

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

**EKONOMICKÁ FAKULTA**

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

# **DIPLOMOVÁ PRÁCE**

## **Audit v malé společnosti**

Vedoucí diplomové práce

Ing. Zita Drábková

Autor

Bc. Lucie Hovorková

2011

**ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lucie SOUHRADOVÁ**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Audit v malé společnosti**  
Zadávací 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 auditních postupů na účetní závěrce vybrané účetní jednotky, která nemá povinnost auditu ze zákona.

Osnova:

1. Úvod
2. Literární rešerše
3. Metodika
4. Teoretická část:
  - auditorské postupy
5. Praktická část:
  - představení podniku
  - ověření účetních výkazů vybrané účetní jednotky
  - zhodnocení věrného obrazu dle ČÚL
6. Závěr
7. Summary
8. Použitá literatura
9. Přílohy


Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran  
Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:


1. DVOŘÁČEK, JIŘÍ. INTERNÍ AUDIT A KONTROLA. 2. PŘEPRAC. VYD. PRAHA : C. H. BECK, 2003. 202 S. ISBN 80-7179-805-3.
2. FLORIÁN, ZDENĚK. ÚČETNÍ AUDITING. 1. VYD. ČESKÉ BUDĚJOVICE : JČU EF, 2001. 127 S. ISBN 80-7040-476-0.
3. KRÁLÍČEK, VLADIMÍR. AUDITING. 1. VYD. PRAHA : VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ, 1997. 138 S. ISBN 80-7079-812-2.
4. RICCHIUTE, DAVID N. AUDIT. LIDMILA JANEČKOVÁ, MILAN TESAŘÍK. PRAHA : VICTORIA PUBLISHING, A. S., 1994. 786 S. ISBN 80-85605-86-4.
5. ZÁKON Č. 563/1991 SB., O ÚČETNICTVÍ.
6. ZÁKON Č. 513/1991 SB., OBCHODNÍ ZÁKONÍK.
7. Zákon 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech).
8. MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÉ STANDARDY 2009.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Zita Drábková  
Katedra účetnictví a financí  
Konzultant diplomové práce: Ing. Miroslav Mrázek  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 1. března 2010  
Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2011

  
prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.  
děkanka

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 2010

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem svoji diplomovou práci vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované 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.

České Budějovice, 14. dubna 2011

---

Bc. Lucie Hovorková

## **Poděkování**

Děkuji tímto vedoucí mé diplomové práce Ing. Zitě Drábkové za odborné vedení, cenné připomínky a zájem, který věnovala mé práci. Zároveň děkuji celému kolektivu účetní jednotky za vytvoření skvělých podmínek pro vytvoření této práce.

## **Klíčová slova**

audit, účetní závěrka, testy spolehlivosti, testy věcné správnosti, výrok, riziko

# Obsah

<b>Obsah .....</b>	<b>7</b>
<b>1 Úvod.....</b>	<b>9</b>
<b>2 Literární rešerše .....</b>	<b>10</b>
<b>3 Metodika .....</b>	<b>11</b>
<b>4 Teoretická část.....</b>	<b>12</b>
4.1 Historie auditu.....	12
4.2 Definice, cíl auditu .....	13
4.3 Právní úprava.....	14
4.3.1 Zákon o účetnictví.....	14
4.3.2 Obchodní zákoník .....	15
4.3.3 Zákon o auditorech .....	15
4.3.4 Komora auditorů České republiky .....	16
4.3.5 Etický kodex .....	18
4.3.6 Auditorské standardy .....	19
4.4 Auditorský postup.....	23
4.4.1 Činnosti před uzavřením smlouvy .....	23
4.4.2 Předběžné plánovací postupy .....	25
4.4.3 Vytvoření plánu auditu.....	28
4.4.4 Realizace plánu auditu .....	31
4.4.5 Závěr a vydání zprávy.....	35
<b>5 Praktická část - Ověření účetních výkazů vybrané účetní jednotky .....</b>	<b>38</b>
5.1 Představení podniku.....	38
5.2 Činnosti před uzavřením smlouvy .....	39
5.2.1 Plánování a odhad rizika .....	39
5.2.2 Stanovení podmínek zakázky.....	40
5.2.3 Strategie auditu .....	41
5.3 Činnosti související s poznáním klienta.....	41
5.3.1 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta.....	41
5.3.2 Porozumění vnitřním kontrolám klienta .....	43
5.3.3 Porozumění účetnímu systému .....	46
5.3.4 Předběžné analytické postupy .....	49

5.3.5	Stanovení plánovací hladiny významnosti .....	51
5.4	<i>Plán auditu</i> .....	52
5.4.1	Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností .....	52
5.4.2	Plánování auditorského postupu .....	53
5.4.3	Test vnitřních kontrol .....	54
5.4.4	Plán testů věcné správnosti .....	61
5.4.5	Shrnutí a projednání plánu auditu .....	61
5.5	<i>Realizace plánu auditu (audit účetní závěrky)</i> .....	63
5.5.1	Dlouhodobý hmotný majetek .....	63
5.5.2	Zásoby .....	68
5.5.3	Pohledávky .....	71
5.5.4	Výnosy .....	76
5.5.5	Audit přílohy k účetní závěrce .....	81
5.6	<i>Zhodnocení věrného obrazu dle ČÚL</i> .....	82
5.6.1	Posouzení následných událostí .....	82
5.6.2	Posouzení předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky .....	82
5.6.3	Shrnutí závěrů auditu .....	82
5.6.4	Prohlášení vedení účetní jednotky auditorovi .....	84
5.6.5	Zpráva nezávislého auditora .....	86
5.6.6	Dopis vedení účetní jednotky .....	88
<b>6</b>	<b>Závěr</b> .....	<b>90</b>
<b>7</b>	<b>Summary</b> .....	<b>92</b>
<b>8</b>	<b>Použitá literatura</b> .....	<b>93</b>
	<b>Seznam tabulek</b> .....	<b>95</b>
	<b>Seznam formulářů</b> .....	<b>95</b>
	<b>Přílohy</b> .....	<b>96</b>



# 1 Úvod

Diplomová práce se zabývá auditem účetní závěrky. Zpracování tohoto tématu je pro mě velmi přínosné, jelikož se účetnictví věnuji. Nadále bych se ráda pohybovala v této oblasti a nevyklučuji vydat se cestou auditora. Smyslem mé práce je podat obraz o tom, co všechno musí auditor při provádění auditu účetních výkazů obsáhnout. Postupy, které musí auditor provést, od předběžně plánovacích procedur, přes plán auditu, vlastní provedení auditu až po závěr a vydání zprávy.

Práci jsem rozdělila do dvou částí. Na část teoretickou, kde se zabývám tím, co je vlastně audit a kdo je auditor, právní formou auditu s náhledem do vývoje auditních předpisů, popisem auditorských postupů a procedur.

V praktické části jsem aplikovala informace získané v teoretické části na konkrétní účetní jednotku. Základ této práce je provést audit účetní závěrky na účetní jednotce, která nemá povinnost auditu ze zákona.

Účetní jednotka, na které jsem aplikovala postupy auditu, mi poskytla všechny potřebné podklady za účetní rok 2009. Tudiž provedu audit účetní závěrky k 31.12.2009.

Účetní jednotka si nepřála, abych zveřejnila název účetní jednotky, jména nebo některé další informace, které by mohly účetní jednotku identifikovat. Zmíněnou účetní jednotkou je fyzická osoba, která vede účetnictví. Fyzickou osobu jsem fiktivně nazvala pan Novák.

Cílem mé práce je zjistit, zda účetní závěrka pana Nováka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy na základě úplného, průkazného a správného účetnictví a ve všech podstatných aspektech věrně zobrazuje majetek, závazky, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření.

## 2 Literární rešerše

Převážný zdroj informací mi poskytla Komora auditorů České republiky prostřednictvím Příručky pro provádění auditu u podnikatelů, která zveřejňuje praktické návody, manuály a postupy, jak audit správně provést. Většinu navržených postupů či formulářů jsem použila ve své diplomové práci. Formuláře jsem vyplňovala za asistence pracovníka účetní jednotky. Komora auditorů mi byla přínosem také v oblasti historie a vývoje Komory auditorů České republiky.

Základním informačním zdrojem mi byl zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Dalším zdrojem mé práce byly Mezinárodní auditorské standardy (ISA). Jejich originálním jazykem je angličtina. Jelikož jde o velmi náročný a rozsáhlý text, řídila jsem se překlady schválenými a uveřejněnými Komorou auditorů České republiky.

Využila jsem také českých autorů, kteří informace o auditu shrnuli a rozvedli ve svých publikacích, jako například Libuše Müllerová, Vladimír Králíček, Jiří Dvořáček, Zdeněk Florián.

Dále jsem použila články zaměřené na téma mé práce, a to článek Petra Kříže o Harmonizaci a regulaci auditorské profese v Evropě, a také článek Michala Štěpána o klasifikovaných standardech ISA.

### 3 Metodika

Diplomovou práci jsem rozdělila na část teoretickou a na část praktickou, kde jsem aplikovala poznatky z teoretické části.

V teoretické části jsem naznačila historický vývoj auditu a jeho zákonných norem a vlastní definici auditu. Dále jsem se věnovala současné právní úpravě auditu, která je upravena zákonem o účetnictví, zákonem o auditorech, obchodním zákoníkem, komorou auditorů, etickým kodexem a auditorskými standardy. Dále jsem řešila problematiku auditorského přístupu, tedy chronologii auditu. Nejprve jsem se zabývala činnostmi před uzavřením smlouvy, kde je uvedeno, co by neměl auditor při úvaze o přijetí či nepřijetí auditu opomenout. Poté následují předběžné plánovací procedury, na které navazuje plán auditu, kterým si auditor stanoví, zda a u jaké populace účetní závěrky provede analytický či detailní test věcné správnosti nebo zda bude spoléhat na vnitřní kontroly účetní jednotky. Pak následuje vlastní realizace auditu. Práce auditora je ukončena vydáním zprávy auditora. Je zde uvedeno, jak by měl auditor zhodnotit provedený audit a jaké má možnosti při vydání zprávy auditora, která je finálním výstupem jeho práce.

V praktické části jsem postupovala dle osnovy nastíněné v teoretické části. Před vlastní realizací auditu se zabývám identifikováním oblastí, kde by se mohly vyskytnout nesprávnosti, dále stanovením podmínek zakázky, které jsou potvrzeny podepsáním smlouvy o auditu. Následující oblast je věnována poznání klienta, jeho předmětu podnikání, účetnímu systému, vnitřním kontrolám. Na základě těchto poznatků jsem si stanovila plán auditu. Obsahem tohoto plánu je shrnutí, kterým oblastem účetní závěrky se budu detailněji věnovat. Při realizaci plánu auditu jsem si u jednotlivých populací stanovila testy, které budu provádět. Každý test má svůj cíl, postup, výsledek a závěr. Testy jsem se vždy snažila podložit dokumenty, které mi účetní jednotka poskytla pro účely mé práce. V poslední části shrnuji výsledky mého zkoumání a navrhuji případná řešení.

## 4 Teoretická část

### 4.1 Historie auditu

„Historie auditu je prastará a úzce souvisí s rozvojem účetnictví. Audit i účetnictví patřily k metodám, které byly používány zpočátku jednotlivými rody, později kupci a obchodníky pro evidování jejich majetku, ochranu tohoto majetku před zcizením, a to zejména na základě podvodů a omylů v jeho nesprávné evidenci. V průběhu času se účetnictví stále více soustřeďovalo pouze na evidování majetku a zjišťování efektivnosti jeho používání, audit pak vedle toho i na ochranu tohoto majetku.“

(Dvořáček, 2000)

„První soudobá legislativa spojená s auditem se objevila v Zákonu o britských akciových společnostech v roce 1844. Zákon stanovil, že jeden nebo více akcionářů (nikoliv auditorů) prověřuje rozvahy připravované řediteli společnosti. Akcionáři získali právo kontrolovat účetní knihy společností a jejich zprávy a klást otázky úředníkům, managementu a zaměstnancům, ukáže-li se to nezbytné. Rozvaha a doprovodná zpráva akcionáře (auditora) byla zakládána v Registru akciových společností a kopie byly zakládány všem akcionářům.,,

(Ricchiute, 1992)

„V České republice je auditorská profese relativně novou profesí spojenou s transformací ekonomiky koncem osmdesátých a počátkem devadesátých let. Počátek současného auditu se datuje rokem 1989, kdy byla vydána vyhláška FMF č. 63/89 Sb., o ověřovateli (auditorech) a jejich činnosti. Tato právní norma byla určena především pro ověřování účetních závěrek podniků se zahraniční majetkovou účastí. Dalším historickým vývojem norma velmi rychle zastarala a byla proto nahrazena zákonem č. 524/92 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky. Tímto zákonem byly vymezeny základní pojmy a určena pravidla pro současné pojetí auditorů v naší zemi.“

(Králíček, 1997)

## 4.2 Definice, cíl auditu

„**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. „

(Müllerová, 2007)

Nelze užít na účetní závěrku pojem „**pravdivý a bezchybný**“. To by znamenalo, že auditor zkontroloval všechno v účetní jednotce a že se přesvědčil, že všechny chyby byly odstraněny. Je tedy užíván pojem „pravdivé a věrné zobrazení“, kdy auditor předpokládá, že mu určité nesprávnosti uniknou. Cílem je, aby neodhalených nesprávností bylo co nejméně.

(Florián, 2001)

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

Audit je ověřovací zakázkou, která znamená zakázku, v níž odborník vyjadřuje závěr s cílem zvýšit míru důvěry předpokládaných uživatelů jiných než odpovědná strana ohledně výsledku hodnocení či oceňování předmětu zakázky vůči daným kritériím (Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky).

(Komora auditorů České republiky)

„**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.“

(Komora auditorů České republiky)

Dle Zákona o Auditorech se **auditorskými službami** rozumí nejen ověření účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv, ale i ověřování dalších skutečností dle zvláštních právních předpisů a také ověřování jiných ekonomických informací v rozsahu stanoveném smlouvou.

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

## 4.3 Právní úprava

Právní úprava auditu je nutností z toho důvodu, že jeho výsledky neslouží primárně zákazníkovi, který za služby auditora platí, ale širšímu okruhu uživatelů, kteří na ně spoléhají. Z toho důvodu zákazník může mít nejrůznější zájmy, například zakrýt určité skutečnosti, tudíž je nutnost činnost auditora regulovat.

(Müllerová, 2007)

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

1. Normy, které stanovují povinnost ověřovat účetní závěrku obchodních společností.  
Zákon č. 563/91 Sb., zákon o účetnictví.  
Zákon č. 513/91 Sb., obchodní zákoník.
2. Normy, které upravují vlastní provádění auditu.  
Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů.

(Florián, 2001)

### 4.3.1 Zákon o účetnictví

V zákoně č. 563/91 Sb., o účetnictví je oblast ověřování účetní závěrky auditorem upravena v §20.

Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem účetní jednotky, které splní 2 z 3 následujících kritérií v roce předcházejícím roku, za něž se tato závěrka ověřuje, s výjimkou akciové společnosti, která je povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem v případě splnění 1 z 3 následujících kritérií v roce předcházejícím roku, za něž se tato závěrka ověřuje.

Kritéria pro účetní závěrku povinně ověřenou auditorem:

1. Brutto aktiva zjištěná z rozvahy celkem více než 40 000 000 Kč.
2. Roční úhrn čistého obrátu více než 80 000 000 Kč. Obratem jsou výnosy snížené o prodejní slevy.
3. Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný dle zvláštního právního předpisu.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů.

Dále jsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní právní předpis. Konsolidovaná účetní závěrka musí být vždy ověřena auditorem.

### **4.3.2 Obchodní zákoník**

V zákonu č. 513/91 Sb., obchodním zákoníku, §39 je upraveno poskytování účetních záznamů auditorovi. Podnikatel je povinen připravit a poskytnout auditorovi všechny účetní záznamy a vysvětlení potřebná k ověření účetní závěrky a výroční zprávy. Náklady spojené s auditorskou činností hradí podnikatel, jehož účetní závěrka se ověřuje.

### **4.3.3 Zákon o auditorech**

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

V tomto zákoně jsou upraveny oblasti:

- Výkon auditorské činnosti, vydávání auditorského oprávnění, auditorská zkouška, trvalý, dočasný zákaz a odebrání auditorského oprávnění, omezení podnikání auditora,
- průběžné vzdělávání,
- auditoři z jiných členských států,
- seznam auditorů,
- etický kodex,
- nezávislost auditora, povinnost mlčenlivosti,
- mezinárodní auditorské standardy a auditorské standardy vydávané Komorou,
- povinný audit konsolidované účetní závěrky,
- zpráva auditora,
- práva a povinnosti auditora,
- pojištění odpovědnosti za škodu,
- kontrola kvality,
- oblast kárného opatření a kárného řízení,
- asistent auditora,
- komora a její orgány,
- veřejný dohled,
- spolupráce s orgány dohledu v ostatních členských státech,

- ustanovení pro povinný audit subjektů veřejného zájmu,
- auditoři ze třetích zemí a spolupráce s příslušnými orgány třetích zemí.

(Zákon o Auditorech)

„Transponování směrnice<sup>2</sup> se pro české zákonodárce ukázalo jako časově náročnější proces, který vyústil v přijetí zákona s účinností od 14. dubna 2009<sup>3</sup>, tj. s téměř desetiměsíčním zpožděním po závazném termínu transponování.

V této souvislosti mohu objektivně konstatovat, že po věcné stránce je česká podoba transponování evropské směrnice velmi přesná, s respektováním tradic české auditorské profese, ale bez nánosu nežádoucích „národních specifik“, bez „pozlacování“ regulačních požadavků a bez byrokratických pravidel. Zákon se vyznačuje pragmatickým přístupem k požadavkům na veřejný dohled nad auditorskou profesí, který je šetrný k nákladům státního rozpočtu i k vícenákladům pro auditorskou profesi.“

(Petr Kříž, 2009)

#### 4.3.4 Komora auditorů České republiky

Komora auditorů České republiky (dále jen Komora) je samosprávnou profesní organizací zřízenou zákonem č. 254/2000 Sb. za účelem správy auditorské profese na území České republiky. Komora převzala práva a povinnosti komory ustavené podle předchozí právní úpravy z roku 1992. Od 14. dubna 2009 je působnost Komory nově upravena zákonem č. 93/2009 Sb.

Komora plní nejrůznější funkce, například:

- vede a zveřejňuje seznamy auditorů a registr hostujících auditorů, auditorských společností, asistentů auditora,
- organizuje auditorské zkoušky a rozdílové auditorské zkoušky,
- navrhuje členy zkušební komise Radě pro veřejný dohled nad auditem,
- vydává usnesení o vykonání auditorské zkoušky nebo rozdílové auditorské zkoušky,
- kontroluje provádění auditorské činnosti,

---

<sup>2</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS.

<sup>3</sup> Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů.



- vydává národní auditorské směrnice v souladu s obecně závaznými právními předpisy a mezinárodními auditorskými standardy,
- vydává vnitřní profesní předpisy Komory (například: Kárný řád, Etický kodex, Dozorčí řád, Směrnici pro řízenou praxi asistentů, Směrnici pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů atd.),
- rozhoduje o dočasném nebo trvalém zákazu auditorské činnosti,
- zajišťuje nabídku vzdělávání pro auditory, asistenty auditora a pro odbornou veřejnost,
- pořádá odborné semináře a klubové večery,
- vydává časopis Auditor a odborné příručky pro auditory,
- spolupracuje s tuzemskými i zahraničními profesními organizacemi a s institucemi státní správy.

Komora má tyto orgány:

**Sněm** je nejvyšším orgánem Komory, tvoří jej auditori zapsaní v seznamu Komory. Volí členy Výkonného výboru, Dozorčí komise, Kárné komise, Volební komise a auditora Komory.

**Výkonný výbor** je výkonným orgánem Komory, rozhoduje o jejích záležitostech, o věcech, které jí ukládá zákon, sněm, statut a ostatní vnitřní předpisy.

**Dozorčí komise** je kontrolním orgánem Komory, kontroluje plnění usnesení sněmu a dodržování zákona o auditorech, vnitřních předpisů a auditorských směrnic auditory, auditorskými společnostmi a asistenty auditora.

**Kárná komise** rozhoduje o porušení povinností stanovených zákonem, auditorskými směrnici a profesními předpisy Komory. Je oprávněna ukládat kárná opatření.

**Auditor** ověřuje roční účetní závěrku Komory a podává zprávu o výsledku své činnosti sněmu.

Komora auditorů vznikla v roce 1992 z Unie auditorů (první profesní organizace) v souladu se zákonem č. 542/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR.

(Komora auditorů České republiky)

„Jejím hlavním posláním je zajistit vysokou kvalitu profese, která by byla srovnatelná s úrovní auditorů ve vyspělých zemích. Tato skutečnost se stává stále více aktuální v souvislosti s procesem liberalizace auditorské profese v rámci zemí Evropské unie, který je provázen přísnou kontrolou kvalit profese v mezinárodním měřítku.“

(Müllerová, 2007)

#### 4.3.5 Etický kodex

Etika – slovo řeckého původu, které znamená „obvyklé místo pobytu“, tedy místo, kde člověk zdomácněl. Poté tedy lze odvozovat význam slova jako „zvyk, obyčej, tradice“ a nakonec i „mrav“. Profesionální etika je dílčí oblastí etiky obecné.

(Florián, 2001)

„Auditor při provádění své činnosti dodržuje etický kodex, který je minimálním standardem profesní etiky auditora. Etický kodex stanoví zejména bližší podmínky dodržování zásady bezúhonnosti, nezávislosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a náležitě péče pro výkon auditorské činnosti, jako činnosti ve veřejném zájmu. Etický kodex vydává Komora auditorů České republiky jako svůj vnitřní předpis. Při jeho zpracování respektuje mezinárodní etické požadavky, zejména etický kodex Mezinárodní federace účetních.“

(ZÁKON č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)-§13)

Posláním mezinárodní federace účetních (IFAC) je „celosvětový rozvoj a posilování účetní profese používající harmonizované standardy s cílem poskytovat trvale vysoce kvalitní služby ve veřejném zájmu“. S cílem zajistit toto poslání Rada IFAC ustanovila Radu pro etické standardy účetních, jejímž cílem je vytvářet a vydávat celosvětově etické standardy a další stanoviska pro auditory/účetní znalce.

Členské organizace IFAC<sup>4</sup> nesmí uplatňovat méně přísné standardy než ty, které jsou uváděny v Kodexu. Některé legislativy mohou mít požadavky a postupy, které jsou odlišné od tohoto Kodexu. Auditóři/účetní znalci si musí být vědomi těchto rozdílů a musí dodržovat vždy ty přísnější požadavky, pokud to zákon nebo regulatorní opatření nezakazují.

(Etický kodex Komory auditorů České republiky)

---

<sup>4</sup> INTERNATIONAL FEDERATION OF AUTOMATIC CONTROL (Mezinárodní federace účetních).

V Etickém kodexu jsou upravena pravidla, která auditoři mají povinnost dodržovat při vykonávání své profese.

Dle Müllerové, 2007 se jedná o pravidla z oblastí:

**Zachování etických pravidel při veškeré činnosti.** Auditoři by se měli chovat eticky jak v profesním životě, tak v soukromém.

**Objektivita auditora a pečlivý výkon auditorské činnosti.** Objektivita je zakotvena v dodržování nezávislosti. Pečlivý výkon spočívá ve využití veškerých znalostí a schopností auditora ve prospěch klienta.

**Odborná kvalifikace auditora a její udržování.** Auditor musí svou odbornou kvalifikaci neustále udržovat.

**Dodržování práva a auditorských standardů.** Povinností auditora je vést o své činnosti dokumentaci. Auditor se může dostat do pozice, kdy bude muset své postupy obhajovat, například před soudem.

**Mlčenlivost auditora o věcech zjištěných při výkonu činnosti.** Jde o mlčenlivost během auditorských služeb, ale i po ukončení spolupráce auditora s klientem. Zbavit auditora mlčenlivosti může pouze sama účetní jednotka nebo soud.

**Způsob propagace a získávání klientů.** Získávání klientů by mělo probíhat pouze vhodným způsobem.

**Vztahy k ostatním auditorům.** Zde se jedná o určitou ohleduplnost v případě, kdy auditor přijímá zakázku a pokouší se zjistit důvody výměny auditora.

**Odměna za práci auditora.** Není možné například vázat výši odměny na výsledek auditu.

**Nezávislost auditora.** Jedná se o nezávislost ve vztahu ke zkoumaným a ověřovaným skutečnostem a nezávislost k těm, kteří informace připravují.

(Müllerová, 2007)

#### 4.3.6 Auditorské standardy

V roce 2004 Rada Komory auditorů České republiky rozhodla o nahrazení původních směrnic Komory auditorů České republiky mezinárodními auditorskými standardy (ISA).

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

V Evropské unii jsou nástrojem harmonizace evropské směrnice (dříve direktivy). Nemají charakter právních předpisů, ale členské státy mají povinnost zapracování jejich pravidel do národních legislativ.

(Müllerová, 2007)

**Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy** (IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board) slouží veřejnému zájmu na:

- Vydávání pod vlastní pravomocí Mezinárodní auditorské standardy (ISA).
- Usnadnění sbližování národních a mezinárodních auditorských standardů.

(Mezinárodní federace účetních)

„Klarifikované ISA - Je to nová sada, komplet nových Mezinárodních auditorských standardů, které vstupují v platnost 15. prosince 2009.

V roce 2005 jsme v České republice poprvé přijali Mezinárodní auditorské standardy. Přijetí bylo velmi náročné, protože přinesly řadu pro nás do té doby nových nebo neznámých požadavků, ale součástí této komplikovanosti bylo i to, že tyto standardy jsou velmi rozsáhlé. Je to skoro tisíc stran textu, který je výsledkem možná více než dvacetiletého evolučního vývoje. V roce 2003 začal projekt, který dostal název „Projekt srozumitelnosti“, tzv. Clarity project a jehož cílem bylo, aby se po těch mnoha letech tyto standardy přepracovaly do nějaké nové, modernější, vnitřně homogenní podoby. Tento projekt probíhal šest let. V březnu 2009 byla publikována finální kompletní sada těchto přepracovaných standardů.

Přínosy tohoto projektu: IFAC se snaží, aby měl každý z 36 standardů svůj jasně stanovený cíl, požadavky a aby bylo řečeno, co musí auditor dělat a vedle toho, aby tam byly popisovány určité návody, jak to má dělat.

Struktura standardu vypadá tak, že má určitou část „požadavky“, a tam se jasně mluví o tom, co auditor musí dělat a „aplikační část“, která dává návrhy, jak to může vypadat v praxi.

Není to revoluce, cílem nebylo změnit auditing, cílem bylo vytvořit lépe srozumitelné standardy. To znamená, že základní filozofie zůstává a možná, že byla ještě zdůrazněna.“

(Michal Štěpán, 2009)

## **ISA dle Komory auditorů České republiky**

- 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.
- 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 - audit účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek).
- ISA 610      Využití práce interních auditorů.

- 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.
- ISQC 1 Řízení kvality u společností provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby.
- (Komora auditorů České republiky)

## 4.4 Auditorský postup

### 4.4.1 Činnosti před uzavřením smlouvy

Pro činnosti před uzavřením zakázky je charakteristické posouzení rizika a podmínek zakázky.

#### 4.4.1.1 POSOUZENÍ RIZIKA ZAKÁZKY A REAKCE NA NĚJ

Auditor se zaměřuje na faktory, které vedou k tomu, že riziko je označeno za vyšší než obvyklé. Auditor posuzuje riziko zakázky za účelem: rozhodnutí, zda má zakázku přijmout (opakovaně přijmout), vypracování příslušného plánu auditu v případě, že auditor zakázku přijme.

Proces posouzení rizika spočívá v identifikaci rizikových faktorů a uplatnění odborného úsudku pro stanovení, zda jsou faktory natolik závažné, aby vyžadovaly zvláštní opatření. Auditor určí, zda riziko ovlivní celou zakázku a účetní závěrku, nebo zda jde o specifické riziko. Specifické riziko je takové, když je přirozené riziko střední nebo vysoké. Pokud je riziko identifikováno jako specifické, auditor není schopen získat pro konkrétní zůstatek účtu přirozenou jistotu.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

RIZIKO ZAKÁZKY:

**Klientské riziko** – riziko, že auditor bude vystaven nepříznivým důsledkům svého vztahu s klientem.

**Auditorské riziko** – riziko, že auditor vydá k účetní závěrce, která je významně (materiálně) zkreslená, nesprávný výrok. Auditorské riziko je funkcí rizika významné (materiální) nesprávnosti a zjišťovacího rizika.

Zjišťovací riziko – riziko, že postupy, které auditor provede s cílem snížit auditorské riziko na přijatelnou úroveň, neodhalí existující nesprávnost, jež by mohla být významná (materiální), ať už jednotlivě, nebo v souhrnu s jinými nesprávnostmi.

Riziko významné (materiální) nesprávnosti – riziko, že již před zahájením auditu je účetní závěrka významně (materiálně) zkreslená. U tohoto rizika se rozlišují dva druhy, které jsou na úrovni tvrzení popsány takto:

- (i) *přirozené riziko* – náchylnost určitého tvrzení týkajícího se skupiny transakcí, zůstatku účtu nebo zveřejněného údaje k nesprávnosti, která by při nezohlednění souvisejících kontrol mohla být buď sama o sobě, nebo spolu s jinými nesprávnostmi významná (materiální),

- (ii) *kontrolní riziko* – riziko, že vnitřní kontrolní systém účetní jednotky včas nezabrání nesprávnosti, která by se mohla vyskytnout u tvrzení týkajícího se skupiny transakcí, zůstatku účtu nebo zveřejněného údaje a která by mohla být buď sama o sobě, nebo spolu s jinými nesprávnostmi významná (materiální), resp. že vnitřní kontrolní systém takovou nesprávnost včas neodhalí a neopraví.

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

Proces posouzení rizika zakázky spočívá v identifikaci rizikových faktorů, kterými jsou zejména:

- povaha podnikatelského prostředí,
- povaha podnikatelské činnosti,
- charakter obchodních transakcí a vztahy mezi účetní jednotkou a jinými společnostmi,
- organizační struktura účetní jednotky,
- struktura vedení a jeho důvěryhodnost,
- vnímání vedení odpovědnosti za účetní závěrku,
- úroveň vnitřního kontrolního systému,
- finanční výsledky účetní jednotky.

(Müllerová, 2007)

#### **4.4.1.2 STANOVENÍ PODMÍNEK ZAKÁZKY**

Auditor uzavře s klientem vzájemnou dohodu o cílech a rozsahu auditorské zakázky, míře odpovědnosti auditora a vedení společnosti.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

Stanovení podmínek zakázky by mělo být obsahem smlouvy, která se uzavírá mezi auditorem a jeho klientem a musí mít písemnou podobu. Smlouvy musí jasně stanovit cíl auditu, povinnosti auditora, povinnosti podniku, místo a čas plnění, cenu auditu a způsob placení. Přesným vymezením povinností a odpovědnosti obou stran se pak předejde případným nedorozuměním, pokud by jedna či druhá strana nespĺnila nepřesně formulovaná očekávání.

(Müllerová, 2007)



## 4.4.2 Předběžné plánovací postupy

### 4.4.2.1 STRATEGIE AUDITU

Obsahem strategie auditu je důkladnější poznání klienta, seznámení se s oblastí jeho podnikání, interními normami, používanými účetními standardy. Výsledkem strategie auditu je identifikace potřebných zdrojů pro zakázku (finanční, lidské), dále představy o načasování zakázky a jejím průběhu. Auditor navrhuje strategii auditu před sestavením podrobného plánu auditu. Tyto činnosti nemusí být striktně oddělené. Můžou se prolínat nebo doplňovat.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

### 4.4.2.2 VÝBĚR AUDITNÍHO TÝMU

Za výběr auditního týmu pro konkrétní zakázku je zodpovědný auditor. Do týmu je možné zařadit i použití expertů (interních i externích), konzultace (v rámci auditorské společnosti nebo i mimo ni), delegování pravomocí na asistenty auditora (musí být zajištěn přiměřený dohled).

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

### 4.4.2.3 POROZUMĚNÍ ČINNOSTI A OBLASTI PODNIKÁNÍ KLIENTA

Auditorova znalost účetní jednotky a jejího prostředí se skládá ze znalostí následujících oblastí:

- Odvětví, regulace a další externí faktory, mimo jiné používané zásady finančního výkaznictví.
- Povaha účetní jednotky, včetně výběru a použití účetních zásad.
- Cíle, strategie a odpovídající obchodní rizika, která mohou vést k významnému zkreslení účetní závěrky.
- Hodnocení a ověření finančních výsledků účetní jednotky.
- Vnitřní kontrola.

K získání informací provádí auditor činnosti:

- Dotazování se vedení a dalších pracovníků společnosti.
- Provádí analytické procedury (poměrové ukazatele a trendy, identifikace neočekávaných skutečností, klíčové diskuse s vedením, vysvětlení u neočekávaných rozdílů, identifikovaná specifická rizika).
- Pozorování a inspekce.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

Porozumět činnosti a oblasti podnikání klienta pomůže auditorovi zkoumání vnitřních a vnějších faktorů.

Mezi **vnější faktory** patří:

1. Skutečnosti týkající se odvětví, používané technologie, konkurence, dodavatelů, výrobních nebo obchodních cyklů, závislosti na klimatických podmínkách.
2. Obecné podnikatelské prostředí (výše úrokové míry, směnný kurs, ceny komodit, daňové sazby,...).
3. Zákony a vyhlášky týkající se oblasti podnikání klienta.

Mezi **vnitřní faktory** patří:

1. Vlastnictví, struktura účetní jednotky.
2. Obchodní cíle, investiční aktivity, finanční možnosti klienta.
3. Oblast personální politiky, zvyšování kvalifikace zaměstnanců, hmotná odpovědnost za svěřené hodnoty.
4. Propojené osoby, transakce s propojenými osobami.
5. Účetní metody, příp. jejich změny.
6. Další skutečnosti, např. soudní spory, daňové záležitosti, platební neschopnost, atd.

(Müllerová, 2007)

#### **4.4.2.4 POROZUMĚNÍ VNITŘNÍM KONTROLÁM**

Auditor je povinen porozumět vnitřním kontrolám relevantním pro audit. Rozsah musí být takový, aby byl auditor schopen identifikovat rizika výskytu významné nesprávnosti z důvodu chyby nebo podvodu a navrhnout další postupy.

Porozumění není testem účinnosti kontrol. Auditor posuzuje strukturu a implementaci kontrol.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

„Porozumět vnitřnímu kontrolnímu systému a jeho fungování je pro auditora důležité v závislosti na tom, do jaké míry se při auditu může na vnitřní kontroly spolehnout.“

(Müllerová, 2007)

#### **4.4.2.5 POROZUMĚNÍ ÚČETNÍMU SYSTÉMU**

Hlavní činnosti, které auditor provádí, aby porozuměl účetnímu systému, jsou: určení míry závislosti účetní jednotky na výpočetní technice, obecný popis účetního systému.

Tato úroveň porozumění umožňuje auditorovi vytvořit závěr o spolehlivosti účetního systému, který mu napomůže zhodnotit, zda by strategie spoléhání se na vnitřní kontroly mohla být přínosná.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

Především se auditor musí seznámit s jednotlivými transakčními cykly, které ve společnosti probíhají. Výstupem každého cyklu jsou zůstatky účtů hlavní knihy, která je zdrojem informací. U výrobních či obchodních činností se zpravidla jedná o tyto cykly: Objednávání, příjem a zpracování nákupů, zpracování závazků a jejich úhrad, zpracování prodejních objednávek, expedice a fakturace, zpracování pohledávek a přijatých plateb, účtování dlouhodobého majetku, účtování zásob, účtování mzdové agendy, účtování nákladů a výnosů. Tam, kde auditor usoudí nespolehlivost cyklu, musí posoudit, zda to nezakládá nesprávnost účetního zůstatku a přizpůsobit tomu plán auditu.

(Müllerová, 2007)

#### ***4.4.2.6 PROVÁDĚNÍ PŘEDBĚŽNÝCH ANALYTICKÝCH POSTUPŮ***

Auditor provádí předběžné analytické postupy, aby se seznámil s obsahem účetní závěrky a důležitými provozními nebo účetními změnami, ke kterým mohlo dojít od počátku účetního období nebo od minulého auditu. Auditor hledá neobvyklé změny v účetní závěrce nebo nepřítomnost očekávaných změn, aby identifikoval riziko významné nesprávnosti.

Předběžné analytické postupy jsou zaměřeny na souhrnné účetní zůstatky a jejich vzájemné vztahy. Postupem, který se nejběžněji používá pro provádění předběžných analytických postupů, je analýza důležitých poměrových ukazatelů a trendů včetně zkoumání výkyvů a vztahů, které nejsou konzistentní s ostatními relevantními informacemi nebo které se odchyľují od předpokládaných hodnot.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### ***4.4.2.7 STANOVENÍ PLÁNOVACÍ HLADINY VÝZNAMNOSTI***

Cíl stanovení plánovací hladiny významnosti:

- Odhadnout hladinu nesprávností, které lze v účetní závěrce tolerovat.
- Pomoci při stanovení rozsahu auditu.
- Pomoci při hodnocení vlivu známých nebo pravděpodobných nesprávností na účetní závěrku.

Auditor může v průběhu auditu odhalit známé i pravděpodobné nesprávnosti. Auditor vezme v úvahu plánovací hladinu významnosti, aby posoudil efekt známých nebo pravděpodobných nesprávností, které nebyly opraveny klientem, na účetní závěrku.

Auditor se zabývá nejen jednotlivými významnými nesprávnostmi, ale také menšími nesprávnostmi, které mohou být v součtu významné.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

„Informace je významná, pokud její opomenutí nebo zkreslení může ovlivnit ekonomické rozhodování uživatelů účetní závěrky.“

(Konceptní rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky vydaný Radou pro mezinárodní účetní standardy.)

Auditor stanoví hladinu významnosti na základě svého profesního úsudku. Existuje nepřímý vztah mezi významností a úrovní auditorského rizika. Čím nižší je auditorské riziko, tím vyšší může být hladina významnosti. V odborné literatuře je stanovena řada doporučení, jak ke stanovení hladiny významnosti přistupovat. Nejběžnější je stanovení přiměřené základny, kterou je taková položka účetní závěrky, o níž se auditor domnívá, že se na ni uživatel zaměří. Mohou to být tržby, zisk po zdanění, hodnota aktiv, oběžná aktiva vlastní kapitál, apod.

(Müllerová, 2007)

### **4.4.3 Vytvoření plánu auditu**

#### ***4.4.3.1 POSOUZENÍ RIZIKA NA ÚROVNI ÚČETNÍCH ZŮSTATKŮ POTENCIÁLNÍCH NESPRÁVNOSTÍ***

Auditor by měl identifikovat účty, u kterých existuje specifické riziko a které vyžadují zvláštní pozornost při přípravě plánu auditu. Specifické riziko je vyšší než obvyklé riziko vzniku významné nesprávnosti. Existuje šest typů možných nesprávností („potenciální nesprávnosti“):

1. Úplnost. (Některé operace nebyly zaúčtovány.)
2. Platnost. (Zaúčtované operace nejsou platné.)
3. Zaúčtování. (Účtování je špatné.)
4. Zaúčtování do správného období. (Je účtováno ve špatném období.)
5. Ocenění. (Nesprávné ocenění majetku nebo závazků.)
6. Prezentace. (U účetních zůstatků nejsou uvedeny všechny informace.)

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

Potenciální nesprávnost auditor posuzuje z hlediska pravidel stanovených zákonem o účetnictví. Ten požaduje, aby o skutečnostech bylo účtováno do období, se kterým časově i věcně souvisejí, aby účetnictví bylo správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a zpracované způsobem, který zaručí trvalost účetních zápisů. V návaznosti na nesprávnosti v účetnictví se objevují nesprávnosti v účetní závěrce, které vznikají použitím nesprávných účetních metod. (Müllerová, 2007)

#### **4.4.3.2 PLÁNOVÁNÍ AUDITORSKÉHO POSTUPU**

Správné plánování auditu pomáhá zaručit, že důležitým oblastem auditu bude věnována náležitá pozornost, že budou odhaleny a včas vyřešeny možné problémy a že audit bude správně zorganizován a řízen, a bude tedy proveden efektivním způsobem.

Auditor naplánuje audit tak, aby efektivním způsobem získal ujištění, že žádná potenciální chyba, a to samostatně nebo ve spojení s ostatními, nezpůsobila zkreslení účetní závěrky.

Pro všechny potenciální nesprávnosti musí být provedeny testy věcné správnosti poskytující alespoň částečné auditorské ujištění.

Auditor získává auditorské ujištění na základě vlastního posouzení **testů spolehlivosti**, které posuzují klientův vnitřní kontrolní systém a **testů věcné správnosti**, které vedou k odhalení potenciálních chyb, které nebyly odhaleny klientovým vnitřním kontrolním systémem.

Při plánování auditorského postupu by měl auditor:

- V oblastech, kde identifikoval specifické riziko rozhodnout, zda:
  - Bude spoléhat na kontroly a provede základní úroveň testů věcné správnosti.
  - Nebude spoléhat na kontroly a provede testy věcné správnosti v nejširším rozsahu.
- V oblastech, kde neidentifikoval specifické riziko rozhodnout, zda:
  - Bude spoléhat na kontroly a provede pouze základní úroveň testů věcné správnosti.
  - Nebude spoléhat na kontroly a provede střední úroveň testů věcné správnosti.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.3.3 PLÁN TESTŮ VNITŘNÍCH KONTROL**

Jestliže auditor plánuje spoléhat na vnitřní kontroly, musí navrhnout testy ke zjištění, zda tyto kontroly efektivně v průběhu období fungují. Auditor by tedy měl rozšířit své porozumění účetním systémům s cílem identifikovat příslušné kontroly. Pokud je klientova činnost silně závislá na počítači, měl by auditor posoudit návrh počítačových kontrol.

**Vnitřní kontrolní systém** je struktura metod a postupů klienta, které zajišťují efektivní a trvalé fungování kontrol.

Rozlišují se různé stupně kontroly, a to dle úrovně řízení. Efektivnější je testovat kontroly na vyšší úrovni, tedy od vedení, majitelů, ředitelů.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

K testování vnitřních kontrol patří kontrola účetních dokladů (zda mají náležitosti a zda je zajištěna trvanlivost dokladu), zda jsou zápisy v hlavní knize prováděny průběžně, zda jsou podloženy. Poté se auditor zaměří na monitorování způsobu provádění kontrol v jednotlivých účetních agendách. Nejběžnějšími oblastmi monitorování způsobu provádění kontrol jsou: dlouhodobý majetek, zásoby, pohledávky, tržby, peněžní prostředky, závazky, rezervy, náklady a výnosy, dohadné položky.

(Müllerová, 2007)

#### **4.4.3.4 PLÁN TESTŮ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI**

Pro každou potenciální chybu by měl auditor plánovat testy věcné správnosti na jedné ze tří úrovní:

1. **Vysoká úroveň testů.** Pokud auditor identifikoval specifické riziko vzniku potenciální chyby a nespolehá na vnitřní kontroly.
2. **Střední úroveň testů.** Pokud auditor neidentifikoval specifické riziko vzniku potenciální chyby a účetní systémy považuje za nespolehlivé.
3. **Nízká úroveň testů.** Pokud auditor spoléhá na vnitřní kontroly.

Auditor by měl navrhnout takovou úroveň testů, aby získal požadovaný stupeň jistoty pro každou potenciální chybu. Testy věcné správnosti se skládají z:

1. **Analytických testů věcné správnosti.** (Střední úroveň testů.)
2. **Detailních testů věcné správnosti.** (Vysoká úroveň testů.)
3. **Kombinací analytických a detailních testů věcné správnosti.**

Analytické testy věcné správnosti zahrnují porovnání zaúčtované částky s nezávislým očekáváním vytvořeným s použitím účetních a ostatních dat za účelem zjištění, zda zaúčtovaná částka není významně zkreslená. Analytické testy jsou efektivnější u testování nákladů a výnosů, u velkých objemů transakcí.

Detailní testy věcné správnosti vyžadují prověření evidence dokládající částky populace za účelem určení, zda není populace zkreslena (např. výběr vzorků). Jsou vhodnější pro testování rozvahy.

Kombinace testů je vhodná v případě identifikování specifického rizika a neexistence spolehlivých kontrol.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### ***4.4.3.5 SHRnutí A PROJEDNÁNÍ PLÁNU AUDITU***

Shrnutí plánování auditu je připraveno auditorským týmem pod vedením autorizovaného auditora. Shrnutí poskytuje důkazní informace, že proběhl odpovídající proces plánování a že byly vzaty do úvahy všechny významné skutečnosti mající vliv na audit. Plán auditu by měl autorizovaný auditor projednat s auditorským týmem a s klientem, aby získal ujištění o splnění všech očekávání auditu.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

### **4.4.4 Realizace plánu auditu**

#### ***4.4.4.1 PROVÁDĚNÍ TESTŮ SPOLEHLIVOSTI VNITŘNÍCH KONTROL***

Testy spolehlivosti by měly poskytnout dostatečný důkaz o tom, že vnitřní kontroly fungují účinně, bez přerušení a po celé období. Auditor po těchto testech zváží, zda se bude na vnitřní kontroly spoléhat a provede testy věcné správnosti pouze na základní úrovni. Testy spolehlivosti se skládají z ověřovacího šetření, z pozorování a kontroly dokladů a z opakovaného provedení kontrolních postupů.

Ověřovací šetření se rozlišuje na přímé nebo nepřímé. Přímým šetřením se rozumí diskuse s pracovníky, kteří provádí kontrolní činnost. Nepřímým potom diskusí s ostatními pracovníky (uživateli), kteří posuzují, zda jsou kontrolní systémy účinné. Oba způsoby se často kombinují a doplňují. Čím více odchylek od kontroly, tím více testů auditor provádí.

Při provádění testů spolehlivosti auditor získává důkazy o tom, že kontroly fungují účinně. Rozhodnutí o dostatečnosti důkazů závisí na úsudku auditora. O nesprávnostech ve vnitřním kontrolním systému by měl auditor informovat subjekty odpovědné za vedení účetní jednotky. (Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.4.2 PROVÁDĚNÍ ANALYTICKÝCH TESTŮ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI**

Analytické testy zahrnují porovnání zaúčtovaných hodnot s očekávanými, s cílem ověřit, zda zaúčtované částky nejsou významně nesprávné. Analytické testy jsou vhodnější pro větší objemy transakcí. Jejich použití je založeno na očekávání, že mezi údaji existují a přetrvávají určité vztahy.

Nejprve si auditor stanoví očekávanou hodnotu. **Očekávaná hodnota** je taková hodnota, že podstatný nevysvětlený a neověřený rozdíl mezi ní a skutečnou hodnotou svědčí o nesprávnosti. Údaje mohou být získány například dle stavu zůstatků předchozích období nebo na základě poměrových ukazatelů odvětví nebo jiné zveřejněné informace.

Nelze-li stanovit očekávanou hodnotu, auditor by měl skupinu **rozčlenit na podskupiny**, aby získal přesnější hodnotu. Rozčlenit lze jednotlivé populace časově (měsíční, čtvrtletní, atd.) nebo věcně (například tržby za zboží, za služby), za jednotlivé provozy účetní jednotky, nebo dle pracovního zařazení zaměstnanců.

Dále si auditor určí mezní hodnotu. **Mezní hodnota** určuje maximální rozdíl mezi očekávanou a skutečnou hodnotou, který je možný tolerovat bez vysvětlení. Mezní hodnota by měla být určena dříve, než auditor porovná očekávanou hodnotu a skutečnost.

Při zkoumání **rozdílů** požaduje auditor vysvětlení po účetní jednotce v rozsahu nad očekávanou hodnotu a ne nad mezní hodnotu. Auditor také může přezkoumat i rozdíly menší než je mezní hodnota, pokud zjistí rozdíly více, které směřují jedním směrem. Auditor by měl také předložená vysvětlení prověřit.

Auditor by měl **vyhodnotit výsledky** analytických testů věcné správnosti, aby určil, dosáhl-li požadované míry ujištění týkajících se účetních zůstatků a potenciálních chyb. Shledá-li auditor, že chyba může mít vliv na účetní závěrku, provede **dodatečné postupy** (detailní testy věcné správnosti).

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)



#### 4.4.4.3 PROVÁDĚNÍ DETAILNÍCH TESTŮ

Cílem detailních testů je ověření zůstatků účtů za pomoci důkazů. Existují tři typy detailních testů:

1. **Test všech položek.**
2. **Test určitých položek.** Test takových položek souboru, které například přesahují určitou částku. Není nutné provádět další postupy, pokud auditor:
  - Vybral a prověřil dostatečné množství položek.
  - Nenalezl žádné informace, které by směřovaly k výskytu významné nesprávnosti.
  - Velikost zbývající části souboru nepřesahuje částku, která by byla významná.
3. **Test vzorků.** Pokud vhodná metoda výběru vzorku vybere položky, které poskytnou dostatečnou jistotu ohledně ostatních, nevybraných položek. Velikost vzorku může být stanovena buď matematickým/statistickým výpočtem nebo odborným odhadem.

Souhrn položek, které jsou vybrány pro detailní testy, se nazývá auditní soubor. U detailních testů věcné správnosti se bere v úvahu směr testování. Testování na nadhodnocení (částka, o kterou je zůstatek na účtu vyšší, než má být) nebo na podhodnocení (částka, o kterou je zůstatek na účtu nižší, než má správně být). Při testu souboru na nadhodnocení auditor vybere položky přímo z auditního souboru (hlavní knihy). Při testu souboru na podhodnocení auditor vybere položky z vnějšího a nezávislého souboru (účetní záznamy, podpůrná dokumentace).

Důkazní informace může auditor získat: alternativními postupy, prověřováním dokumentů, přepočtem nebo pozorováním. Ověření u třetích stran je vhodné, pokud je pravděpodobné, že třetí strany poskytnou důkazy, a pokud získání důkazů u třetích stran bude vhodnější než jejich získání u klienta.

Pokud auditor zjistí nesprávnosti, které získal z vybraných vzorků, potom nesprávnost musí **promítnout na celý soubor**, který nebyl testován. Znamé nesprávnosti (zjištěné během detailních testů) by měly být přičteny k ostatním a auditor by měl zhodnotit jejich dopad na účetní závěrku.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.4.4 VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ TESTŮ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI**

Aby auditor mohl vyslovit svůj názor formou výroku k účetní závěrce, měl by dospět k závěru, zda byl rozsah auditu dostatečný a účetní závěrka není významným způsobem zkreslena. Auditor by měl vyhodnotit identifikované nesprávnosti ve vztahu k hladině významnosti.

Pro zhodnocení dostatečnosti rozsahu auditu by měl auditor zvážit, zda zvolená hladina významnosti je stále přiměřená, zda agregované známé nesprávnosti dosahují nebo překračují hladinu významnosti. Pokud jedna z těchto situací nastane, svědčí to o nedostatečném rozsahu auditu. Pak tedy auditor pověří klienta, aby učinil příslušné opravy. Pokud klientem provedené opravy nesníží nesprávnosti, měl by auditor opět posoudit hladinu významnosti. Pokud je hladina významnosti přiměřená, potom by auditor měl svůj výrok modifikovat.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.4.5 POSOUZENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

„Zatímco analytické a detailní testy věcné správnosti byly zaměřeny na jednotlivé položky nebo na dílčí části účetní závěrky, auditor se nakonec musí podívat na účetní závěrku jako na celek. To se týká nejen účetních výkazů, ale i přílohy, která je nedílnou součástí účetní závěrky.“  
(Müllerová, 2007)

Auditor by měl posoudit účetní závěrku tak, aby mohl rozhodnout, odpovídá-li účetní závěrka auditorově znalosti daného oboru podnikání, jeho informacím o jednotlivých účetních zůstatcích a jejich vzájemných vztazích a jeho důkazním informacím, dále jsou-li použité účetní postupy vhodné a popsány v příloze k účetní závěrce a jsou-li účetní zůstatky a údaje v příloze v souladu s účetními předpisy.

Významnou činností, která patří do posouzení účetní závěrky, je **předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky**. Nepřetržitě trvání účetní jednotky předpokládá, že bude v budoucnu (zpravidla dvanáct měsíců od rozvahového dne) pokračovat v podnikatelské činnosti a která nehodlá ani není nucena jít do likvidace, ukončit obchodování nebo vyhlásit konkurz.

Dále by měl auditor v rámci posouzení účetní závěrky zvážit informace a dopad významných **operací s propojenými osobami**. Transakce s propojenými osobami může být motivována například snahou o převod zisku nebo o spáchání podvodu.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.4.6 POSOUZENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY**

Auditor ověřuje, zda výroční zpráva obsahuje informace požadované zákonem (§21 Zákona o účetnictví), zda jsou pravdivé, přesné a úplné, prezentované srozumitelně a jednoznačně a zda se nevyskytují významné nesrovnalosti mezi účetní závěrkou a ostatními uvedenými informacemi.

(Müllerová, 2007)

#### **4.4.4.7 POSOUZENÍ ZPRÁVY O VZTAZÍCH**

Smyslem zprávy o vztazích je informovat o vztazích a transakcích mezi propojenými osobami, které neuzavřely ovládací smlouvu. Tento dokument je připojen k výroční zprávě. Audit zprávy o vztazích má povahu prověrky. Auditor posuzuje, zda zpráva o vztazích obsahuje nesprávnosti údajů.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

### **4.4.5 Závěr a vydání zprávy**

#### **4.4.5.1 POSOUZENÍ NÁSLEDNÝCH UDÁLOSTÍ**

Následné události neboli události po datu účetní závěrky. Události po datu účetní závěrky jsou posuzovány od data, k němuž je sestavena účetní závěrka, do data, ke kterému auditor dokončí svou práci na auditu. Cílem auditora je zjistit, zda všechny následné události byly identifikovány a správně zachyceny v účetní závěrce.

Auditor nenes odpovědnost za postupy poté, co vyhotovil zprávu auditora. V tomto případě vedení společnosti odpovídá za informování auditora o skutečnostech, které mohou mít vliv na účetní závěrku. Jestliže auditor po datu vyhotovení zprávy auditora a před datem zveřejnění účetní závěrky zjistí skutečnosti, které mohou mít vliv na účetní závěrku, zváží, zda účetní závěrka vyžaduje úpravy a projedná situaci s vedením účetní jednotky. Pokud účetní jednotka účetní závěrku upraví, upraví i auditor svou zprávu. Pokud vedení účetní jednotky účetní závěrku neupraví a auditor úpravy shledá za nutné, modifikuje auditor svůj výrok.

Pokud jde o události po zveřejnění účetní závěrky, není auditor povinen provádět další šetření. Jestliže ale zjistí skutečnost, která existovala k datu vyhotovení zprávy a která mohla vést k modifikaci zprávy, posoudí auditor, zda účetní závěrka vyžaduje úpravu a podnikne další kroky.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.5.2 ZÍSKÁNÍ PROHLÁŠENÍ VEDENÍ SPOLEČNOSTI**

Zde se jedná o prohlášení účetní jednotky, že uznává svou odpovědnost za účetní závěrku. Toto prohlášení získává auditor od vedení společnosti po dokončení auditorské zakázky. Vedení účetní jednotky může připravovat v průběhu auditu zvláštní prohlášení, která se týkají významných záležitostí pro účetní závěrku. Všechna prohlášení vedení společnosti musí být podepsána členy vedení společnosti, kteří nesou hlavní zodpovědnost za účetní jednotku a její finanční záležitosti. Tato prohlášení jsou běžně připravována ke stejnému dni jako zpráva auditora. Pokud účetní jednotka odmítne potvrdit prohlášení, znamená to omezení rozsahu činností auditora a auditor by měl modifikovat svůj výrok.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.5.3 PŘÍPRAVA SHRUTÍ ZÁVĚRŮ AUDITU**

Shrnutí auditu dokumentuje auditorovo hlavní zjištění a závěry o skutečnostech týkajících se auditu, účetnictví a přípravy zprávy.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.5.4 REVIZE A KONTROLA SPISU AUDITORA**

Kontrola by měla být provedena pracovníkem, který má minimálně stejnou úroveň odborné způsobilosti. Spis auditora musí obsahovat dostatečnou dokumentaci o provedené kontrole včetně uvedení data kontroly. Auditor musí dbát na zajištění důvěrnosti informací a bezpečnou úschovu a archivaci spisu auditora po dobu, která je v souladu s právními a profesními požadavky. Kontrola spisu by měla být dokončena před vydáním zprávy.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

#### **4.4.5.5 VYDÁNÍ ZPRÁVY AUDITORA**

Cílem auditora je vyjádřit názor na účetní závěrku formou výroku auditora poté co byly provedeny všechny nezbytné postupy.

Auditor by měl vyjádřit svůj výrok ve formě zprávy auditora a v souladu s **auditorskými standardy**. Zpráva musí obsahovat:

- Název zprávy, příjemce zprávy.
- Úvodní odstavec vymezující účetní závěrku, včetně rozvahového dne, období, a stanovení odpovědnosti účetní jednotky a auditora.
- Odstavec o rozsahu auditu.

- Odstavec obsahující výrok s uvedením užitého rámce účetního výkaznictví, dále názor auditora, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví v souladu s příslušným účetním výkaznictvím a zákonnými požadavky.
- Datum zprávy, sídlo a podpis auditora.

Druhy výroků:

#### **Výrok bez výhrad.**

Pokud auditor zastává takový názor, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Auditor také může odstavcem **zdůraznit** některé **skutečnosti**. Například: významné změny v účetních postupech.

#### **Modifikace výroku.**

##### Výrok s výhradou.

Tento výrok použije auditor v případě, pokud nemůže provést nezbytné auditorské postupy, pokud nemůže ověřit významnou částku. Je-li omezení významné, ne zásadní. Nebo v případě rozporu s vedením účetní jednotky. Je-li rozpor významný, ne zásadní.

##### Odmítnutí výroku.

V případě velkých množství nejistot, které jsou významné z hlediska účetní závěrky. Nejistota se týká položek, které není možné přiměřeně odhadnout. Nejistoty mohou souviset s právními spory, pochyby o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách. V případě, když je omezení rozsahu činnosti auditora zásadní.

##### Záporný výrok.

V případě významného rozporu s vedením účetní jednotky.

Auditor informuje klienta o svých zjištěních v průběhu auditu formou **dopisu pro vedení účetní jednotky**. Tento dopis je písemnou formou komunikace s vedením, týkající se významných nedostatků ve vnitřní kontrole, konstruktivních doporučení auditora a ostatních záležitostí, o kterých je auditor přesvědčen, že by o nich měl vedení uvědomit.

(Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.)

## 5 Praktická část - Ověření účetních výkazů vybrané účetní jednotky

V praktické části se chci zabývat provedením auditu účetní závěrky u konkrétní účetní jednotky, včetně její dokumentace. Ráda bych postupovala tak, jak by měl auditor ve skutečnosti postupovat.

K provedení auditu jsem si vybrala účetní jednotku, která dle zákona o účetnictví nepodléhá auditu.

Komora auditorů České republiky připravila pro auditory předlohy formulářů, v rámci Příručky pro provádění auditu u podnikatelů, které vedou auditora ke správnému provedení auditu účetních jednotek. Při vypracování této práce mi praktické návody Komory auditorů České republiky posloužily jako vzor.

### 5.1 Představení podniku

V rámci mé diplomové práce provedu audit účetní závěrky pana Nováka. Právní forma účetní jednotky je fyzická osoba. Pan Novák má sídlo své společnosti v Praze. Původním předmětem podnikání byla výroba kovových výrobků. K původní výrobě kovových výrobků byl zřízen nábytkářský provoz.

Od zahájení podnikání pana Nováka se společnost rozvíjela. Rok 2009 skončil s účetním ziskem 7,6 mil. Kč, výnosy 70,7 mil. Kč, s aktivy 44 mil. Kč a s průměrným přepočteným stavem zaměstnanců 46. Pan Novák splňuje jedno ze tří kritérií pro zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Vzhledem k tomu, že pan Novák je fyzickou osobou a dosáhl pouze jednoho kritéria ze tří, nepodléhá zákonnému auditu.

Jméno fyzické osoby bylo na její žádost změněno. Zároveň ze všech dokumentů získaných od účetní jednotky byly odstraněny další informace, které by identifikovaly účetní jednotku.

## 5.2 Činnosti před uzavřením smlouvy

### 5.2.1 Plánování a odhad rizika

Pan Novák mě, jako auditora, požádal o provedení účetního auditu za rok 2009. Předtím, než s panem Novákem podepíši smlouvu, zjistím riziko zakázky.

#### 5.2.1.1 Přirozené riziko

**Formulář 1: Přirozené riziko.**

Čís.	POPIS RIZIKA	ZŮSTATKY ÚČTŮ S RIZIKEM	PŘIROZENÉ RIZIKO (STŘEDNÍ/VELKÉ)	
1)	odměny managementu	odhadované částky k zaúčtování (úpravy vstupů u zásob, pohledávek)	x	
2)	životní prostředí	případné závazky	x	
3)	operace s propojenými osobami	nákupy a půjčky	x	
4)	opravy dlouhodobého majetku	realizovatelná hodnota dlouhodobého majetku a rezervy na opravy	x	
5)	účtování ve správném období a odhady	všechny účty	x	
6)	nárůst pohledávek	pohledávky a prodeje	x	
7)	nárůst závazků	závazky a nákupy	x	
8)	účtování o výnosech	prodeje a pohledávky	x	

Zdroj: Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.

Žádné z přirozených rizik jsem neshledala jako velké.

#### 5.2.1.2 Kontrolní riziko

**Formulář 2: Kontrolní riziko.**

Procedura	ANO	NE	Poznámka
<b>IDENTIFIKACE RIZIK</b>			
1. Charakteristika a důvěryhodnost vedení		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	

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		X	
23. Faktory naznačující možnost existence jiných podvodů		X	
24. Kontrola existence podvodu prováděná vedením		X	
<b>POSOUZENÍ RIZIKA</b> U otázek s odpovědí ANO je nutno zvážit možný odhad rizika zakázky.			

Zdroj: Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.

\* Dle předložené rozvahy a výsledovky, společnost čerpá úvěr. Pan Novák zároveň plánuje rozšíření výroby pomocí dalšího úvěru. Z tohoto důvodu se obávám možnosti tlaku na finanční výsledky, které by usnadnily získání úvěru. Zejména v oblasti aktiv a výnosů.

Zmíněné problémy neovlivňují riziko zakázky, a proto stanovuji riziko zakázky jako **obvyklé**. Na základě této skutečnosti jsem se rozhodla zakázku přijmout.

### 5.2.2 Stanovení podmínek zakázky

Podmínky zakázky jsem s klientem osobně projednala a následně podepsala smlouvu, kde jsou všechny podmínky zahrnuty. Smlouva je vyhotovena ve dvou kopiích, jedna je určena pro auditora a druhá pro klienta. Viz. Příloha 2: Smlouva o provedení auditu.



### 5.2.3 Strategie auditu

#### Formulář 3: Strategie auditu.

Charakter zakázky	
Rámec účetního výkaznictví	Právní předpisy České republiky.
Druh zakázky a její výstupy	Zpráva o ověření účetní závěrky.
Spoléhání na jiné osoby	Žádné.
Jiné významné skutečnosti	Žádné.
Načasování zakázky	
Termíny (fáze) provádění auditu	31.10.2010
Termíny vydání zpráv	5.11.2010
Komunikace s osobami pověřenými řízením	Majitel – p. Novák.
Komunikace s jinými osobami	Ekonomický ředitel.
Jiné významné skutečnosti	Žádné.
Zaměření zakázky	
Významné či nové interní faktory	Žádné.
Významné či nové externí faktory	Žádné.
Základna pro stanovení míry významnosti pro účely plánování	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, nedokončená výroba, výnosy, zásoby, majetek.
Plán testů spolehlivosti vnitřních kontrol	Žádné.
Zapojení specialistů	Žádné.
Auditorský tým a rozpočet zakázky	Auditor; 150 hodin.
Jiné významné skutečnosti	Žádné.

Zdroj: Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.

## 5.3 Činnosti související s poznáním klienta

### 5.3.1 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

Zde je zdokumentováno auditorovo porozumění činnosti klienta a následně identifikovaná rizika za pomoci materiálů vydaných Komorou auditorů České republiky.

#### Formulář 4: Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta.

##### VNITŘNÍ FAKTORY

##### Vlastnická práva a struktura vedení společnosti

1. Popis právní formy. Fyzická osoba nezapsaná v OR.
2. Seznam všech propojených osob. Žádné propojené osoby jsem nezjistila.
3. Seznam rozhodujících akcionářů nebo společníků i s majetkovými podíly v procentech.

	100% společnosti vlastní p. Novák.
	Manželka, p. Nováková – spolupracující osoba.
4.	Seznam hlavních členů vedení společnosti (jméno, funkce). Novák - vede firmu, jedná se s zákazníky, rozhoduje o výrobě a výrobním programu, o nákupu zboží.
	Ekonomický ředitel – ekonom firmy, pomáhá při vedení firmy, stará se o oblast financí. Ekonomický ředitel – rozsáhlé pravomoci – diskutováno s panem Novákem. Ekonomický ředitel s panem Novákem jsou v příbuzenském vztahu.
5.	Poznámka, zda odměny pro vedení závisí na hospodářském výsledku. Pan Novák – odměny nezávisí na hospodářském výsledku.
	Ekonomický ředitel a ostatní pracovníci – odměny nezávisí na hospodářském výsledku.
6.	Klíčové informace, které vedení společnosti používá při řízení společnosti a kontrole účetního systému. Měsíční přehledy pohledávek, závazků, rozpracované výroby a zásob. Měsíční finanční výkazy.

### Obchodní cíle

7.	Seznam všech provozoven klienta, obchodních činností (včetně výrobků a služeb) a počty zaměstnanců. Podnikatel se zabývá kovovýrobou a dřevovýrobou (skříně pro hrací automaty, vybavení knihoven). Podnikatel má 1 provozovnu – v Praze (zde je veškeré ústředí a dílny). Podnikatel má k 31. 12. 2009 celkem 46 zaměstnanců – administrativa – 4, obchodní zastoupení – 1, kovovýroba – 16, dřevovýroba – 25.
8.	Všechny plány týkající se významných změn v podnikání (např. nové výrobky a služby, nová zařízení, akvizice) a očekávané zdroje financování. Nové plány - dále rozšiřovat výrobní program o nové výrobky. Financování - úvěry a finanční leasing.

### Činnosti

9.	Hlavní zákazníci s udáním obratu v Kč.
	AKD Kloselmann GmbH 29 474 798,25 Kč 42%
	DeWePe GmbH and Co KG 9 950 386,32 Kč 14%
	Muzeum 9 175 278,00 Kč 13%
10.	Hlavní dodavatelé s udáním obratu v Kč.
	KAPAR s.r.o. 4 314 856,05 Kč 7%
	Fedona, a.s. 3 934 008,73 Kč 6%
	SERVISNAB a.s. 3 178 438,73 Kč 5%

### Finance

11	Seznam hlavních zdrojů finančních prostředků (např. banky, leasing, dlouhodobé závazky). Investiční úvěr u Citi Bank. Finanční leasing.
12.	Seznam všech zastavených aktiv, hypoték, zástavních práv a omezení vyplývajících z úvěrových smluv. Zástava na budovu a pozemek.

### Personalistika

13.	Schopnosti a zkušenosti vedení společnosti a klíčových zaměstnanců pro řízení společnosti. Nehodnoceny.
-----	--

### Účetní postupy

14. Zvláštní a neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se k určitému průmyslovému odvětví). Žádné.
15. Seznam změn v účetních postupech oproti minulému období. Žádné.

### Všeobecné údaje

16. Všechny další významné údaje (např. právní spory, daňové problémy). Žádné.
---

### VNĚJŠÍ FAKTORY

17. 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). V roce 2009 celosvětová ekonomická krize do výroby nezasáhla. Hlavní odběratel – 42% veškerých výnosů společnosti – ovlivní ztráta tohoto odběratele chod společnosti?
18. 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). Žádné.

Zdroj: Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.

### 5.3.2 Porozumění vnitřním kontrolám klienta

V rámci plánování jsem posoudila strukturu a implementaci vnitřních kontrol. Posuzovala jsem strukturu a implementaci v následujících oblastech:

#### Kontrolní prostředí

Pracovníci jsou proškoleni o předpisech etického chování ve firmě a chovají se dle těchto předpisů – projednáno s p. Novákem, ověřeno na záznamech ze školení.

Pracovníci jsou řádně proškoleni dle svého pracovního zařazení - projednáno s panem Novákem, ověřeno na protokolu o proškolení zaměstnance, ověřeny certifikace ze zkoušek potřebné k obsluze speciálních strojů.

Pracovníci mají řádně rozděleny pravomoci dle svého zařazení - projednáno s p. Novákem - ověřeno v interních směrnících. Ekonomický.

Společnost má vytvořený proces schvalování transakcí. Diskuse s administrativními pracovníky a s ekonomickým ředitelem.

Pracovní postupy jsou kontrolovány vedoucími pracovníky výroby. Porušení těchto postupů má své důsledky, jak pro výrobu (ověření výsledků výroby vzniklé za porušení pracovních

postupů), tak pro zaměstnance (poznámka v osobním spisu zaměstnance, která se promítne v ročním hodnocení zaměstnance).

**Vyhodnocení** - kontrolní prostředí je přiměřené. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

#### Proces vyhodnocení rizik účetní jednotky

P. Novák má nastaveny realistické cíle a plány, které jsou zachyceny v rozpočtech a jsou pravidelně sledovány a zpřesňovány. Konzultováno s p. Novákem.

Ekonomický ředitel monitoruje ceny na trhu s kovovýrobou, jedná s dodavateli i odběrateli, průběžně ceny upravuje dle vývoje trhu. Konzultováno s p. Novákem.

**Vyhodnocení** - proces vyhodnocování rizik je přiměřený. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

#### Informační systém, včetně odpovídajících obchodních procesů, který se týká finančního výkaznictví a komunikace

V interních směrnících jsou popsány pravidla pro vedení účetnictví (pověřená osoba vedením účetnictví je externí firma – dohled a komunikace s touto firmou má ekonomický ředitel). Ověřeny interní směrnice společnosti.

Software na evidenci skladu a faktur vydaných a faktur přijatých (faktury přijaté zadávány kvůli kalkulacím cen výrobků) je pořízen dodavatelským způsobem, je pravidelně aktualizován a udržován externím dodavatelem (SAP) - konzultováno s ekonomickým ředitelem – ověřeno na záznamech o aktualizacích a udržování externí firmou.

Klient využívá služeb externí účetní firmy z důvodu nepřipravenosti zakoupeného software provádět veškeré účetní operace. Do budoucna má v plánu „doladit“ všechny potřebné postupy a přesunout veškeré finanční účetnictví do ústředí firmy bez pomoci externí účetní firmy.

**Vyhodnocení** - informační systém týkající se finančního výkaznictví a komunikace je přiměřený. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

#### Kontrolní činnost

Každý nákup musí být schválen ekonomickým ředitelem, každý nákup nad 50 000 Kč musí být schválen i p. Novákem. Konzultováno s ekonomickým ředitelem a ověřeno na dokladech.

Výdejka materiálu je zpracovávána skladnicí na základě podkladů od vedoucího výroby. Fakturantce vystavuje faktury. Fakturantka nemá možnost změnit cenu prodávaného zboží. Konzultováno s p. Novákem a ověřeno v softwaru v modulu vydaných faktur.

Společnost prověřuje důvěryhodnost a platební schopnost všech zákazníků. Nejsou žádné starší nezaplacené faktury z minulých let. Konzultováno s ekonomickým ředitelem a ověřeno dle sestavy dodavatelů dle splatnosti.

Vedení společnosti měsíčně vyhodnocuje objem prodejů a dosaženou marži. Neobvyklé odchylky jsou bezprostředně řešeny. Konzultováno s p. Novákem.

Účetní jednotka pravidelně měsíčně inventarizuje zásoby zboží a výrobků, údaje ve skladovém systému jsou pravidelně měsíčně porovnávány s údaji finančního účetnictví, rozdíly jsou dohledávány. Pravidelně se sleduje obrátkovost zásob. Projednáno s p. Novákem, prohlédnut zápis z poslední inventury a odsouhlasen na údaje z finančního účetnictví, dotazovány pracovnice skladu.

Pan Novák a ekonomický ředitel provádí každoroční inventuru majetku, při které posuzuje jeho existenci a fyzický stav. Odpisové sazby jsou nastaveny v návaznosti na daňové odpisy. Konzultováno s ekonomickým ředitelem a účetní firmou, prohlédnut zápis z poslední inventury.

System obsahuje informaci o datu splatnosti všech přijatých faktur a generuje přehled navržených platebních příkazů. Ekonomický ředitel kontroluje a schvaluje denní soubor platebních příkazů. Provedené a přijaté platby jsou párovány s fakturami dle týdenních elektronických výpisů z běžných účtů.

Nespárované platby jsou dohledávány ekonomickým ředitelem a jím jsou také kontrolovány zůstatky bankovních účtů z finančního účetnictví na bankovní výpisy. Konzultováno s p. Novákem a ekonomickým ředitelem, ověřeno v systému a na předložených přehledech spárovaných a nespárovaných plateb.

**Vyhodnocení** - kontrolní činnosti jsou přiměřené. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

### Monitorování kontrol

Zaměstnanci podléhají přímému řízení p. Nováka nebo ekonomického ředitele.

Ekonomický ředitel provádí odsouhlasení pohledávek a závazků s největšími odběrateli a dodavateli. Identifikované rozdíly jsou přezkoumány a případná nápravná opatření realizována. Konzultováno s p. Novákem.

**Vyhodnocení** - monitorování kontrol je přiměřené. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

### 5.3.3 Porozumění účetnímu systému

K porozumění účetnímu systému jsem využila komplexní formulář dle Příručky pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.

**Formulář 5: Porozumění účetnímu systému.**

#### 5.3.3.1 Prodej, pohledávky, platby

##### POPIS SYSTÉMU

a)	Účel systému Účtování prodeřů, pohledávek, přijaté hotovosti, vydaných dobropisů.
b)	<b>Obecný přístup ke kontrole systému (počítačová nebo manuální kontrola)</b>
(i)	Manuální kontrola: Porovnat dobropisy s fakturami, s cílem ujistit se, že veškerý prodej je zaúčtován, porovnat saldokonto pohledávek se součtem v hlavní knize. Ekonomický ředitel měsíčně kontroluje věkovou strukturu pohledávek, aby se ujistil, že všechny položky jsou odpovídající, tento výkaz předkládá p. Novákovi k odsouhlasení, porovnat zůstatky na účtech s bankovními výpisy.
(ii)	Počítačová kontrola: Stanovit zákazníkovi limit závazků.
c)	<b>Původ zpracování chyb</b> Nebyla zaznamenána žádná významná nesprávnost při auditu. Chyby vzniklé při zpracování byly menšího rozsahu a byly objeveny při měsíční kontrole, kterou si sami provádí.

##### PROFIL SYSTÉMU

a)	<b>Rozsah operací</b> Přibližně 3 000 zpracovaných vydaných faktur.
b)	<b>Při použití výpočetní techniky poznamenat tyto informace - software, programovací jazyk, dodavatele, on-line nebo dávkové zpracování dat</b> Software: SAP, 6K - externí dodavatel, dávkové zpracování.

##### PŘEHLED O ZPRACOVÁNÍ DAT

Fakturantka vystavuje vydané faktury denně. Tyto faktury jsou automaticky přenášeny do systému SAP dle předem definovaných parametrů, zároveň jsou faktury připravené pro externí účetní, která je zadává do účetního programu 6K. Ekonomický ředitel zpracovává elektronické bankovní výpisy zasílané týdně bankou. Platby vystavených faktur jsou ručně párovány pomocí variabilního symbolu. Týdně je porovnáván zůstatek na bankovních účtech v účetnictví se zůstatky na bankovních výpisech. Platby přijaté v hotovosti eviduje paní Jana, která zároveň vystavuje příjmové pokladní doklady na základě existující nezaplacené vydané faktury.
---

Ekonomický ředitel první týden v měsíci připraví sestavu věkové struktury pohledávek a sestavu nezaplacených faktur a odsouhlasí tyto sestavy nejprve s externí účetní a poté výsledky prezentuje p. Novákovi.

### POHYB OPERACÍ

a)	<b>Klíčové zdroje pro vstup do systému</b> Vydané faktury, přijaté platby, dobropisy.
b)	<b>Klíčové výstupy</b> Seznam zákazníků a věková struktura pohledávek, seznam pohledávek dle zákazníků.
c)	<b>Důležité pomocné knihy (analytické evidence) nebo kmenové soubory</b> Saldokonto zákazníků.
d)	<b>Vazby na jiné systémy</b> Elektronické bankovníctví.

### 5.3.3.2 Nákupy, závazky, platby

#### POPIS SYSTÉMU

a)	<b>Účel systému</b> Účtování nákupů, závazků, provedených plateb, přijatých dobropisů.
b)	<b>Obecný přístup ke kontrole systému (počítačová nebo manuální kontrola)</b> (i) Manuální kontrola: porovnat příjmy materiálu s dodacími fakturami, dodavatelské faktury s uskutečněnými nákupy, porovnat saldokonto závazků se součtem v hlavní knize, připravit věkovou strukturu závazků, k ujištění, že platby byly provedeny včas, porovnání výkazu dodavatelů se seznamem závazků, měsíčně kontrolovat seznam závazků a věkovou strukturu k ujištění, že všechny zůstatky jsou odpovídající, porovnat zůstatky na účtech s bankovními výpisy. (ii) Počítačová kontrola: Žádná
c)	<b>Původ zpracování chyb</b> Nebyla zaznamenána žádná významná nesprávnost při auditu. Chyby vzniklé při zpracování byly menšího rozsahu a byly objeveny při měsíční kontrole, kterou si sám provádí.

#### PROFIL SYSTÉMU

a)	<b>Rozsah operací</b> Cca 1800 zpracovaných přijatých faktur za rok.
b)	<b>Při použití výpočetní techniky poznamenat tyto informace - software, programovací jazyk, dodavatele, on-line nebo dávkové zpracování dat</b> Software: SAP a 6K - externí dodavatel SW, dávkové zpracování.

#### PŘEHLED O ZPRACOVÁNÍ DAT

Skladnice dřevovýroby a skladnice kovovýroby denně zpracovávají příjmy na sklad. Obě skladnice porovnávají tyto příjmy s fakturami, které přišly od dodavatele. Jakmile je faktura spárována, je předána k zaúčtování. Zároveň p. Jana (pokladna, faktury přijaté) denně předává faktury za ostatní nákupy k věcnému odsouhlasení ekonomickému řediteli a dostává je zpět k zaúčtování do softwaru SAP, dále je připravuje pro externí účetní a také denně vystavuje pokladní doklady.

Ekonomický ředitel měsíčně generuje sestavu závazků dle splatnosti a připravuje platební příkaz pro splatné závazky, zároveň tyto zůstatky odsouhlasí s externí účetní a předkládá p. Novákovi.

Ekonomický ředitel zpracovává elektronické bankovní výpisy zasílané týdně bankou. Platby přijatých faktur jsou ručně párovány pomocí variabilního symbolu. Týdně je porovnáván zůstatek na bankovních účtech v účetnictví se zůstatky na bankovních výpisech. Platby provedené v hotovosti eviduje p. Jana (pokladna, faktury přijaté), která zároveň vystavuje výdajové pokladní doklady na základě existující nezaplacené přijaté faktury.

Ekonomický ředitel třetí týden v měsíci připraví sestavu věkové struktury závazků a sestavu nezaplacených faktur z minulého měsíce a odsouhlasí tyto sestavy s p. Novákem a s externí účetní.

## POHYB OPERACÍ

a)	<b>Klíčové zdroje pro vstup do systému</b> Přijaté faktury, provedené platby z bankovních výpisů.
b)	<b>Klíčové výstupy</b> Seznam závazků, věková struktura závazků, seznam připravovaných plateb.
c)	<b>Důležité pomocné knihy (analytické evidence) nebo kmenové soubory</b> Saldokonto závazků.
d)	<b>Vazby na jiné systémy</b> Elektronické bankovníctví Citi Bank.

### 5.3.3.3 Mzdy

## POPIS SYSTÉMU

a)	<b>Účel systému</b> Mzdy zpracovává externí firma.
b)	<b>Obecný přístup ke kontrole systému (počítačová nebo manuální kontrola)</b> (i) Ruční kontroly: Podklady ke mzdám jsou zpracovány fakturantkou na základě docházky a pracovních výkazů odsouhlasených p. Novákem. Případné odměny jsou také navrženy ekonomickým ředitelem. Vypočtené výplaty mezd jsou zveřejněny ekonomickým ředitelem a zadány platebním příkazem do banky. (ii) Počítačové kontroly Žádné.
c)	<b>Původ zpracování chyb</b> Nebyla zaznamenána žádná významná nesprávnost při auditu. Chyby vzniklé při zpracování byly menšího rozsahu a byly objeveny při měsíční kontrole, kterou si sám provádí.

## PROFIL SYSTÉMU

a)	<b>Rozsah operací</b> U pana Nováka je zaměstnáno 46 zaměstnanců placeno podle měsíčního či hodinového platu (podle pracovní smlouvy).
b)	<b>Při použití výpočetní techniky poznamenat tyto informace - software, programovací jazyk, dodavatele, on-line nebo dávkové zpracování dat</b> Pracovní výkazy zpracovávají ručně. Software používaný externí firmou.

## PŘEHLED O ZPRACOVÁNÍ DAT

<p>Každý zaměstnanec vede vlastní pracovní výkaz, který je pravidelně kontrolován a podepisován p. Novákem. Na konci měsíce jsou předány fakturantce a ta je po zpracování předá k výpočtu mezd externí firmě. Ekonomický ředitel zkontroluje výpočet mezd a zadá příkaz k provedení plateb z běžného účtu.</p>
---

## POHYB OPERACÍ

a)	<b>Klíčové zdroje pro vstup do systému</b> Pracovní výkazy, pracovní smlouvy.
b)	<b>Klíčové výstupy</b> Výplatní pásy pracovníků. Přehled hrubých a čistých mezd ve členění na hrubé částky, daně, sociální a zdravotní pojištění, jiné odčitatelné částky a čistou mzdu. Platební příkaz. Zúčtovací a výplatní listina.
c)	<b>Důležité pomocné knihy (analytické evidence) nebo kmenové soubory.</b> Žádné.
d)	<b>Vazby na jiné systémy</b> Žádné.



### 5.3.3.4 Hlavní kniha

#### POPIS SYSTÉMU

a)	<b>Účel systému</b> Vedení účetního systému a hlavní knihy. Podpůrné evidence např. pokladní doklady, interní doklady, podklady pro zpracování DPH atd.
b)	<b>Obecný přístup ke kontrole systému (počítačová nebo manuální kontrola)</b>
(i)	Ruční kontroly: Měsíční kontrola účetních výkazů, pokladní knihy a přehledů pro přiznání DPH.
(ii)	Počítačové kontroly Kontroly dat přenesených z ostatních aplikačních systémů.
c)	<b>Původ zpracování chyb</b> Nebyla zaznamenána žádná významná nesprávnost při auditu.

#### PROFIL SYSTÉMU

a)	<b>Rozsah operací</b> Cca 10 000 účetních operací za rok.
b)	<b>Při použití výpočetní techniky poznamenat tyto informace - software, programovací jazyk, dodavatele, on-line nebo dávkové zpracování dat</b> Software: 6K- externí dodavatel, dávkové zpracování.

#### PŘEHLED O ZPRACOVÁNÍ DAT

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

Dávkové zpracování dat přenesených z ostatních aplikačních systémů - přijaté a vydané faktury, mzdy - internetový dávkový přenos dat k externí účetní firmě. Týdenní zpracování pokladních dokladů. Sestavování měsíčních přehledů DPH. Vytváření interních dokladů dle potřeby. Sestavování měsíčních účetních závěrek pro potřeby kontroly a řízení účetní jednotky.
--

#### POHYB OPERACÍ

a)	<b>Klíčové zdroje pro vstup do systému</b> Data z ostatních aplikačních systémů- přijaté a vydané faktury, mzdy, nedokončená výroba. Pokladní doklady.
b)	<b>Klíčové výstupy</b> Účetní závěrka. Pokladní knihy. Přehledy účetních dokladů - účetní deník, hlavní účetní kniha. Možnost definovat různé přehledy dle potřeby pro kontrolu a řízení společnosti.
c)	<b>Důležité pomocné knihy (analytické evidence) nebo kmenové soubory</b> Žádné.
d)	<b>Vazby na jiné systémy</b> Autorizovaný přenos dat z aplikačních systémů přijatých a vydaných faktur a mezd, ruční přenos dat z nedokončené výroby a zásob - inventarizace (účetování zásob způsobem B).

### 5.3.4 Předběžné analytické postupy

#### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY:

Tržby za prodané výkony – nárůst o 14 241 tis. Kč, tj. o 27%.

Komentář: Nárůst tržeb souvisí s rozvojem podnikání klienta. Klient se počátkem roku 2009 zúčastnil soutěže, ve které prezentoval své nábytkářské výrobky, a ve které se dobře umístil. Toto umístění zapůsobilo jako pozitivní reklama, která přilákala další odběratele.

Spotřeba materiálu, energie – nárůst o 4 268 tis. Kč, tj. o 17%.

Komentář: Náklady vynaložené na prodej zboží narostly zejména z důvodu nárůstu tržeb.

Služby – nárůst o 2 556 tis. Kč, tj. o 20%.

Komentář: Služby vzrostly zejména z důvodu růstu tržeb, ale také z důvodů využití externě poskytovaných služeb.

Osobní náklady – nárůst o 516 tis. Kč, tj. o 5%.

Komentář: Klient přijal pracovní síly, z důvodu nárůstu zakázek.

Odpisy dlouhodobého majetku – nárůst o 405 tis. Kč, tj. o 50%.

Komentář: Nárůst odpisů je způsoben vysokými odpisy nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku. Ten byl pořízen v červnu roku 2009.

Finanční náklady – nárůst o 1 185 tis. Kč., tj. o 54%.

Komentář: Část rozdílu byla zapříčiněna tím, že klient uskutečňoval v roce 2009 forwardové transakce s bankou, které mu měly zajistit převod EUR na CZK. Jelikož velkou část tržeb klient fakturuje v EUR. Nárůst byl také způsobem pohybem kurzu EUR.

#### **ROZVAHA:**

Dlouhodobý hmotný majetek – nárůst o 8 976 tis. Kč, tj. o 28%.

Komentář: Klient v roce 2009 nakoupil významné stroje pro svou výrobu. Největšími položkami jsou CNC stroj na obrábění (BOF 611-CNC) a olepovačka hran (8 310 tis. Kč).

Zásoby – pokles o 602 tis. Kč, tj. o 12%.

Komentář: Klient se v roce 2009 zaměřil na zlepšení logistiky. Společnost má takové dodavatele základních surovin, kteří v případě potřeby jsou schopni rychle dodat materiál, což umožňuje klientovi objednávat základní materiál dle přijatých objednávek.

Pohledávky z obchodních vztahů – pokles o 2 913 tis. Kč, tj. o 41%.

Komentář: Klient zlepšil svou obchodní politiku a v roce 2009 se lépe staral o své pohledávky.

Stát-daňové pohledávky – nárůst o 159 tis. Kč, tj. o 25%.

Komentář: Klient k 31. 12. 2009 eviduje daňové pohledávky z důvodu nadměrných odpočtů u daně z přidané hodnoty. Klient většinu produkce dováží do EU, což je osvobozené plnění s nárokem na odpočet, tudíž DPH na vstupu uplatňovat může, ale DPH z prodaných výrobků do EU neodvádí.

Závazky z obchodních vztahů – pokles o 5 614 tis. Kč, tj. o 55%.

Komentář: Pokles závazků souvisí s poklesem pohledávek, díky kterému klient je schopen včas hradit své závazky.

Bankovní úvěry a výpomoci – pokles o 2 143 tis. Kč, tj. o 22%.

Komentář: Klient splácí dlouhodobý úvěr, který je z roku 2008.

### 5.3.5 Stanovení plánovací hladiny významnosti

Určení hladiny významnosti je záležitostí odborného úsudku a označuje možné nesprávnosti účetních výkazů, které mohou jejich uživatelé považovat za významné. Odborná literatura poskytuje několik možných způsobů jejího výpočtu. Já jsem použila procentní rozmezí a základnu pro stanovení hladiny významnosti dle doporučení Komory auditorů České republiky v rámci Příručky pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl.

Výpočet hladiny významnosti:

Kritický komponent	Částka v tis. Kč	Procento	Hladina významnosti v tis. Kč
Zisk před zdaněním	7 600	10%	760,00
Výnosy	70 721	1%	707,21
Celková aktiva	44 226	1%	42,26

Zvolená hladina významnosti: **707,21 tis. Kč.**

Důvody pro výběr kritického komponentu a zvolené hladiny významnosti:

- Zvolena hladina významnosti je dle **výnosů**, neboť se jeví jako dlouhodobě stabilní, a to proto, že společnost působí na trhu již dlouho a má své stálé klienty. Ostatní ukazatele nejsou vhodné. Například použití aktiv pro stanovení hladiny významnosti není vhodné z důvodu velké investice klienta do dlouhodobého hmotného majetku ve sledovaném roce.
- Účetní systém je spolehlivý.
- Vedení účetní jednotky je vyhovující a kvalifikované.

Daňový efekt: 707,21 tis. Kč \* 15% tj. **106,08 tis. Kč.**

## 5.4 Plán auditu

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

Posoudila jsem rizika na úrovni účetních zůstatků z hlediska možných rizik. Riziko **úplnosti**, zda byly všechny účetní operace zaúčtovány. Riziko z hlediska **platnosti** je riziko, že zaúčtované účetní operace nejsou platné. Riziko z hlediska **správnosti** účtování, tedy že účetní operace nebyly zaúčtovány ve správné výši a na správné účty, nebo že podstata účetní operace není správná. Z hlediska **období**, testujeme riziko, že účetní operace nebyly zaúčtovány do období, do kterého skutečně patří. Z hlediska **ocenění**, že majetek a závazky nejsou správně oceněny. A riziko **prezentace** značí, že účetní zůstatky jsou prezentovány zavádějícím způsobem. Křížkem jsem označila oblasti, na které se více zaměřím při samotném auditu.

#### Formulář 6: Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků.

POSOUZENÍ RIZIKA NA ÚROVNI ÚČETNÍCH ZŮSTATKŮ						
Účet <sup>5</sup>	Úplnost	Platnost	Správnost účtování	Správnost období	Ocenění	Prezentace
POSOUZENÍ RIZIKA NA ÚROVNI ROZVAHOVÝCH ÚČTŮ						
013	X					
021	X					
022					X	X
042	X	X		X	X	
073		X		X	X	
081		X		X	X	
082		X		X	X	
112	X		X		X	
121	X		X		X	
211		X	X	X		
221			X	X		
311	X		X		X	X
314			X			
321	X		X		X	X
331			X	X		
335		X	X			
336			X	X		
341	X		X			X
342	X		X			X
343	X		X	X		X
345	X		X			
378		X	X			
379			X			
381		X		X		
383		X		X		
388		X		X		
389		X		X		
391		X		X		
459		X	X	X		

<sup>5</sup> Názvy účtů uvedeny v příloze – Viz. Příloha 3: Obratová předvaha.

461	X					X
481						
491	X					X
POSOUZENÍ RIZIKA NA ÚROVNI VÝSLEDKOVÝCH ÚČTŮ						
501			X	X	X	
502				X		
511	X	X	X	X	X	X
512	X	X	X	X	X	X
513	X	X	X	X	X	X
518	X	X	X	X		
521		X		X		X
524	X		X	X	X	
526				X		
527		X	X	X	X	
528		X	X	X	X	
531	X		X	X	X	
532		X	X	X	X	
538		X	X			
541		X	X	X	X	X
543		X	X	X	X	X
545		X		X		
546	X	X	X	X	X	X
548	X			X		
549		X				
551	X		X		X	X
554		X	X	X	X	X
558	X	X		X	X	
559	X			X		
562	X			X		
563			X	X	X	
568		X				
591	X	X	X	X	X	X
592	X	X	X	X	X	X
601	X			X	X	X
602	X			X	X	X
604	X			X	X	X
611	X				X	
641		X			X	X
642		X			X	
646		X	X			
648	X			X		
662			X	X		
663			X	X	X	
667		X	X	X		
668		X				

Zdroj: Müllerová, Králíček, 1998.

#### 5.4.2 Plánování auditorského postupu

Při plánování auditorského postupu:

- Nebudu volit žádné zvláštní auditorské postupy, jelikož riziko zakázky není větší než obvyklé.

- V rámci předběžných auditorských procedur, kdy jsem byla v kontaktu s klientem a s ostatními pracovníky jsem nenabyla dojmu, že bych neměla spoléhat na vnitřní kontroly. Proto provedu testy spolehlivosti vnitřního kontrolního prostředí klienta.
- Vedení nevytypovalo žádné oblasti jako problémové.
- Klient má pouze jednu organizační jednotku, kde je umístěno veškeré zázemí společnosti. Klient nemá žádné další prostory, které by využíval k podnikání.
- Klient využívá softwaru SAP, kde eviduje pouze faktury vydané, faktury přijaté a sklad. Další oblasti rozsáhlého programu SAP zatím nejsou uzpůsobeny pro potřeby klienta. Tudiž klient využívá služeb samostatné účetní, která účtuje ve spolehlivém programu 6K. Klient spolu s účetní porovnává výstupy z oblasti pohledávek, závazků z obou softwarů a rozdíly jsou dohledávány. Oblast mezd je řešena externí společností s dlouholetou praxí a zkušenostmi. Oblast skladu je evidována pouze v software klienta, v SAPu. Tato oblast je přizpůsobena přesně dle potřeb klienta, tudíž není důvod pochybovat o kvalitě výstupů.
- Žádné další požadavky na audit jsem neshledala.
- Pokud nedojde k neočekávaným událostem, a pan Novák mi předá závěrku v dohodnutém termínu, tedy do 1.8.2010, zprávu auditora předám do 5.11.2010.

### 5.4.3 Test vnitřních kontrol

Testy vnitřních kontrol chci zjistit, zda účetní záznamy jsou v souladu s požadavky zákona o účetnictví a ostatními zákony a nařízeními, použila jsem formuláře navržené Komorou auditorů České republiky.

#### Formulář 7: Plán testů vnitřních kontrol.

##### I. účetní systém a kontrolní postupy

	ANO	NE
1. Účetnictví účetní jednotky – obecně		
Je účetnictví účetní jednoty:		
a) Úplné, tj. všechny účetní skutečnosti jsou zaúčtovány ve správném účetním období a nejpozději do konce tohoto období je sestavena účetní závěrka (i konsolidovaná) a vyhotovena výroční zpráva za jemu bezprostředně předcházející účetní období a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy přehledně uspořádané.	Ano	
b) Průkazné, tj. všechny účetní záznamy jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.	Ano	
c) Srozumitelné, tj. umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivé a jednoznačně určit:		
- obsah účetních případů,		
- obsah účetních záznamů.	Ano	

d) Správné, tj. není v rozporu se zákonem o účetnictví. Jsou účetní záznamy trvalé.	Ano Ano	
2. Účetní doklady Obsahují účetní doklady: a) označení, b) obsah účetního případu a jeho účastníky, c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, d) okamžik vyhotovení účetního dokladu, e) okamžik uskutečnění účetního případu, f) podpisový záznam (vlastnoruční či elektronický) osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování.	Ano Ano Ano Ano Ano Ano	
3. Účetní zápisy Jsou účetní zápisy prováděny průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu. Je k účetnímu zápisu propojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení. Jsou účetní zápisy prováděny pouze do účetních knih.	Ano Ano Ano	
4. Hlavní kniha Zahrnuje hlavní kniha syntetické účty podle účtového rozvrhu s následujícími informacemi: a) zůstatky účtu ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, b) souhrnné obraty, alespoň za kalendářní měsíc, c) zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.	Ano Ano Ano	
5. Analytická evidence Je-li používána analytická evidence, souhlasí součty se zůstatky na účtech v hlavní knize.	Ano	

## II. cyklus tržeb (tržeb, pohledávek a přijatých plateb)

### Tržby a pohledávky

Jsou prodeje na faktury schváleny navrženým, odpovědným pracovníkem.	Ano	
Jsou sazby slev schváleny odpovědným pracovníkem.	Ano	
Jsou podmínky pro prodej hlavním odběratelům průběžně aktualizovány.	Ano	
Jsou sazby za zprostředkování placené obchodnímu zástupci stanoveny odpovědným pracovníkem.	Ano	
Jsou u objednávek schváleny odpovědným pracovníkem: a) ceny, b) podmínky prodeje, včetně termínu dodávky, c) limity účetních zůstatků.	Ano Ano Ano	
Jsou všechny objednávky uvedeny na předčíslovaných formulářích a jsou všechna čísla zaúčtována.	Ano	
Jsou dodací listy: a) připraveny pro veškerou expedici, b) předčíslovány a všechna čísla zaúčtována, c) založeny na schválených objednávkách a spárovány s fakturami, d) kontrolovány s ohledem na formální správnost, e) zaúčtovány bez prodlení, f) archivovány.	Ano Ano Ano Ano Ano Ano	
Jsou všechny faktury za prodané zboží: a) předčíslovány a všechna čísla zaúčtována, b) spárovány s dodacími listy, c) kontrolovány s ceníkem a oficiálními podmínkami,	Ano Ano Ano	

d) kontrolovány s ohledem na formální správnost, e) zaúčtovány bez prodlení, f) archivovány.	Ano Ano Ano	
Jsou všechny vydané dobropisy: a) předčíslovány a všechna čísla zaúčtována, b) všechny schváleny, c) zaúčtovány bez prodlení, d) archivovány.	Ano Ano Ano Ano	
Jsou tržby na konci účetního období zaúčtovány do správného období. Jsou před odesláním prověřovány odpovědným pracovníkem, ne daným účetním.	Ano Ano	
Jsou-li připravovány měsíční výkazy odběratelům: a) jsou před odesláním prověřeny odpovědným pracovníkem, b) jsou odesílány odpovědným pracovníkem a ne daným účetním.		Ne <sup>6</sup>
Jsou účty pohledávek vedené v analytické evidenci měsíčně odsouhlasovány s hlavní knihou.	Ano	
Je přehled věkové struktury pohledávek nebo přehled pohledávek po splatnosti připravován měsíčně.	Ano	
Kontroluje zodpovědný vedoucí pracovník měsíčně přehledy pohledávek po splatnosti a prověřuje problémové účty a neobvyklé položky.	Ano	
Jsou odepsané části a jiné úpravy na účtech odběratelů schváleny odpovědným pracovníkem.	Ano	

#### Prodeje v hotovosti

Jsou prodeje v hotovosti kontrolovány pomocí pokladních deníků nebo pomocí předčíslovaných pokladních dokladů.	Ano	
Jsou používány pokladní deníky, kontroluje je periodicky zodpovědný pracovník, ne však pokladní.	Ano	

#### Přijaté platby

Kontroluje odpovědný pracovník bankovní výpisy a poštovní poukázky bez prodlení s analytickou evidencí pohledávek.	Ano	
--	-----	--

### III. Cyklus nákladů (Náklady, pohledávky a provedené úhrady)

#### Nákupy

Jsou nákupy kontrolovány jinou osobou, než je účetní.	Ano	
Jsou všechny nákupy přesahující předem určenou částku v Kč schváleny odpovědným pracovníkem.	Ano	
Jsou nakoupené služby, budovy a zařízení, investice a ostatní neobvyklé položky schváleny odpovědným pracovníkem a je související dokumentace archivována.	Ano	
Jsou všechny nákupy prováděny na základě objednávek, které uvádí popis, množství a ceny, které jsou schváleny před jejich vydáním.	Ano	
Jsou všechny formuláře objednávek předčíslovány a jsou neodeslané formuláře uchovány tak, aby se zabránilo jejich zneužití.	Ano	
Jsou vydané pohledávky evidovány s evidenčním číslem objednávky, jménem dodavatele, množstvím a cenou tak, aby bylo možno kontrolovat jejich vydání a obsah.	Ano	

<sup>6</sup> Klient nepřipravuje měsíční výkazy odběratelům.



Je u nesplněných objednávek kontrolován termín dodání tak, aby mohl být zodpovědný pracovník upozorněn na objednávky po termínu.	Ano	
--	-----	--

#### Dodávky

Je u veškerého materiálu kontrolován jeho stav a je nezávisle počítán, měřen nebo vážen v okamžiku dodání.	Ano	
Jsou používány a bez prodlení připravovány doklady o přijetí.	Ano <sup>7</sup>	
Platí pro doklady o přijetí, že jsou:		
a) přečíslované a účtované v pořadí všech těchto čísel,	Ano	
b) bez prodlení poskytnuty (ve formě kopie) pracovníkům, kteří jsou zodpovědní za nákupy a účetnictví (závazky)	Ano	
c) kontrolovány tak, že dohadné položky pasivní jsou vytvářeny u materiálů dodaných, ale u kterých zatím nepřišla faktura.	Ano	

#### Závazky

Jsou dodavatelské faktury:		
a) párovány s odpovídajícími objednávkami,	Ano	
b) odsouhlasovány s odpovídajícími doklady o přijetí,	Ano	
c) kontrolovány:		
i) je-li správně uvedeno dodané množství,	Ano	
ii) je-li správně uvedena cena,	Ano	
iii) z hlediska formální správnosti (obsah a součty).	Ano	
Jsou využity všechny poskytované slevy.		Ne <sup>8</sup>
Existují písemné doklady, že faktury byly před zaplacením správně zpracovány (např. konotační razítko, připojený doklad ve formě potvrzení, vysvětlení).	Ano	
Jsou kopie faktur viditelně označené nebo jsou zničeny, aby se zabránilo dvojímu placení.	Ano	
Jsou schválená oznámení používána pro informování dodavatelů, že jim bylo zboží vráceno, že došlo k jiným úpravám na jejich účtech.	Ano	
Jsou tyto postupy týkající se přímých zásilek dodavatelů, dochází-li k nim, řádně vyfakturovány dodavatelům.	Ano	
Prověřuje odpovědný pracovník, že výše závazků v obrátové předvaze souhlasí s hlavní knihou.	Ano	
Prověřuje odpovědný pracovník, že další klíčové účetní zůstatky souhlasí s analytickou evidencí.	Ano	
Jsou dodavatelské výkazy pravidelně kontrolovány odpovědným pracovníkem, s ohledem na položky po splatnosti.	Ano	
Jsou dodavatelské výkazy odsouhlasovány s detailním rozpisem zůstatku na účtu pohledávek.	Ano	
Jsou přijaté faktury:		
a) bez prodlení uznány,	Ano	
b) přiměřeně doloženy,	Ano	
c) schváleny před zaplacením.	Ano	

<sup>7</sup> Doklad o přijetí nahrazen označením dokladu razítkem s datem přijetí dokladu.

<sup>8</sup> Ne vždy jsou využita nabízená skonta (slevy za včasné uhrazení faktury).

## Provedené úhrady

Jsou všechny platby s výjimkou drobných vydání, prováděny bankovními příkazy.	Ano	
Jsou všechny dokumenty (zpracované faktury, doklady o dodání objednávky atd.) předkládány spolu s příkazem k úhradě k prověření odpovědným pracovníkem před tím, než tento pracovník příkazy schválí.	Ano <sup>9</sup>	
Jsou podpůrné dokumenty pro příkazy k úhradě řádně zrušeny, aby se zabránilo zdvojení platby.	Ano	
Jsou bankovní výpisy: a) přijímány přímo zodpovědnými osobami, b) kontrolovány zodpovědnými osobami předtím, než jsou předány účetní.	Ano Ano	
Jsou všechny drobné platby v hotovosti podloženy schválenými potvrzeními, které jsou vypsány perem a po vyplacení hotovosti označeny tak, aby nešly použít podruhé.	Ano	
Existuje předem určený maximální peněžní limit pro výši jednotlivých plateb v hotovosti.	Ano	
Je pokladna pro hrazení drobných vydání: a) uložena na bezpečném místě, b) pravidelně doplňována na přiměřenou výši, c) zpracována jednou osobou, d) pravidelně přepočítávána někým jiným než pokladníkem.	Ano Ano Ano Ano	

## Mzdový cyklus

Jsou všichni zaměstnanci přijímáni odpovědným zaměstnancem.	Ano	
Jsou uchovávány osobní záznamy jednotlivých zaměstnanců.	Ano	
Je přístup k osobním záznamům omezen pouze na odpovědné zaměstnance, kteří mzdy nestanovují ani nevyplácejí.	Ano	
Jsou mzdy, výplaty, provize a úkolové sazby schváleny odpovědným pracovníkem.	Ano	
Jsou všechny srážky řádně schváleny.	Ano	
Je hrubá mzda stanovena použitím schválených sazeb: a) odpovídajících časových záznamů nebo jsou zaměstnanci placeni podle odpracovaných hodin, b) záznamů o vykonané práci u zaměstnanců, jejichž mzda je úkolová, c) jsou záznamy o vyrobených kusech odsouhlasovány s výrobními záznamy nebo jsou ověřeny kontrolními přepočty, d) jsou záznamy o provizi prodejem odsouhlaseny se záznamy o prodeji.	Ano Ano Ano Ano	Ne <sup>10</sup>
Používají-li zaměstnanci pracovní lístky, jsou přístroje sloužící k označení pracovních lístků umístěny tak, že mohou být sledovány odpovědným pracovníkem.	Ano	
Jsou záznamy o odpracovaných hodinách u pracovníků, kteří jsou placeni hodinovou mzdou, ověřeny mistrem nebo vedoucím.	Ano	
Je vedení upozorněno na nepřítomnost zaměstnanců.	Ano	
Je prověřena formální správnost mezd.	Ano	
Jsou mzdové záznamy kontrolovány odpovědným zaměstnancem.	Ano	
Jsou výplaty vypláceny v hotovosti? a) srovnává odpovědný pracovník žádost o hotovost k výplatě s výpočtem		

<sup>9</sup> U plateb je kontrola dvojitá. Zaměstnanec, který připravuje příkaz k úhradě a následně ekonomický ředitel, který zadává příkaz k úhradě do elektronického bankovníctví.

<sup>10</sup> Klient nepoužívá systém provizí.

celkových čistých mezd, b) podepisují zaměstnanci kontrolní dokument jako doklad, že přijali peníze.	Ano	
	Ano	

## Výrobní cyklus

### A. Inventury

Jsou inventury prováděny pro všechny třídy zásob nejméně jednou ročně a v období od října do ledna následujícího účetního období.	Ano	
Jsou postupy při inventuře řízeny odpovědným pracovníkem.	Ano	
Jsou zásoby pod přímou kontrolou skladníka, který je odpovědný za množství a který není zároveň účetním.	Ano	
Existuje přiměřená ochrana před krádeží jako např. ploty nebo uzamčené oblasti.	Ano	
Jsou zásoby dostatečně pojištěny.	Ano	

### B. Průběžné skladové záznamy

Jsou vedeny průběžné skladové záznamy a v případě, že ano:		
a) jsou tyto záznamy odsouhlasovány s hlavní knihou a upraveny v souladu s výsledky průběžných inventur,	Ano	
b) jsou tyto průběžné záznamy vedeny někým jiným, než kdo je za sklad zodpovědný,	Ano	
c) jsou rozdíly mezi výsledky inventury a průběžnými záznamy vysvětleny,	Ano	
d) jsou úpravy průběžných záznamů schváleny odpovědným zaměstnancem a zaúčtovány do správného období.	Ano	

### C. Nákladové účetnictví

Poskytují účetní záznamy správně klasifikované souhrny zahrnující náklady na spotřebu materiálu, přímé mzdové náklady a režijní náklady včetně nepřímých mzdových nákladů.	Ano	
Kumulují tyto účetní záznamy množství nebo kusy prodaných dokončených výrobků a množství spotřebovaného materiálu s dostatečnými podrobnostmi a s uvedením příslušného období, aby umožnily určit náklady na prodané zboží a výši zásob.	Ano	
Umožňuje výrobní proces klienta kumulovat náklady pomocí zakázek nebo vyrobených kusů a v případě, že ano je používán odpovídající systém nákladového účetnictví	Ano	
Je systém nákladového účetnictví přímo spojen nebo odsouhlasován s hlavní knihou.	Ano	
Jsou pravidelně připravovány rozpočty výrobních nákladů a zprávy o výrobě.	Ano	
a) umožňují rozpočty srovnání se skutečnými náklady,		
b) jsou rozdíly mezi rozpočtem a skutečnými náklady zjištěny a vysvětleny,	Ano	
c) jsou rozpočty výrobních nákladů a srovnání se skutečnými náklady prověřovány odpovědným pracovníkem.	Ano	

#### D. Použití příjmek a výdejek

Jsou podepsané žádosti vyžadovány u výdeje všech druhů materiálu ze skladu a v případě, že ano jsou tyto žádosti předčíslovány a následně všechny čísla zaúčtovány.	Ano <sup>11</sup>	
Jsou všechny výdeje hotových výrobků prováděny na základě potvrzených dokladů o výdeji.	Ano	
Jsou místa pro příjem a výdej oddělené od skladových prostor.	Ano	

#### VI. Dlouhodobý majetek

Jsou všechny přírůstky schváleny odpovědným pracovníkem.	Ano	
Jsou předpokládána životnost a metody odpisování schváleny vedením.	Ano	
Jsou všechny vyřazení/prodeje za zůstatkovou cenu schváleny odpovědným pracovníkem.	Ano	
Existují detailní záznamy o dlouhodobém majetku, které: a) udávají účetní a daňové odpisové sazby pro každou položku, b) udávají jeho pořizovací cenu a datum, c) jsou pravidelně odsouhlasovány (nejméně 1 x za rok) s hlavní knihou.	Ano Ano Ano	
Jsou inventury a kontroly prováděny u dlouhodobého majetku nejméně jednou za dva roky.	Ano	
Je životnost odepisovaného majetku pravidelně kontrolována s ohledem na možnou nevyužitelnost nebo zastaralost na základě současné situace.	Ano	

#### VII. Dlouhodobý finanční majetek

##### A. Dluhopisy a akcie

Není relevantní. Klient neúčtuje o dluhopisech ani o akciích.

##### B. Pasivní směnky, úvěry a ostatní dlouhodobé závazky

Vyřizuje všechny půjčky odpovědný pracovník.	Ano	
Je vedení seznámeno s obecnými podmínkami a finančními náklady (úroky) všech závazků z přijatých úvěrů a finančního leasingu.	Ano	
Jsou pro pasivní směnky, dlouhodobé úvěry a ostatní dlouhodobé závazky jako např. leasingy vedeny odpovídající, detailní, průběžně aktualizované záznamy.	Ano	
Jsou splacené dluhopisy a směnky účinně zrušeny a uschovány ve společnosti.	Není relevantní.	

##### C. Vlastní kapitál

Jedná-li se o fyzickou osobu, obsahuje hlavní kniha příslušné kapitálové účty.	Ano	
--	-----	--

Zdroj: Příručka pro provádění auditu u podnikatelů: 1. díl, 2006.

Z výše uvedených poznámek usuzuji, že se můžu spoléhat na vnitřní kontroly.

<sup>11</sup> Výdeje materiálu ze skladu jsou ihned zaúčtovány do software SAP (pro evidenci skladových zásob), nikoli do účetnictví, které vede externí účetní (způsob účtování zásob – B).

#### **5.4.4 Plán testů věcné správnosti**

Dle výsledků testů na vnitřní kontrolní prostředí jsem si určila, že budu spoléhat na testy spolehlivosti, i přesto jsou oblasti, kterým budu věnovat pozornost ve formě testů věcné správnosti.

V rámci mé práce provedu detailní testy v oblastech: dlouhodobého hmotného majetku, pohledávek, výnosů a zásob, abych získala přiměřenou jistotu, že účetní výkazy nejsou zkresleny.

#### **5.4.5 Shrnutí a projednání plánu auditu**

##### **Předmět podnikání klienta**

Účetní jednotka je ve 100% vlastnictví pana Nováka, který podniká na základě živnostenského zákona, je tedy fyzickou osobou. Zabývá se kovovýrobou a dřevovýrobou. Hlavním zdrojem financování je investiční bankovní úvěr a finanční leasingy.

##### **Riziko zakázky**

Nemám důvod pochybovat o kvalitě řízení společnosti. Organizační a řídicí struktura se zdá být přiměřená vzhledem k velikosti a charakteru podnikání klienta. V průběhu předešlého roku nedošlo k změnám v charakteru podnikání klienta.

##### **Riziko výskytu podvodu**

Nemám důvod domnívat se, že by hrozilo riziko podvodu ze strany klienta či jeho zaměstnanců. Riziko výskytu podvodu není větší než normální.

##### **Změny ve významných účetních metodách**

Ke změnám v účetních metodách nedošlo.

##### **Problémy z předchozích let**

Společnost je v roce 2009 auditovaná poprvé. Nejsou mi známy žádné problémy z předchozích let, které by měly důsledek v roce 2009.

##### **Účetní systém**

Účetní systém je podrobně popsán v části: Porozumění účetnímu systému. Nehodlám se však spoléhat pouze na vnitřní kontroly.

##### **Počítačová klasifikace**

Klient je schopen pokračovat v činnosti v případě problému s počítačovým systémem.

**Kontrolní prostředí**

Nemám důvod pochybovat o přístupu klienta k udržení správného účetního systému. Dle mého názoru, účetní systém akceptuje časové a efektivní sledování podniku.

**Předběžné analytické postupy**

Provedla jsem analytický rozbor údajů z roku 2008 porovnáním s údaji roku 2009. Výsledek tohoto rozboru je dokumentován v části: Předběžné analytické postupy.

**Specifická rizika a reakce**

Tlak vedení na finanční výsledky, zejména riziko vykazání vyšších aktiv a výnosů. Zvláštní pozornost budu věnovat oblasti dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek a výnosů.

**Auditorská strategie pro nerizikové oblasti**

Pro oblasti, u kterých není shledáno riziko, bude použit standardní auditorský přístup a postupy. Těmto oblastem se v rámci mé práce nebudu věnovat z důvodu omezeného rozsahu práce.

**Hladina významnosti**

Plánovaná hladina významnosti vypočítaná na základě výnosů je 707,21 tis. Kč.

**Časový rozvrh auditu - klíčová data**

Auditorská zpráva by měla být doručena do 5. listopadu 2010, pokud se během auditu neobjeví žádné další okolnosti, které by vyžadovali zvláštní postup. Auditorská práce v terénu začala 1. srpna a měla by skončit koncem října 2010.

**Kontaktní adresy**

Pan Novák, majitel společnosti.

Ekonomický ředitel.

**Rozpočet a cena**

V rozpočtu se předpokládá se 150 hodinami práce a s cenou auditu 40 000 Kč.

## 5.5 Realizace plánu auditu (audit účetní závěrky)

### 5.5.1 Dlouhodobý hmotný majetek

#### Odsouhlasení zůstatků

Odsouhlasila jsem účetní zůstatky, které klient uvádí ve výsledovce a v rozvaze, s podpůrnou evidencí.

Zůstatky viz. Příloha 3: Obratová předvaha.

Všechny uvedené zůstatky souhlasí s rozvahou klienta.

#### Test: Přírůstky

##### **Cíl:**

Ověřit, zda přírůstky dlouhodobého hmotného majetku během roku byly správně zaúčtovány a nejsou nadhodnoceny.

##### **Provedená práce:**

Z přírůstků dlouhodobého hmotného majetku v roce 2009 byl vybrán vzorek a byly provedeny následující postupy:

- Zkontrolovala jsem cenu. Platby jsem odsouhlasila s doklady o zaplacení.
- Zjistila jsem, kdy začalo odepisování dlouhodobého hmotného majetku a prověřila jsem jeho správnost.
- Prošla jsem pomocnou dokumentací, abych se ujistila, že nově nakoupený majetek je vlastnictvím společnosti.
- Provedla jsem fyzickou inventarizaci.

**Tabulka 1: Testování přírůstků dlouhodobého hmotného majetku.**

Majetek	Částka majetku dle účetnictví	Souhlasí částka s fakturou?	Zaplaceno		Datum zařazení	DUZP faktury	Počátek odepisování	Skutečný počátek odep.	
BOF -CNC	4 771 618,00	ano	9/2009	b	15.05.09	2.5.2009	6/2009	6/2009	i
olepovačka	3 538 355,60	ano	8/2009	b	15.05.09	2.5.2009	6/2009	6/2009	i
Čelní VZV	125 000,00	ano	7/2009	b	24.06.09	24.6.2009	7/2009	7/2009	i
Elektr. VZV	44 990,00	ano	7/2009	b	24.06.09	24.6.2009	7/2009	7/2009	i
Nýt. stroj	189 000,00	ano	12/2009	b	29.10.09	28.10.2009	11/2009	11/2009	i

Vysvětlivky:

b Ověřeno na výpisu z běžného účtu.

i Přítomnost majetku ve společnosti fyzicky zkontrolována.

Zdroj: Vlastní zpracování z účetnictví účetní jednotky.

**Výsledky:**

Všechny vybrané položky byly zkontrolovány proti fakturám a byla kontrolována cena. Bylo ověřeno, že období začátku odepisování zařazeného majetku počíná následujícím měsícem po jeho zařazení do užívání.

**Závěr:**

Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku jsou zachyceny v účetnictví ve správné výši.

Test: Odpisy**Cíl:**

Ověřit, zda nejsou zaúčtované odpisy nadhodnocené a odpisové sazby (daňové a účetní) jsou odůvodněné.

**Provedená práce:**

Proveden detailní test na vzorku položek, u kterých odpisy roku 2009 představují nejvyšší částku: stroj BOR 611-CNC; KAL 310 olepovačka; Skladová a výrobní hala.

Na tomto vzorku položek byly provedeny následující postupy:

- Ověřeno, zda klient užívá odpisové sazby dle jeho odpisové politiky.
- Ověření výpočtu odpisů.

**Tabulka 2: Testování odpisů.**

Název:	<b>BOF 611-CNC pro nesting</b>
Pořizovací cena:	4 771 618,00
Datum pořízení:	15.05.09
Předpokládaná doba užívání:	10 let
Počet měsíců odepisování v 2009:	7
Odpis roku 2009:	$4\,771\,618/10/12*7=278\,344,38$
Zůstatková cena k 31.12.2009	$4\,771\,618-278\,344,38=4\,493\,273,62$
Název:	<b>KAL 310/6/A3 olepovačka</b>
Pořizovací cena:	3 538 355,60
Datum pořízení:	15.05.09
Předpokládaná doba užívání:	10 let
Počet měsíců odepisování v 2009:	7
Odpis roku 2009:	$3\,538\,355,6/10/12*7=206\,404,08$
Zůstatková cena k 31.12.2009	$3\,538\,355,6-206\,404,08=3\,331\,951,52$



Název:	<b>Skladová a výrobní hala</b>
Požizovací cena:	16 243 065,50
Datum pořízení:	30.09.97
Předpokládaná doba užívání:	30 let
Počet měsíců odepisování v 2009:	12
Odpis roku 2009:	12 243 065,5/10/12= <u>541 435,52</u>
Zůstatková cena k 31.12.2009	16 243 065,5-541 435,52= <u>9 610 480,42</u>

Zdroj: Vlastní zpracování.

Také jsem prověřila, že nebyly prováděny odpisy již zcela odepsaného dlouhodobého hmotného majetku. Byla porovnána celková částka odpisů s částkou uvedenou v hlavní knize na účtu 551.

#### **Výsledek:**

Společnost používá lineární způsob odepisování. Účetní odpisy se nerovnajíc daňovým. Používané sazby se jeví jako přiměřené, odhadované v době používání majetku. Odpisy jsou u testovaného majetku vypočítány správně. Nikde se nevyskytuje odepisování dlouhodobého hmotného majetku již zcela odepsaného. Zaúčtování odpisovaných částek do hlavní knihy bylo provedeno správně:

Celková částka odpisů v evidenci dlouhodobého hmotného majetku: 1 218 444,58 Kč

Celková částka odpisů na účtu 551: 1 218 444,58 Kč

#### **Závěr:**

Na základě provedené práce se domnívám, že odpisy nebyly významně nadhodnoceny.

#### Test: Opravy, údržba

##### **Cíl:**

Testovat, zda účet oprav a údržby není nadhodnocen, posoudit zda by se tyto náklady neměly aktivovat.

##### **Provedená práce:**

Vybrala jsem ze všech položek zaúčtovaných na účtu 511 – opravy a údržby ty, které jsou nad 50 tis. Kč, ověřila doklady o pořízení a zhodnotila příslušné doklady, zda by se tyto náklady neměly aktivovat.

**Tabulka 3: Testování oprav a údržby.**

Text	Účet MD	Částka MD	Doklad	Datum případu	Datum faktury	Dodavatel	Zhodnocení majetku ano/ne
tesařské práce na objektu	511	255 082	P09-273	14.12.09	14.12.09	hatle	ne
oprava CNC stroje	511	160 000	P09-306	14.12.09	14.12.09	hatle	ne
zednic.práce-oprava haly	511	133 000	P09-258	26.10.09	26.10.09	bezuš	ne
oprava haly-zednic.práce	511	97 000	P09-123	21.05.09	21.05.09	bezuš	ne
údržbářské práce	511	75 530	FP09-3086	16.11.09	16.11.09	myhai	ne
oprava os.automobilu	511	64 118	FP09-3484	04.12.09	04.12.09	benz	ne

Názvy účtu uvedeny v příloze – viz. Příloha 3: Obratová předvaha.

Zdroj: Vlastní zpracování z účetnictví účetní jednotky.

**Výsledek:**

Všechny vybrané operace z účtu 511 vyjadřují opravy a údržbu. Částka oprav a údržby je poměrně vysoká, zejména částka oprav budovy, protože budova je v provozu již dlouhou dobu a bez větších oprav.

**Závěr:**

Náklady na opravu a údržby nezahrnují zhodnocení aktiv. Na základě provedeného testu se domnívám, že náklady na opravy nejsou významně nadhodnoceny.

Test: Ocenění

**Cíl:**

Pochopit klientovu politiku ke zjišťování snížení hodnoty majetku.

**Provedená práce:**

Prodiskutováno s panem Novákem, zda byl nějaký dlouhodobý hmotný majetek během roku mimořádně odepsán, zda došlo k trvalému nebo přechodnému snížení hodnoty.

**Výsledek:**

Nezjistila jsem žádný případ trvalého, či přechodného snížení hodnoty. Opravy se podle mého názoru provádějí v souvislosti a vazbě na míru opotřebení majetku.

**Závěr:**

Na základě provedené práce se domnívám, že dlouhodobý majetek není významně nadhodnocen a není třeba žádné úpravy pro trvalé, nebo dočasné snížení hodnoty majetku.

#### Test: Finanční leasing

##### **Cíl:**

Zjistit zda pronajatý majetek není zahrnut do dlouhodobého majetku. Provéřit, zda závazek z leasingu je správně vykázán a není podhodnocen, náklady z leasingu nejsou nadhodnoceny.

##### **Provedená práce:**

Obdržela jsem soupis majetku a leasingové smlouvy a zkontrolovala jsem, že tento majetek není zahrnut v soupisu dlouhodobého hmotného majetku. Zároveň jsem odsouhlasila leasingové náklady zaúčtované v hlavní knize se splátkovým kalendářem leasingových smluv.

Výsledky mého zjišťování jsem sepsala do přehledné tabulky – viz. Příloha: Leasing.

##### **Výsledek:**

Společnost správně účtuje o pronajatém dlouhodobém hmotném majetku.

##### **Závěr:**

Na základě provedené práce se domníváme, že náklady na leasing jsou právně zaúčtovány a ve správné výši.

#### Test: Nedokončený dlouhodobý majetek

##### **Cíl:**

Provéřit nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, zda není nadhodnocen.

##### **Provedení práce:**

Obdržela jsem od klienta rozpis veškerého nedokončeného hmotného majetku. Pan Novák eviduje na účtu 042001 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku tyto zůstatky k 31.12.2009:

##### **Tabulka 4: Testování nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku.**

Popis	Doklad	Datum	Částka	Dodavatel	Faktura
inženýrskogeologic.průzkum	FP08-3125	10.10.08	18 000	kk	8080583
zprac.hydrogeologic.průzkumu	FP08-3792	11.12.08	3 750	kk	8080729

Zdroj: Vlastní zpracování z účetnictví účetní jednotky.

Soupis byl odsouhlasen s obrátovou převahou. Vzhledem ke konceptu jsem prověřila projekt: Vybudování vlastní studny.

##### **Výsledek:**

V dokumentaci projektu Vybudování vlastní studny nebyl nalezen nedostatek.

**Závěr:**

Na základě provedené práce se domnívám, že nedokončený hmotný majetek není významně nadhodnocen.

**Test: Pojištění****Cíl:**

Zhodnocení úrovně pojištění a odpovídající míru zajištění rizik.

**Provedená práce:**

Obdržela jsem a zkontrolovala klientovy smlouvy o pojištění.

**Výsledek:**

Předložené smlouvy dostatečně pokrývají hodnotu majetku.

**Závěr:**

Pojistné smlouvy dostatečně pokrývají hodnotu majetku.

**5.5.2 Zásoby****Odsouhlasení zůstatků**

Odsouhlasila jsem účetní zůstatky, které klient uvádí ve výsledovce a v rozvaze, s podpůrnou evidencí.

Zůstatky viz. Příloha 3: Obratová předvaha.

Všechny uvedené zůstatky souhlasí s rozvahou klienta.

**Test: Inventarizace/inventarizační procedury****Cíl:**

Zjistit, zda a jak klient provádí celkovou inventarizaci zásob.

**Provedené práce:**

Postupy inventarizace jsem nejprve ověřila tak, že jsem si prošla vnitropodnikové směrnice. Dále jsem zkoumala dokumenty z inventarizace: Příkaz ekonomického ředitele klienta k provedení fyzické inventarizace zásob, zápisy členů inventarizační komise, proškolení o provádění inventarizace, harmonogram inventarizace. Zúčastnila jsem se inventarizace zásob. Vybrala jsem z inventurního soupisu vzorek zásob a překontrolovala jsem jeho fyzický stav.

Dále jsem se zaměřila, na to, zda postupy vhodně zajišťují úplnost a přesnost inventarizace.

Zkoumala jsem, zda existuje rozpis s umístěním zásob – konzultováno s panem Novákem, se kterým byly pracovníci provádějící inventarizace řádně a včas seznámeni. Zda zaměstnanci byli seznámeni s postupem inventarizace – ověřeno na protokolu o proškolení zaměstnance. Zkoumala jsem vhodnost personálního zajištění inventarizace – zkoumáno dle podpisů členů inventarizační komise. Ověřeno, zda zásoby nejsou v držení třetích stran – konzultováno s panem Novákem, ale také dotazováno s pracovníky výroby. Prošla jsem uskladněné zásoby, skladové prostory a snažila se identifikovat zastaralé, pomalu obrátkové zásoby, nekvalitní zásoby, poškozené zásoby. Zaměřila jsem se na to, aby takovéto zásoby byly v inventarizaci řádně označeny.

Zkontrolovala jsem, zda všechny stránky a všechny listy inventarizace jsou řádně očíslovány, aby nemohla být inventarizace zkreslena.

### **Výsledky:**

Inventura zásob u klienta proběhla ve dnech první týden v lednu roku 2010. Klientovy postupy při provádění inventarizace jsou správné. Všechny dokumenty týkající se inventarizace předložené klientem jsou správné a úplné. Inventarizace proběhla dle harmonogramu. Členové inventarizační komise dostali seznam zásob, na které se měli zaměřit a byli požádáni, aby zaznamenali všechny zásoby, které nejsou zapsány v seznamu (inventura prováděná způsobem porovnání dokumentu se skutečností a skutečnost s dokumentem). Po inventuře každý zaměstnanec odevzdal seznam zásob, který podepsal na znak toho, že výsledky jsou správné. Zkontrolovala jsem výsledky všech dílčích inventur zásob provedených zaměstnanci společnosti.

Použité postupy zajišťují úplnost a přesnost inventarizace. Žádný rozpis s umístěním zásob neexistuje. Zaměstnanci byli proškoleni o postupu inventarizace. Inventarizace byla vhodně personálně zajištěná. Členové inventarizační komise se skládala jak z vedoucích pracovníků výroby, tak z dělníků a z administrativních pracovníků. Zkontrolovala jsem, že žádné zásoby třetích stran klient nemá. Vzhledem k tomu, že klientovým předmětem podnikání je dřevovýroba a kovovýroba, nenalezla jsem žádný materiál, který by byl zastaralý. Poškozené zásoby, jejichž poškození bylo způsobeno klientem, jsem nenalezla. Klient z poškozeného dílu použije co největší část, zbytek prodáván.

### **Závěr:**

Inventura zásob byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a postup byl správný.

#### Test: Dokončení inventarizačních procedur

##### **Cíl:**

Ověřit inventarizační soupisy zásob pro všechny druhy zásob.

##### **Provedené práce:**

Odsouhlasila jsem inventarizaci na obratovou předvahu. Zkontrolovala jsem součty na inventurních soupisech. Zkontrolovala jsem, zda nechybí některé listy inventurních soupisů. Zkontrolovala jsem, zda přepočítané zásoby ve vysokých hodnotách souhlasí s konečným stavem zásob v rozpisu zásob. Prověřila jsem, zda nejsou v soupisech zásob zahrnuty neobvyklé nebo záporné zůstatky. Ujistila jsem se, že rozdíly identifikované v inventurách byly proúčtovány do správného účetního období, zahrnuty do skladové evidence – a to těmito čísly účetních dokladů: INT09-099, kdy bylo zjištěno manko ve výši 3 728 Kč.

##### **Výsledek:**

Výsledky inventarizace souhlasí s obratovou předvahu. Součty na inventurních soupisech souhlasí. Listy inventurních soupisů jsou řádně přečíslovány a žádný list nechybí. Konečný stav zásob souhlasí s jejich konečným stavem v rozpisu. V inventarizačních soupisech jsem nenalezla žádné neobvyklé ani záporné zůstatky. Rozdíly zjištěné inventarizací byly správně zohledněny v účetnictví.

##### **Závěr:**

Inventura zásob byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a postup byl správný.

#### Test: Ocenění

##### **Cíl:**

Ověřit způsoby ocenění pro všechny druhy zásob.

##### **Provedené práce:**

Informaci o metodě oceňování zásob a způsobu aplikací této metody klientem jsem našla ve vnitropodnikových směrnících klienta. Posoudila jsem, zda je tato metoda správně používána – pozorováním a konzultacemi se skladnicemi a překontrolováním vzorku skladních karet a výdejek. Z vybraného vzorku zásob jsem porovnála jednotkovou cenu těchto položek s poslední nákupní fakturou a ověřila jsem, zda jsou jednotkové ceny přibližně stejné.

##### **Výsledek:**

Účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem „B“. Nakupovaný materiál účtuje v pořizovacích cenách na účet 501 – Spotřeba materiálu (má dáti) souvztačně s příslušnými účty zúčtovacích

vztahů, popř. s finančními účty. Na konci účetního období je počáteční stav skladu materiálu odúčtován na účet 501 – Spotřeba materiálu (má dáti) souvztažně 112 – Materiál na skladě (dal) a konečný stav skladu, po vyúčtování případných inventarizačních rozdílů zaúčtován na účet 112 – Materiál na skladě (má dáti) souvztažně 501 – Spotřeba materiálu (dal). Stav nedokončené výroby zjištěné dle fyzické inventury se proúčtuje ke konci účetního období 121 – Nedokončená výroba (má dáti), 611 – Změna stavu nedokončené výroby (dal), přičemž se současně proúčtuje počáteční stav 611 – Změna stavu nedokončené výroby (má dáti), 121 – Nedokončená výroba (dal). Klient eviduje na skladních kartách zásoby oceněné ve výši průměrných nákladů. Metoda oceňování a aplikace této metody je správná a správně užívaná. Z vybraného vzorku zásob se poslední nákupní ceny významně neliší (viz tabulka níže).

**Tabulka 5: Testování ocenění zásob.**

Č. SK	Název	Běžná nákupní cena <sup>12</sup>	Průměrná skladní cena	Poslední nákupní cena	Rozdíl	Poznámka
109	Plech 1,00x1250x2500	14,90	15,00	14,80	0,2	Skladní cena-vč. vedlejších nákladů. Klient využívá slevu z objemu nákupu.
110	Plech 2,00x1250x2500	14,90	15,00	14,80	0,2	
111	Plech 3,00x1000x2000	14,90	15,00	13,80	0,2	
112	Plech 1,50x1250x2500	14,90	15,00	13,80	0,2	
113	Plech 2,50x1250x2500	12,15	12,20	12,10	0,1	

Zdroj: Vlastní zpracování.

#### **Závěr:**

Oceňování je prováděno v souladu se zákonem.

### **5.5.3 Pohledávky**

#### Odsouhlasení zůstatků

Odsouhlasila jsem účetní zůstatky, které klient uvádí ve výsledovce a v rozvaze, s podpůrnou evidencí.

Zůstatky viz. Příloha 3: Obratová předvaha.

Všechny uvedené zůstatky souhlasí s rozvahou klienta.

#### Test: Existence, vlastnictví

#### **Cíl:**

Určit, zda zůstatek na účtu 311 - "Pohledávky z obchodních vztahů" a zůstatek účtu 314 – „Poskytnuté zálohy“ není významně nesprávný a nadhodnocený.

<sup>12</sup> Ceny uvedené v Kč za kg materiálu.

**Postup:**

Zůstatky na účtech 311 001, 311 002 a na účtu 314 002 jsou významné. Proto účetní jednotka v únoru roku 2010 provedla dokladovou inventuru pohledávek odesláním potvrzovacích dopisů největším odběratelům. Byli vybráni tito odběratelé k potvrzení zůstatků:

**Tabulka 6: Konfirmace pohledávek.**

Odběratelé - 311 001	CZK	Vyjádření	Potvrzení došlo dne
KVT 2 Audio	1 274 641,15	souhlasí	25.2.2010
Hotel Prapl	414 542,45	souhlasí	25.2.2010
Melta	95 331,55	souhlasí	15.3.2010
Nect	9 270,10	souhlasí	19.2.2010
Kapar	45 934,00	souhlasí	19.2.2010
Evob	8 308,55	souhlasí	23.2.2010
Lindab	101 718,30	souhlasí	15.3.2010
Hamlíček	1 276,30	souhlasí	15.3.2010
Kovobrot	30 734,20	souhlasí	15.3.2010
CE Aviation	261,80	souhlasí	3.3.2010
Instituto	892,50	souhlasí	3.3.2010
<b>Celkem</b>	<b>1 982 910,90</b>		
Odběratelé - 311 002	EUR	Vyjádření	Potvrzení došlo dne
Spictig	143,00	souhlasí	16.3.2010
Egerson	43 372,88	souhlasí	16.3.2010
Dewete	25 991,79	souhlasí	17.3.2010
<b>Celkem</b>	<b>69 507,67</b>		
Odběratelé - 311 002	EUR	Vyjádření	Potvrzení došlo dne
Lumen	406 177,50	souhlasí	23.2.2010
<b>Celkem</b>	<b>406 177,50</b>		

Zdroj: Vlastní zpracování z účetnictví účetní jednotky.

Byly porovnány odběrateli odsouhlasené zůstatky na účtech se zůstatky uvedené v saldokontu odběratelů. Zkontrolováno, zda opravdu všechny potvrzené zůstatky jsou zahrnuty do saldokonta odběratelů. Zkontrolováno, zda se opravdu všechny zůstatky ze saldokont odběratelů váží na zůstatky účtů obrátové předvahy.

**Výsledky:**

Všechny zůstatky na účtu 311 - Odběratelé a 314 - Poskytnuté zálohy byly odsouhlaseny s příslušnými odběrateli.

**Závěr**

Zůstatek na účtu 311 – Odběratelé a 314 – Poskytnuté zálohy je v rámci významnosti stanoven správně.



Test: Věková struktura pohledávek

**Cíl:**

Ověřit věkovou strukturu pohledávek.

**Postup:**

Získala jsem od klienta saldokonto pohledávek z obchodního styku. Ze získaného saldokonta jsem vytvořila tabulku (viz. níže), kde jsem rozlišila pohledávky dle splatnosti. Na pohledávku ve výši 1 119,6 Kč byla vytvořena daňová opravná položka, jelikož dlužník je v insolvenčním řízení a klient přihlásil svou pohledávku do insolventního řízení. Na pohledávku ve výši 15 125,65 Kč byla tvořena opravná položka v plné výši, jelikož dlužník je v konkursním řízení. Nejdříve na pohledávku byla vytvořena opravná položka, která byla poté zrušena. Dále na pohledávku ve výši 200 000 Kč byla vytvořena účetní opravná položka, jelikož si majitel společnosti, myslí, že ji odběratel neuhradí. Zároveň klient účetně odepsal pohledávku ve výši 136 563,00 Kč, na kterou tvořil účetní opravnou položku v roce 2008. V této souvislosti jsem nahlédla do interních směrnic, kde jsem chtěla zkontrolovat upravení opravných položek k pohledávkám. Tato oblast ale v interních směrnících upravena není.

**Tabulka 7: Věková struktura pohledávek.**

Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti				Celkem
		0 - 90 dní	91 - 180 dní	181 - 360 dní	1 a více	
Krátkodobé - 311 001	1 159 988,60	478 171,45	826 057,75	1 119,60	0,00	2 465 337,40
Krátkodobé - 311 002	1 496 209,58	462 502,23	25 106,75	15 125,65		1 998 944,21
Opravné položky:						
- daňové (391xx) podle § 8				-1 119,6		-1 119,60
- daňové (391xx) podle § 8a						
- daňové (391xx) podle § 8c						
- ostatní (391xx)			-200 000,00			-200 000,00
Odpis pohledávek-daňový				-15 125,65		-15 125,65
Odpis pohledávek-nedaň.			-136 563,00			-136 563,00
<b>CELKEM</b>	<b>2 656 198,18</b>	<b>940 673,68</b>	<b>514 601,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 111 473,36</b>

Zdroj: Vlastní zpracování z účetnictví účetní jednotky.

**Tabulka 8: Opravné položky k pohledávkám.**

Opravné položky	Počáteční zůstatek	Tvorba	Rozpouštění		
			Odepsané	Zaplacené	Ostatní
Daňové podle §8		16 245,25	15 125,65		
Daňové podle §8a					
Daňové podle §8c					
Ostatní	136 563,00	200 000,00	136 563,00		
<b>CELKEM</b>	<b>136 563,00</b>	<b>216 245,25</b>	<b>151 688,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Zdroj: Vlastní zpracování z účetnictví účetní jednotky.

**Výsledek:**

Vzhledem k vysoké částce pohledávek s dobou po splatnosti nad 90 dní bych doporučila klientovi zaměřit se na tuto oblast. Také bych chtěla doporučit, aby klient zanesl do svých vnitropodnikových směrnic pravidla pro řešení těchto situací.

**Závěr:**

Všechny pohledávky jsou správně vykázány jako krátkodobé – se splatností do jednoho roku. Doporučila bych účetní jednotce do vnitropodnikových směrnic implementovat postup účetních opravných položek k pohledávkám a účetní odepisování pohledávek.

Test: Přepočítání cizích měn**Cíl:**

Zjistit zda jsou vykazované pohledávky správně přepočteny na českou měnu.

**Postup:**

Klient mi předložil vnitropodnikovou směrnici o způsobu účtování v cizích měnách. Namátkově jsem zkontrolovala, zda klient postupuje při účtování cizích měn v souladu s touto směrnicí. Klient mi v rámci inventur účtů předložil položkový rozpis zůstatku pohledávek vykazovaný v cizích měnách. Zkontrolovala jsem konečné zůstatky saldokonta a převedla jsem je na české koruny kurzem ČNB k 31.12.2009. Tuto částku jsem odsouhlasila na hlavní knihu. Také jsem zkontrolovala proúčtování kurzových rozdílů v hlavní knize.

**Tabulka 9: Přepočítání cizích měn - pohledávky.**

Číslo účtu	Název účtu	Měna	Kurz ČNB k 31.12.2009	Částka v cizí měně	Částka vypočtená v Kč	Částka dle obrátové převahy	Rozdíl
311002	Pohledávky z obch.vztahů	EUR	26,465	69 799,95	1 847 255,55	1 847 255,55	0
314004	Zálohy na mýtné	EUR	26,465	1 277,10	33 798,45	33 798,45	0
335003	Trvalá záloha EUR	EUR	26,465	1 052,21	27 846,74	27 846,74	0

Zdroj: Vlastní zpracování z účetnictví účetní jednotky.

**Výsledky:**

Při účtování cizích měn klient postupuje v souladu s vnitropodnikovou směrnicí. Kurzové zisky a kurzové ztráty realizované během účetního období jsou správně zaúčtované. Konečné zůstatky saldokonta pohledávek v cizích měnách jsou shodné s částkou vykazovanou v hlavní knize. Klient na konci účetního období použil pro přepočítání cizích měn správný kurz ČNB.

**Závěr:**

Vykazované pohledávky jsou správně přepočteny na českou měnu.

### Test: Zaúčtování do správného období

#### **Cíl:**

Určit, zda neexistují nějaké chyby zaúčtování do správného období a tím nejsou nadhodnoceny pohledávky.

#### **Postup:**

Vybrala jsem vzorek prodejních faktur zaúčtovaných 1 měsíc před koncem účetního období a 1 měsíc po konci účetního období.

Zkontrolovala jsem níže uvedené faktury s dodacími listy. Ověřila jsem zaúčtování tržeb ve vazbě na správné účetní období.

**Tabulka 10: Testování pohledávek.**

Doklad	Částka	Datum	Období	Období do kterého pohledávka patří	Odběratel	Variabilní symbol	Dodací list/smlouva
FV10-0154	666 025,58	25.01.10	2010/01	2010/01	akd	90014586	196539
FV10-0041	466 608,03	11.01.10	2010/01	2010/01	akd	90014473	196539
FV10-0003	459 554,90	04.01.10	2010/01	2010/01	akd	90014435	196539
FV09-1890	221 959,79	02.12.09	2009/12	2009/12	vesna	90014293	196539
FV09-1953	206 167,50	09.12.09	2009/12	2009/12	muzeum	90014335	196539
FV10-0112	180 900,17	19.01.10	2010/01	2010/01	akd	90014544	196539
FV09-1937	173 447,49	02.12.09	2009/12	2009/12	vitra	90014341	196539
FV10-0122	165 953,00	20.01.10	2010/01	2010/01	akd	90014554	196539
FV09-2022	145 638,17	22.12.09	2009/12	2009/12	kvt2	90014425	196539
FV09-1990	142 567,96	17.12.09	2009/12	2009/12	blues	90014393	196539
FV09-2032	141 666,54	01.12.09	2009/12	2009/12	muzeum	90014292	196539
FV09-1903	125 937,05	03.12.09	2009/12	2009/12	akd	90014306	196539
FV10-0221	122 250,00	29.01.10	2010/01	2010/01	nect	90014653	196539
FV09-1914	117 920,08	04.12.09	2009/12	2009/12	kvt2	90014317	196539
FV09-1977	112 032,38	17.12.09	2009/12	2009/12	dewepe	90014380	196539
FV09-2029	90 833,33	30.12.09	2009/12	2009/12	kožák	90014432	196539
FV10-0034	90 318,58	08.01.10	2010/01	2010/01	dewepe	90014466	196539
FV10-0002	87 273,69	04.01.10	2010/01	2010/01	dewepe	90014434	196539
FV09-2015	85 723,67	21.12.09	2009/12	2009/12	knihy	90014418	196539

Zdroj: Vlastní zpracování z účetnictví účetní jednotky.

Zkontrolovala jsem údaje týkající se zboží vráceného odběratelem a v souvislosti s tím i prověřeno účtování dobropisů do správného účetního období.

Byl proveden výběr vzorku dobropisů zúčtovaných 1 měsíc po skončení účetního období a u tohoto vzorku byla provedena kontrola dobropisu se záznamy o přijetí a ověření, že dobropisy byly zaúčtovány do správného období.

**Tabulka 11: Testování dobropisů vydaných.**

Doklad	Částka	Datum	Období	Období do kterého pohledávka patří	Odběratel	Variabilní symbol	Dobropis č.
FV10-0201	- 599,33	25.01.10	2010/01	2010/01	abatis	90014633	2366
FV10-0351	-5 970,00	20.01.10	2010/01	2010/01	t-mobi	90014783	2216

Zdroj: Vlastní zpracování.

**Výsledky:**

Nebyly nalezeny žádné faktury, které se týkají jiného účetního období. Všechny vybrané prodejní faktury byly zaúčtovány do správného účetního období. Všechny vybrané dobropisy byly zaúčtovány do správného účetního období

**Závěr:**

V období 1 měsíc před a 1 měsíc po konci účetního období nebyly nalezeny prodejní faktury ani dobropisy, které by byly zaúčtovány do špatného období. Pohledávky vykazované na účtu 311 – Odběratelé jsou z hlediska významnosti správně vykázány.

### 5.5.4 Výnosy

Odsouhlasení zůstatků

Odsouhlasila jsem účetní zůstatky, které klient uvádí ve výsledovce a v rozvaze, s podpůrnou evidencí.

Zůstatky viz. Příloha 3: Obratová předvaha.

Všechny uvedené zůstatky souhlasí s rozvahou klienta.

Test: Zaúčtování do správného období

**Cíl:**

Odhalení nepřesností, které jsou výsledkem potencionálních chyb vedoucích k jejich podhodnocení.

**Provedení práce:**

*Testování zaúčtování výnosů:* Klient mi předložil soupis účtování výnosů v posledním měsíci účetního období a v prvním měsíci nového účetního období. Zkontrolovala jsem součty s obratovými předvahami, zda tyto součty souhlasí. Potom jsem provedla výběr testovaných položek (vybrala jsem nevyšší položky) z účtů 601, 602, 642, které jsem odsouhlasila na podpůrné doklady (dodavatelská faktura, smlouva) a posoudila, zda byl náklad zaúčtován do správného období.

*Testování zaúčtování dobropisů:* Klient mi předložil soupis účtování dobropisů po konci účetního období. Vybrala jsem vzorek (položky s nejvyššími částkami), ty jsem odsouhlasila na podpůrné doklady (záznamy o reklamacích, vratkách, slevách) a posoudila, zda byl dobropis zaúčtován do správného období.

**Výsledek:**

Všechny testované výnosy byly zařazeny do správného období. Všechny testované dobropisy byly zařazeny do správného období

**Závěr:**

Zůstatek na účtu výnosů je v rámci významnosti stanoven správně.

Test: Detailní testy

**Cíl:**

Odhalení nepřesností, které jsou výsledkem potencionálních chyb vedoucích k jejich podhodnocení.

**Provedení práce:**

*601,602 – Tržby z prodeje výrobků a služeb*

Klient mi předložil detailní rozpisy výnosových účtů: 601, 602, ze kterých jsem následně vybrala položky k testování. Detailní rozpisy účtů jsem nepřikládala z důvodu velkého objemu dat. Provedla jsem náhodný výběr testovaných položek. Pro vybrané položky jsem získala podpůrnou dokumentaci výdejky prodaného zboží, dodací listy, smlouvy. U každé testované položky jsme prováděli následující:

- zda je doklad (faktura) adresován klientovi,
- zda cena a množství souhlasí s objednávkou či smlouvou,
- zda fakturované položky byly uskutečněny v běžném účetním období,
- zda součty na fakturách či dokladech jsou správné,
- zda byla daň z přidané hodnoty vyčíslena na dokladu správně a že ji klient správně zaúčtoval,
- prověřila jsem úplnost číselných řad faktur a výdejek.

*611 – Změna stavu nedokončené výroby*

Změna stavu nedokončené výroby – viz. testování zásob.

#### 641 – Tržby z prodeje majetku

Tržby z prodeje dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se o majetek po leasingu. Párový účet s účtem 641 – Tržby z prodeje majetku je účet 541 – Zůstatková cena prodaného majetku. Zde klient vykazuje zůstatek 500 Kč, který se vztahuje k nákladnímu autu Multivan, který byl od leasingové společnosti odkoupen v roce 2009, tudíž byla odepsána pouze ½ z odkupní ceny (z 1 000 Kč), druhá polovina byla zaúčtována do nákladů – tedy 541 - Zůstatková cena prodaného majetku na stranu má dáti.

**Tabulka 12: Tržby z prodeje majetku.**

641001 Tržby z prodeje majetku				
Popis	Doklad	Datum	Částka	Období
prodej stroje HOLZHER 2110	FV09-0677	21.05.09	209 400,00	2009/05
Škoda Fabia Hatchb.1,4	FV09-1065	20.08.09	45 000,00	2009/08
prodej NA Multivan-leas. 5-4S650	FV09-2029	30.12.09	185 196,60	2009/12
Celkem			439 596,60	

Zdroj: Účetnictví účetní jednotky.

#### 642 – Tržby z prodeje materiálu

Na účtu 642 – Tržby z prodeje materiálu klient účtuje o prodeji kovového odpadu, barvy a ostatní. Ostatním materiálem se myslí zejména materiál pro výrobu dřevěných výrobků, například LTD desky, překližky. Klient nemá účtováno na párovém účtu – na účtu 542 – Prodaný materiál. Klient by měl účtovat následně: 542– Prodaný materiál (má dáti), 501– Spotřeba materiálu (dal).

#### 648002 – Pojistné plnění, ukončené pojistky

Dle níže uvedeného detailního rozpisu tohoto účtu, který mi klient poskytl, tento účet slouží pro případné vrácení pojistného z ukončené pojistné smlouvy nebo pro pojistná plnění.

**Tabulka 13: Pojistné plnění, ukončené pojistky.**

648002 Pojistné plnění, ukončené pojistky			
Popis	Doklad	Datum	Částka
registr.škod.události os. auta	INT09-022	06.02.09	7 136,00
výplata poj.události	KB09-03	24.02.09	7 472,00
zánik pojištění-podnik.rizik	INT09-023	23.04.09	26 190,50
předpis poj.plnění os. Auta	INT09-024	30.04.09	14 807,50
předpis poj.plnění os. auta	INT09-030	10.06.09	6 808,50
skončení pojištění-vratka	CB09-07	07.07.09	465,00
zánik poj. os. Auto - vrácení poj.	INT09-051	26.08.09	1 732,00
pov. Ruč.-zrušení pojistky-k vrác	INT09-071	25.11.09	9 058,50
zánik pojištění-nárok na vrácení	INT09-070	25.11.09	6 614,00
Celkem			80 284,00

Zdroj: Účetnictví účetní jednotky.

#### 648003 – Ostatní provozní výnosy

Nahlédla jsem do detailního rozpisu tohoto účtu. Klient zde účtuje zejména o zvláštních odměnách, které na svých fakturách za telefonní služby uvádí operátor.

#### 662001 – Úroky z banky

Prošla jsem si detailní rozpis účtu 662. Klient na něm účtuje o připsaných úrocích z běžného účtu, které tvoří 2% tohoto zůstatku. Zbytek tvoří úroky z EUR depozitních operací, které klient využívá u banky Citi Bank. O těchto operacích klient účtuje následujícím způsobem:

**Tabulka 14: Depozitní operace EUR.**

Datum	Popis	Doklad	Má dáti	Dal	Částka	Splat.	Měna	Kurz	Hodnota
27.08.09	odvod hodnoty	Výpis účtu	378004	221002	2 541 000,00	14.09.09	EUR	25,41	100 000
14.09.09	úrok	Výpis účtu		662001	7 178,31	14.09.09	EUR	25,455	282
14.09.09	příjem hodnoty	Výpis účtu	221002		2 552 678,31	14.09.09	EUR	25,455	100 282
14.09.09	zúčtování pohl	Výpis účtu		378004	2 545 500,00	14.09.09	EUR	25,455	100 000

Zdroj: Účetnictví účetní jednotky.

#### 662999 – Úroky z depozitních operací – nedaňové

Na tomto účtu, dle detailního rozpisu, účtuje o korunových depozitních operacích následujícím způsobem:

**Tabulka 15: Depozitní operace CZK.**

Datum	Popis	Doklad	Má dáti	Dal	Částka	Splat.
13.03.09	depozit.operace 13.3.-19.4.09	Výpis z účtu	378004	221001	200 000,00	19.04.09
17.04.09	srážková daň z úroku z dep.operace	Výpis z účtu	568999	221001	22,00	-----
17.04.09	úrok z depozit.operace	Výpis z účtu	221001	662999	148,00	-----
17.04.09	depozit.operace vrácení 13.3.-17	Výpis z účtu	221001	378004	200 000,00	19.04.09

Zdroj: Účetnictví účetní jednotky.

#### 663 – Kursový rozdíl

Prošla jsem si přehled kursových rozdílů, které mi klient předložil. Namátkově jsem vybrala vzorek nejvyšších položek a překontrolovala použití kursů.

#### 667 – Výnosy z derivátových operací

Klient využívá služeb derivátových operací – forwardů - u společnosti Citi Bank. Jelikož pan Novák většinu svých výrobků dodává do EU, většina odběratelů je z EU a také platí v EUR. Vzhledem k tomuto faktu, klientovi přichází příchozí platby na EUR účet a odchází mu z CZK účtu, odkud platí většinu svých faktur přijatých. Proto využívá těchto služeb. Ekonomický ředitel společnosti dohodne s bankou termín, částku, kurz, kterým se EUR z EUR účtu převedou

na CZK účet, aby na CZK účtu byl dostatek měny pro platbu dodavatelských faktur. Účetní jednotka účtuje o derivátových operacích následujícím způsobem:

**Tabulka 16: Forwardové operace.**

Datum	Popis	Doklad	Má dáti	Dal	Částka	Splat.	Měna	Kurz	Hodnota
02.01.09	forward-prodej Kč	F09-16	799001	761001	2 579 000	20.03.09			0
02.01.09	forward- nákup eur	F09-16	751001	799001	2 683 000	20.03.09	EUR	26,83	100 000
20.03.09	forward	Výpis účtu	373001	221001	2 579 000	20.03.09			0
20.03.09	forward	Výpis účtu	221002	373001	2 662 500	20.03.09	EUR	26,63	100 000
20.03.09	deviz.operace -zisk	F09-16	373001	667001	83 500	20.03.09			0
20.03.09	forward-prodej -vypoř.	F09-16	761001	799001	2 579 000	-----			0
20.03.09	forward- nákup -vypoř.	F09-16	799001	751001	2 683 000	-----	EUR	26,83	100 000

Zdroj: Účetnictví účetní jednotky.

#### 668001 – Ostatní finanční výnosy

Dle předloženého rozpisu účtu jsem zjistila, že na tento účet klient zaúčtoval pouze úrok z vrácené peněžní jistoty na veřejnou zakázku od svého tuzemského odběratele.

#### 668002 – Finanční skonto

Dle předloženého detailního rozpisu tohoto účtu klient na tomto účtu účtuje o výnosu z využitého finančního skonta, které mu nabídli jeho dodavatelé.

#### **Výsledek:**

Testované položky byly všechny adresovány klientovi, cena i množství na dokladech souhlasila s podpůrnou dokumentací, zboží a služby vyúčtované na dokladech byly skutečně předány resp. poskytnuty. Všechny součty na dokladech byly stanoveny správně a rovněž daň z přidané hodnoty vyčíslená na dokladech byla stanovena správně. Ověřila jsem zůstatky na ostatních účtech výnosů. O ostatních výnosech je účtováno správně a ve správné výši.

Doporučila bych klientovi vyřešit problematiku prodeje materiálu zřízením účtu 542 – Prodaný materiál.

#### **Závěr:**

Zůstatek na účtu výnosů je v rámci významnosti stanoven správně.

#### Test: Snížení výnosů

#### **Cíl:**

Odhalení nepřesností, které jsou výsledkem potencionálních chyb vedoucích k jejich nadhodnocení.



**Provedení práce:**

Klient mi předložil detailní rozpisy zboží vráceného zákazníky. Jelikož těchto případů bylo velké množství, provedla jsem kontrolu pouze u významných částek. Prověřila jsem smlouvy, reklamační protokoly, zda nedošlo k nadhodnocení vráceného zboží. Klient účtoval o vráceném zboží v souladu se smlouvami a reklamačními protokoly. Rovněž jsem ověřila, že vrácené zboží bylo zaúčtováno jako přírůstek zásob.

**Výsledek:**

Zápisy týkající se slev a reklamací jsou zaúčtovány správně, tudíž nedochází k jejich nadhodnocení a s tím související podhodnocení celkových výnosů.

**Závěr:**

Zůstatek na účtu výnosů je v rámci významnosti stanoven správně.

**5.5.5 Audit přílohy k účetní závěrce****Cíl:**

Zjištění správnosti údajů uvedených v příloze k účetní závěrce.

**Postup:**

Překontrolovala jsem náležitosti, které, dle vyhlášky 500/2002 Sb., v příloze k účetní závěrce nesmí být opomenuty. Detailní testování přílohy k účetní závěrce – viz. Příloha 7: Formulář k příloze účetní závěrky.

**Výsledek:**

Klient v příloze uvádí všechny předepsané náležitosti.

**Závěr:**

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2009 je sestavena správně.

## **5.6 Zhodnocení věrného obrazu dle ČÚL**

### **5.6.1 Posouzení následných událostí**

Obdržela jsem obratovou předvahu společnosti k 31. 3. 2010 a porovnála jsem rozvahové účty s údaji ke konci roku. Nezaznamenala jsem žádné odchylky.

Rovněž jsem prověřila účty výkazu zisků a ztrát k 31. 3. 2010. Žádné významné nebo neobvyklé odchylky jsem nezaznamenala.

Prověřila jsem vysoké částky v obratové předvaze po datu účetní závěrky. Žádné neobvyklé účetní případy nebyly zaznamenány kontrolou hlavní knihy a účetních knih.

Přezkoumání následných událostí bylo provedeno s finančním ředitelem. Podle finančního ředitele nebyly zaznamenány významné události v období mezi koncem roku a 31. březnem 2010, které mohly mít vliv na finanční výkazy k 31.12.2009.

Při výše uvedených procedurách nebyly identifikovány žádné následné události, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky nebo by měly být uvedeny v příloze k účetní závěrce.

### **5.6.2 Posouzení předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky**

Na základě ekonomických ukazatelů, posouzení ztráty významného zákazníka, posouzení ztráty klíčového zaměstnance, platební neschopnosti, provozní ztráty, nesplnění podmínek úvěrových smluv, jsem neidentifikovala žádné skutečnosti, které by mohly ohrozit předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Na základě posouzení plánu vedení společnosti, neočekávám nepříznivý dopad na další fungování účetní jednotky. Získala jsem prohlášení vedení k auditu.

Neidentifikovala jsem žádné skutečnosti, které by mohly ohrozit předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky.

### **5.6.3 Shrnutí závěrů auditu**

Své závěry auditu účetní závěrky pana Nováka jsem shrnula v následujících bodech.

#### **1. Úvod**

V průběhu provádění auditu nedošlo k žádným změnám v posouzení rizika zakázky, které bylo stanoveno jako normální, ani ve stanovení hladiny významnosti, která byla stanovena ve výši

707,21 tis. Kč, od fáze plánování. Během auditu nebyly zjištěny žádné další problémy, a proto plán auditu zůstal stejný tak, jak byl naplánován v plánovacích procedurách.

## **2. Účetní systém**

Účetní systém poskytuje dobrý základ pro přípravu účetní závěrky společnosti. Neidentifikovala jsem žádné jiné nedostatky v účetnictví.

## **3. Posouzení účetní závěrky**

Specifická rizika identifikovaná při provádění posouzení účetní závěrky byla dostatečným způsobem zohledněna v provádění auditních testů, při kterých nebyly zjištěny významné nesprávnosti v účetní závěrce.

## **4. Problémové oblasti auditu (rizika)**

Jako riziko jsem shledala možnost zkreslení účetních výkazů. U oblastí: pohledávky, zásoby, výnosy a majetek jsem podrobně zkoumala dokumentaci i správné zaúčtování a nezjistila jsem žádná rizika zkreslení účetních výkazů.

## **5. Shrnutí nesprávností a úpravy**

Doporučila bych doplnit vnitropodnikové směrnice oblast účetních opravných položek pohledávek a účetních odpisů pohledávek.

Další doporučení se týkají prodaného materiálu. Správně by měla účetní jednotka zaúčtovat vyřazení prodaného materiálu ze skladu na účet 542 – Prodaný materiál (má dáti). Tedy odúčtovat částku z 501 – Spotřeba materiálu (dal) a zaúčtovat na 542 – Prodaný materiál (má dáti).

## **6. Závěrečné jednání auditu**

Všechna zjištění učiněná v průběhu auditu byla projednána s majitelem panem Novákem, nebyly nalezeny žádné významné nesprávnosti. Prohlášení vedení společnosti bylo odsouhlaseno s klientem.

## **7. Předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách**

Pan Novák pravidelně dosahuje zisk ze svého hospodaření. Účetní jednotka má závazky (zejména úvěr a leasingy), které byly nutné při stavbě nemovitosti a pořízení nových strojů, je však schopna je ve splatnosti splácet. Společnost je stabilizovaná. V dalších letech očekává mírný růst objemu prodeje a rozšíření výroby.

Při provádění procedur k potvrzení, že je přiměřené připravovat účetní závěrku na základě předpokladu schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách, nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by tento předpoklad zpochybňovaly.

#### **8. Posouzení následných událostí**

Ověření následných událostí bylo provedeno ke dni podpisu auditorské zprávy. Nebyly zjištěny žádné neobvyklé odchylky a nejsou požadovány žádné úpravy účetní závěrky.

#### **9. Přijatelnost klienta pro následující účetní období**

Nebyly objeveny žádné skutečnosti, které by zabraňovaly v pokračování poskytování služeb klientovi. V dopise vedení klientovi jsou uvedena doporučení vycházející z auditu.

#### **10. Posouzení rizika podvodu**

V průběhu auditu nebyly objeveny žádné skutečnosti, které by naznačovaly riziko zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu.

#### **11. Nedořešené záležitosti**

Všechny auditorské procedury vedoucí k výroku auditora byly provedeny, neexistují žádné otevřené záležitosti.

#### **12. Závěr**

Na základě provedených procedur prohlašuji, že v účetní závěrce pana Nováka nejsou žádné významné nesprávnosti a vydávám proto k této účetní závěrce zprávu bez výhrad.

#### **5.6.4 Prohlášení vedení účetní jednotky auditorovi**

Příjemce: Lucie Hovorková, auditor se sídlem v Českých Budějovicích.

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s auditem účetní závěrky fyzické osoby pana Nováka k 31.12.2009 za účelem vydání výrobu o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace fyzické osoby pana Nováka k 31.12.2009 a nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za rok 2009 v souladu se zákony platnými v České republice.

Jsem si vědom, že zodpovídám za správnou prezentaci účetní závěrky v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Potvrzuji, v souladu s mým nejlepším vědomím a svědomím, následující prohlášení:

1. Nevyskytly se žádné problémy, které by mohly mít významný dopad na účetní závěrku, v souvislosti s členy vedení společnosti ani jejími zaměstnanci, kteří mají významnou úlohu v účetním a vnitřním kontrolním systému.
2. Zpřístupnil jsem Vám všechny účetní záznamy, související podklady a zápisy ze všech valných hromad a jednání představenstva.
3. Potvrzuji, že informace poskytnuté ve vztahu k identifikaci propojených osob jsou úplné.
4. Účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti ani v ní nebyly opomenuty žádné významné skutečnosti.
5. Splňuji všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku.
6. Nemám žádné informace týkající se nesouladu s regulatorními požadavky, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
7. Nemám žádné plány ani úmysly, které by mohly významně ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a pasiv, která jsou zobrazena v účetní závěrce.
8. Nemám žádné plány týkající se přerušení některých činností, ani žádné jiné plány či úmysly, jejichž výsledkem by byla existence přebytečných nebo zastaralých zásob.
9. Zaúčtovali jsme a vykázali všechny závazky, jak skutečné, tak potenciální.
10. Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky nebo uvedení v ní.
11. Nejsem si vědom žádných dalších závazků souvisejících se soudními spory.
12. Uznávám svou odpovědnost za navržení a zavedení vnitřních kontrol, které mají sloužit k prevenci a odhalování podvodů.
13. Prohlašuji, že účetní závěrka není významně zkreslena v důsledku výskytu podvodu.

Podpis člena vedení společnosti:

\_\_\_\_\_

Datum vystavení prohlášení:

\_\_\_\_\_

### 5.6.5 Zpráva nezávislého auditora

Příjemce: Pan Novák se sídlem \_\_\_\_\_, PSČ \_\_\_\_\_

Provedla jsem audit příložené účetní závěrky pana Nováka, která se skládá z rozvahy k 31.12.2009, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2009 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

#### **Odpovědnost účetní jednotky za účetní závěrku**

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá pan Novák. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět přiměřené účetní odhady.

#### **Odpovědnost auditora**

Mou odpovědností je vyjádřit na základě našeho 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 pana Nováka k 31.12.2009 a nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2009 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

České Budějovice dne 31.10.2010

Lucie Hovorková, České Budějovice

zapsaná v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR pod č. xxxxx.

---

Lucie Hovorková

### 5.6.6 Dopis vedení účetní jednotky

Příjemce: Pan Novák se sídlem \_\_\_\_\_, PSČ \_\_\_\_\_

V Českých Budějovicích dne 31.10.2010

Vážený pane Nováku,

během plánování a provádění auditu účetní závěrky Vaší společnosti za účetní období roku 2009 jsem zjistila nesrovnalosti v účetnictví, které ale nejsou takového rozsahu, aby byly důvodem pro modifikaci auditorského výroku. Přesto považuji za nutné Vás informovat o zjištěních touto cestou.

Uvedená zjištění se týkají nedostatků, které jsem zaznamenala v průběhu obvyklé auditorské práce. Nejsou to pravděpodobně veškeré nedostatky, které se mohou vyskytovat, protože většina auditorských testů se zakládala pouze na výběru vzorků.

Tento dopis je určen výhradně pro potřeby vedení společnosti k vnitřním potřebám a slouží jako podklad pro zdokonalení vnitřního kontrolního systému.

S pozdravem

Bc. Lucie Hovorková  
auditorka

Příloha: Zjištěné nesrovnalosti.



## **Zjištěné nesrovnalosti**

### Interní směrnice

Zjištění se týká vnitropodnikových směrnic a implementace zásad účtování účetních opravných položek a účetní odepisování pohledávek. Klient ve vnitropodnikové směrnici tuto oblast nemá upravenou, proto bych mu doporučila zavést do interní směrnice.

### Prodaný materiál

Nepřesnosti se týkají prodaného materiálu účetní jednotkou. Účetní jednotka dobře zaúčtuje prodej materiálu na účet 642 – Prodaný materiál, správně by měla účetní jednotka zaúčtovat vyřazení tohoto materiálu ze skladu na účet 542 – Prodaný materiál (má dáti). Tedy odúčtovat částku z 501 – Spotřeba materiálu (dal) a zaúčtovat na 542 – Prodaný materiál (má dáti). Účet 542 – Prodaný materiál ale účetní jednotka nemá zřízen.

### Právní forma podnikání

Vzhledem k výši aktiv, výnosů a počtu zaměstnanců se účetní jednotka přibližuje hranici povinného auditu. Klient je fyzickou osobu, která neomezeně ručí veškerým svým majetkem. Chtěla bych upozornit klienta na skutečnost zda by neměl zvážit přechod na jinou formu podnikání, kde by rozsah ručení byl omezen.

## 6 Závěr

V závěru bych ráda shrnula všechny podstatné kroky, které by měl auditor provést. Velmi důležité je určit všechna rizika, která se mohou vyskytnout při provádění auditu. Na základě těchto rizik auditor stanoví podmínky zakázky. V další fázi auditor zkoumá účetní jednotku, snaží se porozumět její činnosti, oblasti podnikání, porozumět kontrolnímu prostředí, účetnímu systému, zastavit se u analytických procedur a v neposlední řadě určit hladinu významnosti, která je důležitá pro další práci. Na tyto činnosti navazuje plán auditu, kterým si auditor stanoví, zda a u jaké populace účetní závěrky provede analytický či detailní test věcné správnosti nebo zda bude spoléhat na vnitřní kontroly účetní jednotky. Po plánu následuje nejdůležitější a nejrozsáhlejší část, a tou je vlastní realizace auditu, která je uzavřena zhodnocením provedeného auditu, tedy vydáním zprávy auditora včetně dopisu pro vedení účetní jednotky. Náplní realizace auditu je provedení testů věcné správnosti, ať už analytických nebo detailních, na nízké nebo vysoké úrovni. Volba testů závisí na posouzení rizika auditorem. V dopisu pro vedení účetní jednotky by měl auditor shrnout výsledky prováděného auditu, uvést nesprávnosti nebo nejasnosti, které zjistil a navrhnout řešení těchto nedostatků.

Důležitým bodem není pouze získání všech potřebných a kvalitních podkladů od klienta ke správnému provedení auditu, ale také komunikace s klientem a jeho zaměstnanci o chodu a vývoji společnosti, ať už minulém nebo budoucím.

V rámci této práce jsem se snažila předvést, jak by mohl takový audit vypadat. Účetní jednotka, která mi poskytla veškeré podklady je fyzickou osobou. Jako riziko jsem identifikovala riziko tlaku na finanční výsledky, z důvodu klientova úmyslu financovat rozšíření výroby dalším úvěrem.

Následující oblast je věnována poznání klienta, jeho předmětu podnikání, účetnímu systému a vnitřním kontrolám. Na základě těchto poznatků jsem si stanovila plán auditu. Obsahem plánu je shrnutí, kterým oblastem účetní závěrky se budu detailněji věnovat. V rámci mé práce jsem se rozhodla detailně testovat výnosy, pohledávky, dlouhodobý hmotný majetek a zásoby tak, abych vyloučila riziko tlaku na finanční výsledky. V rámci detailních testů se toto riziko nepotvrdilo.

Při realizaci plánu auditu jsem si u vybraných položek účetní závěrky určila jednotlivé testy, které budu provádět. Každý test má svůj cíl, postup, výsledek a závěr.

Závěrem bych chtěla popsat výsledky mé práce, které obvykle auditor zmiňuje v dopisu, který je adresován účetní jednotce.

Zjištění se týká vnitropodnikových směrnic a implementace postupu účtování účetních opravných položek a účetních odpisů pohledávek. Klient ve vnitropodnikové směrnici nemá tuto oblast upravenou, proto bych mu doporučila jej zavést do interní směrnice. Další oblast, kde jsem našla nepřesnosti, se týká prodaného materiálu účetní jednotkou. Účetní jednotka dobře zaúčtuje prodej materiálu na účet 642 – Prodaný materiál. Správně by měla účetní jednotka zaúčtovat vyřazení tohoto materiálu ze skladu na účet 542 – Prodaný materiál (má dáti). Tedy, účtuje-li účetní jednotka zásoby způsobem B, měla by odúčtovat částku z 501 – Spotřeba materiálu (dal) a zaúčtovat na účet 542 – Prodaný materiál (má dáti). Účet 542 – Prodaný materiál ale účetní jednotka nemá zřízen.

Dle mého názoru žádné zjištění není tak významné, aby ovlivnilo rozhodnutí uživatelů účetní závěrky.

Poslední poznámka je věnována právní formě podnikání, kde klient, jako fyzická osoba neomezeně ručí veškerým svým majetkem. Vzhledem k tomu, že klient svými aktivy překročil hranici povinného auditu a svými výnosy a přepočteným počtem zaměstnanců se přibližuje této hranici, upozornila jsem klienta na tuto skutečnost a na možnost změnit právní formu podnikání, kde by ručení bylo omezeno.

Diplomová práce mi pomohla mnohem lépe si představit co je obsahem práce auditora. Práce auditora je povolání, které budí respekt. Vzhledem k tomu, jaké činnosti musí auditor provést, zdokumentovat, než vydá výsledek své práce - tedy výrok, je tento respekt, dle mého názoru, oprávněný. Opravdu není lehké obsáhnout všechny oblasti podnikání účetní jednotky a řádně je zdokumentovat. Zvláště, když nelze vytvořit obecný vzor dokumentace, který by posloužil pro všechny zakázky auditora. Jelikož každá zakázka, každá účetní jednotka je individuální, stejně jako její činnost a zásady účtování. Když posoudím množství práce, kterou musí auditor vynaložit, aby vydal výrok a oblast odborných znalostí, které musí neustále aktualizovat, doplňovat a rozšiřovat, je práce auditora velmi náročná. I přesto mě tato práce láká a ráda bych se jí v budoucnu věnovala.

Zároveň má práce může být přínosem pro účetní jednotku. Dle mého názoru je velmi pravděpodobné, že klient bude v brzké době účetní jednotkou, která bude mít povinnost auditu účetní závěrky ze zákona. Má práce napomohla účetní jednotce představit si, jak by mohl audit probíhat. Zároveň jsem poukázala na nedostatky v účetnictví účetní jednotky.

## 7 Summary

At the end I would like to summarize all significant steps that the auditor must perform and what responsibilities he has.

It is very important to identify all risks which could occur during the audit. Based on these assessments, the auditor states the terms of the contract. In the next stage the auditor examines accounting entity, tries to understand its activity and the sphere of business. The auditor must try to understand the control environment and the accounting system. To analyze the whole procedure and ultimately determine its level of significance is important for further testing. These actions are followed by an audit plan, by which the auditor determines whether to perform the final accounts on the population by the analytic or detailed test including evaluation or if he would rely on the entity's internal control. The plan is followed by most important part and that is the actual implementation of the audit, which is concluded by evaluation of the particular audit, auditors report including the auditor's letter to the management. The main content of an audit is the implementation of substantive procedures, either analytical or detailed either on the low or high level. The choice of these tests depends on the auditor's risk assessment. In the letter to the management should be a summary of the audit including any identified inaccuracies or ambiguities with a proposal of a solution to these shortcomings.

For making the correct audit is not only important to get all the necessary supporting documents from the client. Very important is also a good communication with the client and with his employees about the company's operation and the past and future development of the company.

In this work, I tried to show how the audit could look like. In my view the entity that gave me all the evidence, presents financial statements prepared in accordance with the law. In my risk assessment I identified a risk of false accounting in terms of financial reporting and a risk of disunion and responsibilities. None of these risks were confirmed.

The following area is devoted to the recognition of my client, line of business he runs, accounting systems and internal controls. Based on these findings I have set the audit plan. My audit plan contents a summary where I explain which areas of financial statements I will put more attention to. In implementing the audit plan I set for each stock which test will be made. Each test then has its own goals; progress, results and conclusions. I have always tried to support my test by all necessary supporting documents that the entity has provided for my work.

## 8 Použitá literatura

- 1) DVORÁČEK, Jiří. *Interní audit a kontrola*. Vyd. 1. Praha : C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4.
- 2) N. RICCHIUTE, David. *Audit*. Praha : Victoria Publishing a. s. , 1994. 792 s. ISBN 80-85605-86-4.
- 3) KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing*. Vyd. 1. Praha : Vysoká škola ekonomická , 1997. 138 s. ISBN 80-7079-812-2.
- 4) MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Praha : ASPI, a. s. 2007. 136 s. ISBN 978-80-7357-3089-9.
- 5) KRÁLÍČEK, Vladimír, MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing*. Praha : Bilance, 1998. 225 s.
- 6) FLORIÁN, Zdeněk. *Účetní auditing*. České Budějovice : Jihočeská Univerzita , 2001. 127 s. ISBN 80-7040-476-0.
- 7) *Příručka pro provádění auditu u podnikatelů : 1. díl*. Praha : KACR a Deloitte s. r. o., 2006. 294 s. ISBN 80-86679-07-01.
- 8) Mezinárodní auditorské standardy IFAC (české vydání 2009)
- 9) Etický kodex IFAC přijatý Komorou auditorů ČR
- 10) Mezinárodní etický kodex IFACu.
- 11) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. Května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS.
- 12) Zákon 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech).
- 13) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- 14) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 15) Zákon č. 513/91 Sb., obchodní zákoník.
- 16) Zákon č. 89/1995 Sb. státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů.
- 17) KŘÍŽ, Petr. Harmonizace regulace auditorské profese v Evropě. *Auditor*. 30.9.2009, roč. 16, 7/2009, s. 7-8. ISSN 1210-9096.
- 18) ŠTĚPÁN, Michal. Z vystoupení Michala Štěpána, delegáta v pracovní skupině Evropské komise pro ISA za Českou republiku : Klarifikované standardy ISA. *Auditor*. 28.12.2009, 16, 10/2009, s. 16-18.

- 19) *Komora auditorů České republiky* [online]. 2010 [cit. 2010-12-27]. Poslání a smysl auditu. Dostupné z WWW: <<http://www.kacr.cz/Article.asp?nDepartmentID=18&nArticleID=917&nLanguageID=1>>.
- 20) *Komora auditorů České republiky* [online]. 2010 [cit. 2010-12-27]. O Komoře auditorů. Dostupné z WWW: <<http://www.kacr.cz/Article.asp?nDepartmentID=16&nArticleID=9&nLanguageID=1>>.
- 21) *IFAC* [online]. 2010 [cit. 2010-12-27]. About IFAC . Dostupné z WWW: <<http://www.ifac.org/IAASB/>>.
- 22) *Komora auditorů České republiky* [online]. 2010 [cit. 2010-12-27]. Mezinárodní auditorské standardy 2009. Dostupné z WWW: <<http://www.kacr.cz/Article.asp?nDepartmentID=228&nArticleID=916&nLanguageID=1>>.

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Testování přírůstků dlouhodobého hmotného majetku.

Tabulka 2: Testování odpisů.

Tabulka 3: Testování oprav a údržby.

Tabulka 4: Testování nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku.

Tabulka 5: Testování ocenění zásob.

Tabulka 6: Konfirmace pohledávek.

Tabulka 7: Věková struktura pohledávek.

Tabulka 8: Opravné položky k pohledávkám.

Tabulka 9: Přepočet cizích měn - pohledávky.

Tabulka 10: Testování pohledávek.

Tabulka 11: Testování dobropisů vydaných.

Tabulka 12: Tržby z prodeje majetku.

Tabulka 13: Pojistné plnění, ukončené pojistky.

Tabulka 14: Depozitní operace EUR.

Tabulka 15: Depozitní operace CZK.

Tabulka 16: Forwardové operace.

## Seznam formulářů

Formulář 1: Přirozené riziko.

Formulář 2: Kontrolní riziko.

Formulář 3: Strategie auditu.

Formulář 4: Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta.

Formulář 5: Porozumění účetnímu systému.

Formulář 6: Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků.

Formulář 7: Plán testů vnitřních kontrol.

## **Přílohy**

Příloha 1: Organizační struktura společnosti.

Příloha 2: Smlouva o provedení auditu.

Příloha 3: Obratová předvaha.

Příloha 4: Příloha k účetní závěrce.

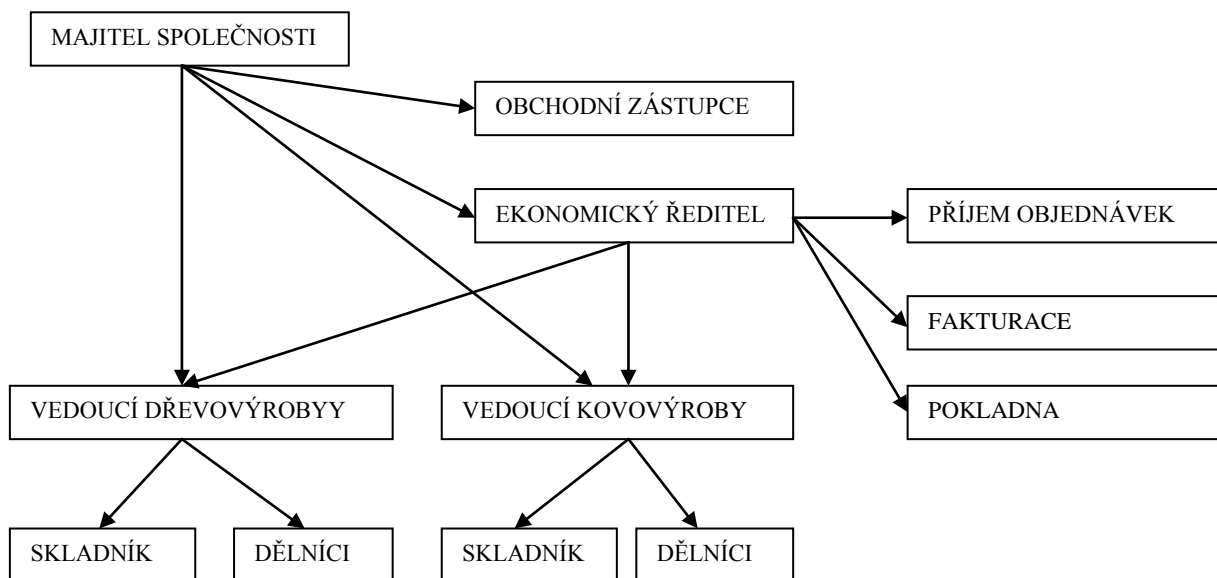
Příloha 5: Rozvaha.

Příloha 6: Výkaz zisku a ztráty.

Příloha 7: Formulář k příloze účetní závěrky.



### Příloha 1: Organizační struktura společnosti.



### Příloha 2: Smlouva o provedení auditu.

#### Smlouva o provedení auditu

**Vykonavatel:** Lucie Hovorková, číslo auditorského dekretu xxxx  
IČ: xxxxxxxx, DIČ: xxxxxxxxxxxx, České Budějovice

**Objednavatel:** Novák  
IČO: xxxxxxxx, DIČ: xxxxxxxxxxxx, Praha  
zastoupená: majitelem panem Novákem

#### I.

##### Předmět

Předmětem smlouvy je ověření účetní závěrky a výroční zprávy výše uvedené společnosti ve smyslu ustanovení Obchodního zákoníku (513/1991 Sb.), Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech a komoře auditorů (93/2009 Sb.) za rok 2009.

#### II.

##### Povinnosti vykonavatele

Vykonavatel - auditor je na základě Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR povinen vykonávat svou činnost nezávisle a je vázán mlčenlivostí o všech věcech, o kterých se v souvislosti s výkonem své činnosti dozvěděl.

Vykonavatel se zavazuje ověřit, zda údaje v účetní závěrce objednavatele podávají věrný a poctivý obraz o stavu aktiv a závazků, finanční situaci a výsledku hospodaření a zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Rovněž povinností vykonavatele je ověřit závažné hospodářské operace uskutečněné v průběhu roku, a zda roční výkazy byly zpracovány dle správných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu. Na základě tohoto ověření

zpracuje vykonavatel písemnou zprávu a vyjádří v ní názor, zda účetní závěrka odpovídá výše uvedeným požadavkům. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Audit bude prováděn vykonavatelem na základě Mezinárodních auditorských standardů upravených právem Evropských společenství a auditorských standardů vydaných Komorou auditorů České republiky. Vykonavatel bude postupovat takovým způsobem, který považuje za nezbytný ke splnění jeho povinností. K tomu budou prováděny potřebné prověrky operací a existence, vlastnictví a oceňování aktiv a pasiv. Vykonavatel bude prověřovat účetní systém objednavatele pro posouzení, zda vytváří dobrý základ pro sestavení účetní závěrky a zda zaručuje, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Vykonavatel bude získávat takové důkazní informace, které považuje za dostačující k tomu, aby mu umožnily vytvořit si názor na účetní závěrku a výroční zprávu objednavatele. Povaha a rozsah testů vykonavatele se bude lišit v závislosti na výsledcích hodnocení účetního a vnitřního kontrolního systému, na které se bude chtít spoléhat. Vykonavatel oznámí objednavateli jakékoliv významné nedostatky v systémech společnosti, které zjistí, a které bude považovat za nutné mu oznámit formou dopisu vedení.

### **III.**

#### **Povinnosti objednavatele**

Objednavatel - statutární orgán výše uvedené společnosti odpovídá za to, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby podávalo věrný a poctivý obraz skutečností, které jsou jeho předmětem.

Dále odpovídá za dodržování toho, že při vedení účetnictví jsou dodržovány účtové osnovy a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky, dle platných zákonů České republiky. K tomu je objednavatel - statutární orgán povinen poskytnout vykonavateli veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, které od něho budou požadovány k řádnému ověření účetní závěrky a výroční zprávy.

Odpovědnost za předcházení nebo zjišťování podvodů je plně na straně objednavatele. Avšak vykonavatel se bude snažit naplánovat a provést audit takovým způsobem, aby získal rozumnou míru jistoty, že zjistil všechny významné nesrovnalosti v účetní závěrce způsobené chybami nebo podvody. Není však možné spoléhat na zkoumání vykonavatele jako na nástroj zjištění všech chyb nebo podvodů, které mohou ve výše uvedené společnosti existovat.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že vykonavateli nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

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

### **IV.**

#### **Závěrečná zpráva**

Vykonavatel - auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR. Vykonavatel uvede v této zprávě výhrady,

pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně. Vykonavatel 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. Vykonavatel 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 vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

#### **V.**

##### **Čas plnění smlouvy**

Vykonavatel - auditor se zavazuje, že svou práci bude provádět do 31. 10. 2010 a písemnou zprávu o provedení auditu předá objednavateli nejpozději do 5. 11. 2010 po splnění všech závazků objednavatele vůči vykonavateli.

#### **VI.**

##### **Cena a způsob placení**

Objednavatel se zavazuje, že vykonavateli zaplatí za výkon sjednané činnosti úplatu ve výši 40.000,-Kč (slovy: čtyřicet tisíc korun českých) na základě faktury splatné 5.11.2010. Platba je ve smlouvě uvedena bez daně z přidané hodnoty.

#### **VII.**

##### **Závěrečná ustanovení**

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za rok 2009. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s 3měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V takovém případě má vykonavatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení.

Tato smlouva se vypracovává ve dvou vyhotoveních, po jednom pro každého účastníka. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Českých Budějovicích 11. prosince 2009

.....  
Objednavatel

.....  
Vykonavatel

**Příloha 3: Obratová předvaha.**

Účet číslo	Název účtu	Stav k 1.1.2009	Obrat MD	Obrat D	Stav k 31.12.2009
013001	Software	1 080 245,10			1 080 245,10
<b>013xxx</b>	<b>Software</b>	<b>1 080 245,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 080 245,10</b>
021000	Stavby	16 487 289,50			16 487 289,50
<b>021xxx</b>	<b>Stavby</b>	<b>16 487 289,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 487 289,50</b>
022001	Samostatné movité věci	16 118 156,20	8 971 071,16		25 089 227,36
022100	Samostatné movité věci po leasingu	3 000,00	5 000,00		8 000,00
<b>022xxx</b>	<b>Samostatné movité věci</b>	<b>16 121 156,20</b>	<b>8 976 071,16</b>	<b>0,00</b>	<b>25 097 227,36</b>
042001	Pořízení dlouh. hmot.majetku	8 537 081,16		-8 515 331,16	21 750,00
<b>042xxx</b>	<b>Pořízení DHM</b>	<b>8 537 081,16</b>	<b>0,00</b>	<b>-8 515 331,16</b>	<b>21 750,00</b>
073001	Oprávky k software	-1 080 245,10			-1 080 245,10
<b>073xxx</b>	<b>Oprávky k software</b>	<b>-1 080 245,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 080 245,10</b>
081001	Oprávky ke stavbám	-6 092 506,36	-549 576,32		-6 642 082,68
<b>081xxx</b>	<b>Oprávky ke stavbám</b>	<b>-6 092 506,36</b>	<b>-549 576,32</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 642 082,68</b>
082001	Oprávky k SMV	-14 750 373,89	-666 368,26		-15 416 742,15
082100	Oprávky k SMV-odkup po leasingu	-3 000,00	-2 500,00		-5 500,00
<b>082xxx</b>	<b>Oprávky k SMV</b>	<b>-14 753 373,89</b>	<b>-668 868,26</b>	<b>0,00</b>	<b>-15 422 242,15</b>
112001	Materiál na skladě	3 658 161,56		-109 140,56	3 549 021,00
<b>112xxx</b>	<b>Materiál na skladě</b>	<b>3 658 161,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-109 140,56</b>	<b>3 549 021,00</b>
121001	Nedokončená výroba	1 184 834,18		-492 340,18	692 494,00
<b>121xxx</b>	<b>Nedokončená výroba</b>	<b>1 184 834,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-492 340,18</b>	<b>692 494,00</b>
211001	Pokladna CZK	41 823,50	3 079 235,00	-3 099 529,00	21 529,50
211002	Pokladna EUR	9 472,36	1 359 291,29	-1 341 532,88	27 230,77
<b>211xxx</b>	<b>Pokladna</b>	<b>51 295,86</b>	<b>4 438 526,29</b>	<b>-4 441 061,88</b>	<b>48 760,27</b>
221001	Účet Citibank CZK	553 555,64	79 918 285,18	-79 083 902,78	1 387 938,04
221002	Účet Citibank EUR	8 778 533,82	72 746 754,99	-74 978 522,40	6 546 766,41
221003	Účet Citibank USD	775 904,80	211 099,89	-782 581,70	204 422,99
221004	Účet KB CZK	520 434,69	26 847 870,36	-26 874 619,08	493 685,97
221005	Účet KB EUR	156 482,69	275,12	-3 989,79	152 768,02
221006	Běžný účet Citibank CZK	1 999 975,00	7 012 198,34	-4 000 000,00	5 012 173,34
221007	Účet Citibank CZK		700 000,00		700 000,00
<b>221xxx</b>	<b>Běžné účty</b>	<b>12 784 886,64</b>	<b>187 436 483,88</b>	<b>-185 723 615,75</b>	<b>14 497 754,77</b>
311001	Odběratelé	3 467 246,84	30 336 017,49	-31 337 926,93	2 465 337,40
311002	Odběratelé zahraniční	3 693 825,63	45 275 887,01	-47 122 457,09	1 847 255,55
<b>311xxx</b>	<b>Odběratelé</b>	<b>7 161 072,47</b>	<b>75 611 904,50</b>	<b>-78 460 384,02</b>	<b>4 312 592,95</b>
314001	Poskytnuté zálohy	1 143,90	219 155,59	-219 758,49	541,00
314002	Zálohy energie	595 920,00	2 248 730,00	-2 303 080,00	541 570,00
314003	Poskytnuté zálohy-jistiny	147,50	471 000,00	-471 000,00	147,50
314004	Zálohy na mýtné	44 499,54	195 736,08	-206 437,17	33 798,45
314100	DPH ze záloh	-85 616,95	49,87	47 303,61	-38 263,47
<b>314xxx</b>	<b>Poskytnuté zálohy</b>	<b>556 093,99</b>	<b>3 134 671,54</b>	<b>-3 152 972,05</b>	<b>537 793,48</b>
321001	Dodavatelé	-10 133 832,72	49 848 792,95	-44 309 651,10	-4 594 690,87
321002	Dodavatelé zahraniční	-99 180,00	2 874 031,17	-2 798 752,19	-23 901,02
<b>321xxx</b>	<b>Dodavatelé</b>	<b>-10 233 012,72</b>	<b>52 722 824,12</b>	<b>-47 108 403,29</b>	<b>-4 618 591,89</b>
331001	Zaměstnanci	-552 819,00	8 529 568,50	-8 646 665,50	-669 916,00
<b>331xxx</b>	<b>Zaměstnanci</b>	<b>-552 819,00</b>	<b>8 529 568,50</b>	<b>-8 646 665,50</b>	<b>-669 916,00</b>
335001	Pohledávky za zaměstnanci	53 382,00	137 987,50	-191 369,50	0,00
335002	Trvalá záloha CZK	3 976,00	87 000,00	-81 484,50	9 491,50
335003	Trvalá záloha EUR	19 829,37	248 420,00	-240 402,63	27 846,74
<b>335xxx</b>	<b>Pohledávky za zaměstnanci</b>	<b>77 187,37</b>	<b>473 407,50</b>	<b>-513 256,63</b>	<b>37 338,24</b>
336001	Sociální pojištění	-238 237,00	2 515 586,00	-2 537 229,50	-259 880,50
336002	Zdravotní pojištění	-103 372,00	1 198 021,00	-1 217 096,50	-122 447,50
<b>336xxx</b>	<b>Sociální, zdravotní pojištění</b>	<b>-341 609,00</b>	<b>3 713 607,00</b>	<b>-3 754 326,00</b>	<b>-382 328,00</b>
341001	Daň z příjmů - Novák	-27 908,00	385 816,00	-623 910,00	-266 002,00
341002	Daň z příjmů - Nováková	-12 533,00	12 533,00	-1 410,00	-1 410,00
<b>341xxx</b>	<b>Daň z příjmů</b>	<b>-40 441,00</b>	<b>398 349,00</b>	<b>-625 320,00</b>	<b>-267 412,00</b>
342001	Daň z mezd	-72 030,00	730 717,50	-736 715,00	-78 027,50
<b>342xxx</b>	<b>Daň z mezd</b>	<b>-72 030,00</b>	<b>730 717,50</b>	<b>-736 715,00</b>	<b>-78 027,50</b>

343001	Vyrovnaní DPH	589 800,00	3 417 675,00	-2 930 234,50	1 077 240,50
343019	DPH 19%	52 806,59	12 381 488,85	-12 430 730,91	3 564,53
<b>343xxx</b>	<b>DPH</b>	<b>642 606,59</b>	<b>15 799 163,85</b>	<b>-15 360 965,41</b>	<b>1 080 805,03</b>
345001	Ostatní daně a poplatky	-33 266,00	44 077,50	-34 566,50	-23 755,00
345002	Spotřební daň	142 220,33	223 984,45	-281 140,50	85 064,28
345004	Silniční daň	-5 551,00	41 465,50	-38 306,00	-2 391,50
345104	Silniční daň-penále		8 964,00	-9 852,50	-888,50
<b>345xxx</b>	<b>Ostatní daně a poplatky</b>	<b>103 403,33</b>	<b>318 491,45</b>	<b>-363 865,50</b>	<b>58 029,28</b>
378002	Pojistné události, zrušené pojistky	6 365,00	70 615,00	-67 602,50	9 377,50
378004	Depozitní operace	0,00	8 140 750,00	-8 140 750,00	0,00
<b>378xxx</b>	<b>Jiné pohledávky</b>	<b>6 365,00</b>	<b>8 211 365,00</b>	<b>-8 208 352,50</b>	<b>9 377,50</b>
379001	Závazky z leasingu	-2 050 987,14	1 439 596,21	0,00	-611 390,93
379002	Srážky z mezd	-5 356,50	111 901,00	-119 061,50	-12 517,00
<b>379xxx</b>	<b>Jiné závazky</b>	<b>-2 056 343,64</b>	<b>1 551 497,21</b>	<b>-119 061,50</b>	<b>-623 907,93</b>
381001	Náklady příštích období	151 630,00		-79 415,41	72 214,59
381105	Náklady př.období 6105139	37 513,32		-37 513,32	0,00
381106	Náklady př.období 6105211	35 886,01		-35 886,01	0,00
381108	Náklady př.období 60296	15 000,00		-15 000,00	0,00
381107	Náklady př.období 100015750	17 108,67		-17 108,67	0,00
381110	Náklady př.období 60451	93 768,00		-93 768,00	0,00
381111	Náklady př.období 6107062	45 271,01		-36 216,81	9 054,20
381112	Náklady př.období 70823	101 893,73		-61 136,24	40 757,49
381113	Náklady př.období 6107302	117 177,79		-61 136,24	56 041,55
381114	Náklady př.období 6107303	117 177,79		-61 136,24	56 041,55
381115	Náklady př.období 6107304	127 641,95		-66 595,80	61 046,15
381116	Náklady př.období 6107305	117 177,79		-61 136,24	56 041,55
381117	Náklady př.období 6107306	117 177,79		-61 136,24	56 041,55
<b>381xxx</b>	<b>Náklady příštích období</b>	<b>1 094 423,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-687 185,22</b>	<b>407 238,63</b>
383001	Výdaje příštích období	0,00	0,00	-285 529,54	-285 529,54
383108	Výdaje příštích období-leasing 60296	-13 246,16	13 246,16	0,00	0,00
383110	Výdaje příštích období-leasing 60451	-55 266,11	55 266,11	0,00	0,00
383112	Výdaje příštích období-leasing 70823	-9 049,53	9 049,53	-9 049,53	-9 049,53
<b>383xxx</b>	<b>Výdaje příštích období</b>	<b>-77 561,80</b>	<b>77 561,80</b>	<b>-294 579,07</b>	<b>-294 579,07</b>
389001	Dohadné účty pasivní	-601 548,50	1 548,50	297 000,00	-303 000,00
<b>389xxx</b>	<b>Dohadné účty pasivní</b>	<b>-601 548,50</b>	<b>1 548,50</b>	<b>297 000,00</b>	<b>-303 000,00</b>
391001	Opravné položky k nepromlč.pohledávkám	-136 563,00	151 688,65	-216 245,25	-201 119,60
<b>391xxx</b>	<b>Opravné položky k nepromlč.pohledávkám</b>	<b>-136 563,00</b>	<b>151 688,65</b>	<b>-216 245,25</b>	<b>-201 119,60</b>
431001	HV ve schvalovacím řízení	-3 184 816,54	3 184 816,54	0,00	0,00
<b>431xxx</b>	<b>HV ve schvalovacím řízení</b>	<b>-3 184 816,54</b>	<b>3 184 816,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
459001	Ostatní rezervy	-200 000,00	102 826,50	0,00	-97 173,50
<b>459xxx</b>	<b>Ostatní rezervy</b>	<b>-200 000,00</b>	<b>102 826,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-97 173,50</b>
461002	Dlouhodobý bankovní úvěr - EUR	-9 559 140,26	2 142 758,44	0,00	-7 416 381,83
<b>461xxx</b>	<b>Dlouhodobý bankovní úvěr - EUR</b>	<b>-9 559 140,26</b>	<b>2 142 758,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-7 416 381,83</b>
481001	Odložený daň.závazek	-270 999,00	0,00	-190 250,03	-461 249,03
<b>481xxx</b>	<b>Odložený daň.závazek</b>	<b>-270 999,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-190 250,03</b>	<b>-461 249,03</b>
491001	Účet individuálního podnikatele	-20 293 092,99	8 291 091,01	-10 572 858,25	-22 574 860,23
<b>491xxx</b>	<b>Účet individuálního podnikatele</b>	<b>-20 293 092,99</b>	<b>8 291 091,01</b>	<b>-10 572 858,25</b>	<b>-22 574 860,23</b>
501001	Nákup materiálů	0,00	22 401 273,62	0,00	22 386 147,94
501002	Spotřební materiál - ND, nástroje, nářad	0,00	1 184 388,87	0,00	1 184 388,87
501003	PHM	0,00	714 034,48	0,00	714 034,48
501004	Kancelářské potřeby a režie	0,00	114 315,20	0,00	114 315,20
501005	Nákup materiálu-zboží	0,00	1 118 593,28	0,00	1 118 593,28
501006	Materiál výpočetní techniky	0,00	142 579,02	0,00	142 579,02
501010	Ostatní výdaje-obaly, palety,prac.oděvy,	0,00	567 377,57	0,00	567 377,57
501100	Drobný majetek - nad 10 000 Kč	0,00	159 380,48	0,00	159 380,48
<b>501xxx</b>	<b>Nákup materiálů</b>	<b>0,00</b>	<b>26 401 942,51</b>	<b>0,00</b>	<b>26 401 942,51</b>
502001	Plyny	0,00	1 104 842,40	0,00	1 104 842,40
502002	Topný olej	0,00	255 489,17	0,00	255 489,17
502003	Energie	0,00	2 243 554,34	0,00	2 243 554,34
502004	Vodné stočné	0,00	18 221,80	0,00	18 221,80
<b>502xxx</b>	<b>Plyny, olej, energie, vodné, stočné</b>	<b>0,00</b>	<b>3 622 107,70</b>	<b>0,00</b>	<b>3 622 107,70</b>
511001	Opravy a udržování auta	0,00	371 700,83	0,00	371 700,83

511002	Opravy a udržování -ostatní	0,00	1 109 366,22	0,00	1 109 366,22
511003	Úklidové práce	0,00	599 077,00	0,00	599 077,00
511004	Servis	0,00	67 998,12	0,00	67 998,12
<b>511xxx</b>	<b>Opravy a udržování</b>	<b>0,00</b>	<b>2 148 142,17</b>	<b>0,00</b>	<b>2 148 142,17</b>
512001	Stravné	0,00	100 499,57	0,00	100 499,57
<b>512xxx</b>	<b>Stravné, ubytování</b>	<b>0,00</b>	<b>100 499,57</b>	<b>0,00</b>	<b>100 499,57</b>
513001	Reprezentace	0,00	18 870,85	0,00	18 870,85
<b>513xxx</b>	<b>Reprezentace</b>	<b>0,00</b>	<b>18 870,85</b>	<b>0,00</b>	<b>18 870,85</b>
518001	Výrobní služby	0,00	6 966 463,28	0,00	6 966 463,28
518002	Doprava	0,00	739 144,67	0,00	739 144,67
518003	Telefon	0,00	228 620,11	0,00	228 620,11
518004	Software	0,00	17 022,10	0,00	17 022,10
518005	IT a internetové služby	0,00	734 478,81	0,00	734 478,81
518006	Nájemné	0,00	550 365,20	0,00	550 365,20
518007	Odvoz odpadu	0,00	48 502,15	0,00	48 502,15
518010	Ostatní služby	0,00	2 535 373,76	0,00	2 535 373,76
518105	Leasing 6105139	0,00	102 025,72	0,00	102 025,72
518106	Leasing 6105211	0,00	97 777,94	0,00	97 777,94
518107	Leasing 100015750	0,00	64 498,85	0,00	64 498,85
518108	Leasing 60296	0,00	52 984,64	0,00	52 984,64
518110	Leasing 60451	0,00	331 596,67	0,00	331 596,67
518111	Leasing 6107062	0,00	129 420,27	0,00	129 420,27
518112	Leasing 70823	0,00	108 594,37	0,00	108 594,37
518113	Leasing 6107302	0,00	108 594,37	0,00	108 594,37
518114	Leasing 6107303	0,00	108 594,37	0,00	108 594,37
518115	Leasing 6107304	0,00	118 320,29	0,00	118 320,29
518116	Leasing 6107305	0,00	108 594,37	0,00	108 594,37
518117	Leasing 6107306	0,00	108 594,37	0,00	108 594,37
518999	Nedaňové služby	0,00	33 435,87	0,00	33 435,87
<b>518xxx</b>	<b>Služby</b>	<b>0,00</b>	<b>13 293 002,14</b>	<b>0,00</b>	<b>13 293 002,14</b>
521001	Mzdové náklady	0,00	8 517 538,50	0,00	8 517 538,50
<b>521xxx</b>	<b>Mzdové náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>8 517 538,50</b>	<b>0,00</b>	<b>8 517 538,50</b>
524001	Sociální pojištění ZL	0,00	1 968 120,00	0,00	1 968 120,00
524002	Zdravotní pojištění ZL	0,00	801 420,00	0,00	801 420,00
<b>524xxx</b>	<b>Zdravotní, soc. pojištění</b>	<b>0,00</b>	<b>2 769 540,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 769 540,00</b>
526001	Sociální pojištění indiv. podnikatel	0,00	226 789,50	0,00	226 789,50
526002	Zdravotní pojištění indiv. podnikatel	0,00	1 979,00	0,00	1 979,00
<b>526xxx</b>	<b>Zdrav., soc. pojištění-podnikatel</b>	<b>0,00</b>	<b>228 768,50</b>	<b>0,00</b>	<b>228 768,50</b>
531001	Silniční daň	0,00	28 656,00	0,00	28 656,00
<b>531xxx</b>	<b>Silniční daň</b>	<b>0,00</b>	<b>28 656,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 656,00</b>
532001	Daň z nemovitosti	0,00	10 561,50	0,00	10 561,50
<b>532xxx</b>	<b>Daň z nemovitosti</b>	<b>0,00</b>	<b>10 561,50</b>	<b>0,00</b>	<b>10 561,50</b>
538001	Ostatní daně a poplatky	0,00	38 042,50	0,00	38 042,50
538002	Mýtné a dálniční známky	0,00	270 708,83	0,00	270 708,83
<b>538xxx</b>	<b>Ostatní daně a poplatky</b>	<b>0,00</b>	<b>308 751,33</b>	<b>0,00</b>	<b>308 751,33</b>
541100	ZC prodaného dlouh.majetku po leasingu	0,00	500,00	0,00	500,00
<b>541xxx</b>	<b>ZC prodaného dlouh. majetku</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
543001	Dary	0,00	10 250,00	0,00	10 250,00
<b>543xxx</b>	<b>Dary</b>	<b>0,00</b>	<b>10 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 250,00</b>
545001	Ostatní pokuty a penále	0,00	46 743,46	0,00	46 743,46
<b>545xxx</b>	<b>Ostatní pokuty a penále</b>	<b>0,00</b>	<b>46 743,46</b>	<b>0,00</b>	<b>46 743,46</b>
546001	Odpis pohledávky - daňový	0,00	15 125,65	0,00	15 125,65
546999	Odpis pohledávky - nedaňový	0,00	136 563,00	0,00	136 563,00
<b>546xxx</b>	<b>Odpis pohledávky</b>	<b>0,00</b>	<b>151 688,65</b>	<b>0,00</b>	<b>151 688,65</b>
548001	Haléřové vyrovnání	0,00	88,91	0,00	88,91
548002	Pojištění aut	0,00	233 655,50	0,00	233 655,50
548003	Ostatní pojištění	0,00	210 914,00	0,00	210 914,00
548005	Technické zhodnocení	0,00	2 842,47	0,00	2 842,47
548010	Televizní a radiové poplatky	0,00	1 330,00	0,00	1 330,00
<b>548xxx</b>	<b>Hal.vyrovnaní, techn.znodn.,ost.náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>448 830,88</b>	<b>0,00</b>	<b>448 830,88</b>
549001	Manka a škody	0,00	3 728,00	0,00	3 728,00
<b>549xxx</b>	<b>Manka a škody</b>	<b>0,00</b>	<b>3 728,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 728,00</b>

551001	Odpisy DHM	0,00	1 215 944,58	0,00	1 215 944,58
551002	Odpisy DNM	0,00	0,00	0,00	0,00
551100	Odpisy majetku po leasingu	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00
<b>551xxx</b>	<b>Odpisy</b>	<b>0,00</b>	<b>1 218 444,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1 218 444,58</b>
554001	Tvorba, čerpání, rušení ostatních rezerv	0,00	-102 826,50	0,00	-102 826,50
<b>554xxx</b>	<b>Rezervy</b>	<b>0,00</b>	<b>-102 826,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-102 826,50</b>
558001	Tvorba OP k nepromlčeným pohledávkám	0,00	16 245,25	0,00	16 245,25
<b>558xxx</b>	<b>OP k nepromlčeným pohledávkám</b>	<b>0,00</b>	<b>16 245,25</b>	<b>0,00</b>	<b>16 245,25</b>
559001	Tvorba účetních opr.pol. - k pohledávkám	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
<b>559xxx</b>	<b>Účetní OP k pohledávkám</b>	<b>0,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200 000,00</b>
562002	Úroky z úvěru	0,00	303 182,00	0,00	303 182,00
<b>562xxx</b>	<b>Úroky</b>	<b>0,00</b>	<b>303 182,00</b>	<b>0,00</b>	<b>303 182,00</b>
563001	Kurzová ztráta	0,00	1 031 182,78	0,00	1 031 182,78
<b>563xxx</b>	<b>Kurzová ztráta</b>	<b>0,00</b>	<b>1 031 182,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1 031 182,78</b>
567001	Náklady z derivátových operací	0,00	2 295 175,27	0,00	2 295 175,27
<b>567xxx</b>	<b>Náklady z derivátových operací</b>	<b>0,00</b>	<b>2 295 175,27</b>	<b>0,00</b>	<b>2 295 175,27</b>
568001	Bankovní poplatky	0,00	48 850,99	0,00	48 850,99
568002	Finanční sconto	0,00	16,22	0,00	16,22
568999	Bankovní poplatky-srážk.daň z dep.oper.	0,00	48,50	0,00	48,50
<b>568xxx</b>	<b>Ostatní finanční náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>48 915,71</b>	<b>0,00</b>	<b>48 915,71</b>
591001	Daň z příjmů z běžné činnosti-splatná	0,00	625 320,00	0,00	625 320,00
<b>591xxx</b>	<b>Daň z příjmů z běžné činnosti-splatná</b>	<b>0,00</b>	<b>625 320,00</b>	<b>0,00</b>	<b>625 320,00</b>
592001	Daň z příjmů z běž.čin.- odložená	0,00	461 249,03	0,00	461 249,03
<b>592xxx</b>	<b>Daň z příjmů z běž.čin.- odložená</b>	<b>0,00</b>	<b>461 249,03</b>	<b>0,00</b>	<b>461 249,03</b>
601001	Tržby za výrobky	0,00	0,00	-67 348 854,23	-67 348 854,23
<b>601xxx</b>	<b>Tržby za výrobky</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-67 348 854,23</b>	<b>-67 348 854,23</b>
602001	Tržby za služby	0,00	0,00	-785 383,69	-785 383,69
<b>602xxx</b>	<b>Tržby za služby</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-785 383,69</b>	<b>-785 383,69</b>
611001	Změna stavu nedokončené výroby	0,00	0,00	492 340,18	492 340,18
<b>611xxx</b>	<b>Změna stavu nedokončené výroby</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>492 340,18</b>	<b>492 340,18</b>
641001	Tržby z prodeje majetku	0,00	0,00	-439 596,60	-439 596,60
<b>641xxx</b>	<b>Tržby z prodeje majetku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-439 596,60</b>	<b>-439 596,60</b>
642001	Tržby z prodeje materiálu - kovový odpad	0,00	0,00	-284 906,80	-284 906,80
642002	Tržby z prodeje materiálu - barva	0,00	0,00	-242 379,37	-242 379,37
642004	Tržby z prodeje materiálu - ostatní	0,00	0,00	-9 122,89	-9 122,89
<b>642xxx</b>	<b>Tržby z prodeje materiálu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-536 409,06</b>	<b>-536 409,06</b>
646999	Výnosy z nedaňově odepsaných pohledávek	0,00	0,00	-459 541,00	-459 541,00
<b>646xxx</b>	<b>Výnosy z nedaňově odepsaných pohledávek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-459 541,00</b>	<b>-459 541,00</b>
648001	Haléřové vyrovnání	0,00	0,00	-13,11	-13,11
648002	Pojistné plnění, ukončené pojistky	0,00	0,00	-80 284,00	-80 284,00
648003	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	-18 777,68	-18 777,68
<b>648xxx</b>	<b>Haléřové vyrovnání</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-99 074,79</b>	<b>-99 074,79</b>
662001	Úroky z banky	0,00	0,00	-22 246,50	-22 246,50
662999	Úroky z depozit.operací-nedaňové	0,00	0,00	-324,45	-324,45
<b>662xxx</b>	<b>Úroky z banky</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-22 570,95</b>	<b>-22 570,95</b>
663001	Kurzový rozdíl	0,00	0,00	-961 399,48	-961 399,48
<b>663xxx</b>	<b>Kurzový rozdíl</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-961 399,48</b>	<b>-961 399,48</b>
667001	Výnosy z derivátových operací	0,00	0,00	-557 375,00	-557 375,00
<b>667xxx</b>	<b>Výnosy z derivátových operací</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-557 375,00</b>	<b>-557 375,00</b>
668001	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	-218,58	-218,58
668002	Finanční sconto	0,00	0,00	-2 529,27	-2 529,27
<b>668xxx</b>	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 747,85</b>	<b>-2 747,85</b>

**Příloha: Leasing.**

Předmět leasingu	Začátek smlouvy	Konec smlouvy	Počet splátek	Datum odkoupení	Odkupní cena	Závazek z leas. k 1.1.2009	Závazek z leasingu k 31.12.2009	0. splátka	Měs. Splátka	Počet splátek v 2009	Splátky v roce 2009	ČR nulté splátky měsíční	ČR v 2009	Čas. rozl. k 31.12.2009
Škoda Fabia Hatchb.1,4	3/2004.	2/2007.	36	03.04.07	1 000	0	0,00	0,00	11 984,34	0	0,00	0,00		
obráběcí centrum HOLZ-HER	9/2003.	8/2007.	48	18.09.07	1 000	0	0,00	248 759,89	58 472,35	0	0,00	20 729,99		
OA BMW kombi 320d	10/2004.	9/2007.	36	06.11.07	1 000	0	0,00	84 000,00	25 188,33	0	0,00	7 000,00		
VW Multivan Comfortline	6/2005.	5/2009.	48	10.06.09	1 000	102 026	0,00	90 031,96	20 405,14	5	102 025,72	7 502,66	37 513,32	
Škoda Octavia Combi 1,9	10/2005.	9/2009.	48	14.10.09	1 000	97 778	0,00	47 848,01	10 864,22	9	97 777,94	3 987,33	35 886,01	
NA Ford Transi	5/2006.	4/2009.	36	15.11.09	1 000	64 499	0,00	51 326,00	16 124,71	4	64 498,85	4 277,17	17 108,67	
kompresor ASD 47 T SFC	5/2006.	4/2009.	36	3.12.09	1 000	52 985	0,00	45 000,00	13 246,16	4	52 984,64	3 750,00	15 000,00	
robotové svař.pracoviště	7/2006.	6/2009.	36	08.07.09	1 000	331 597	0,00	187 536,00	55 266,11	6	331 596,67	15 628,00	93 768,00	
NA Kia Cee'd 1,6D	4/2007.	3/2010.	36			161 775	32 355,07	36 216,81	10 785,02	12	129 420,27	3 018,07	36 216,81	9 054,20
NA Škoda Fabia Clas.1,4	9/2007.	8/2010	36			180 991	72 396,24	61 136,24	9 049,53	12	108 594,37	5 094,69	61 136,24	40 757,49
NA Škoda Fabia Clas.1,4	12/2007.	11/2010.	36			208 139	99 544,84	61 136,24	9 049,53	12	108 594,37	5 094,69	61 136,24	56 041,55
NA Škoda Fabia Clas.1,4	12/2007.	11/2010.	36			208 139	99 544,84	61 136,24	9 049,53	12	108 594,37	5 094,69	61 136,24	56 041,55
NA Škoda Fabia Ambiente	12/2007.	11/2010.	36			226 781	108 460,27	66 595,80	9 860,02	12	118 320,29	5 549,65	66 595,80	61 046,15
NA Škoda Fabia Clas.1,4	12/2007.	11/2010.	36			208 139	99 544,84	61 136,24	9 049,53	12	108 594,37	5 094,69	61 136,24	56 041,55
NA Škoda Fabia Clas.1,4	12/2007	11/2010.	36			208 139	99 544,84	61 136,24	9 049,53	12	108 594,37	5 094,69	61 136,24	56 041,55
	-	-		-	8 000	2 050 987,14	611 390,93*	1 162 995,67	277 444,07		1 439 596,21	96 916,31	607769,80**	335024,06***

\*Souhlasí s konečným stavem účtu 379001 - Závazky z leasingu.

\*\*Souhlasí se sumou obrátů na účtech 381 – Náklady příštích období u leasingů na straně Dal.

\*\*\*Souhlasí s konečným stavem účtu 381 – Náklady příštích období u leasingu.



**Příloha 4: Příloha k účetní závěrce.****PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY k 31.12.2009**

Příloha je zpracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici.

**1) Obecné informace**

Obchodní firma:	
Sídlo:	
Datum vzniku účetní jednotky:	
Identifikační číslo:	
Právní forma:	<i>Fyzická osoba</i>
Předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena:	<i>Kovoobráběčství Truhlářství</i>
Rozvahový den:	<i>31.12.2009</i>
Okamžik sestavení účetní závěrky:	<i>25.3.2010</i>

Změny a dodatky provedené v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku – **ŽÁDNÉ**

Původní údaj	Nový údaj	Zapsáno v OR	Poznámka

Popis organizační struktury účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého účetního období  
*Během uplynulého období nedošlo k zásadním změnám v organizační struktuře účetní jednotky.*

**2) Účetní jednotky, v nichž má účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv, v nichž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením.**

Účetní jednotky, v nichž má účetní jednotka větší než dvacetiprocentní podíl na jejich základním kapitálu. Dohody mezi společníky, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu u těchto obchodních společností nebo družstev. Uzavřené ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku a povinnosti z nich vyplývající.

Podstatný nebo rozhodující vliv *NENÍ*  
 Společník s neomezeným ručením *NENÍ*  
 Dohody mezi společníky: *ŽÁDNÉ*  
 Ovládací smlouvy: *ŽÁDNÉ*  
 Povinnosti vyplývající ze smluv: *ŽÁDNÉ*

**3) Zaměstnanci, osobní náklady, odměny**

	Celkem	Z toho členů řídicích orgánů
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	<i>46</i>	<i>1</i>
Osobní náklady	<i>11 287 tis. Kč</i>	<i>146 tis. Kč</i>
Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů	<i>0</i>	
Vzniklé nebo sjednané penzijní závazky bývalých členů vyjmenovaných orgánů	<i>0</i>	

Mezi řídicí orgány účetní jednotky se zahrnuje: *zástupce majitele firmy*

**4) Poskytnutá peněžítá či jiná plnění**

Výše půjček, úvěrů (včetně výše úrokové sazby a hlavních podmínek), poskytnutá zajištění a ostatní plnění, jak v peněžní tak v nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních

nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů včetně bývalých osob a členů těchto orgánů v úhrnné výši odděleně za jednotlivé kategorie osob.

Za ostatní plnění se považují zejména bezplatná předání k užívání osobních automobilů nebo jiných movitých a nemovitých věcí, využití služeb poskytovaných účetní jednotkou a platby důchodového připojištění.

*Nebyla poskytnuta žádná peněžítá či nepeněžítá plnění.*

## **5) Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování**

### **5.a) Aplikace obecných účetních zásad, použité účetní metody, způsoby oceňování a odpisování**

#### **Ocenění a způsob účtování zásob**

##### Ocenění a účtování nakupovaných zásob

- a) ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují:
  - cenu pořízení,
  - vedlejší pořizovací náklady (z nich: dopravné, clo, provize, pojistné, jiné),
- b) způsob účtování o zásobách: - způsobem B
- c) pro výdej ze skladu jsou používány - vážený průměr

##### Ocenění a účtování zásob vytvořených vlastní činností

- a) ve skutečných nákladech zahrnujících
  - přímé náklady
  - výrobní režii
- b) účtované
  - způsobem B

Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

*Účetní jednotka nepořizovala dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.*

Ocenění cenných papírů a majetkových podílů

*Ve sledovaném účetním období účetní jednotka nevlastnila žádné cenné papíry, majetkové podíly ani deriváty.*

*Ve sledovaném účetním období účetní jednotka nevlastnila žádný finanční majetek:*

Druh majetku	Pořizovací cena	Reálná hodnota	Jiné ocenění
Cenné papíry	<i>Odpadá</i>		
Majetkové podíly	<i>Odpadá</i>		*
Deriváty	<i>Odpadá</i>		
Majetek a závazky zajištěné deriváty	<i>Odpadá</i>		

\* ocenění po zohlednění opravných položek k dlouhodobému finančnímu majetku

Odpisování majetku:

Dlouhodobý hmotný majetek ve vstupní ceně nad 40 000 Kč se odepisuje

v souladu s účetním odpisovým plánem, který je stanoven interním předpisem.

Účetní odpisy jsou rovnoměrné, účtují se měsíčně a majetek se začíná odepisovat od měsíce následujícího po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání.

Dlouhodobý nehmotný majetek ve vstupní ceně nad 60 000 Kč se odepisuje v souladu s metodami daňového odpisování, tedy účetní a daňové odpisy se rovnají.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve vstupní ceně od 10 000 – 40 000 Kč je účtován přímo do spotřeby na analytický účet 501 100 – Spotřeba materiálu – drobný hmotný majetek a dále evidován v operativní evidenci

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve vstupní ceně do 60 000 Kč je účtován přímo do nákladů. V účetní jednotce jsou evidovány v tomto druhu majetku jen softwary, a to na účtu 518 004.

Majetek převzatý po skončení leasingu je evidován na analytickém účtu 022 100 – Samostatné movité věci – věci převzaté po skončení leasingu a je odepisován 2 roky, odpis činí každý rok 50% odkupní ceny.

Výpočet daňových odpisů – pro výpočet daňových odpisů je používána zrychlená metoda odepisování (dle zákona o dani z příjmů). V roce 2009 byla použita i metoda mimořádných odpisů u majetku zařazeného do užívání v roce 2009.

**5.b) Informace o odchylkách od použitých účetních metod a vliv na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření**

*Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným odchylkám od používaných účetních metod*

**5.c) Způsob stanovení opravných položek, oprávek k majetku, způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu, způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků, údaje o rozsahu, podstatě a druhu derivátů**

Opravné položky k majetku  
*V účetním období roku 2009 byly tvořeny OP k nepromlčeným pohledávkám.*

Opravná položka v tis. Kč	Zůstatek k prvnímu dni účetního období	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek k poslednímu dni účetního období
- dlouhodobému majetku	0	0	0	0
- zásobám	0	0	0	0
- finančnímu majetku	0	0	0	0
- pohledávkám (zákonně)	0	16	15	1
- pohledávkám (ostatní)	137	200	137	200

Druh opravné položky	Způsob stanovení OP	Zdroj informací k určení výše OP
Zákonně	§ 8 a § 8a zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách a § 55 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.	seznam pohledávek dle splatnosti a jednotlivých dlužníků
Ostatní	§ 55 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.	seznam pohledávek dle splatnosti a jednotlivých dlužníků

Způsob stanovení oprávek k majetku s uvedením zdroje informací pro stanovení výše oprávek:  
*Oprávký k dlouhodobému majetku odpisovanému se vytvářejí podle účetních odpisů.  
 Zdrojem informací jsou inventární karty jednotlivých druhů majetku.*

Přepočet cizích měn na českou měnu:  
*Pro přepočet cizí měny na českou je používán denní kurz ČNB.*

Způsob stanovení reálné hodnoty (RH) příslušného majetku a závazků:  
*Ve sledovaném účetním období nepoužila účetní jednotka ocenění reálnou hodnotou.*

**6) Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty**

Významné údaje, které nejsou v rozvaze a výkazu zisku a ztráty samostatně vykázány

Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období - *NEJSOU*

Odložená daňová pohledávka a závazek:  
*Odložený daňový závazek ve výši 461 tis. Kč vyplývá z rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku a z tvorby účetní rezervy na nevyčerpanou dovolenou.*

**Rezervy**

Rezerva	Zůstatek k prvnímu dni	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek k poslednímu
---------	------------------------	--------	-----------	-----------------------

	účetního období			dni účetního období
Na nevyčerpanou dovolenou	271 tis. Kč	0	190 tis. Kč	461 tis. Kč

Dlouhodobé bankovní úvěry včetně úrokových sazeb a popisu zajištění úvěru k 31.12.2009

Specifikace úvěru	Výše úvěru	Úroková sazba	Zajištění
Na nákup zařízení, strojů	7 416 tis. Kč ( 280 233,58 EUR )	1M EURIBOR + 2% p.a.	Zástava nemovitosti, bianco směnka

Přijaté dotace na investiční a provozní účely – ŽÁDNÉ NEBYLY

Splatné závazky a nedoplatky

Položka	Splatná částka
Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti:	260 tis. Kč
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění:	122 tis. Kč
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů:	0

Výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou: ŽÁDNÉ NEJSOU

Kvóty a limity, o kterých účetní jednotka neúčtovala na rozvahových ani výsledkových účtech: *Odpadá*

## 7) Informace týkající se majetku a závazků

Zřizovací výdaje - NEJSOU

Pohledávky v tis. Kč

Pohledávky	Z obchodních vztahů	Ostatní
Po lhůtě splatnosti	1 455 tis. Kč	0
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	0	0

Závazky v tis. Kč

Závazky	Z obchodních vztahů	Ostatní
Po lhůtě splatnosti	206 tis. Kč	0
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	0	0

Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem k rozvahovému dni:

Druh majetku	Zástava / věcné břemeno
Nemovitost – výrobní a sklad.hala	zástava

Převedené nebo poskytnuté zajištění k rozvahovému dni - NENÍ

Významné položky drobného nehmotného a hmotného majetku neuvedeného v rozvaze

Druh majetku	Pořizovací cena	Poznámka
DHM od 10 000 do 40 000 Kč	159 tis. Kč	Podrozvahová evidence: Drobný hm.maj.

Cizí majetek uvedený v rozvaze – ŽÁDNÝ NENÍ

Závazky neuvedené v rozvaze v celkové výši

Druh závazků	Hodnota závazků
Závazky z leasingů	611 tis. Kč

Penzijní závazky - NEJSOU

Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky - NEJSOU

**8) Druhovému členění nákladů, vykazuje-li účetní jednotka ve výkazu zisku a ztráty náklady členěné podle účelu**

Účetní jednotka nevykazuje výkaz zisku a ztráty v účelovém členění.

**9) Základní kapitál**

Základní kapitál je tvořen vlastními zdroji fyzické osoby a nerozdělenými zisky minulých let.

**10) Tržby z běžné činnosti v tis. Kč**

Přehled tržeb za vybrané dvě hlavní činnosti podnikání:

Tržby v tis. Kč	Druh činnosti		Druh činnosti	
	Kovoobráběčství		Truhlářství	
	Tuzemsko	Zahraničí	Tuzemsko	Zahraničí
Tržby za vlastní výroby	15 369	26 724	8 587	16 669
Tržby z prodeje služeb	548	0	237	0
Tržby za zboží	0	0	0	0

**Přílohy:**

Druhově členěný výkaz zisku a ztráty

Rozvaha

Dne 25.3.2010 sestavil:	Podpis statutárního zástupce:
-------------------------	-------------------------------

**Příloha 5: Rozvaha.**

označ		řád	Běžné účetní období			Min.úč. období
a	AKTIVA b		c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	67 570	-23 345	44 226	47 372
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	42 686	-23 144	19 542	20 300
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004	1 080	-1 080		
3	Software	007	1 080	-1 080		
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	41 606	-22 064	19 542	20 300
2	Stavby	015	16 487	-6 642	9 845	10 395
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	25 097	-15 422	9 675	1 368
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	22		22	8 537
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	24 477	-201	24 277	25 978
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	4 241		4 241	4 843
C. I. 1	Materiál	033	3 549		3 549	3 658
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	692		692	1 185
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	5 691	-201	5 490	8 299
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	4 313	-201	4 112	7 025
6	Stát - daňové pohledávky	054	793		793	634
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	538		538	556
9	Jiné pohledávky	057	47		47	84
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	14 545		14 546	12 836
C. IV. 1	Peníze	059	47		48	51
2	Účty v bankách	060	14 498		14 498	12 785
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	407		407	1 094
D. I. 1	Náklady příštích období	064	407		407	1 094

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)</b>	067	44 226	47 372
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)</b>	068	28 356	23 207
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	22 574	20 293
1	Základní kapitál	070	22 574	20 293
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118))</b>	084	5 782	2 914
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)</b>	085	15 575	24 087
B. I.	<b>Rezervy (ř. 87 až 90)</b>	086	97	200
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	97	200
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)</b>	091	1 464	542
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092	732	271
10	Odložený daňový závazek	101	732	271
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)</b>	102	6 598	13 786
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	4 619	10 233
5	Závazky k zaměstnancům	107	670	553
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	382	342
10	Dohadné účty pasivní	112	303	602
11	Jiné závazky	113	624	2 056
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)</b>	114	7 416	9 559
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	7 416	9 559
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 119 + 120)</b>	118	295	78
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	295	78
Právní forma účetní jednotky :		fyzická osoba		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		dřevovýroba, kovovýroba		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky			
25.03.10				

**Příloha 6: Výkaz zisku a ztráty.**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b>		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		<b>ke dni 31.12.2009</b>		0	
		( v celých tisících Kč )		0	
		IČ		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
				0	
				0	
				0	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	1	2	
II.	<b>Výkony (ř. 05+06+07)</b>	04	67 642	53 401	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	68 134	57 624	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-492	-4 223	
B.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 09+10)</b>	08	45 585	38 761	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	30 025	25 759	
B. 2	Služby	10	15 560	13 002	
+	<b>Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)</b>	11	22 057	14 640	
C.	<b>Osobní náklady</b>	12	11 516	11 000	
C. 1	Mzdové náklady	13	8 518	8 150	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 998	2 850	
D.	Daně a poplatky	17	348	233	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 218	813	
III.	<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)</b>	19	976	1 586	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	440		
2	Tržby z prodeje materiálu	21	536	1 586	
F.	<b>Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)</b>	22	1		
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	114	216	
IV.	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	26	99	14	
H.	<b>Ostatní provozní náklady</b>	27	661	561	
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	30	9 274	3 417	
	<b>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))</b>				
X.	<b>Výnosové úroky</b>	42	23	37	
N.	<b>Nákladové úroky</b>	43	303	337	
XI.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	44	1 981	2 899	
O.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	45	3 375	2 190	
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	48	-1 674	409	
	<b>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))</b>				
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)</b>	49	1 086	641	
Q. 1	-splatná	50	625	370	
Q. 2	-odložená	51	461	271	
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	6 514	3 185	
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	6 514	3 185	
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)</b>	61	7 600	3 826	
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou			
25.03.10					

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

1



**Příloha 7: Formulář k příloze účetní závěrky.**

	Údaj je obsažen		Správně?		Komentář
	ANO	NE	ANO	NE	
<b>OBECNÉ INFORMACE</b>					
<b>Popis účetní jednotky:</b>					
- jméno	X		X		
- IČ	X		X		
- sídlo	X		X		
- místo podnikání, liší-li se od sídla společnosti	X		X		
- právní forma	X		X		
- hlavní předmět podnikání	X		X		
- datum vzniku či datum zahájení činnosti	X		X		
- akcionáři (osoby s 20% a vyšším podílem na základním kapitálu):	nerelevantní				
- změny v obchodním rejstříku provedené v běžném účetním období	X		X		
<b>Organizační struktura:</b>					
- popis	X		X		
- významné změny během běžného účetního období	X		X		
<b>Členové (k rozvahovému dni)</b>	nerelevantní				
<b>Okamžik sestavení účetní závěrky</b>	X		X		
<b>Měna, ve které je účetní závěrka sestavena</b>	X		X		
<b>Podpisový záznam statutárního orgánu</b>	X		X		
<b>Účetní jednotky, v nichž má účetní jednotka podíl větší nežli 20%</b>	nerelevantní				
<b>ÚČETNÍ ZÁSADY A METODY</b>					
<b>Všechny nezbytné informace o</b>					
- aplikaci obecných účetních zásad	X		X		
- použitých účetních metodách	X		X		
- použitých způsobech oceňování	X		X		
- použitých způsobech odpisování	X		X		
- odchylkách od účetních metod s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření	X		X		
<b>Opravné položky k majetku a oprávký k majetku</b>					
- způsob jejich stanovení	X		X		
- zdrojové informace pro určení jejich výše	X		X		
<b>Údaje v cizích měnách</b>					
- metoda přepočtu údajů v cizí měně na českou měnu	X		X		
<b>Způsob stanovení reálné hodnoty</b>					
- majetku	X		X		
- závazků	X		X		
<b>Cenné papíry, Deriváty</b>	nerelevantní				
<b>DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY</b>					
<b>Významné nevykázané položky, zejména</b>					
- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období	X		X		
- rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky	X		X		
- rozpis rezerv	X		X		
- rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb	X		X		
- popis zajištění dlouhodobých bankovních úvěrů	X		X		
- výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	X		X		
- výše splatných závazků veřejného zdravotního pojištění	X		X		
- výše evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů	X		X		
- výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou	X		X		
- přijaté dotace na investiční účely	X		X		
- přijaté dotace na provozní účely	X		X		
<b>Významné události po datu účetní závěrky</b>					
- popis	X		X		

<b>Hmotný a nehmotný majetek kromě pohledávek</b>					
	- rozpis přírůstků a úbytků, je -li daná položka aktiv významná	X		X	
	- podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí		X	X	
	- vysvětlení k položce zřizovací výdaje		X	X	
	- drobný nehmotný a hmotný majetek neuvedený v rozvaze	X		X	
	- cizí nehmotný a hmotný majetek uvedený v rozvaze - např. majetek v rámci najatého podniku	X		X	
<b>Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem</b>					
	- povaha a forma daného (převedeného nebo poskytnutého) zajištění	X		X	
<b>Cenné papíry a majetkové účast</b>			nerelevantní		
<b>Pohledávky</b>					
	- souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti	X		X	
	- pohledávky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let	X		X	
<b>Závazky</b>					
	- souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti	X		X	
	- jiné závazky nezachycené v rozvaze			X	
	- závazky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let	X		X	
	- penzijní závazky	X		X	
	- závazky vůči propojeným osobám			X	
<b>Úvěry</b>					
	- rozpis bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb a popis zajištění úvěrů	X		X	
<b>Dotace</b>			nerelevantní		
<b>Použije-li jednotka účelové členění výkazu zisku a ztráty</b>					
	- provozní náklady a výnosy v druhovém členění	X		X	
<b>Vlastní kapitál</b>					
	- popis významných položek zvýšení nebo snížení u jednotlivých složek vlastního kapitálu		X	X	
<b>Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb</b>					
	- rozdělení podle druhů činností	X		X	
	- rozdělení podle zeměpisných trhů (jsou-li tržby navzájem značně odlišné)	X		X	
<b>Celkové výdaje na výzkum a vývoj</b>			nerelevantní		
<b>Zaměstnanci</b>					
	- průměrný přepočtený počet zaměstnanců za období	X		X	
	- z toho průměrný počet členů řídicích orgánů	X		X	
<b>Osobní náklady na zaměstnance</b>					
	- celkem	X		X	
	- z toho náklady na řídicí pracovníky	X		X	
<b>Odměny vyplacené dalším pracovníkům (souhrnné údaje)</b>					
	- členům statutárního orgánu	X		X	
	- členům dozorčího orgánu	X		X	
	- výše půjček s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek	X		X	
	- poskytnutá zajištění	X		X	
	- bezplatné užívání osobních automobilů	X		X	
	- bezplatné předání movitých a nemovitých věcí	X		X	
	- využití služeb poskytovaných účetní jednotkou	X		X	
	- platby důchodového připojištění	X		X	
	- výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů jmenovaných orgánů	X		X	
<b>OBECNÉ ÚDAJE</b>					
	Ostatní významné informace, které nejsou specificky požadovány	X		X	
	Finanční údaje v tisících Kč	X		X	
	V rámci doplňujících informací k rozvaze a výkazu zisku a ztráty vysvětlila účetní jednotka každou významnou položku, jejíž uvedení je podstatné a informace nevyplývají přímo ani nepřímo	X		X	
	U významných položek aktiv a pasiv uvedla společnost jejich přírůstky a úbytky	X		X	

