

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra řízení**



**Teze bakalářské práce**

**Interní audit a řízení rizik ve vybraném podniku**

**Kateřina Brychová**

© 2015 ČZU v Praze

## **Souhrn**

Bakalářská práce se zabývá tématem interního auditu a řízením rizik v podniku a jeho praktickým využitím. Teoretická část bakalářské práce popisuje audit, jeho definice, náplň, standardy a historii, a řízení rizik, kde jsou rozepsány formy rizika a risk management. Analytická část popisuje šetření interního auditu v podniku Kero s.r.o., který je držitelem certifikátu systému jakosti UNI ISO 9001. Firma se zabývá výrobou řemenů, transportních a dopravníkových pásů a technické konfekce (obložení třecích lisů, ochranné měchy, těsnící a ostatní výrobky z kůže). Podnik má ve své struktuře útvar interního auditu. S vedoucím útvaru interního auditu bylo provedeno auditní šetření obchodního útvaru technické konfekce s využitím dotazníkového šetření. Na základě auditního šetření nebyla nalezena žádná závažná pochybení kontrolovaného úseku. Autor však došel ke zjištění, že jsou porušovány základní standardy pro výkon interního auditu. Mezi základní porušované standardy patří objektivita a nezávislost útvaru interního auditu. V závěru práce autor navrhuje řešení, tak aby nebyly nadále tyto standardy porušovány.

**Klíčová slova:** interní audit, externí audit, auditor, auditorská zpráva, plán auditu, riziko, risk management

## **Vlastní text**

### 1. Cíl práce

Cílem bakalářské práce bude nastudovat problematiku využívání interního auditu a definovat pojmy s ním související. Dále bude v bakalářské práci provedena analýza a identifikace rizik ve vybraném podniku a možnost jejich prevence. V této části práce bude využito sledování praktického provádění interního auditu a jeho následného hodnocení v podmínkách daného podniku. Cílovým řešením práce bude na základě shrnutí poznatků o úkolech, postavení a činnostech interních auditorů ve sledovaném podniku vypracovat vlastní doporučení pro zlepšení procesu provádění interního auditu.

## 2. Metodický postup řešení tématu práce

### 2.1. Metodický postup zpracování teoretických východisek

Ke zpracování teoretických východisek byla použita odborná literatura. Literatura byla zaměřena na audit a rizika. Použitá odborná literatura ke zpracování teoretických východisek je uvedena v subkapitole 8.1.

### 2.2. Postup shromáždění dat a informací

Data potřebná pro zpracování analytické části práce byla shromážděna z firemních dokumentů a výkazů. Dále bylo umožněno nahlédnout do příručky jakosti. Ke shromáždění informací proběhla i konzultace s pracovníkem interního auditu ve vybraném podniku. Podnik si nepřál být jmenován. V bakalářské práci jsou proto použita fiktivní jména osob a název firmy. Použitá data byla z období od roku 2014 do začátku roku 2015.

### 2.3. Postup zpracování charakteristiky podniku

Charakteristika podniku byla zpracována na základě dat a informací z webových stránek podniku, příručky jakosti, sbírky postupů a zásad podniku. Při zpracování charakteristiky podniku proběhla i konzultace s interním auditorem podniku.

### 2.4 Postup při zpracování analytické části práce

Byla provedena analýza obchodního útvaru technické konfekce a nakupování. Při šetření interního auditu byla použita dotazníková metoda. Otázky v dotazníku byly vypracovány na základě příručky jakosti, sbírky postupů a zásad podniku interním auditorem. Provedené šetření nemá statistický přínos, je zde pouze sledované období (viz oddíl v subkapitole 2.2.2.).

### 2.5. Postup při zpracování navrhovaného řešení

Doporučení byla zpracována na základě syntézy analýz, konzultací s interním auditorem sledovaného podniku a dále s interním auditorem z oblasti pojistného sektoru.

## 3. Závěr

Bakalářská práce s názvem Interní audit a řízení rizik ve vybraném podniku se zabývala tématem interního auditu a řízením rizik v podniku a jeho praktickým užitím.

Data a informace pro analytickou část bakalářské práce získal autor od firmy Kero s.r.o.. Podnik se věnuje výrobě řemenů, pásů a technické konfekce. Transportní a dopravní pásy vyráběné podnikem Kero s.r.o. jsou certifikovány systémem jakosti UNI ISO 9001.

Podnik Kero s.r.o. má ve své organizační struktuře útvar auditu. S vedoucím auditu, byl proveden interní audit obchodního útvaru technické konfekce a nakupování a následné konzultace.

K provedenému internímu auditu v obchodním útvaru technické konfekce a nakupování byl užit dotazník. Šetření interního auditu nezjistilo žádné závažné pochybení obchodního útvaru technické konfekce a nakupování. Téměř všechna hodnocení byla stoprocentní až na hodnocení u otázek sedm a čtrnáct, které nebylo možno ohodnotit. U otázky tři shledal interní audit nedostatky. Na základě těchto nedostatků byla otázka ohodnocena devadesáti procenty. Otázka tři je zaměřena na to, zda výkresy a nákresy splňují všechny náležitosti dle SB-Z/004 včetně vedení seznamu výkresů. Interní audit doporučuje ukládání dokumentu v tištěné podobě s poznámkami a podpisem vedoucího divize technické konfekce. Autor bakalářské práce by doporučil rozšířit dotazník o porovnání cen na objednávce a na fakture v zájmu předejití finanční ztráty.

Na základě provedeného dotazníkového šetření nelze zpětně provést rekonstrukci auditních testů, neboť není uvedeno, jaké období je dotazníkem sledováno a jaké vzorky byly použity pro šetření. Autor práce doporučuje rozšíření auditní evidence a uvádění testovaných položek a specifikace rozsahu a výběru auditovaných položek. Uplatněním doporučení by bylo umožněno jinému auditorovi, na základě auditní evidence, dojít ke stejnému závěru jako auditorovi, který provedl šetření.

Během auditního šetření nebyla zjištěna žádná závažná rizika v obchodním útvaru technické konfekce a nakupování. Avšak bylo nalezeno menší riziko. Identifikované riziko je spojené s neúplným specifikováním objednávky. Riziko nastane v případě, že u objednávky nebude uvedené prostředí, kterému bude výrobek vystaven. V případě, že výrobek bude vystaven jinému okolnímu prostředí, než ke kterému byl určen, může dojít k nefunkčnosti či zničení. Toto riziko lze minimalizovat použitím objednávkového formuláře na webových stránkách podniku. Riziko nastává v případě telefonické objednávky a objednávky pomocí emailu. Autor práce by doporučil seznam otázek, na které je zapotřebí se zákazníka zeptat. Při použití seznamu otázek by se zaměstnanec vyvaroval opomenutí dotazu na prostředí.

Interní auditoři v podniku Kero. s.r.o. ztratili objektivitu a nezávislost, neboť neprovádí pouze audit, ale byla jim přidělena i další funkce (viz subkapitola 4.2. Organizační struktura podniku). Ztráta objektivitu a nezávislosti vznikla následkem snižování počtů

zaměstnanců v období krize. Zjištěná skutečnost ztráty objektivit a nezávislosti je v rozporu se základními standardy (viz oddíl subkapitoly 3.3.10. Standardy). Útvar interního auditu je ve firmě z důvodu zachování certifikátu řízení jakosti ČSN EN ISO 9001 : 2001, jinak není takřka uplatňován. Nelze však opomenout, že z důvodů slučování funkcí má interní auditor větší přehled o procesech obchodního a nákupního útvaru, které může při auditním šetření uplatnit. Zde by autor bakalářské práce důrazně doporučil obnovu objektivit a nezávislosti útvaru interního auditu v podniku. Objektivita a nezávislost auditorů by byla obnovena, pokud by auditori nebyli zároveň zodpovědní za provozní činnosti v podniku.

Přínosem bakalářské práce pro odbornou veřejnost je povědomí, že některé podniky v praxi nedbají základních standardů. Dalším přínosem je ukázka práce interního auditora.

### **Odborná literatura**

1. DVOŘÁČEK, J. *Audit podniku a jeho operací*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2005. 165 s. ISBN 80-7179-809-6
2. DVOŘÁČEK, J. *Interní audit a kontrola*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4
3. DVOŘÁČEK, J. – KAFKA, T. *Interní audit v praxi*. 1. vydání. Brno: Computer Press, a.s., 2005. ISBN 80-251-0836-8
4. SCHRÁNIL, P. – TVRDOŇ, J. *Externí a interní auditing*. 1. vydání. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2010. 68 s. ISBN 978-80-7408-042-5