté následují předběžné plánovací procesy, které zahrnují strategii auditu, výběr auditního týmu a porozumění činnostem klienta, vnitřním kontrolám, účetnímu systému a také zahrnují provádění předběžných analytických postupů a stanovení plánovací hladiny významnosti. Dalším krokem je vytvoření plánu auditu a vlastní realizace auditu. Zde můžeme zařadit posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků, plánování auditorského přístupu, naplánování a vlastní provádění testů spolehlivosti vnitřních kontrol, testů věcné správnosti a detailních testů. A v konečné fázi následuje závěr a vydání zprávy auditora. V poslední řadě jsem se věnovala auditu účetní závěrky. Podklady pro tento přehled jsem čerpala důkladným studiem odborné literatury uvedené v kapitole 8.

V druhé praktické části jsem jako první představila vybranou společnost. Pro svou diplomovou práci jsem si zvolila společnost DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. Zde jsem popsala základní údaje o společnosti, historii a současnost společnosti, předmět podnikání, vedení a orgány společnosti a počet pracovníků. Informace byly brány z internetových stránek společnosti a z osobního rozhovoru s vedoucí ekonomického oddělení. Dalším zdrojem informací pro mne byla výroční zpráva společnosti za rok 2011. Dále jsem se věnovala vlastnímu provedení auditu ve vybrané účetní jednotce a to od poznání klienta až po stanovení plánu, testů a na závěr jsem provedla shrnutí a vyhodnocení. Prováděla jsem audit účetní závěrky za účetní rok 2011.

## 4 Charakteristika vybrané organizace

### 4.1 Základní údaje o společnosti



Zdroj: [www.pivovar-strakonice.cz](http://www.pivovar-strakonice.cz)

Název:	DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.
Sídlo:	Strakonice, Podskalská 324
Právní forma:	akciová společnost
Základní kapitál:	125 000 tis. Kč
Obrat v roce 2011:	109 363 tis. Kč
Kapitál:	Kmenové akcie na jméno, hodnota: 100 000 Kč, počet akcií: 627 akcie v listinné podobě  Kmenové akcie na jméno, hodnota: 1 000 Kč, počet akcií: 180 akcie v listinné podobě  Kmenové akcie na jméno, hodnota: 62 120 000 Kč, počet akcií: 1 akcie v listinné podobě

## 4.2 Historie a současnost společnosti

Historie pivovarnictví ve Strakonících se datuje od roku 1308. Avšak várečné právo získali obyvatelé až 8. prosince 1367 listinou Bavora IV. Mezi městem a vrchností však probíhaly spory, které komplikovaly celou situaci. V roce 1488 velkopřevor Jan ze Švamberka vydal městské privilegium, které omezovalo prodej z panského pivovaru. Várečné právo bylo rozšířeno až 27. listopadu 1538.

Třicetiletá válka se také podepsala na strakonickém pivovarnictví. Proto roku 1649 byla podepsána dohoda s městem a byl založen strakonický pivovar v domě s číslem popisným 47 jako společný pivovar strakonických právovárečnicků. V tu dobu bylo ve Strakonících již 158 domů s právem várečným. Od té doby pivovar zaznamenal řadu významných změn.

V letech 1873 – 1874 byla opuštěna původní budova pivovaru, která začala sloužit jako sladovna a na břehu řeky Otavy byl postaven parostrojní pivovar. Mezi lety 1883 až 1884 došlo k vystavení tří nových sklepů a jejich pozdějšímu rozšíření. Roky 1929 až 1930 přinesly postavení nové strojovny a o rok později nové kvasírny. O šest let později byla postavena kotelna a později dokončeno chlazení. V roce 1948 byl pivovar znárodněn a začleněn do podniku Jihočeské pivovary České Budějovice. Strakonický pivovar převzal v roce 1953 národní podnik Pošumavské pivovary Protivín.

V devadesátých letech došlo k velké modernizaci. V roce 1990 se pivovar stal součástí společnosti Pivovary České Budějovice s.p. Od 01. 01. 2005 se pivovar privatizací stal majetkem města Strakonice, které jej poté pronajalo společnosti Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. Tato skutečnost ho staví do pozice posledního měšťanského pivovaru v České republice.

Vklad movitého majetku pivovaru do společnosti proběhl v průběhu roku 2005, na který v průběhu podzimu roku 2006 navázalo ukončení platnosti smlouvy o nájmu podniku a následné uzavření smlouvy o pronájmu nemovitostí pivovaru.

V roce 2008 byl kompletně završen převod nezbytně nutného majetku k provozování podnikatelské činnosti. Zároveň byl uzavřen dodatek k smlouvě o pronájmu nemovitostí

pivovaru, na základě kterého pivovar i nadále využívá několik nemovitostí v majetku města Strakonice.

Rok 2011 znamenal řadu změn. Došlo nejen ke změně názvu společnosti na DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s., ale i k obměně pivních etiket, korunek a rozšíření sortimentu.

### **4.3 Předmět podnikání**

Předmětem podnikání společnosti je:

- pivovarnictví a sladovnictví
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona.

Nosným výrobním programem společnosti je vaření piva a jeho distribuce.

### **4.4 Vedení společnosti**

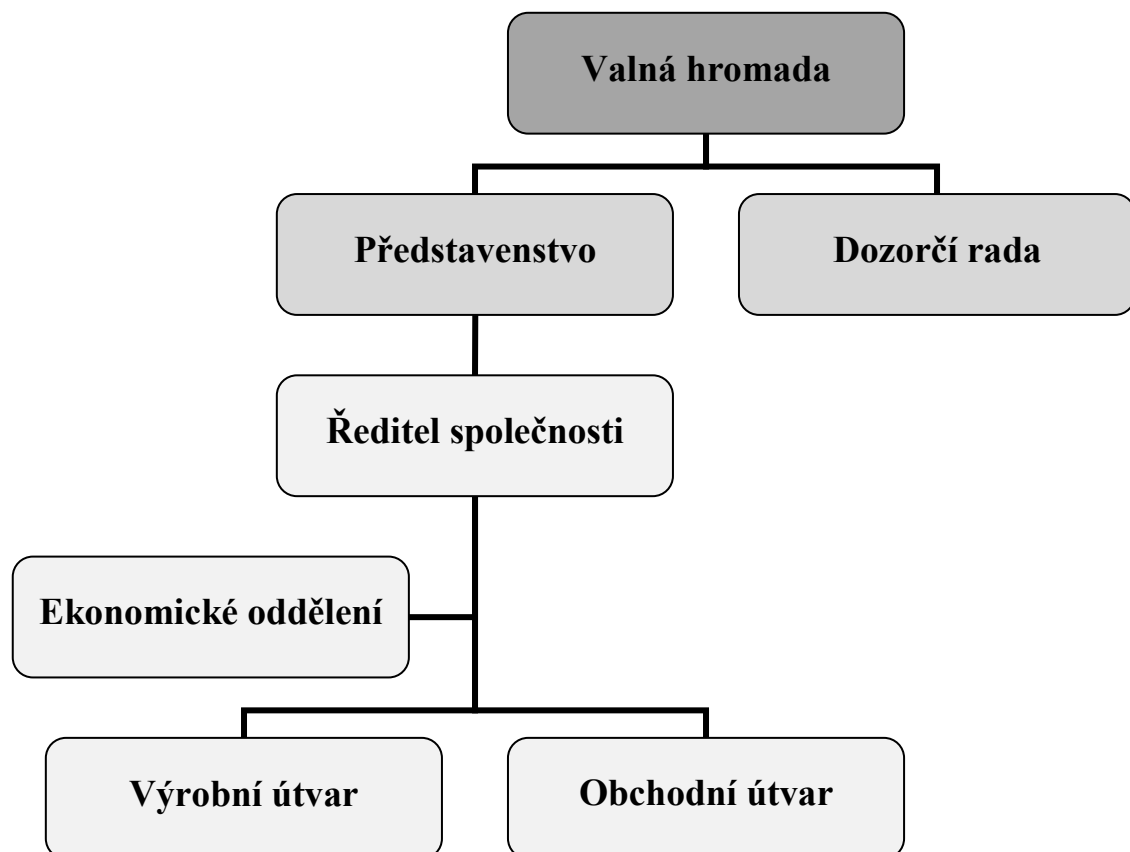
Vedení společnosti tvoří:

- Ředitel společnosti - řídí vedoucí ekonomického oddělení, výrobního a obchodního útvaru. Má na starost veškerou činnost společnosti a zodpovídá za její výsledky. Jmenuje a odvolává vedoucí pracovníky.
- Výrobní ředitel (sládek) - řídí podsládka, varnu, spilku, sklep, filtraci, stáčírnu lahví a sudů, údržbu a vodárnu. Má zodpovědnost za kvalitu výrobků. Má dohled nad tím, zdali jsou dodrženy předepsané postupy a normy.
- Ředitel obchodu a marketingu - řídí úsek dopravy a úsek výčepního zařízení, obchodní zástupce, obaláře a obchodní stánek. Má na starosti marketing firmy. Zodpovídá za reklamní činnost. Jeho úkolem je plnění dlouhodobých cílů a záměrů.

- Vedoucí ekonomického oddělení - řídí vrátnici, finanční účetní, mzdovou účetní, skladovou účetní, pokladu a oddělení fakturace. Má podíl na vytváření krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých cílů. Zodpovídá za věrný a poctivý obraz účetních výkazů. Má na starost tvorbu a obnovování vnitřních směrnic.

## 4.5 Organizační schéma společnosti k 31. 12. 2011

Obrázek 3: Organizační schéma DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.



Zdroj: Výroční zpráva DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. vlastní úprava



## 4.5.1 Orgány společnosti

Ve společnosti DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. působí následující orgány:

- Valná hromada - nejvyšší orgán společnosti. 100 % vlastníkem společnosti je město, v působnosti valné hromady rozhoduje rada města.
- Představenstvo - statutární orgán společnosti. Skládá se ze 3 členů. Předsedou představenstva je ředitel společnosti. Místopředsedou a členem představenstva jsou členové rady města.
- Dozorčí rada - kontrolní orgán společnosti. Skládá se ze 3 členů. Předseda a místopředsedkyně jsou členy rady města. Jeden člen dozorčí rady je volen zaměstnanci společnosti.

## 4.6 Počet pracovníků

V tabulce je uveden počet pracovníků (absolutně a relativně) dle rozdělení na muže a ženy.

Tabulka 1: Pracovníci DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s

	<b>za rok 2011</b>	<b>%</b>	<b>za rok 2010</b>	<b>%</b>
Muži	40	71,43	42	73,68
Ženy	16	28,57	15	26,32
Celkem	56	100,00	57	100,00

Zdroj: Výroční zpráva DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. vlastní úprava

V průběhu roku 2011 došlo ke snížení počtu pracovníků z 57 na 56. V roce 2011 byli přijati 4 pracovníci do pracovního poměru, ale zároveň byl s 5 pracovníky ukončen pracovní poměr.

## 5 Provedení auditu v konkrétní účetní jednotce

Akciová společnost je povinna mít ověřenou řádnou, mimořádnou účetní závěrku a výroční zprávu auditorem, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily alespoň jedno ze tří kritérií:

Tabulka 2 Údaje k zhodnocení, zdali podnik splňuje ze zákona podmínky pro povinný audit účetní závěrky

	Rok 2010	Rok 2011	Zákonná hranice	Splňuje
Aktiva celkem	150 385	153 133	více než 40 000 Kč	ANO
Roční úhrn čistého obratu	106 620	109 363	více než 80 000 Kč	ANO
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců	57,63	58,10	více než 50	ANO

Zdroj: DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. vlastní úprava

Jak můžeme vidět z tabulky DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. překročil všechny tři kritéria, a proto má ze zákona povinnost auditu účetní závěrky. A jelikož překračuje cena auditorských prací limit daný ve směrnici o výběrovém řízení, bude se auditor volit podle postupu uvedeným ve směrnici.

DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. zvolil pro rok 2011 auditorskou firmu Consultas – Audit, s.r.o. Stejnou jako pro roky předcházející. Consultas – Audit, s.r.o. je česká auditorská firma, která vykonává auditorskou a poradenskou činnost již od roku 1994. Základem firmy jsou lidé, jejich teoretické znalosti a praktické zkušenosti. Společnost má tři certifikované auditory, zapsané u Komory auditorů České republiky.

Formuláře používané v praktické části jsou převzaty z Komory auditorů ČR.

## 5.1 Činnosti před uzavřením smlouvy

### 5.1.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj

Tato tabulka slouží k posouzení míry rizika zakázky, které významně ovlivní vzájemnou spolupráci. Budu se rozhodovat na základě výsledků, zdali zakázku přijmu nebo nikoli.

Formulář 1 - 120 – Kontrolní formulář rizika zakázky

PROCEDURA	ANO	NE	N/A	ODKAZ
<b>IDENTIFIKACE RIZIK</b>				
1. Charakteristika a důvěryhodnost vedení společnosti		X		
2. Odpovědnost vedení za správné sestavení účetních výkazů		X		
3. Odpovědnost vedení za vytvoření a udržování spolehlivého procesu účetnictví a informačního systému		X		
4. Organizační struktura		X		
5. Struktura vedení a vnitřní kontrolní proces		X		
6. Metody rozdělení pravomocí a odpovědností		X		
7. Kontrolní proces vrcholového vedení		X		
8. Vliv počítačového prostředí		X		
9. Dozorčí a kontrolní orgány společnosti		X		
10. Podnikatelská rizika	X			velká konkurence
11. Podnikatelské prostředí		X		
12. Tlak na finanční výsledky			X	
13. Schopnost účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách		X		
14. Podmínky auditní zakázky		X		
15. Soulad se standardy auditu		X		
16. Významné účetní sporné otázky naznačující větší než normální riziko zakázky		X		

17.Porozumění významným transakcím a obchodním vztahům, zvláště s propojenými osobami		X		
18.Znalost klienta a zkušenosti s ním		X		
19.Kompetentní auditní tým		X		
20.Konflikt zájmů auditního týmu		X		
21.Nezávislost auditora		X		
22.Faktory naznačující možnost existence podvodu prováděného vedením společnosti		X		
23.Faktory naznačující možnost existence jiných podvodů		X		
24.Kontrola existence podvodu prováděná vedením společnosti		X		
<b>POSOUZENÍ RIZIKA</b>				
U otázek s odpovědí ANO je nutno zvážit možný odhad rizika zakázky: OBVYKLÉ				

Zdroj: www.kacr.cz, vlastní úprava

Riziko zakázky považuji jako „obvyklé“. Tudíž jsem se rozhodla zakázku bez problému přijmout.

### 5.1.2 Stanovení podmínek zakázky

V zájmu klienta i auditora je žádoucí uzavřít smlouvu, ve které budou uvedeny veškeré podmínky zakázky. Jako cíle a rozsah auditu a rozsah odpovědnosti obou stran.

S klientem jsme uzavřeli a podepsali smlouvu, která byla vyhotovena ve dvou kopiích, jak pro auditora, tak pro klienta (viz Příloha č. 4 Smlouva o provedení auditu).

## 5.2 Předběžné plánovací procedury

### 5.2.1 Strategie auditu

Strategie auditu se stane podkladem pro vypracování plánu auditu. Zde je vymezen rozsah, načasování a zaměření auditu.

Formulář 2 - 130 – Strategie auditu

	<b>Komentář / Odkaz</b>
Rámec účetního výkaznictví	Právní předpisy ČR
Druh zakázky a její výstupy	Zpráva o ověření účetní závěrky
Spoléhání na jiné osoby (jiní auditoři, servisní organizace, interní auditoři)	Žádné
Termíny (fáze) provádění auditu	16. 3. 2012
Termíny vydání zpráv	30. 3. 2012
Komunikace s osobami pověřenými správou a řízením a komunikace s jinými osobami	Předseda představenstva, vedoucí ekonomického oddělení
Významné či nové interní či externí faktory	Žádné
Základna pro stanovení hladiny významnosti (materiality)	Výnosy
Předběžné stanovení oblastí, v nichž existuje zvýšené riziko výskytu významné nesprávnosti, včetně rizika podvodu	Tlak na finanční výsledky
Oblasti potřebného porozumění vnitřním kontrolám (kontrolním činnostem)	Finanční výkaznictví a související oblasti (zásoby, výnosy)
Zvážení, zdali se auditor na tyto kontroly může a chce spoléhat	Ano
Plán testů vnitřních kontrol a testů věcné správnosti	Žádné
Zapojení specialistů	Žádné
Auditorský tým a rozpočet zakázky	Auditor, 90 hodin práce
Jiné významné skutečnosti	Žádné

Zdroj: www.kacr.cz, vlastní úprava

## 5.2.2 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

V této oblasti se rozlišují vnitřní a vnější faktory, které ovlivňují činnosti a oblasti podnikání klienta. V tomto kroku auditu je potřeba provádět rozhovory s vedoucími pracovníky a zaměstnanci společnosti, odpovědnými za účetnictví a finance. A dále je zde potřeba vlastního pozorování.

Zde je zdokumentováno porozumění činnosti klienta a následně identifikovaná rizika.

Formulář 3 - 140 – Kontrolní seznam porozumění činnosti klienta

### **Vnitřní faktory**

#### **Vlastnická práva a struktura vedení společnosti**

1. Popis právní formy (a.s., s.r.o., komanditní společnost, veřejná obchodní společnost, družstvo, státní podnik a další typy právnických osob, individuální podnikatel; sdružení bez právní subjektivity a další, pokud lze - získat výpis z obchodního rejstříku)

Akciová společnost

2. Seznam všech propojených osob

Teplárna Strakonice, a.s., Technické služby Strakonice, s.r.o., ODPADY PÍSEK, s.r.o., Strakonická televize, s.r.o., Městské kulturní středisko, Správa tělovýchovných a rekreačních zařízení Strakonice, Městský ústav sociálních služeb Strakonice, Šmidingerova knihovna ve Strakonicích, mateřské a základní školy

3. Seznam rozhodujících akcionářů nebo společníků i s majetkovými podíly v procentech

Město Strakonice – 100 %

4. Seznam hlavních členů vedení společnosti (jméno, funkce)

Ing. Jaroslav Tůma – předseda představenstva

Mgr. Ing. Pavel Vondrys – místopředseda představenstva

Mgr. Josef Samec – člen představenstva

5. Informace, zda odměny vedení závisí na hospodářském výsledku

Závisí a nejen na hospodářském výsledku

6. Klíčové informace, které vedení společnosti používá při řízení společnosti a kontrole účetního systému

Měsíční finanční výkaznictví (měsíční přehledy obrátů, pohledávek), horizontální a vertikální analýza

### **Obchodní cíle**

7. Seznam všech provozoven klienta, obchodních činností (včetně výrobků a služeb) a počty zaměstnanců

1 provozovna – ve Strakonících

Obchodní činnosti – pivovarnictví a sladovnictví, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

56 zaměstnanců

8. Všechny plány týkající se významných změn v podnikání účetní jednotky (např. nové výrobky a služby, nová zařízení, akvizice) a očekávané zdroje financování

Výměna linky na stáčení sudů KEG, modernizace střediska filtrace, generální opravy ledové vody na středisku chlazení, průtokový paster – celkový objem investic cca 17 mil. Kč. Očekávané financování z vlastních zdrojů, popřípadě leasingem.

## Činnosti

### 9. Charakter účetní jednotky (provozní činnosti, uskutečněné plánované investice)

Nainstalování výdržníku na provzdušnění mladiny a filtru na výrobu sterilního vzduchu. Změna obchodní firmy společnosti na DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. Montáž nové technologie úpravny vody.

### 10. Hlavní zákazníci s udáním obratu v Kč

Rest Nápoje s.r.o. – fakturováno 14 381 581,51; podíl 12,50 %

Wine Life a.s. – fakturováno 7 731 807,98; podíl 6,72 %

FLOP JIH spol. s r.o. – fakturováno 5 707 191,67; podíl 4,96%

Jednota s.d. – fakturováno 4 948 332,43; podíl 4,30 %

### 11. Hlavní dodavatelé s udáním obratu v Kč

RAVEN TRADING s.r.o. – fakturováno 8 886 295,00; podíl 11,77 %

Teplárna Strakonice, a.s. – fakturováno 8 582 212,19; podíl 11,37 %

E.ON Energie a.s. – fakturováno 4 971 413,13; podíl 6,58 %

Technické služby Strakonice s.r.o. – fakturováno 2 465 280,06; podíl 3,27 %

## Finance

### 12. Seznam hlavních zdrojů finančních prostředků (např. banky, leasing, dlouhodobé závazky)

Vlastní zdroje, ZK – 125 000 000 Kč

Leasing – 2 500 000 Kč

### 13. Seznam všech zastavených aktiv, hypoték, zástavních práv a omezení vyplývajících z úvěrových smluv

Žádné



14. Měření a posuzování finanční výkonnosti účetní jednotky

Horizontální a vertikální analýza

**Personalistika**

15. Schopnosti a zkušenosti vedení účetní jednotky a klíčových zaměstnanců pro řízení účetní jednotky

Nehodnoceny

**Výběr a použití účetních pravidel**

16. Zvláštní a neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se k určitému průmyslovému odvětví)

Žádné

17. Seznam změn v účetních postupech oproti minulému období

Žádné

**Účetní a informační systém**

18. Informační systém používaný účetní jednotkou, který se týká účetního výkaznictví a souvisejících podnikových procesů včetně skupin transakcí, které se vyskytují v účetní jednotce. Postupy, které jsou součástí manuálních systémů a informačních technologií. Proces účetního výkaznictví při sestavování účetní závěrky. Kontroly v oblasti účetních zápisů. Způsob řešení rizik spojených s použitím informačních technologií.

Žádný

**Vnější faktory**

19. Všechny faktory, které mohou mít vliv na klienta (např. změny technologií, zahraniční konkurence, problémy s dodávkou zboží a služeb, faktory působící

negativně na odvětví průmyslu, ve kterém klient podniká, specifické daňové zatížení pro určité odvětví průmyslu, ekologická a další opatření)

Zahraniční a domácí konkurence, negativní faktory potravinářského průmyslu, daňové zatížení

20. Všechny vlivy prostředí, ve kterém klient podniká (např. změny poptávky jako následek vysokých úrokových měr nebo recese, nová nebo připravovaná daňová legislativa, ekologické problémy nebo problémy spolehlivosti výrobků)

Recese, nová daňová legislativa (změna DPH).

21. Všechny další významné údaje (např. právní spory, daňové problémy)

Žádné

Zdroj: [www.kacr.cz](http://www.kacr.cz), vlastní úprava

### 5.2.3 Porozumění vnitřním kontrolám

Porozumění vnitřním kontrolám je závislé na tom, do jaké míry se auditor může spolehnout na vnitřní kontrolní systém. Zde se zabýváme kontrolním prostředím, procesem vyhodnocení rizik účetní jednotky, informačním systémem, kontrolní činností a monitorováním kontrol.

Formulář 4 - 150 – Porozumění vnitřní kontrole

#### **Kontrolní prostředí**

Součástí kontrolního prostředí jsou funkce správy a řízení a přístup vedení a osob pověřených řízením k vnitřní kontrole účetní jednotky a k její důležitosti, jejich povědomí o této kontrole a příslušné kroky. Auditor má získat takový stupeň pochopení kontrolního prostředí, který mu postačí ke zhodnocení postojů, informovanosti a činnosti vedení společnosti, pokud jde o kontrolu a její význam v rámci společnosti. Dále se snaží určit, zda určité složky tohoto kontrolního prostředí zvyšují, nebo snižují efektivnost některých, nebo všech aplikačních systémů a kontrol.

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila jsem své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

Všichni zaměstnanci jsou řádně proškoleni, každý pracovník je také proškolen na základě svého pracovního zařazení. Zaměstnanci dodržují stanovené předpisy. V případě porušení předpisů je sjednána náprava ze strany vedoucích pracovníků. Zaměstnanci jsou napomenuti, popřípadě jim je snížena mzda. Zaměstnanci rozumí organizační strukturu a svým pravomocem. Konzultováno s vedoucí ekonomického oddělení.

Vyhodnocení: kontrolní prostředí společnosti je přiměřené. Nebylo zjištěno žádné riziko nesprávností.

#### **Proces vyhodnocení rizik účetní jednotky**

Auditor se musí seznámit s procesem identifikace obchodních rizik účetní jednotky, která se týkají cílů v oblasti finančního výkaznictví, s procesem rozhodování, jaké kroky podniknout k řešení těchto rizik, a s výsledky těchto kroků. Auditor se dotazuje na obchodní rizika, která vedení identifikovalo, a posuzuje, zda mohou vést k významné nesprávnosti. Během auditu může auditor identifikovat rizika významné nesprávnosti, která vedení nezjistilo.

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila jsem své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

Společnost má stanoveny realistické cíle. Vedoucí ekonomického oddělení pravidelně jedná s odběrateli a dodavateli, monitoruje ceny statků na trhu, a průběžně upravuje ceny podle situace na trhu. Projednáváno s vedoucí ekonomického oddělení.

Vyhodnocení: proces vyhodnocení rizik účetní jednotky je přiměřený. Nebylo zjištěno žádné riziko nesprávností.

## **Informační systém, včetně odpovídajících obchodních procesů, které se týkají finančního výkaznictví, a komunikace**

Informační systém, který se týká cílů finančního výkaznictví, jehož součástí je i účetní systém, se skládá z postupů a záznamů, které slouží k iniciaci, zaznamenání, zpracování a vykázání transakcí účetní jednotky (a také událostí a podmínek) a ke sledování příslušných aktiv, pasiv a vlastního kapitálu. Auditor se musí seznámit s informačním systémem, který se týká finančního výkaznictví, a s příslušnými obchodními procesy.

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila jsem své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

Ve vnitřních směrnících společnosti jsou upraveny zásady pro vedení účetnictví (název účetního programu, způsob zabezpečení aktualizace). Vedoucí ekonomického oddělení dohlíží na vedení účetnictví. Výsledky hospodaření společnosti jsou porovnávány s plány a předchozími roky. Společnost využívá software MILSOFT, který je dodáván a pravidelně udržován dodavatelem MILSOFT, a.s. Výstupy z informačního systému jsou poskytovány každý den. Diskutováno s vedoucí ekonomického oddělení.

Vyhodnocení: informační systém společnosti je přiměřený. Nebylo zjištěno žádné riziko nesprávností.

### **Kontrolní činnost**

Auditor se musí v dostatečné míře seznámit s kontrolní činností, aby byl schopen vyhodnotit rizika výskytu významné nesprávnosti a navrhnout dodatečné auditorské postupy s ohledem na vyhodnocená rizika. Kontrolní činnosti představují zásady a postupy, které pomáhají zajistit plnění pokynů vedení, např. přijetí nezbytných opatření k řešení rizik, která ohrožují dosažení cílů účetní jednotky. Kontrolní činnost, ať už vychází z manuálních nebo IT systémů, má různé cíle a používá se na různých organizačních a funkčních úrovních.

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila jsem své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

*Nákup* – Na každý nákup se píše objednávka, kterou poté schvaluje vedoucí konkrétního oddělení (útvary). Nákupy nad 15 000 Kč musí také schválit ředitel společnosti.

*Prodej* – Ne všechny prodeje musí být podloženy objednávkou. Konzultováno s vedoucí ekonomického oddělení a také zkontrolováno na dokladech. Pracovníci na fakturaci nemají možnost změnit cenu prodávaného zboží. Ředitel obchodního oddělení denně kontroluje objem prodaného zboží s předchozím rokem a každý týden předkládá tento objem prodeje na pravidelných poradách.

*Zásoby* - Společnost povinně používá systém inventur k 31. 12. Kromě toho probíhá každý den inventura skladu sudového piva a jednou za měsíc inventura lahvého piva. Prohlédnuty doklady z poslední inventury a konzultováno s vedoucí skladu.

*Majetek* – Inventura majetku probíhá k 31. 12. K tomuto okamžiku je přehodnocována jeho životnost a popřípadě upravovány odpisové sazby. Odpisové sazby jsou stanoveny zrychleně a účetní se nerovnají daňovým odpisovým sazbám. Prohlédnuty doklady z poslední inventury a konzultováno s vedoucí ekonomického oddělení.

*Peníze* – Ředitel obchodního oddělení prostřednictvím programu ověřuje důvěryhodnost a platební schopnost všech zákazníků. Platby jsou párovány automaticky s fakturami podle variabilního symbolu a částky. Nespárované platby jsou dohledávány a párovány ručně. Zůstatky běžného účtu jsou kontrolovány jednou za den, u zbylých účtů jeden krát za měsíc. Diskutováno s vedoucí ekonomického oddělení a zkontrolováno na poskytnutých přehledech.

Vyhodnocení: kontrolní činnost je přiměřená. Nebylo zjištěno žádné riziko nesprávností.

## **Monitorování kontrol**

Auditor musí znát hlavní druhy činností používaných účetní jednotkou k monitorování vnitřní kontroly v oblasti finančního výkaznictví, mimo jiné činností, které se týkají kontrolní činnosti relevantní pro audit, a jakým způsobem účetní jednotka dává podnět k nápravným opatřením v oblasti kontrol.

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila jsem své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

Odsouhlasení pohledávek a závazků s největšími odběrateli a dodavateli každoročně provádí vedoucí ekonomického oddělení, inventurní komise. Zjišťují se případné rozdíly a ty jsou řešeny prostřednictvím zaslání faktur, které chybí.

Vyhodnocení: monitorování kontrol je přiměřené. Nebylo zjištěno žádné riziko nesprávností.

## **5.2.4 Porozumění účetnímu systému**

Účetním systémem se rozumí souhrn účetních dokladů a dalších písemností, jejich zpracování, vyhodnocení a kontrola. K porozumění účetního systému bylo použito následujícího formuláře.

Formulář 5 - 150 a, b, c, d - Porozumění účetnímu systému

### **Prodej / Pohledávky/ Platby**

#### Popis systému

##### a) Účel systému

Účtování prodeje, pohledávek, přijaté hotovosti, vydaných dobropisů.

##### b) Obecný přístup ke kontrole systému (počítačová nebo manuální kontrola)

(i) Manuální kontrola: Porovnat dobropisy s fakturami s cílem ujistit se, že veškerý prodej je zaúčtován, porovnat saldokonto pohledávek se součtem v hlavní knize. Porovnat zůstatky na účtech s bankovními výpisy. Dokladová inventura probíhá u některých účtů 1x ročně a u některých 1x měsíčně.

(ii) Počítačová kontrola: stanovení zákazníkovi limitu závazků ze strany obchodních zástupců.

c) Původ zpracování chyb

Nezaznamenána žádná významná nesprávnost při auditu.

Profil systému

a) Rozsah operací

9 096 Ks

b) Při použití výpočetní techniky poznamenat tyto informace - software, programovací jazyk, dodavatele, on-line nebo dávkové zpracování dat

MILSOFT, dodavatel MILSOFT, a.s., online.

Přehled o zpracování dat

Popis hlavních funkcí systému zpracování dat a jejich využití (např. denně, měsíčně)

Pracovníci fakturace vystavují denně vydané faktury a ty jsou automaticky zanášeny do systému. Platby vystavených faktur jsou párovány automaticky, nespárované platby jsou zaneseny do seznamu a párovány ručně vedoucí ekonomického oddělení. Pracovnice pokladny eviduje platby přijaté v hotovosti a vystavuje příjmové pokladní doklady na základě přijetí hotovosti. Bankovní výpisy jsou zasílány u běžného účtu 1x denně a u zbylých účtů 1 x měsíčně. Využívání elektronického bankovníctví.

### Pohyb operací

- a) Klíčové zdroje pro vstup do systému

Vydané faktury, přijaté platby, dobropisy.

- b) Klíčové výstupy

Pohledávky dle zákazníka, věková struktura pohledávek, seznam zákazníků.

- c) Důležité pomocné knihy (analytické evidence) nebo kmenové soubory

Saldokonto zákazníků.

- d) Vazby na jiné systémy

Elektronické bankovníctví.

### Doplňující informace o systému

Popis všech významných změn během roku

Během roku nenastaly žádné významné změny.

### **Nákupy/Závazky/Platby**

#### Popis systému

- a) Účel systému

Účtování nákupů, závazků, provedených plateb, přijatých dobropisů, vrubopisů.

- b) Obecný přístup ke kontrole systému (počítačová nebo manuální kontrola)

(i) Manuální kontrola: Porovnat objednávky s dodacími listy nebo fakturami, dodavatelské faktury s uskutečněnými nákupy, porovnat saldokonto závazků se součtem v hlavní knize (jednou za půl roku), připravit časovou strukturu závazků a porovnat zůstatky na účtech s bankovními výpisy.

(ii) Počítačová kontrola: Žádná.



c) Původ zpracování chyb

Nezaznamenána žádná významná nesprávnost při auditu.

Profil systému

a) Rozsah operací

1 992 Ks

b) Při použití výpočetní techniky poznamenat tyto informace - software, programovací jazyk, dodavatele, on-line nebo dávkové zpracování dat

MILSOFT, dodavatel MILSOFT, a.s., online. Objednávkový systém vedený v Microsoft Excel.

Přehled o zpracování dat

Popis hlavních funkcí systému zpracování dat a jejich využití (např. denně, měsíčně)

Veškeré příjemky jsou denně odsouhlasovány s přijatými fakturami a následně po spárování zaúčtovány. Dochází ke generování platebních příkazů a jejich placení. Faktury jsou párovány za základně variabilního symbolu nebo částky. Nespárované se párují ručně. Vedoucí ekonomického oddělení zpracovává věkovou strukturu závazků.

Pohyb operací

a) Klíčové zdroje pro vstup do systému

Přijaté faktury, odeslané dobropisy, provedené platby z bankovních účtů.

b) Klíčové výstupy

Seznam plateb, věková struktura závazků, seznam závazků.

c) Důležité pomocné knihy (analytické evidence) nebo kmenové soubory

Saldokonto závazků (3x týdně), objednávkový systém.

d) Vazby na jiné systémy

Elektronické bankovníctví.

Doplňující informace o systému

Popis všech významných změn během roku

Během roku nenastaly žádné významné změny.

**Mzdy**

Popis systému

a) Účel systému

Výpočet a vedení evidence k výplatám zaměstnanců (mzdová účtárna).

b) Obecný přístup ke kontrole systému (počítačová nebo manuální kontrola)

(i) Manuální kontrola: Podklady ke mzdám zpracovány mzdovou účetní na základě parametrů a hrazeny prostřednictvím platebního příkazu.

(ii) Počítačová kontrola: Zákonné kontroly.

c) Původ zpracování chyb

Nezaznamenána žádná významná nesprávnost při auditu.

Profil systému

a) Rozsah operací

Ve společnosti je zaměstnáno 56 zaměstnanců. Všichni zaměstnanci mají smluvní mzdu.

Vedoucí pracovníci = 100 % základní mzdy + roční odměna na základě splněných kritérií.

THP a D = 70 % základní mzdy + 30 % pohyblivá složka (nejsou žádná kritéria).

Obchodní zástupci = 78 % základní mzda + 22 % pohyblivá složka (při splnění kritérií) + Q odměna (při splnění dalších kritérií).

Marketingový pracovník = 81,5 % základní mzdy + 18,5 % pohyblivá složka (při splnění kritérií) + Q odměna (při splnění dalších kritérií).

- b) Při použití výpočetní techniky poznamenat tyto informace - software, programovací jazyk, dodavatele, on-line nebo dávkové zpracování dat

Pracovní výkazy zpracovány pomocí softwaru: EGJE, dodavatel Elanor spol. s r.o., online.

#### Přehled o zpracování dat

Popis hlavních funkcí systému zpracování dat a jejich využití (např. denně, měsíčně)

Společnost používá docházkový systém ANeT. Výpočet mezd probíhá ve mzdové účtárně. Mzdy jsou vypláceny prostřednictvím bankovního příkazu. Jednou za měsíc probíhá rekapitulace mezd pro měsíční inventuru a jednou za rok pro roční inventuru.

#### Pohyb operací

- a) Klíčové zdroje pro vstup do systému

Pracovní výkazy, pracovní smlouvy, karta zaměstnance, docházkový systém ANeT.

- b) Klíčové výstupy

Výplatní pásy zaměstnanců .

Sestavy nutné pro porovnání (mzdové rozbory).

Přehled hrubých a čistých mezd ve členění na hrubé částky, daně, sociální a zdravotní pojištění, jiné odčitatelné částky a čistou mzdu .

Platební příkaz.

Zúčtovací, výplatní listiny, deník mezd.

c) Důležité pomocné knihy (analytické evidence) nebo kmenové soubory

Žádné.

d) Vazby na jiné systémy

Docházkový systém.

### Doplňující informace o systému

Popis všech významných změn během roku

Během roku nenastaly žádné významné změny.

## **Hlavní kniha**

### Popis systému

a) Účel systému

Vedení účetního deníku a hlavní knihy, podpůrné evidence (např. pokladní doklady, doklady pro zpracování DPH, interní doklady atd.).

b) Obecný přístup ke kontrole systému (počítačová nebo manuální kontrola)

(i) Manuální kontrola: Měsíční kontrola účetních výkazů, pokladní knihy, přehledů pro přiznání DPH a spotřební daně.

(ii) Počítačová kontrola: Kontroly dat přenesených z ostatních aplikačních systémů (mzdy).

c) Původ zpracování chyb

Nezaznamenána žádná významná nesprávnost při auditu.

### Profil systému

a) Rozsah operací

17 304 Ks

b) Při použití výpočetní techniky poznamenat tyto informace - software, programovací jazyk, dodavatele, on-line nebo dávkové zpracování dat

MILSOFT, dodavatel MILSOFT, a.s., online.

### Přehled o zpracování dat

Popis hlavních funkcí systému zpracování dat a jejich využití (např. denně, měsíčně)

Zpracování dat přenesených z ostatních aplikačních systémů – vydané a přijaté faktury, mzdy. Denní zpracování pokladních dokladů. Denní zpracování interních dokladů (popřípadě podle potřeby). Sestavování měsíčních přehledů DPH a měsíčních účetních závěrek pro potřeby kontroly a řízení účetní jednotky.

Hlavní kniha slouží jako podklad pro inventuru a audit. Náhled do účetního deníku pouze v případě chyby.

### Pohyb operací

a) Klíčové zdroje pro vstup do systému

Data z ostatních aplikačních systémů – vydané a přijaté faktury, mzdy.

Pokladní doklady.

b) Klíčové výstupy

Pokladní knihy, účetní závěrka, účetní deník a hlavní účetní kniha (přehled účetních dokladů), možnost definování dalších přehledů dle potřeby řízení a kontroly.

c) Důležité pomocné knihy (analytické evidence) nebo kmenové soubory

Žádné.

d) Vazby na jiné systémy

Žádné.

#### Doplňující informace o systému

Popis všech významných změn během roku

Během roku nenastaly žádné významné změny.

### **5.2.5 Provádění předběžných analytických postupů**

Auditor by měl před zahájením auditu identifikovat neobvyklé nebo neočekávané účetní zůstatky a jejich vzájemné vztahy, které by mohly nasvědčovat významným nesprávnostem v účetnictví účetní jednotky. V této části je využíván formulář předběžných analytických postupů.

Formulář 6 - 160 – Předběžné analytické postupy

V tomto programu je zdokumentováno provedení předběžných analytických postupů a související rizika významné nesprávnosti, která jsou identifikovaná na základě těchto postupů.

#### **Analýza**

Obdržet účetní výkazy (či předvahu) obsahující aktuální údaje běžného roku, srovnatelné údaje předchozího období a další relevantní údaje. Provést analýzu (změny srovnatelných údajů v absolutní či relativní hodnotě, poměrové ukazatele, apod.) s cílem identifikovat neobvyklé jevy (či naopak absenci očekávaných jevů).

#### Rozvaha

Aktiva a pasiva celkem – nárůst o 2 748 tis. Kč, tj. o 1,8 %

Dlouhodobý hmotný majetek – nárůst o 2 868 tis. Kč, tj. o 2 %. DHM po korekci - pokles o 5 233 tis. Kč, tj. o 5,7 %

Zásoby – pokles o 350 tis. Kč, tj. o 2,8 %

Dlouhodobé pohledávky – nárůst o 2 457 tis. Kč, tj. o 28,5 %

Krátkodobé pohledávky – nárůst o 4 539 tis. Kč, tj. o 49,5 %

Dlouhodobé závazky – nárůst o 172 tis. Kč, tj. o 2,2 %

Krátkodobé závazky – nárůst o 1 095 tis. Kč, tj. o 10,1 %

### Výkaz zisků a ztrát

Tržby za prodané výkony – nárůst o 3 863 tis. Kč, tj. o 4,1 %

Marže – pokles o 1 673 tis. Kč, tj. o 41,3 %

Spotřeba materiálu a energie – nárůst o 4 889 tis. Kč, tj. o 12,8 %

Služby – nárůst o 76 tis. Kč, tj. o 0,4 %

Osobní náklady – pokles o 671 tis. Kč, tj. 2,8 %

Odpisy dlouhodobého majetku – pokles o 3 210 tis. Kč, tj. o 24,6 %

Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu – pokles o 1 196 tis. Kč, tj. o 59,7 % důvod poklesu

Ostatní provozní náklady – pokles o 363 tis. Kč, tj. o 13,9 %

### **Zjištění**

Neobvyklé nebo neočekávané vztahy a identifikované neobvyklé transakce mohou signalizovat výskyt rizik významné nesprávnosti. Získat pro všechny neobvyklé jevy dostatečné vysvětlení, zaznamenat klíčové informace a vyhodnotit případné riziko významné nesprávnosti.

Společnost investovala do filtrační jednotky TWIN, z tohoto důvodu došlo k nárůstu DHM o 2 %. K úbytku majetku došlo z důvodu vyřazení dopravních prostředků

(vyřazeno 5 nákladních aut). V roce 2011 došlo k nárůstu pohledávek před lhůtou splatnosti, po splatnosti 0 až 3 měsíce, po splatnosti 3 až 6 měsíců a k navýšení smlouvy o půjčce. Zbylé pohledávky poklesly. Závazky mají podobný charakter, došlo k vyššímu navýšení krátkodobých závazků (tj. závazků před lhůtou splatnosti a po splatnosti 0 až 6 měsíců).

## 5.2.6 Stanovení plánovací hladiny významnosti

Plánovací hladinu významnosti možných nesprávností účetních výkazů stanoví auditor na základě svého profesionálního úsudku. Vycházela jsem z doporučeného procentního rozmezí a základny pro stanovení plánovací hladiny významnosti od Komory auditorů ČR.

Formulář 7 - 170 - Stanovení významnosti (materiality)

### Významnost (materialita)

Možné kritérium	Možné %	Hodnota základny (tis. Kč)	Použité %	Významnost (materialita) (tis. Kč)
HV před zdaněním	3 – 7 %	608	5 %	30,4
Výnosy	1 – 3 %	109 363	2 %	2 187,26
Celková aktiva	1 – 3 %	153 133	2 %	3 062,66
Vlastní kapitál	3 – 5 %	131 590	4 %	5 263,6

Vybraná plánovací hladina významnosti: **výnosy**

U vybrané účetní jednotky jsem vycházela z výnosů 109 363 tis. Kč, dosažených společností v roce 2011 a hodnotu určila 2 % z hodnoty těchto výnosů. Plánovací hladina významnosti je 2 187,26 tis. Kč.



HV před zdaněním vykazuje velké výkyvy. Celková aktiva jsem ne zvolila proto, že společnost plánuje rozsáhlé investice do dlouhodobého hmotného majetku.

## **5.3 Vytvoření plánu auditu**

### **5.3.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností**

Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností má při auditu velký význam. Neboť každá potenciální chyba, díky podvojnému účetnictví, ovlivní minimálně dva účty.

Potenciální chyby se mohou týkat úplnosti, platnosti, správnosti zaúčtování, zaúčtování do správného období, ocenění a prezentace. Chyby ocenění a prezentace se objevují v účetní závěrce. Pojem úplnost vyjadřuje to, zdali všechny účetní operace byly zaúčtovány. Pod pojmem platnost si můžeme představit neplatnost zaúčtovaných účetních operací. Správnost zaúčtování je další potenciální chybou, jedná se o nezaúčtování ve správné výši a na správné účty. Další chybou může být, že účetní operace nebyly zaúčtovány do období, do kterého patří. Oceněním se rozumí, že majetek nebo závazky nejsou správně oceněny. Prezentace znamená, že účetní zůstatky nejsou správně prezentovány.

Ve společnosti DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. jsem z hlediska posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností vybrala tyto účty: 022, 042, 112, 121, 211, 221, 311, 314 (obaly), 321, 324, 38x.

### **5.3.2 Plánování auditorského přístupu**

Auditor musí zajistit, aby byl audit proveden efektivním způsobem. Plánuje rozsah testů věcné správnosti a to na základě toho, do jaké míry se může spolehnout na vnitřní

kontrolní systém. Správné naplánování auditorského přístupu zajistí účetní jednotce i auditorovi správné zorganizování.

Na základě výsledků z předchozích etap jsem uvedla do plánu:

- Ne zvolím žádné zvláštní auditorské postupy, jelikož riziko zakázky není vyšší než obvyklé.
- Provedu testy věcné správnosti.
- Vedení společnosti neupozornilo na žádné problémové oblasti.
- Společnost má pouze jednu organizační jednotku, nevyužívá žádné další prostory k podnikání.
- Společnost využívá program MILSOFT (veškeré účetní pohyby související s prodejem), EGJE (mzdy). Nepochybuji o spolehlivosti počítačových kontrol.
- Neshledávám žádné další požadavky na audit.
- Do 30. 03. 2012 předám zprávu auditora.

### **5.3.3 Plán testů vnitřních kontrol**

Vnitřní kontrolní systém představuje postupy, které zabraňují vzniku nesprávností, nebo které identifikují nesprávnosti v účetnictví. Kontroly mohou vykonávat fyzické osoby nebo speciální software.

Prostřednictvím plánu testů vnitřních kontrol se posuzuje, zdali jsou veškeré účetní záznamy a operace v souladu se zákonem o účetnictví a dalšími předpisy a zákony.

## Formulář 8 - Plán testů vnitřních kontrol

<b>1. Účetní systém a kontrolní postupy</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou účetní záznamy řádně doloženy účetními doklady	X	
- jsou všechny doklady originálními písemnostmi	X	
- mají všechny doklady předepsané náležitosti	X	
- jsou účetní zápisy uspořádány přehledně a jsou srozumitelné	X	
- je zajištěna trvanlivost účetních záznamů	X	
- je účtový rozvrh firmy v souladu se směrnou účtovou osnovou	X	
- je účtový rozvrh každoročně aktualizován a potvrzován	X	
- jsou operace v cizí měně zachyceny v hlavní knize v devizách i Kč	X	
- jsou všechny účetní zápisy účtovány do správného účetního období	X	
- jsou účetní doklady vyhotoveny bezprostředně po uskutečnění operace	X	
- je účetnictví průkazné, srozumitelné, úplné a správné	X	
<b>Závěr:</b> Neshledány významné nedostatky		
<b>2. Pohledávky, závazky, tržby a přijaté platby</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou příkazy k úhradě z bankovních účtů schvalovány odpovědnými osobami	X	
- jsou veškeré nákupy prováděny se souhlasem odpovědných osob a na základě objednávky	X	
- jsou příkazy k úhradě z bankovních účtů schvalovány odpovědnými osobami	X	
- jsou veškeré objednávky schvalovány odpovědnými osobami	X	
- mají veškeré objednávky, faktury předepsané náležitosti	X	
<b>Závěr:</b> Neshledány významné nedostatky.		
<b>3. Dlouhodobý majetek</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou všechny přírůstky DM schvalovány odpovědným pracovníkem	X	
- jsou všechny fyzické likvidace podloženy likvidačním protokolem	X	
- jsou všechny prodeje prováděny za ceny obvyklé	X	

- má účetní jednotka zpracovaný odpisový plán	X	
- analyzuje odpisový plán předpokládanou dobu životnosti DHM	X	
- je prováděna inventarizace DHM v souladu se zákonem	X	
- jsou výsledky inventarizace odsouhlasovány s hlavní knihou	X	
<b>Závěr:</b> Neshledány významné nedostatky.		
<b>4. Zásoby</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- je vedena průkazná skladová evidence	X	
- jsou prováděny inventury pravidelně jednou ročně	X	
- je skladová evidence pravidelně odsouhlasována s hlavní knihou	X	
- je uzavřena se skladníky a prodavači hmotná odpovědnost	X	
- jsou stanoveny normy přirozených úbytků	X	
- jsou inventarizační rozdíly uspokojivě vysvětleny	X	
- mají k zásobám přístup jiné osoby než zaměstnanci		X
- jsou zásoby pojištěny	X	
<b>Závěr:</b> Neshledány významné nedostatky.		
<b>5. Vlastní jmění</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- je veškeré upsané vlastní jmění splaceno	X	
- výše základního jmění souhlasí s výpisem z obchodního rejstříku	X	
- zákonný rezervní fond je naplněný		X
- společnost vykazuje dlouhodobě ztrátu		X
<b>Závěr:</b> Neshledány významné nedostatky.		

Zdroj: Králíček, Müllerová, 1998, vlastní úprava

### 5.3.4 Plán testů věcné správnosti

Testy věcné správnosti provádí auditor proto, aby odhalil významné chyby, které se mohou vyskytnout a které nebyly zjištěny vnitřními kontrolami. Tyto testy můžeme

rozdělit na analytické testy věcné správnosti a na detailní testy. Detailní testy se provádí v tom případě, když nelze provést testy analytické nebo je vyšší mezní hodnota. Analytické testy věcné správnosti nelze provést, když účetní jednotka účtuje velké množství účetních případů v malých částkách.

Detailní testy věcné správnosti se provádí v případě, když se vyskytuje specifické riziko vzniku chyby a nelze se spolehnout na systém vnitřní kontroly. Střední stupeň testů se užívá v případě, že nebylo identifikováno specifické riziko chyby a účetní systém je nespolehlivý. Základní stupeň testů se použije v případě, že se lze spolehnout na vnitřní kontrolní systém.

Na základě výsledků testů vnitřních kontrol je možné, se ve většině případů na vnitřní kontrolní systém spoléhat. Zvýšená pozornost bude věnována dlouhodobému hmotnému majetku (odpisy, inventarizace, přírůstky majetku, úbytky majetku, jejich ocenění), zásobám (inventura, oceňování), závazkům (účtování, saldo, dlouhodobost, potvrzení od dodavatelů) a výnosům (objem výnosů).

### **5.3.5 Shrnutí a projednání plánu auditu**

Tato fáze auditu poskytuje důkazní informace, že proběhlo vše, jak mělo, a že byly vzaty v úvahu veškeré skutečnosti. Auditor po sestavení plánu auditu projednává tento plán s vedením společnosti.

V této části práce byl použit formulář Komory auditorů. Plán auditu byl projednán s ředitelem společnosti a vedoucí ekonomického oddělení.

Formulář 9 - 190 – Shrnutí plánu auditu

#### **1. Předmět podnikání klienta**

DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice je akciová společnost zabývající se pivovarnictvím, sladovnictvím, výrobou, obchodem a službami neuvedenými v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona. Město Strakonice je 100 % vlastníkem společnosti.

## 2. Riziko zakázky

Nedomnívám se, že riziko zakázky je větší než obvyklé. V předešlých letech nedošlo ke změně charakteru podnikání společnosti.

## 3. Riziko výskytu podvodu

Nedomnívám se, že hrozí ze strany společnosti riziko výskytu podvodu.

## 4. Změny ve významných účetních metodách

Nedošlo ke změnám ve významných účetních metodách.

## 5. Problémy z předchozích let

Neshledala jsem žádné problémy z předchozích let.

## 6. Účetní systém

Účetní systém jsem podrobně popsala v podkapitole 5.2.4 Porozumění účetnímu systému.

## 7. Informační technologie

Informační technologii ve společnosti považuji za dostačující.

## 8. Vnitřní kontroly

Nepochybuji o vnitřním kontrolním systému společnosti.

## 9. Předběžné analytické postupy

Předběžné analytické postupy jsem podrobně popsala v podkapitole 5.2.5 Provádění předběžných analytických postupů.

## 10. Hladina významnosti (materiality)

Plánovací hladina významnosti je 2 187,26 tis. Kč. Vypočítané na základě výnosů.

## 11. Významná rizika

Zvýšenou pozornost budu věnovat dlouhodobému hmotnému majetku, zásobám, závazkům a výnosům.

12. Plán testů kontrol a testů věcné správnosti

Ve většině případů budu spoléhat na vnitřní kontrolní systém. Dlouhodobému hmotnému majetku, zásobám, závazkům a výnosům se budu věnovat více.

13. Časový rozvrh auditu

Předání auditorské zprávy do 30. 03. 2012, v případě pokud se nevyskytnou žádné další okolnosti.

14. Kontaktní adresy

Ředitel společnosti

Vedoucí ekonomického oddělení

15. Rozpočet a cena

Cena je stanovena na 90 000 Kč a předpokládám 90 hodin práce (90 hod. x sazba 1000 Kč).

16. Auditorovi odborníci

Auditorský tým – auditor.

## 5.4 Provedení auditu

Při provádění auditu jsem se řídila plánem, který jsem si stanovila. Společnost mi poskytla obratovou předvahu. Ubezpečila jsem se, že konečné zůstatky minulého účetního období souhlasí s počátečními zůstatky v obratové předvaze. Dále byly odsouhlaseny účetní zůstatky ve výkazu zisků a ztrát s podpůrnou evidencí.

## 5.4.1 Provádění testů spolehlivosti vnitřních kontrol

Cílem testů spolehlivosti vnitřních kontrol je získat důkaz, že kontrolní systémy jsou používány tak, jak je předepsáno, pracují účinně a spolehlivě. Testy se zpravidla provádějí formou ověřovacího šetření, jako je pozorování, prohlížení dokumentace a diskuze s pracovníky, kteří provádějí kontroly.

Rozlišujeme přímé a nepřímé testování. V praxi se však tyto dva přístupy prolínají. U přímého testování je auditor přímo přítomen procesů, jako je např. inventura. Toto testování avšak nestačí, neboť pracovníci mohou postupovat odlišně za přítomnosti auditora. Druhé nepřímé testování je založeno na diskuzích s pracovníky, kteří buď sami kontroly provádějí, nebo na ně dohlížejí.

Cílem auditora je zjistit do jaké míry se může spolehnout na vnitřní kontroly. Podle zjištěných výsledků provádí další testy.

Porovnáním údajů ze zahajovací rozvahy k 1. 1. 2011 a rozvahy k 31. 12. 2010 jsem zjistila, že zůstatky rozvahových účtů na sebe navazují.

Společnost má zpracované vnitřní směrnice (týkají se například oběhu účetních dokladů, vymezení vnitřního kontrolního systému a účtového rozvrhu), které snižují riziko vzniku významné (materiální) nesprávnosti.

Účetnictví je průkazné, srozumitelné, úplné a správné. Účetní doklady obsahují všechny významné náležitosti. Účetní zápisy jsou prováděny průběžně a jsou doloženy účetním dokladem. Účetní jednotka účetní výkazy zpracovala (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha) v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.

## 5.4.2 Provádění testů věcné správnosti

Testy věcné správnosti provádí auditor, aby snížil zjišťovací riziko. K testování lze použít analytické testy věcné správnosti a detailní testy. Vzorokly pro testování jsem volila náhodným výběrem.



### 5.4.2.1 Provádění analytických testů věcné správnosti

Auditor při provádění analytických testů věcné správnosti porovnává vykázané zůstatky s jejich očekávanými hodnotami. Jeho cílem je ověřit správnost zaúčtovaných zůstatků.

#### Odpisy DHM

Při testování odpisů dlouhodobého majetku byly použity analytické testy věcné správnosti. Testováním bylo zjištěno, že odpisy jsou zaúčtovány do správného účetního období. Dále jsem testovala odpisy jak na nadhodnocení (jako nákladová položka), tak na podhodnocení. A zkoumala jsem způsob stanovování odpisových plánů a jejich aktualizaci. Porovnala jsem částku uvedenou v hlavní knize na účtu 551 s celkovou částkou odpisů. Částky se rovnají. Účetní jednotka používá pro účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku lineární způsob odepisování. Zvolený způsob považuji za správný. Účetní odpisy se nerovnají daňovým odpisům. Odpisové sazby se zdají jako přiměřené a odpovídají předpokládané životnosti majetku. Odpisy jsou vypočítány správně.

*Závěr:* Nebyla odhalena žádná významná nesprávnost a nedomnívám se, že by odpisy byly významně nadhodnoceny nebo podhodnoceny.

#### Částka výnosů

Tyto testy jsem dále použila pro testování výnosů. Vypočítala jsem očekávané hodnoty výnosů vlastních výrobků a porovnala je se skutečně zaúčtovanými částkami. Ani zde nebyly zaznamenány žádné materiální nesprávnosti.

### 5.4.2.2 Provádění detailních testů

Stejně jako analytické testy tak i detailní testy slouží k ověření věcné správnosti zůstatků vykázaných v účetní závěrce. Provádí se na jednotlivých zůstatcích syntetických nebo analytických účtů.

## **Dlouhodobý hmotný majetek**

### Přírůstky

V rámci přírůstků dlouhodobého hmotného majetku budu zjišťovat, zdali jsou správně zaúčtovány a nejsou nadhodnoceny. Z přírůstků byl vybrán vzorek. Na tomto vzorku jsem zkontrolovala cenu a porovnála s dokladem o zaplacení. Neodhalila jsem žádnou chybu. Dále jsem se přesvědčila o existenci a praktickém využití hmotného majetku. Ani zde nebyl odhalen žádný problém. Za poslední jsem zjistila, kdy začalo odepisování DHM a posoudila jeho správnost. I v této oblasti bylo vše v pořádku, odpisy byly započaty následujícím měsícem po zařazení majetku do užívání (viz Příloha č. 6 Testování přírůstků dlouhodobého hmotného majetku).

*Závěr:* Přírůstky dlouhodobého majetku jsou správně zaúčtovány a nejsou nadhodnoceny.

### Úbytky

U úbytků dlouhodobého majetku budu také zjišťovat správnost jejich zaúčtování a to, zdali nejsou nadhodnoceny. I zde byl vybrán vzorek. Na vzorku jsem zkontrolovala cenu a porovnála se záznamem o přijaté hotovosti. Nenarazila jsem na žádný problém. Cena vždy souhlasila. Dále byla hodnocena správnost zaúčtování, jestli došlo k vyřazení majetku z evidence dlouhodobého majetku a jestli je vyřazení účtováno ve správném účetním období. I zde bylo vše v pořádku.

*Závěr:* Úbytky dlouhodobého hmotného majetku jsou správně zaúčtovány a nejsou nadhodnoceny.

### Ocenění

V rámci ocenění bylo testováno, jestli není dlouhodobý hmotný majetek nadhodnocen tím, že se vyskytuje nevyužívaný majetek, tedy majetek, který nepřináší dostatečné výnosy. S vedoucí ekonomického oddělení bylo prodiskutováno, zda evidují nějaký majetek, který je poškozený, nedostatečně využíváný nebo nepřináší dostatečné výnosy. Neodhalila jsem žádnou významnou nepravost. Není potřeba dočasného nebo trvalého snížení hodnoty majetku.

*Závěr:* Dlouhodobý hmotný majetek není nadhodnocen v rámci ocenění.

### Pojištění

Budu posuzovat přiměřenost zajištění rizik a úroveň pojištění. Dostala jsem veškeré smlouvy o pojištění majetku. Pojištění se zdá být přiměřené.

*Závěr:* Pojištění dlouhodobého majetku je dostatečné.

### **Zásoby**

#### Ocenění

Zde budu ověřovat metody ocenění všech druhů zásob. Pro vyhodnocení rizik jsme prodiskutovaly jednotlivé záležitosti týkající se ocenění (metody oceňování zásob a jejich aplikace) s vedoucí ekonomického oddělení a vedoucí skladu. Přesvědčila jsem se o jejich přiměřenosti, vhodnosti a důsledném uplatňování. Společnost účtuje o zásobách způsobem A i B. Nakoupené zásoby oceňuje v pořizovacích cenách a využívá metody váženého aritmetického průměru. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů souvisejících s pořízením (náklady na poštovné, provize, přepravu atd.). Vlastní výrobky a nedokončenou výrobu účetní jednotka oceňuje skutečnými vlastními náklady. Ty zahrnují přímé materiálové a osobní náklady a výrobní režijní náklady vlastního střediska a ostatních pomocných provozů dle podílů výroby. Ocenění provádí na základě výsledných kalkulací předešlého roku. Na vybraném vzorku zásob byla porovnána jednotková cena s cenou na poslední nákupní fakturu a ověřeno, zda jsou přibližně shodné. Neshledala jsem významné rozdíly.

*Závěr:* Ocenění zásob je přiměřené, vhodné a uplatňované v souladu se zákonem.

#### Inventarizace

V této části budu zjišťovat, zda účetní jednotka provádí správně inventarizaci zásob. Prošla jsem si dokumenty z inventarizace. Vše bylo v pořádku, dokumenty byly úplné. Také jsem se zúčastnila inventarizace a prodiskutovala činnost účetní jednotky v oblasti zásob s pracovníky, kteří tyto zásoby znají a jsou nezávislí. Postupy účetní jednotky při

inventarizaci byly správné a inventarizace proběhla dle harmonogramu. Z inventurního soupisu byl vybrán vzorek a překontrolován jeho fyzický stav. Prohlédla jsem skladové prostory a u významných položek zkontrolovala, zda byly zahrnuty do inventarizace. Neobjevila jsem žádné významné položky, které by nebyly zahrnuty do inventarizace. Zjišťovala jsem na protokolu o proškolení zaměstnance, zda byli zaměstnanci seznámeni s postupem inventarizace. Všichni zaměstnanci byli o postupech proškoleni. Dále byly prověřeny výsledky inventarizace a získáno dostatečné vysvětlení pro všechny zjištěné významné rozdíly.

*Závěr:* Inventarizace zásob byla provedena v pořádku, v souladu se zákonem.

### **Závazky**

#### Zaúčtování

V rámci zaúčtování závazků budu zkoumat, zdali nevidují chyby v zaúčtování, které by vedly k podhodnocení závazků. Byly vybrány položky přijatých faktur a dobropisů zaúčtovaných před koncem účetního období a po konci účetního období. Na základě dodacích listů a smluv jsem ověřovala, ke kterému období se tyto faktury a dobropisy vztahují. Posuzovala jsem zaúčtování do správného účetního období. Neobjevila jsem žádné faktury a dobropisy, které by byly zaúčtovány do jiného účetního období. Vše bylo zaúčtováno do správného účetního období (viz Příloha č. 7 Testování závazků).

*Závěr:* Závazky jsou zaúčtovány do správného účetního období a nevyskytují se chyby, které by vedly k podhodnocení.

#### Dohadné položky

Mým cílem je odsouhlasení dohadných položek a posouzení, zdali nejsou nadhodnocené. Byly vybrány významné zůstatky dohadných účtů pasivních. Získala jsem podpůrnou dokumentaci, jako je potvrzení od dodavatelů, faktury přijaté v následujícím období. Zkontrolovala jsem správnost období zaúčtování a posoudila přiměřenost dohadných účtů pasivních. Dohadné položky pasivní byly odsouhlaseny a zhodnoceny jako přiměřené a správně zaúčtované. Neobjevila jsem žádné dohadné

položky, které by nebyly odúčtovány a ani jsem neobjevila žádné fiktivní dohadné položky.

*Závěr:* Dohadné položky jsou správně zaúčtované a přiměřené.

### Konfirmace

U konfirmace závazků byly ověřovány zůstatky. V této části jsem vybrala položky pro konfirmování závazků ke konci účetního období pro ověření. Vybrané zůstatky byly ověřeny zasláním konfirmací. Odsouhlasila jsem odpovědi na konfirmace a potvrzení dodavatelů se soupisem závazků.

*Závěr:* Neodhalila jsem žádnou významnou nesprávnost.

### **Výnosy**

#### Zaúčtování

V rámci zaúčtování výnosů se budu snažit odhalit nepřesnosti, které by mohly vést k podhodnocení výnosů. Účetní jednotkou byl poskytnut soupis zaúčtovaných výnosů před koncem účetního období a po konci účetního období a zaúčtovaných dobropisů po konci účetního období. Provedla jsem kontrolu s obratovou předvahou. Dále jsem vybrala položky a posoudila, zda byly zaúčtovány ve správné částce do správného účetního období. Nebyly odhaleny žádné položky, které by byly špatně zaúčtovány.

*Závěr:* Výnosy jsou zaúčtovány správně a nevedou k podhodnocení.

#### Prodejní ceny

Zde budu posuzovat, zda jsou prodejní ceny v souladu s ceníky. Ceníky posloužily v této části jako podpůrná dokumentace. Z účetních zápisů tržeb jsem vybrala položky a určila, jestli byla fakturovaná částka správně vypočtena a zaúčtována na základě platných ceníků, dohodnutých smluvních cen včetně příslušných slev uvedených v obchodních smlouvách nebo potvrzených objednávkách. Nebyla objevena ani jedna položka, která by byla špatně vypočtena a zaúčtována.

*Závěr:* Prodejní ceny jsou v souladu s ceníky.

## **5.5 Závěr a vydání zprávy**

### **5.5.1 Posouzení následných událostí**

Jedná se o události, které mají vliv na účetní závěrku a které nastaly nebo se staly známými až po datu, ke kterému účetní závěrka byla sestavena.

Při posouzení následných událostí mezi datem účetní závěrky, zprávou a výrokem auditora nebyly objeveny žádné dodatečné informace, které by mohly mít dopad na účetní závěrku.

### **5.5.2 Posouzení předpokladu časově neomezeného trvání podniku**

Auditor již při sestavování plánu auditu a v jeho samotném průběhu vychází z předpokladu neomezeného trvání společnosti. Ze stejného předpokladu vychází i účetní jednotka, a to při přípravě účetní závěrky, pokud nemají v úmyslu společnost likvidovat nebo snižovat rozsah její činnosti.

Časově neomezené trvání společnosti bylo zhodnoceno na základě posouzení likvidity podniku, platební neschopnosti, ztráty z provozní činnosti, potíží se zaměstnanci, nedodržení legislativních požadavků, problémů s dodržováním úvěrových smluv, využívání krátkodobého dluhu. Neshledala jsem žádné předpoklady, které by naznačovaly riziko, že časově neomezené trvání podniku může být ohroženo.

### 5.5.3 Prohlášení vedení společnosti

Vedení společnosti uznává v prohlášení svoji odpovědnost za předloženou účetní závěrku.

Formulář 10 - 240 – Prohlášení vedení k auditu

Prohlášení vedení společnosti

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. (dále jen „společnost“) k 31. prosinci 2011 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti k 31. prosinci 2011 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví.
2. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
3. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
4. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
5. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.

6. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. Seznam neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení.
7. Poskytli jsme Vám:
- přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
  - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
  - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
8. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
9. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
10. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:
- vedení,
  - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
  - ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
11. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.



12. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
13. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
14. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.

#### **5.5.4 Příprava shrnutí závěrů auditu**

Tato fáze auditu je posledním krokem před vydáním auditorské zprávy. Cílem je shrnout skutečnosti zjištěné během auditu. Je zde zdokumentován celý průběh samotného auditu.

Závěry auditu účetní závěrky společnosti byly shrnuty v následujících bodech.

Formulář 11 - 290 – Shrnutí závěrů auditu

1. Významná rizika a reakce na ně.

Při provádění auditu jsem nenarazila na žádná významná rizika, oproti rizikům stanoveným ve fázi plánování.

2. Posouzení rizika podvodu

Během auditu jsem nenarazila na žádné skutečnosti, které by napovídaly riziku podvodu.

3. Předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách

Neshledala jsem žádné předpoklady, které by naznačovaly riziko, že časově neomezené trvání podniku může být ohroženo.

4. Posouzení následných událostí

Neobjevila jsem žádné dodatečné informace, které by mohly mít dopad na účetní závěrku.

5. Závěrečné posouzení účetní závěrky

Při posouzení účetní závěrky jsem nezjistila významné nesrovnalosti.

6. Provedené úpravy a neopravené nesprávnosti

Žádné.

7. Oblasti s nedostatečnými důkazními informacemi

Nevyskytují se oblasti s nedostatečnými důkazními informacemi.

8. Zpráva auditora a její případné modifikace

V účetní závěrce společnosti DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. nejsou žádné významné nesrovnalosti a proto vydávám zprávu bez výhrad.

9. Přijatelnost účetní jednotky pro následující účetní období

Účetní jednotka je přijatelná pro následující účetní období.

10. Závěrečné projednání auditu a další komunikace s účetní jednotkou

Komunikace s účetní jednotkou probíhala bez problémů, všechna zjištění byla projednána. Prohlášení vedení společnosti bylo odsouhlaseno.

## 5.5.5 Vydání zprávy auditora

### Zpráva nezávislého auditora

#### Pro akcionáře společnosti DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s., která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2011, výkazu zisku a ztráty

za rok končící 31. 12. 2011, přehledu a změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2011 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

#### *Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku*

Statutární orgán společnosti DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. 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 (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

#### *Odpovědnost auditora*

Mojí odpovědností je vyjádřit na základně auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abych získala přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém 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.

Jsem přesvědčena, že důkazní informace, které jsem získala, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

## **Výrok auditora**

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. k 31. 12. 2011 a nákladů a výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2011 v souladu s českými účetními předpisy.

Ve Strakonicih dne 30. dubna 2012

Jana Zborníková, Strakonice

Auditorské oprávnění č. XXXX

## 5.5.6 Dopis vedení společnosti

DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.

Strakonice, Podskalská 324, PSČ 386 01

k rukám vedoucí ekonomické oddělení

Ve Strakonících dne 02. 04. 2012

### Věc: Dopis vedení společnosti

V rámci prací na auditu účetní závěrky Vaší společnosti k 31. 12. 2011 nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti, naopak chtěla bych poukázat na skutečnosti, které shledávám jako velice pozitivní. Považuji za přínosné Vás o těchto záležitostech informovat.

### Zjištění:

- **Vnitřní směrnice společnosti** – dobře propracované interní směrnice, které jsou nezbytné pro správný chod společnosti a jsou návodem například pro vytváření opravných položek, rezerv a fondů. Společnost klade důraz na jejich dodržování a neustálou aktualizaci. V případě, že by nebyly žádné vnitřní směrnice, společnost by neměla pravidla, podle kterých by se mohla řídit.
- **Daňové a účetní odpisy** - stanovení účetních a daňových odpisů odlišně. Účetní odpisy umožňují zobrazení skutečného stavu a opotřebení majetku. Tím, že společnost nemá shodné účetní a daňové odpisy, je tohoto aspektu dosaženo.
- **Měsíční účetní závěrky** – sestavování měsíčních účetních závěrek, které obsahují rozvahu, výkaz zisků a ztrát a finanční analýzu. Tato skutečnost

přispívá k tomu, že společnost má průběžné informace o svém hospodaření během roku.

Tento dopis je určen pro interní potřeby vedení účetní jednotky.

S pozdravem

Jana Zborníková, Strakonice

Auditorské oprávnění č. XXXX

## 6 Závěr

Smyslem auditu je vyjádření názoru nezávislé, kvalifikované osoby ohledně věrohodnosti účetních záznamů s cílem zvýšit důvěru uživatelů účetní závěrky a to prostřednictvím výroku auditora.

Cílem diplomové práce bylo analyzování metod používaných v průběhu auditu a následné provedení auditu účetní závěrky vybrané společnosti dle platných auditorských standardů. K tomuto účelu jsem si zvolila společnost DUDÁK – Měšŕanský pivovar Strakonice, a.s. Jedná se o akciovou společnost s veřejně neobchodovanými akciemi zabývající se pivovarnictvím a sladovnictvím.

V teoretické části jsem nastudovala poznatky z oblasti auditu, jako předmět a funkce auditu, jeho cíle, zákonnou úpravu a Etický kodex Komory auditorů České republiky. Na základě získaných informací jsem prováděla audit ve vybrané společnosti za kalendářní rok 2011, který je popsán v praktické části diplomové práce. Věnovala jsem se činnostem před uzavřením smlouvy, kde jsem identifikovala riziko jako obvyklé a také jsem v této části stanovila podmínky zakázky. Poté jsem se zaměřila na předběžné analytické postupy, kde jsem se věnovala poznání klienta, jeho vnitřním kontrolám, účetnímu systému a předmětu podnikání. Na základě těchto informací jsem vytvořila plán auditu a stanovila, kterým položkám se budu detailněji věnovat. Zvýšenou pozornost jsem věnovala dlouhodobému hmotnému majetku, zásobám, závazkům a výnosům. Detailní testy neodhalily žádné významné nesprávnosti. Dalším krokem bylo provedení auditu a na závěr vydání zprávy. Dále jsem se také zaměřila na charakteristiku a představení zvolené společnosti jako její základní údaje, historii, vedení, organizační strukturu a počet pracovníků.

V průběhu auditu účetní závěrky jsem ve společnosti nezjistila žádné významné nedostatky, právě naopak jsem v dopise pro vedení společnosti poukázala na skutečnosti, které shledávám jako velice pozitivní. První zjištění se týká vnitřních směrnic společnosti. Společnost DUDÁK – Měšŕanský pivovar Strakonice, a.s. má dobře propracované interní směrnice, které jsou nezbytné pro správný chod společnosti. Klade důraz na jejich dodržování a neustálou aktualizaci. V případě, že by nebyly žádné směrnice, společnost by neměla pravidla, podle kterých by se mohla řídit.

Další záležitost, kterou jsem popsala, se týká účetních a daňových odpisů. Společnost má stanoveny daňové a účetní odpisy odlišně. Účetní odpisy umožňují zobrazení skutečného stavu majetku a jeho opotřebení. Tím, že společnost nemá shodné účetní a daňové odpisy, je tohoto aspektu dosaženo.

Poslední oblast, kterou hodnotím jako pozitivní, zahrnuje měsíční sestavování účetních závěrek, jako rozvahy, výkazu zisků a ztrát a finanční analýzy. Tím, že společnost sestavuje měsíční účetní závěrky, má během roku průběžné informace o svém hospodaření.

Diplomová práce pro mě byla velkým přínosem, pomohla mi lépe si představit náplň práce auditora a průběh samotného auditu.

Věřím, že společnost DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. bude dbát stále na to, aby její účetní závěrka poskytovala věrný a poctivý obraz.



## 7 Summary

The target of this diploma thesis is the application of the external audit on the financial statement of the concrete accounting unit according to applicable audit regulations.

The thesis is divided into two parts. In the first theoretical part I deal with the definition of audit, its functions, further legislation of audit in the Czech Republic and the auditing process. Literature has been the source of information for me. In the second practical part I focus on selected company. For my thesis I have chosen DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. I describe the history of the accounting unit, object of business, number of employees, management and organizational structure. I took the information from personal interviews and websites. Annual Report of the company was another source for me.

Next I focused on own implementation of auditing in the organization. I focused on the activities before concluding the contract that include assessment of the risk and determination of the conditions of the contract. Then I did the preliminary analytical procedures, such as understanding the business, internal controls and accounting system of the client. In the next phase, I created the audit plan. As soon as I had planned tests of the internal controls and tests of substantive procedures, so I did the audit. Finally, I concentrate on issuing the report and the letter to company management. Letter to company management contains the summary of audit including ascertained of incorrectness. I carried out the audit of financial statements for year 2011. The result of my work is to refer to facts that I evaluate as positive.

**Key words:** auditing, auditing of accounts, bookkeeping, economics, external audit

## 8 Seznam použité literatury

### Publikace

FLORIÁN, Zdeněk. Účetní auditing. 1. vyd. České Budějovice: Jihočeská univerzita, 2001. 127 s. ISBN 80-7040-476-0.

KRÁLÍČEK, Vladimír. Auditing. 1. vyd. Praha: VŠE, 1997. 137 s. ISBN 80-7079-812-2.

KRÁLÍČEK, Vladimír, MÜLLEROVÁ, Libuše. Auditing. 1. vyd. Praha: Svaz účetních: Bilance, 1998. 222 s.

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.

N. RICCHIUTE, David. Audit. 1. vyd. Praha: Victoria Publishing, 1994. 792 s. ISBN 80-85605-86-4.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2011. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2011. 1031 s. ISBN 978-80-7263-633-4.

SEDLÁČEK, Jaroslav. Auditing. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2001. 176 s. ISBN 80-210-2527-1.

SEDLÁČEK, Jaroslav. Základy auditu. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-210-4168-4.

## **Právní normy a směrnice**

Etický kodex Komory auditorů České republiky.

Mezinárodní auditorské standardy (ISA).

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

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

## **Internetové stránky**

[www.kacr.cz](http://www.kacr.cz)

[www.pivovar-strakonice.cz](http://www.pivovar-strakonice.cz)

## 9 Seznam obrázků a tabulek

Tabulka 1: Pracovníci DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.....	44
Tabulka 2 Údaje k zhodnocení, zdali podnik splňuje ze zákona podmínky pro povinný audit účetní závěrky .....	45
Tabulka 3 Testování přírůstků dlouhodobého hmotného majetku .....	131
Tabulka 4 Testování závazků .....	132
Obrázek 1: Složky auditorského rizika .....	19
Obrázek 2 Zpráva auditora .....	29
Obrázek 3: Organizační schéma DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. ....	43
Formulář 1 - 120 – Kontrolní formulář rizika zakázky .....	46
Formulář 2 - 130 – Strategie auditu .....	48
Formulář 3 - 140 – Kontrolní seznam porozumění činnosti klienta .....	49
Formulář 4 - 150 – Porozumění vnitřní kontrole .....	53
Formulář 5 - 150 a, b, c, d - Porozumění účetnímu systému .....	57
Formulář 6 - 160 – Předběžné analytické postupy .....	65
Formulář 7 - 170 - Stanovení významnosti (materiality) .....	67
Formulář 8 - Plán testů vnitřních kontrol.....	70
Formulář 9 - 190 – Shrnutí plánu auditu.....	72
Formulář 10 - 240 – Prohlášení vedení k auditu.....	82
Formulář 11 - 290 – Shrnutí závěrů auditu.....	84

## **10 Přílohy**

Příloha č. 1 Rozvaha k 31. 12. 2011

Příloha č. 2 Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2011

Příloha č. 3 Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2011

Příloha č. 4 Smlouva o provedení auditu

Příloha č. 5 Vnitřní směrnice společnosti

Příloha č. 6 Testování přírůstků dlouhodobého hmotného majetku

Příloha č. 7 Testování závazků

## Příloha č. 1 Rozvaha k 31. 12. 2011

	Běžné účetní období			Minulé
	Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>214 227</b>	<b>-61 094</b>	<b>153 133</b>	<b>150 385</b>
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B. Dlouhodobý majetek	145 540	-58 983	86 557	91 711
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek	438	-173	265	186
B. I. 1. Zřizovací výdaje				
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
3. Software	107	-107	0	0
4. Ocenitelná práva	331	-66	265	186
5. Goodwill (+/-)				
6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
Nedokončený dlouhodobý nehmotný				
7. majetek				
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný				
8. majetek				
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek	145 102	-58 810	86 292	91 525
B. II. 1. Pozemky	9 802		9 802	9 802
2. Stavby	55 361	-5 018	50 343	52 010
Samostatné movité věci a soubory movitých				
3. věci	77 624	-53 696	23 928	29 528
4. Pěstitelské celky trvalých porostů				
5. Základní stádo a tažná zvířata				
6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 245	-96	2 149	42
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný				
8. majetek	70		70	143
9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)				
B. III. Dlouhodobý finanční majetek				
B. III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách				
Podíly v účetních jednotkách pod podstatným				
2. vlivem				
3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba,				
4. podstatný vliv				
5. Jiný dlouhodobý finanční majetek				
6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek				
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční				
7. majetek				

		Běžné účetní období		Minulé	
AKTIVA		Brutto	Korekce	Netto	
C.	Oběžná aktiva	55 462	-2 111	53 351	45 476
C. I.	Zásoby	12 218		12 218	12 568
C. I.	1. Materiál	7 639		7 639	8 145
	2. Nedokončená výroba a polotovary	3 888		3 888	3 459
	3. Výrobky	610		610	658
	4. Zvířata				
	5. Zboží	81		81	306
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	11 093		11 093	8 636
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů				
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba				
	3. Pohledávky - podstatný vliv				
	Pohledávky za společníky, členy družstva a za				
	4. účastníky sdružení				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	10 981		10 981	8 636
	6. Dohadné účty aktivní				
	7. Jiné pohledávky				
	8. Odložená daňová pohledávka	112		112	
C. III.	Krátkodobé pohledávky	15 827	-2 111	13 716	9 177
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	8 060	-1 261	6 799	5 014
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba				
	3. Pohledávky - podstatný vliv				
	Pohledávky za společníky, členy družstva a za				
	4. účastníky sdružení				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
	6. Stát - daňové pohledávky	380		380	
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 679		4 679	3 067
	8. Dohadné účty aktivní	416		416	147
	9. Jiné pohledávky	2 292	-850	1 442	949
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	16 324		16 324	15 095
C. IV.	1. Peníze	102		102	96
	2. Účty v bankách	16 222		16 222	14 999
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek				
D. I.	Časové rozlišení	13 225		13 225	13 198
D. I.	1. Náklady příštích období	13 210		13 210	13 007
	2. Komplexní náklady příštích období				
	3. Příjmy příštích období	15		15	191

Stav v účetním období

		běžném	minulém
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>153 133</b>	<b>150 385</b>
A.	Vlastní kapitál	131 590	131 486
A. I.	Základní kapitál	125 000	125 000
A. I. 1.	Základní kapitál	125 000	125 000
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)		
A. II.	Kapitálové fondy	5	5
A. II. 1.	Emisní ážio		
	2. Ostatní kapitálové fondy	5	5
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	1 565	1 749
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	1 300	1 300
	2. Statutární a ostatní fondy	265	449
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	4 732	5 648
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	4 732	5 648
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	288	-916
B.	Cizí zdroje	21 257	18 796
B. I.	Rezervy	1 194	
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	605	
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky		
	3. Rezerva na daň z příjmů		
	4. Ostatní rezervy	589	
B. II.	Dlouhodobé závazky	8 153	7 981
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba		
	3. Závazky - podstatný vliv		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy		
	6. Vydané dluhopisy		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě		
	8. Dohadné účty pasivní		
	9. Jiné závazky		
	10. Odložený daňový závazek	8 153	7 981



Stav v účetním období

PASIVA		běžném	minulém
B. III.	Krátkodobé závazky	11 910	10 815
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	4 673	3 595
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba		
	3. Závazky - podstatný vliv		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		
	5. Závazky k zaměstnancům	1 034	1 099
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	774	738
	7. Stát - daňové závazky a dotace	2 584	4 440
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	2 249	611
	9. Vydané dluhopisy		
	10. Dohadné účty pasivní	581	332
	11. Jiné závazky	15	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci		
C. I.	Časové rozlišení	286	103
C. I. 1.	Výdaje příštích období	286	103
	2. Výnosy příštích období		

## Příloha č. 2 Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2011

Skutečnost v účetním období

		běžném	minulém
I.	Tržby za prodej zboží	10 829	10 343
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	8 453	6 294
+	Obchodní marže	2 376	4 049
II.	Výkony	97 227	93 364
II.	1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	88 410	87 251
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	1 148	503
	3. Aktivace	7 669	5 610
B.	Výkonová spotřeba	62 233	57 268
B.	1. Spotřeba materiálu a energie	43 143	38 254
	2. Služby	19 090	19 014
+	Přidaná hodnota	37 370	40 145
C.	Osobní náklady	23 325	23 996
C.	1. Mzdové náklady	16 649	17 075
	2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva	418	418
	3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	5 703	5 834
	4. Sociální náklady	555	669
D.	Daně a poplatky	604	429
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9 864	13 074
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	806	2 002
III.	1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	169	200
	2. Tržby z prodeje materiálu	637	1 802
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	428	2 165
F.	1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	44	26
	2. Prodaný materiál	384	2 139
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	1 400	1 096
IV.	Ostatní provozní výnosy	320	715
H.	Ostatní provozní náklady	2 257	2 620
V.	Převod provozních výnosů		
I.	Převod provozních nákladů		
*	Provozní výsledek hospodaření	618	-518

Skutečnost v účetním období

	běžném	minulém
<b>VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů</b>		
Prodané cenné papíry a podíly		
<b>VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		
2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů		
3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
<b>VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku</b>		
Náklady z finančního majetku		
<b>IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů</b>		
Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)		
<b>X. Výnosové úroky</b>	<b>118</b>	<b>181</b>
Nákladové úroky		
<b>XI. Ostatní finanční výnosy</b>	<b>63</b>	<b>15</b>
Ostatní finanční náklady	<b>191</b>	<b>88</b>
<b>XII. Převod finančních výnosů</b>		
Převod finančních nákladů		
<b>* Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-10</b>	<b>108</b>
Daň z příjmů za běžnou činnost	<b>320</b>	<b>506</b>
1. - splatná	<b>259</b>	<b>1 157</b>
2. - odložená	<b>61</b>	<b>-651</b>
<b>** Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>288</b>	<b>-916</b>
<b>XIII. Mimořádné výnosy</b>		
Mimořádné náklady		
Daň z příjmů z mimořádné činnosti	<b>0</b>	<b>0</b>
1. - splatná		
2. - odložená		
<b>* Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
<b>*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>288</b>	<b>-916</b>
<b>**** Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>608</b>	<b>-410</b>

## Příloha č. 3 Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2011

### 1. Obecné vysvětlivky k příloze

Příložená účetní závěrka byla připravena podle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, a navazujících předpisů pro účetnictví podnikatelů. Peněžní údaje jsou v tisících Kč, pokud není uvedeno jinak. V příloze jsou uváděny údaje za minulé účetní období, jsou-li srovnatelné s údaji za běžné účetní období.

### 2. Obecné údaje o účetní jednotce obsahují

#### 2.1 Popis účetní jednotky

##### 2.1.1 Základní údaje

Obchodní firma:	DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.
IČ:	260 68 273
Vznik:	26. listopadu 2003
Sídlo:	Strakonice, Podskalská 324, PSČ: 38601
Právní forma:	akciová společnost
Společnost vedena u soudu, oddíl, vložka:	Krajský soud v Českých Budějovicích, oddíl B, vložka 1343
Předmět podnikání dle OR:	- pivovarnictví a sladovnictví - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Základní kapitál:	125 000 000,- Kč

##### 2.1.2 Osoby podílející se 20 % a více na základním kapitálu společnosti k 31.12.2011

Název	Adresa	Podíl v %	
		Běž.obd.	Min.obd.
Město Strakonice	Strakonice, Velké náměstí 2, PSČ 38601	100,00	100,00

##### 2.1.3 Popis změn a dodatků provedených v roce 2011 v obchodním rejstříku

###### Představenstvo:

###### Vymazáno 14. ledna 2011:

předseda představenstva: Ing. Jaroslav Tůma  
den zániku členství v představenstvu: 31. prosince 2010  
den zániku funkce v představenstvu: 31. prosince 2010

místopředseda představenstva: Ing. Pavel Vondrys  
den zániku členství v představenstvu: 31. prosince 2010  
den zániku funkce v představenstvu: 31. prosince 2010

člen představenstva: Marie Žiláková  
den zániku členství v představenstvu: 31. prosince 2010

Zapsáno 14. ledna 2011:

předseda představenstva: Ing. Jaroslav Tůma  
den vzniku členství v představenstvu: 1. ledna 2011  
den vzniku funkce v představenstvu: 3. ledna 2011

místopředseda představenstva: Ing. Pavel Vondrys  
den vzniku členství v představenstvu: 1. ledna 2011  
den vzniku funkce v představenstvu: 3. ledna 2011

člen představenstva: Mgr. Josef Samec  
den vzniku členství v představenstvu: 1. ledna 2011

**Dozorčí rada:**

Vymazáno 14. ledna 2011:

předseda dozorčí rady: MUDr. Jiří Chod  
den zániku členství v dozorčí radě: 31. prosince 2010  
den zániku funkce v dozorčí radě: 31. prosince 2010

místopředseda dozorčí rady: Ing. Karel Vlasák  
den zániku členství v dozorčí radě: 31. prosince 2010  
den zániku funkce v dozorčí radě: 31. prosince 2010

Zapsáno 14. ledna 2011:

předseda dozorčí rady: Mgr. Miroslav Hlava  
den vzniku členství v dozorčí radě: 1. ledna 2011  
den vzniku funkce v dozorčí radě: 3. ledna 2011

místopředseda dozorčí rady: Mgr. Ivana Parkosová  
den vzniku členství v dozorčí radě: 1. ledna 2011  
den vzniku funkce v dozorčí radě: 3. ledna 2011

**Obchodní firma:**

Vymazáno 1. července 2011:

Obchodní firma: Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.

Zapsáno 1. července 2011:

Obchodní firma: DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.

**2.1.4 Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31. 12. 2011**

Jméno	Funkce	Den vzniku členství	Den vzniku funkce
Ing. Jaroslav Tůma	předseda představenstva	1.1.2011	3.1.2011
Ing. Pavel Vondrys	místopředseda představenstva	1.1.2011	3.1.2011
Mgr. Josef Samec	člen představenstva	1.1.2011	
Mgr. Miroslav Hlava	předseda dozorčí rady	1.1.2011	3.1.2011
Mgr. Ivana Parkosová	místopředseda dozorčí rady	1.1.2011	3.1.2011
Jiří Janus	člen dozorčí rady	1.1.2008	

## 2.1.5 Organizační struktura společnosti

Pro rok 2011 byla ve společnosti zavedena následující organizační struktura:



## 2.2 Zaměstnanci

### 2.2.1 Průměrný počet zaměstnanců

	Průměrný přepočtený stav	
	Běž. obd.	Min. obd.
Zaměstnanci	58,10	57,63
z toho řídicí pracovníci *)	4	4
Představenstvo a dozorčí rada	6	6

\*) za řídicí pracovníky se považují: ředitel společnosti, vedoucí útvarů a oddělení

### 2.2.2 Osobní náklady na zaměstnance

	Mzdy		Sociální zabezpečení		Zdravotní zabezpečení		Sociální náklady	
	Běž. obd.	Min. obd.	Běž. obd.	Min. obd.	Běž. obd.	Min. obd.	Běž. obd.	Min. obd.
Zaměstnanci	15 741	16 077	3 978	4 037	1 464	1 496	523	641
z toho řídicí pracovníci *)	2 208	2 183	605	609	229	248	42	77
Dohody	908	998	192	225	69	76	32	28
Celkem	16 649	17 075	4 170	4 262	1 533	1 572	555	669

\*) za řídicí pracovníky se považují: ředitel společnosti, vedoucí útvarů a oddělení

### 2.2.3 Odměny členů představenstva a dozorčí rady

	Odměny	
	Běž. obd.	Min. obd.
Představenstvo a dozorčí rada	418	418

### Výhody:

Zaměstnancům společnosti je hrazen příspěvek na penzijní připojištění v souhrnné hodnotě 187 tis. Kč, z toho řídicím pracovníkům 20 tis. Kč.

Dva zaměstnanci získali půjčku na řešení bytových potřeb ve výši celkem 30 tis. Kč. Půjčky jsou úročeny proměnnou úrokovou sazbou a jsou kryty sociálním fondem. Půjčky jsou dále zajištěny blankosměnkou.

V roce 2006 společnost uzavřela 5 pojistných smluv na dobu 5 let pro řídicí pracovníky (manažerské motivační pojištění) v celkové hodnotě 378 tis. Kč; z toho 3 pojistné smlouvy v celkové hodnotě 232 tis. Kč byly v roce 2007 zrušeny. Celková hodnota zbývajících smluv činí 146 tis. Kč; z toho hrazeno v letech 2006 až 2010 138 tis. Kč a v roce 2011 8 tis. Kč. Pojistné plnění bylo řídicím pracovníkům vyplaceno v průběhu roku 2011 (celkem 138 tis. Kč před zdaněním).

Čtyři zaměstnanci mají k dispozici služební automobil i pro soukromé účely.

### **3. Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování**

#### **3.1 Způsob oceňování nakupovaných zásob**

Nakupované zásoby jsou oceněny skutečnými pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru.

Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, poštovné, provize atd.)

#### **3.2 Způsob oceňování zásob vytvořených vlastní činností**

Vlastní výrobky a nedokončená výroba se oceňují skutečnými vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a osobní náklady a výrobní režijní náklady vlastního střediska a ostatních pomocných provozů dle podílu výroby. Ocenění je prováděno na základě výsledných kalkulací předešlého roku.

#### **3.3 Daň z příjmu**

Splatná daň z příjmů se stanoví za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

Odložená daňová povinnost vychází z rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku a dalších dočasných rozdílů mezi účetním výsledkem hospodaření a daňovým základem, upraveného sazbou daně z příjmu pro následující rok (19 % pro rok 2012). Odložená daňová pohledávka je zaúčtována pouze pokud neexistují pochybnosti o jejím daňovém uplatnění v následujícím období.

#### **3.4 Způsob stanovení opravných položek k pohledávkám**

Opravné položky se vytvářejí k pohledávkám po lhůtě splatnosti na základě jejich inventarizace. Účelem jejich vytváření je vyjádřit riziko nezaplacení pohledávky snížením ocenění této pohledávky v účetní závěrce.

Obecně tvoří společnost paušální opravné položky k pochybným pohledávkám na základě následujících lhůt jejich splatnosti:

Pohledávky	Výše celkové opravné položky
Více než 366 dnů po splatnosti	100 %
Mezi 181 až 365 dny po splatnosti	50 %
Přihlášené do konkurzu	100 %

Takto stanovená opravná položka může být snížena (kromě pohledávek přihlášených do konkurzu či předaných k právnímu vymáhání), pokud je daná pohledávka odpovídajícím způsobem zajištěna. Konečná výše opravné položky je stanovena na základě přihlídnutí k riziku, formě a míře jistění dané pohledávky.

### 3.5 Způsob stanovení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody

#### Vymezení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný majetek jsou předměty v pořizovací ceně od 40 000,- Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek jsou položky majetku v pořizovací ceně od 60 000,- Kč.

Účetní odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Metoda odepisování je lineární a přepokládaná životnost je stanovena takto:

Název	Účetní odpisy v měsících
Stavby – 4. odpisová skupina	240
Stavby – 5. odpisová skupina	360
Stavby – 6. odpisová skupina	600
Stroje a přístroje – 1. odpisová skupina	36
Stroje a přístroje – 2. odpisová skupina	60
Stroje a přístroje – 3. odpisová skupina	120
Dopravní prostředky – bývalá 1a. odpisová skupina	48
Dopravní prostředky – 2. odpisová skupina	60
Audiovizuální dílo	24
Software	48
Ostatní nehmotný majetek	72

### 3.6 Metoda evidence drobného majetku

Jako drobný hmotný a nehmotný majetek společnost označuje všechny movité věci (včetně osobních ochranných pomůcek a přenosných strojů a zařízení) s dobou možného použití delší než jeden rok, ale nepřesahující hranici stanovenou pro dlouhodobý majetek.

Drobný majetek je z důvodu věrnějšího přiřazení zúčtovaných nákladů k výnosům časově rozlišován po dobu 36 měsíců. Výjimku tvoří pořízení obalů (sudy, přepravky); tyto obaly společnost časově rozlišuje po dobu 72 měsíců.

Majetek v pořizovací ceně od 700,- Kč do 40 000,- Kč (hmotný) nebo od 0,- Kč do 60 000,- Kč (nehmotný) je evidován v podrozvahové evidenci.



### 3.7 Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

Společnost používá pro přepočet cizích měn denní kurz ČNB. V průběhu roku se účtuje pouze o realizovaných kursových ziscích a ztrátách. Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle oficiálního kurzu ČNB. Nerealizované kursově zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

## 4. Doplnující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty

### 4.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

#### 4.1.1 Přírůsky a úbytky dlouhodobého nehmotného majetku

Požizovací cena	Stav k 1.1.2010	Přírůsky	Úbytky	Stav k 31.12.2010	Přírůsky	Úbytky	Stav k 31.12.2011
Software	107	0	0	107	0	0	107
Jiný dl. nehmotný majetek	62	149	0	211	120	0	331
<b>Celkem</b>	<b>169</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>318</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>438</b>

Zůstatková cena (netto)	Požizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena k 31.12.2010	Požizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena k 31.12.2011
Software	107	107	0	107	107	0
Jiný dl. nehmotný majetek	211	25	186	331	66	265
<b>Celkem</b>	<b>318</b>	<b>132</b>	<b>186</b>	<b>438</b>	<b>173</b>	<b>265</b>

#### 4.1.2 Přírůsky a úbytky dlouhodobého hmotného majetku

Požizovací cena	Stav k 1.1.2010	Přírůsky	Úbytky	Stav k 31.12.2010	Přírůsky	Úbytky	Stav k 31.12.2011
Pozemky	9 802	0	0	9 802	0	0	9 802
Stavby	53 621	1 740	0	55 361	0	0	55 361
- Budovy a haly	49 505	1 740	0	51 245	0	0	51 245
- Stavby	4 116	0	0	4 116	0	0	4 116
Samostatné movité věci:	59 356	17 951	517	76 790	2 602	1 768	77 624
- Stroje a zařízení	49 313	17 622	517	66 418	1 972	293	68 097
- Inventář	2 868	329	0	3 197	385	66	3 516
- Doprav. prostředky	7 175	0	0	7 175	245	1 409	6 011
Nedokončený dl.hmotný majetek	100	38	0	138	2 145	38	2 245
Poskytnuté zálohy	0	143	0	143	70	143	70
<b>Celkem</b>	<b>122 879</b>	<b>19 872</b>	<b>517</b>	<b>142 234</b>	<b>4 817</b>	<b>1 949</b>	<b>145 102</b>

Z částky 1 971 tis. Kč (přírůstek majetku v roce 2011) tvoří nejvýznamnější přírůstek filtrační jednotka TWIN v hodnotě 1 300 tis. Kč. Nejvyšší položku úbytků majetku v roce 2011 tvoří dopravní prostředky. Celkem bylo vyřazeno 5 nákladních aut.

Zůstatková cena (netto)	Pořizovací cena	Korekce**	Zůstatková cena k 31.12.2010	Pořizovací cena	Korekce*	Zůstatková cena k 31.12.2011
Pozemky	9 802	0	9 802	9 802	0	9 802
Stavby	55 361	3 351	52 010	55 361	5 018	50 343
- Budovy a haly	51 245	2 970	48 275	51 245	4 489	46 756
- Stavby	4 116	381	3 735	4 116	529	3 587
Samostatné movité věci:	76 790	47 262	29 528	77 624	53 696	23 928
- Stroje a zařízení	66 418	38 853	27 565	68 097	45 610	22 487
- Inventář pořízený nákupem	3 197	2 136	1 061	3 516	2 731	785
- Dopravní prostředky	7 175	6 273	902	6 011	5 355	656
Nedokončený dl.hmotný majetek	138	96	42	2 245	96	2 149
Poskytnuté zálohy	143	0	143	70	0	70
Celkem	142 234	50 709	91 525	145 102	58 810	86 292

\* Korekce = oprávky a opravné položky (opravná položka k nedokončenému dl. majetku činí 96 tis. Kč)

## 4.2 Pohledávky

### 4.2.1 Rozbor pohledávek dle splatnosti, výše opravných položek

Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	Brutto hodnota		Opravná položka		Netto hodnota	
	Běž. obd.	Min. obd.	Běž. obd.	Min. obd.	Běž. obd.	Min. obd.
Před lhůtou splatnosti	5 134	4 018	0	0	5 134	4 018
Po splatnosti 0 až 3 měsíce	1 451	706	0	0	1 451	706
Po splatnosti 3 až 6 měsíců	191	168	0	0	191	168
Po splatnosti 6 až 12 měsíců	46	982	23	898	23	84
Po splatnosti nad 12 měsíců	1 238	401	1 238	363	0	38
Celkem (vazba na C.III.1.)	8 060	6 275	1 261	1 261	6 799	5 014

### 4.2.2 Rozbor pohledávek dle splatnosti, výše opravných položek

Krátkodobé jiné pohledávky	Brutto hodnota		Opravná položka*		Netto hodnota	
	Běž. obd.	Min. obd.	Běž. obd.	Min. obd.	Běž. obd.	Min. obd.
Pohledávky za zaměstnanci	17	32	0	0	17	32
Smlouva o půjčce	200	50	0	0	200	50
Ukončené smlouvy na reklamu a bonus	2 075	1 511	850	644	1 225	867
Celkem (vazba na C.III.9.)	2 292	1 593	850	644	1 442	949

#### 4.2.3 Pohledávky a závazky (dlouhodobé a krátkodobé) k podnikům ve skupině

Spřízněná strana	Popis	2011	2010
Město Strakonice IČ: 00251810	Pohledávka	0	0
	Závazek	47	118
Teplárna Strakonice, a.s. IČ: 60826843	Pohledávka	0	0
	Závazek	36	104
Městské kulturní středisko Strakonice IČ: 00367869	Pohledávka	0	0
	Závazek	0	7
Technické služby, s.r.o. Strakonice IČ: 25156888	Pohledávka	0	0
	Závazek	305	140
Celkem	Pohledávka	0	0
	Závazek	388	369

#### 4.2.4 Poskytnuté zálohy

Poskytnutá záloha	2010			2011		
	Krátkodobá záloha	Dlouhodobá záloha	Celkem k 31.12.2010	Krátkodobá záloha	Dlouhodobá záloha	Celkem k 31.12.2011
Záloha na reklamu	797	1 694	2 491	677	1499	2 176
Záloha na bonus	2 131	6 942	9 073	3 538	9 482	13 020
Záloha ostatní	139	0	139	464	0	464
Celkem	3 067	8 636	11 703	4 679	10 981	15 660

#### 4.3 Ostatní aktiva - komentář

##### 4.3.1 Časové rozlišení - náklady příštích období

Náklady příštích období	Celkem	
	Běž. obd.	Min. obd.
Nájemné	55	47
Pojistné	321	277
Drobný majetek	7 048	7 188
Archivace	106	136
Obaly	4 188	4 743
Zavedení software	28	103
Dlouhodobá propagace	669	408
Leasing	663	0
Ostatní	132	105
Celkem (vazba na D.I.1.)	13 210	13 007

#### 4.3.2 Časové rozlišení - příjmy příštích období

Náklady příštích období	Celkem	
	Běž. obd.	Min. obd.
Reklama	0	80
Výnos od pojišťovny	0	71
Ostatní	15	40
<b>Celkem (vazba na D.I.3.)</b>	<b>15</b>	<b>191</b>

#### 4.3.3 Dohadné účty aktivní

Dohadné účtování	Celkem	
	Běž. obd.	Min. obd.
Platby dodacích listů v hotovosti přijaté do pokladny v následujícím účetním období (vazba na C.III.8.)	416	147

### 4.4 Vlastní kapitál

#### 4.4.1 Základní kapitál

K 31. 12. 2011 výše základního kapitálu činí 125 000 000,- Kč.

Základní kapitál společnosti k 31. 12. 2011 se skládá z:

- 627 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč
- 180 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč
- 1 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 62 120 000,- Kč

#### 4.4.2 Rozdělení výsledku hospodaření

	2010	2009
Příděl do rezervního fondu	0	260
Příděl do sociálního fondu	0	328
Výplata tantiem	0	0
Nerozdělený zisk	-916	4 609
<b>Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení</b>	<b>-916</b>	<b>5 197</b>

Rozdělení výsledku hospodaření za rok 2011 bylo schváleno na valné hromadě společnosti konané dne 25.5.2011. Vykázaná ztráta byla uhrazena snížením nerozděleného zisku minulých let.

## 4.5 Závazky

### 4.5.1 Rozbor krátkodobých závazků z obchodního styku dle lhůty splatnosti

Termíny splatnosti	Brutto hodnota	
	Běž. obd.	Min. obd.
Závazky před lhůtou splatnosti	4 303	3 439
Po splatnosti od 0 do 6 měsíců	370	32
Po splatnosti od 6 do 12 měsíců	0	124
Po splatnosti nad 12 měsíců	0	0
<b>Celkem (vazba na B.III.1.)</b>	<b>4 673</b>	<b>3 595</b>

### 4.5.2 Přijaté zálohy

Přijaté zálohy	Celkem	
	Běž. obd.	Min. obd.
Záloha na vratné obaly	1 943	556
Ostatní zálohy	306	55
<b>Celkem (vazba na B.III.8.)</b>	<b>2 249</b>	<b>611</b>

## 4.6 Ostatní pasiva - komentář

### 4.6.1 Dohadné účty pasivní

Dohadné účtování	Celkem	
	Běž. obd.	Min. obd.
Nevyúčtované náklady na smlouvy (reklama, bonus)	579	82
Nevyfakturované dodávky	0	249
Ostatní dohadné účtování	2	1
<b>Celkem (vazba na B.III.10.)</b>	<b>581</b>	<b>332</b>

### 4.6.2 Časové rozlišení

Výdaje příštích období	Celkem	
	Běž. obd.	Min. obd.
Bonusy	134	24
Stravenky	31	27
Ostatní	121	52
<b>Celkem (vazba na C.I.1.)</b>	<b>286</b>	<b>103</b>

## 4.7 Odložená daň

### 4.7.1 Odložený daňový závazek (úctován výsledkově)

Zdroj rozdílu	2010		2011	
	Základ	Stav k 31.12.2010	Základ	Stav k 31.12.2011
Rozdíl ZC dl. hmotného a nehmotného majetku	42 005	7 981	42 913	8 153

ZC = zůstatková cena

### 4.7.2 Odložená daňová pohledávka (úctována výsledkově)

Zdroj rozdílu	2010		2011	
	Základ	Stav k 31.12.2010	Základ	Stav k 31.12.2011
Účetní opravné položky k pohledávkám	1 477	281	957	182
Rezerva ostatní	0	0	589	112
<b>Celkem</b>	<b>1 477</b>	<b>281</b>	<b>1 546</b>	<b>294</b>

V roce 2010 ani v roce 2011 nebyla z důvodu opatrnosti účtována odložená daňová pohledávka vycísená na základě účetních opravných položek.

## 4.8 Mimobilanční údaje

### Majetek v podrozvahové evidenci

Druh majetku	Hodnota (v pořizovacích cenách)	
	Běž. obd.	Min. obd.
Drobný hmotný majetek	35 633	29 654
Drobný nehmotný majetek	43	43
Pohledávky	4 323	4 323
<b>Celkem</b>	<b>39 999</b>	<b>34 020</b>

Společnost dále v podrozvahové evidenci eviduje dvě blankosměnky zajišťující nesplacené závazky z půjček a jednu blankosměnku, která zajišťuje závazek k plnění smlouvy o bonusu.

## 4.9 Výnosy

### Výnosy tuzemské a zahraniční

Druh výnosu	Částka	
	Běž. obd.	Min. obd.
Tuzemské výnosy z provozní činnosti celkem	109 182	106 424
Z toho:		
prodej vlastních výrobků	87 930	86 636
- z toho prodej do zahraničí	1 277	86
služby	480	615
prodej zboží	10 829	10 343
tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	806	2 002
změna stavu nedokončené výroby, výrobků	1 148	503
ostatní (aktivace, aj.)	7 989	6 325

## 4.10 Popis a vysvětlení ostatních údajů

### Pronájem majetku

Společnost uzavřela dne 9.10.2006 smlouvu o nájmu nemovitostí a 21.2.2005 licenční smlouvu k ochranným známkám. Tyto smlouvy byly uzavřeny s Městem Strakonice. Za nájem v roce 2011 bylo stanoveno roční nájemné takto:

- pro období od 1.1.2011 do 31.12.2011 dle licenční smlouvy k ochranným známkám ze dne 21.2.2005 dodatkem č. 1 ze dne 4.10.2006 ve výši 110 tis. Kč (poskytnutí ochranných známek),
- pro období od 1.1.2011 do 31.12.2011 dle nájemní smlouvy ze dne 9.10.2006 dodatkem č. 2 ze dne 10.12.2008 ve výši 302 tis. Kč (nájem nemovitostí).

## 4.11 Informace o vybraných nákladech

Druh auditu	Částka	
	Běž. obd.	Min. obd.
Povinný audit účetní závěrky, audit výroční zprávy a prověrka zprávy o vztazích	101	93
Ekologické poradenství	46	47
Marketingové poradenství	120	120
Daňové poradenství	72	20
Celkem	339	280

## 5. Daň z příjmů - výpočet

Výpočet (odhad) ročních daní (tis. Kč):

	2011	2010
Zisk (ztráta) před zdaněním	608	-410
Připočitatelné položky ( + )	2 853	7 233
Odpočitatelné položky ( - )	1 091	503
Základ daně (daňová ztráta)	2 370	6 320
Uplatněná ztráta z minulých let	0	0
Základ daně z příjmu vč. uplatněné daňové ztráty	2 370	6 320
Sazba daně	19 %	19 %
Daň z příjmů	450	1 201
Sleva na dani	57	71
Celková daňová povinnost	393	1 130*

\* Za rok 2010 byla v daňovém přiznání vypočtena splatná daň ve výši 997 tis Kč. Rozdíl daně, který vznikl z důvodu převedení účetních opravných položek do daňových opravných položek, činil 133 tis. Kč.

## 6. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je uveden v samostatné příloze č. 1.

## 7. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v samostatné příloze č. 2.



## **Příloha č. 4 Smlouva o provedení auditu**

### **Smlouva o provedení auditu**

uzavřená podle ustanovení § 261 až 408 Obchodního zákoníku a z.č. 93/2009 Sb. o auditorech mezi

Firma: DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s.

Zapsaná v obchodním rejstříku, vedeného u Krajského soudu v Českých Budějovicích

Sídlo: Strakonice, Podskalská 324, 38601

IČO: 260 68 273

DIČ: CZ260 068 273

zastoupená ředitelem společnosti panem Ing. Jaroslavem Tůmou

(dále také jen „Společnost“)

a

Firma: Zborníková Jana

Zapsaná v obchodním rejstříku, vedeného u XXX

Sídlo: XXX

DIČ: XXX

IČ: XXX

zastoupená: XXX

(dále také jen „auditor“)

## Čl.I

### Předmět smlouvy

1. Auditor se zavazuje provést auditorské ověření řádné účetní závěrky společnosti ke dni 31.12.2011, vč. vypracování a dodání zprávy auditora ve smyslu ustanovení Obchodního zákoníku (513/1991 Sb.), Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech (93/2009 Sb.) a poskytnout související konzultační činnosti v oblasti účetnictví, daní a vnitřní předpisové základny.

## Čl. II

### Práva a povinnosti stran

1. Způsob ověření řádné účetní závěrky společnosti bude vycházet ze z. č. 93/2009 Sb. o auditorech a z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti;
- účetnictví společnosti je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými právními předpisy;
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně zachyceny a prezentovány;
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

2. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku.

3. Testy musí auditor navrhnout a provést tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.

4. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat

vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení společnosti.

5. Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

6. Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

7. Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověřování významné.

8. Společnost zajistí pro ověřovatele volný přístup do prostor a k aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

9. Společnost zajistí potřebnou součinnost svých odpovědných zaměstnanců pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

### **Čl. III**

#### **Závěrečné zprávy**

1. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku. Auditor uvede ve své zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje uvedené v účetní závěrce včetně výhrad v případě zjištění, že účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

2. Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

3. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty

u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor výrok vydat. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

4. Auditor vydá kromě závěrečných zpráv o ověření účetní závěrky také dopis vedení Společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující k zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

## **ČL. IV**

### **Doba plnění smlouvy**

1. Ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30. 3. 2012 byly vydány auditorské závěrečné zprávy. Konečné verze zpráv budou předány Společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce.

## **ČL. V**

### **Cena a způsob placení**

1. Za ověření účetní závěrky a výroční zprávy se stanovuje cena ve výši 90 000 Kč bez DPH. Společnost se zavazuje uhradit fakturovanou částku podle této smlouvy do 14 dnů po obdržení faktury.

## **ČL. VI**

### **Závazek mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

## **Čl. VII**

### **Platnost smlouvy**

1. Tato smlouva platí pro ověření účetní závěrky za rok 2011. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s 3 – měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu ověřovacích prací je možné od smlouvy odstoupit v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými právními předpisy.

## **Čl. VIII**

### **Závěrečná ustanovení**

1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž po jednom obdrží každá smluvní strana. Případné změny této smlouvy budou provedeny formou očíslovaných dodatků.

2. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

v Praze dne \_\_\_\_\_

v Praze dne \_\_\_\_\_

Společnost

Auditor

## **Příloha č. 5 Vnitřní směrnice společnosti**

Vnitřní směrnice DUDÁK – Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. jsou rozděleny na směrnice účetní, směrnice provozní (např. pronájem majetku, prodej piva mimo pracovní dobu) a směrnice ředitele (např. práva a povinnosti zaměstnanců). Směrnice jsou označeny číslem, datem platnosti a účinnosti.

Účetní směrnice společnosti:

- **MpS U 001 - Statut účetní jednotky**
  - popis účetní jednotky tj. základní údaje (název, IČO, vznik, právní forma, základní kapitál, účetní období), vlastnické podíly, statutární orgán a dozorčí rada a popis organizační struktury.
- **MpS U 002 - Systém zavádění směrnic**
  - postup při zavádění vnitropodnikových směrnic (číslování),
  - postup při změně směrnic.
- **MpS U 003 - Systém zpracování účetnictví**
  - používaný účetní program (název, autorská firma, způsob zabezpečení aktualizace a servisu),
  - projekčně programová dokumentace k účetnímu programu (podle jednotlivých modulů),
  - seznam používaných účetních knih,
  - seznam ostatních počítačových sestav,
  - účtová rozvrh, dokladové řady,
  - seznam závazných zákonů a jiných předpisů.

- **MpS U 004 - Oběh účetních dokladů**

- vymezení zodpovědností za oběh účetních dokladů (vydané faktury, přijaté faktury, pokladní doklady, bankovní doklady, skladové doklady, interní doklady, objednávky, smlouvy),
- schéma oběhu dokladů, jehož cílem je řešit veškeré operace a činnosti, které ve společnosti vznikají, i když prvotně nemají přímou návaznost na účetnictví, ale souvisí s rozhodovací a řídicí činností,
- uschování dokladů ve společnosti,
- harmonogram archivace dokladů v archivu společnosti, vč. termínů skartace,
- součástí této směrnice je také podpisový vzor všech zodpovědných pracovníků.

- **MpS U 005 - Vymezení vnitřního kontrolního systému**

- základní podmínky pro zavedení vnitřního kontrolního systému,
- struktura činností zahrnutých do vnitřního kontrolního systému,
- zaměření kontrolního systému,
- opatření pro realizaci vnitřního kontrolního systému.

- **MpS U 006 - Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

- vymezení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- vymezení dlouhodobého drobného hmotného a nehmotného majetku,
- způsob účtování při pořízení, používané způsoby oceňování, postupy při technickém zhodnocení,
- postupy při zařazování a vyřazování majetku,
- odpisový plán (účetní a daňové odpisy),
- stanovení opravných položek.

- **MpS U 007 - Dlouhodobý finanční majetek**
  - vymezení dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku a způsoby jeho ocenění.
  
- **MpS U 008 - Zásoby**
  - vymezení používaných zásob podle účtů zásob,
  - účtování a evidence zásob, oceňování zásob, tvorba opravných položek,
  - stanovení norem přirozeného úbytku.
  
- **MpS U 009 - Finanční majetek - peněžní prostředky**
  - zásady vedení pokladní agendy, zásady vyplácení mezd v hotovosti, omezení plateb v hotovosti,
  - vedení valutové pokladny.
  
- **MpS U 010 - Zúčtovací vztahy**
  - okamžik účtování pohledávek a závazů,
  - zúčtování se zaměstnanci (stanovení výplatního termínu, příspěvek na stavování),
  - oceňování pohledávek a závazků, tvorba opravných položek a odpis pohledávek.
  
- **MpS U 011 - Vlastní kapitál**
  - vymezení odpovědností za tvorbu a užití fondů,
  - pravidla rozdělení výsledku hospodaření.
  
- **MpS U 012 - Přejícné účty aktiv a pasiv**
  - uvedeny konkrétní tituly pro časové rozlišení a pro neuplatnění časového rozlišení a konkrétní tituly dohadných položek vč. způsobu účtování,



- postup účtování přechodných účtů aktiv a pasiv v průběhu roku vč. konkrétních titulů.
- **MpS U 013 - Rezervy**
  - postup tvorby zákonných a účetních rezerv,
  - programové vybavení k evidenci rezerv.
- **MpS U 014 - Kalkulace**
  - k datu zpracování této diplomové práce nebyla směrnice dokončena.
- **MpS U 015 - Podrozvahová evidence**
  - vymezení druhů informací, pro které je vedena podrozvahová evidence,
  - programové zajištění evidence.
- **MpS U 016 - Osobní ochranné pracovní a čisticí prostředky**
  - seznam poskytovaných osobních ochranných pracovních prostředků (OOPP) podle pracovního zařazení vč. životnosti OOPP v měsících a stanovení množstevního limitu,
  - stanovení nároku na ochranné nápoje.
- **MpS U 017 - Inventarizace majetku a závazků**
  - základní zásady inventarizace (vymezení odpovědností),
  - postup a organizace inventur podle jednotlivých komisí,
  - účtování inventurních rozdílů, šetření o zjištěných rozdílech.
- **MpS U 018 - Účetní závěrka**
  - harmonogram měsíční závěrky,
  - přípravné práce k roční účetní závěrce,

- roční uzávěrka, roční závěrka (harmonogram vč. vyhotovení výroční zprávy a zprávy o propojených osobách),
- podmínky zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy.

## Příloha č. 6 Testování přírůstků dlouhodobého hmotného majetku

Tabulka 3 Testování přírůstků dlouhodobého hmotného majetku

Název majetku	Částka (podle účetnictví)	Souhlasí faktura s částkou?	Datum zařazení	Úhrada	DUZP faktury	Počátek odepisování
Škoda Octavia 5C3 83 17	244 084,00	Ano	21.03.2011	21.03.2011	21.03.2011	04/2011
Markýzové krytí	110 000,00	Ano	16.03.2011	24.03.2011	16.03.2011	04/2011
Stan Expotent premium 4,5 x 3 m	69 664,00	Ano	08.04.2011	13.04.2011	8.04.2011	05/2011
Čistička vzduchu Tornádo DT	50 050,00	Ano	14.04.2011	02.05.2011	14.04.2011	05/2011
Reklamní polep "Parkán"	45 000,00	Ano	25.05.2011	07.06.2011	25.05.2011	06/2011
Graf. návrh SKLEPÁK - etiketa	119 700,00	Ano	30.09.2011	21.10.2011	30.09.2011	10/2011
Terasa	42 400,00	Ano	31.10.2011	04.11.2011	31.10.2011	11/2011
Filtrační jednotka TWIN	1 300 000,00	Ano	28.10.2011	08.12.2011	28.10.2011	11/2011
Server 2008, PC Xeon 4C E5606	219 588,00	Ano	30.11.2011	16.11.2011	30.11.2011	12/2011

Zdroj: Účetnictví DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. vlastní úprava

## Příloha č. 7 Testování závazků

Tabulka 4 Testování závazků

Číslo dokladu	Datum	Částka	Dodavatel	Období	Období, do kterého závazek patří
11220759	20.12.2011	100 000,00	Pavčina Jirsová	12/2011	12/2011
11230087	05.12.2011	74 816,60	Podskalský Petr	12/2011	12/2011
12220746	20.01.2012	71 564,75	TJ Sokol Strakonice	01/2012	01/2012
11220642	19.12.2011	60 030,00	MF 7, a.s.	12/2011	12/2011
12220643	05.01.2012	11 000,00	JUDr. Szabo Petr - advokát	01/2012	01/2012
12220375	02.01.2012	36 798,00	Deutsche Leasing ČR, spol.s r.o.	01/2012	01/2012
12220640	06.01.2012	5 390,00	AJP - tech spol. s r.o.	01/2012	01/2012
11210446	01.12.2011	541,00	VOHASPOL Hála Daniel	12/2011	12/2011
11210476	05.12.2011	3 284,00	VITRUM Praha, spol. s r.o.	12/2011	12/2011
12230090	09.01.2012	15 619,32	Milan Hlava - vnitrostátní a	01/2012	01/2012
11210459	21.12.2011	33 200,00	Irena Kadečková - Tiskárna	12/2011	12/2011
12210489	19.01.2012	8 432,87	KHS s.r.o.	01/2012	01/2012
12230085	03.01.2012	4 856,50	Podskalský Petr	01/2012	01/2012
12220756	19.01.2012	10 000,00	Ing. Miloš Kašpar	01/2012	01/2012
11220645	07.12.2011	108,30	Technické služby Strakonice s.r.o.	12/2011	12/2011
11220648	05.12.2011	2 684,94	AUTO KALNÝ s.r.o.	12/2011	12/2011
11210480	12.12.2011	32 500,00	Pavel Krejčí	12/2011	12/2011
12210479	13.01.2012	3 814,00	MILSOFT a. s.	01/2012	01/2012
11220656	07.12.2011	9 300,00	Jan Zušťák revizní technik elektr.a	12/2011	12/2011
12220668	25.01.2012	515	Pentacle Consulting s.r.o.	01/2012	01/2012
12220663	23.01.2012	43 100,00	Jiří Odehnal- THERMOPLAST	01/2012	01/2012
12210491	09.01.2012	82,10	ČSAD STTRANS a.s.	01/2012	01/2012
11210456	20.12.2011	17 035,00	OFFICE DEPOT s.r.o.	12/2011	12/2011
11220660	16.12.2011	275	Miroslav Šrachta autoservis	12/2011	12/2011
12220666	13.01.2012	3 718,34	Antonín Kočí	01/2012	01/2012
11210457	14.12.2011	3 040,00	Fialová Lenka Ing.	12/2011	12/2011
11220634	06.12.2011	8 478,48	VEROLD Strakonice s.r.o.	12/2011	12/2011
11210494	13.12.2011	4 500,00	Daniel Paulus	12/2011	12/2011
12220755	19.01.2012	275	Miroslav Šrachta autoservis	01/2012	01/2012
12210483	06.01.2012	22 000,00	Mark Reklama s.r.o.	01/2012	01/2012
11220658	08.12.2011	15 567,00	Miloš Vondrášek - Morana	12/2011	12/2011
12230094	23.01.2012	9 800,00	Otto Zámečník Autodoprava	01/2012	01/2012
11220664	21.12.2011	3 374,17	Envexo s. r. o.	12/2011	12/2011
11220654	13.12.2011	26 000,00	LBE spol.s r.o.	12/2011	12/2011

11210487	09.12.2011	42 854,40	BOS, spol. s r.o.	12/2011	12/2011
12210498	05.01.2012	3 896,77	IFM electronic s.r.o.	01/2012	01/2012
12220669	11.01.2012	3 870,00	AJP - tech spol. s r.o.	01/2012	01/2012
12210495	13.01.2012	266 756,00	RAVEN TRADING s.r.o.	01/2012	01/2012
12210497	18.01.2012	1 752,00	AJP - tech spol. s r.o.	01/2012	01/2012
11210481	13.12.2011	61 070,00	Sodexho Pass Česká republika a.s.	12/2011	12/2011
11220678	22.12.2011	6 880,00	JUDr. Szabo Petr - advokát	12/2011	12/2011
12230091	03.01.2012	37 942,98	Milan Hlava - vnitrostátní a	01/2012	01/2012
11220689	08.12.2011	660,00	Česká pošta, s.p.	12/2011	12/2011
11220683	22.12.2011	2 660,00	Zdravotní ústav se sídlem v	12/2011	12/2011
11220670	14.12.2011	3 750,00	Sportovní klub Basketbal ST	12/2011	12/2011
12210509	23.01.2012	27 773,33	Miroslav Šustáček - šustatým.cz	01/2012	01/2012
12210510	02.01.2012	3 890,00	Miroslav Šustáček - šustatým.cz	01/2012	01/2012
11210504	22.12.2011	35 905,44	PERFECT PLUS a.s.	12/2011	12/2011
11210492	13.12.2011	683,00	Linde Gas a.s.	12/2011	12/2011
12210503	23.01.2012	265 198,00	MSK Kroměříž a.s.	01/2012	01/2012
12220698	05.01.2012	5 138,33	Miroslav Šustáček - šustatým.cz	01/2012	01/2012
11220697	02.12.2011	2 226,67	Miroslav Šustáček - šustatým.cz	12/2011	12/2011
12220699	20.01.2012	5 160,00	Miroslav Šustáček - šustatým.cz	01/2012	01/2012
11210511	19.12.2011	36 544,90	SINOP CB a.s.	12/2011	12/2011
12210484	16.01.2012	5 719,39	SU - SERVIS s.r.o.	01/2012	01/2012
12210547	04.01.2012	5 525,80	FINESA Ing.Evžen Peleška	01/2012	01/2012
11210486	01.12.2011	20 250,00	Mark Reklama s.r.o.	12/2011	12/2011
11210500	22.12.2011	68 699,50	SAHM Č.S. s.r.o.	12/2011	12/2011
11220659	15.12.2011	250 000,00	Miluše Petrová	12/2011	12/2011
12210502	27.01.2012	111 081,30	O-I Sales and Distribution	01/2012	01/2012

Zdroj: Účetnictví DUDÁK - Měšťanský pivovar Strakonice, a.s. vlastní úprava