

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Audit účetní závěrky podniku  
Bakalářská práce

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Akademický rok: 2020/2021

## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE** (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Michaela Petrásková**  
Osobní číslo: **E18445**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**  
Téma práce: **Audit účetní závěrky**  
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

### Zásady pro vypracování

Cílem práce je popis auditorských prací při účetní uzávěrce vybraného podniku a podání možných návrhů a doporučení pro zlepšení ve věrném a poctivém vykazování dle platných předpisů.

Osnova:

- Teoretická východiska: Auditorské postupy dle mezinárodních auditorských standardů (ISA).
- Charakteristika vybraného podniku.
- Analýza vybraného podniku: Popis etap auditu.
- Zhodnocení, návrhy a doporučení.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**  
Rozsah grafických prací:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- MÜLLEROVÁ, L. a V. KRÁLÍČEK. Auditing. Praha: Oeconomica, 2014. ISBN 978-80-245-2018-6.  
MÜLLEROVÁ, L. Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7357-988-3.  
KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. Příručka pro provádění auditu. Praha: Gramond, 2012. ISBN: 978-80-86679-18-1.  
DVOŘÁČEK, Jiří. Audit podniku a jeho operací. Praha: C. H. Beck, 2005, ISBN 80-7179-809-6.  
SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2020. Praha: Grada Publishing, 2020. ISBN: 978-80-271-1034-6.  
KRÁLÍČEK, Vladimír a Jan MOLÍN. *Vnější a vnitřní kontrola z pohledu managementu*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-557-3.  
FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ, Jaroslav WAGNER a Petr PETERA. *Zvyšování podnikatelské účinnosti firmy*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019. ISBN 978-80-7598-486-9

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Irena Honková, Ph.D.**  
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2020**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2021**

L.S.

---

**prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D.**  
děkan

---

**doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.**  
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2020

Prohlašuji:

Práci s názvem Audit účetní závěrky jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 30. 4. 2021

Michaela Petrásková v. r.

## **PODĚKOVÁNÍ**

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí práce Ing. Ireně Honkové, Ph.D. za veškeré společné konzultace, za cenné připomínky a rady, za odbornou pomoc a za trpělivost a vstřícnost při přípravě mé závěrečné práce. Zároveň bych chtěla poděkovat své rodině za morální i materiální podporu.

Dále děkuji Ing. Ivaně Hubáčkové, auditorce firmy Verifikace SUED a. s., se kterou jsem konzultovala praktickou část této práce, za poskytnuté informace.

## **ANOTACE**

Cílem této práce je popis auditorských prací při účetní závěrce a posouzení finanční situace vybrané společnosti, a to na základě poskytnutých účetních výkazů. Teoretická část je věnována charakteristice základních pojmů auditu a právní úpravě účetní závěrky. Dále se zabývá dílčími fázemi auditu. V praktické části je nejprve představena vybraná společnost. Klíčový obsah této kapitoly je zaměřený na samotný audit a analýzu všech jeho fází. Poslední část je zaměřena na vyhodnocení výsledků a podání možných návrhů a doporučení pro zlepšení věrného a poctivého vykazování.

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

audit, auditor, účetní závěrka, testy věcné správnosti, auditorské riziko, výrok auditora, auditorské postupy

## **TITLE**

Audit of financial statements

## **ANNOTATION**

The aim of this work is to describe the audit work in the financial statements and to assess the financial situation of the selected company on the basis of the financial statements provided. The theoretical part is devoted to the characteristics of the basic concepts of audit and the regulation of financial statements. It also deals with the partial stages of the audit. In the practical part, the selected company is first introduced. The key content of this chapter is focused on the audit itself and the analysis of all its phases. The last part is focused on evaluating the results and submitting possible proposals and recommendations for improving fair and honest reporting.

## **KEYWORDS**

audit, auditor, financial statements, substantive procedures, audit risk, auditor's report, audit procedures

## OBSAH

SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK.....	10
SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK .....	11
ÚVOD;.....	12
1. OBECNÁ CHARAKTERISTIKA AUDITU A PRÁVNÍ ÚPRAVA .....	14
1.1 Pojem audit a jeho definice.....	14
1.2 Funkce auditu.....	14
1.3 Právní úprava auditu .....	15
1.3.1 Komora auditorů České republiky .....	16
1.3.1.1 Funkce Komory auditorů .....	17
1.3.1.2 Orgány Komory auditorů .....	17
1.4 Výkon auditorské profese .....	17
1.4.1 Auditor .....	18
1.4.1.1 Jak se stát auditorem .....	18
1.4.1.2 Auditorské zkoušky.....	18
1.4.1.3 Asistent auditora .....	19
1.4.1.4 Nezávislost auditora .....	19
1.4.1.5 Zachování mlčenlivosti auditora.....	19
2. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	21
2.1 Schválení účetní závěrky .....	22
2.2 Zveřejnění účetní závěrky .....	22
3. FÁZE AUDITU .....	23
3.1 Úvodní fáze auditu.....	23
3.1.1 Přijetí zakázky.....	23
3.1.2 Vyhodnocení rizik zakázky .....	24
3.1.2.1 Smlouva o provedení auditorské činnosti .....	24
3.1.3 Porozumění činnosti účetní jednotky.....	25
3.1.4 Porozumění vnitřní kontrole .....	25
3.1.5 Stanovení významnosti (materiality) .....	25
3.1.6 Předběžný analytický postup .....	26
3.1.7 Souhrn rizik.....	26
3.1.8 Strategie auditu a plán auditu.....	27
3.1.8.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků .....	27
3.1.8.2 Naplánování auditorského přístupu.....	28
3.1.8.3 Naplánování testů vnitřních kontrol.....	28
3.1.8.4 Naplánování testů věcné správnosti.....	28

3.1.8.5 Shrnutí a projednání plánu auditu .....	28
3.2 Průběžná fáze auditu .....	29
3.2.1 Testy kontrol .....	29
3.2.2 Testy věcné správnosti .....	30
3.2.2.1 Analytické testy .....	30
3.2.2.2 Testy detailních údajů .....	30
3.3 Finální fáze auditu .....	31
3.3.1 Vyhodnocení nesprávností .....	31
3.3.2 Posouzení ÚZ, výroční zprávy a zprávy o vztazích .....	31
3.3.2.1 Posouzení účetní závěrky .....	31
3.3.2.2 Posouzení výroční zprávy .....	32
3.3.2.3 Posouzení zprávy o vztazích .....	32
3.3.3 Podpůrná dokumentace .....	32
3.3.3.1 Posouzení následných událostí .....	32
3.3.3.2 Předpoklad nepřetržitého trvání ÚJ .....	32
3.3.3.3 Prohlášení vedení společnosti .....	33
3.3.4 Vydání zprávy auditora .....	33
3.3.4.1 Dopis auditora pro vedení společnosti .....	34
4. PRAKTICKÁ ČÁST .....	35
4.1 Představení společnosti .....	35
4.2 Úvodní fáze auditu .....	35
4.2.1 Vyhodnocení přijetí zakázky a možných rizik .....	36
4.2.2 Smlouva o provedení auditorské činnosti .....	36
4.2.3 Porozumění činnosti účetní jednotky .....	36
4.2.4 Porozumění vnitřním kontrolám .....	37
4.2.5 Stanovení hladiny významnosti .....	37
4.2.6 Předběžný analytický rozbor .....	38
4.2.7 Souhrn rizik .....	40
4.2.8 Strategie a plán auditu .....	41
4.2.8.1 Strategie auditu .....	41
4.2.8.2 Plán auditu .....	42
4.3 Předběžná fáze auditu .....	42
4.3.1 Ověření saldokonta/inventarizace účtu závazků na HK .....	43
4.3.2 Potvrzení zůstatků závazků od dodavatelů .....	45
4.3.3 Prověření věkové struktury závazků .....	46
4.3.4 Ověření úplnosti závazků testováním z náslených úhrad .....	47



4.4 Finální fáze auditu .....	49
4.4.1 Ověření účetních zůstatků.....	49
4.4.1.1 Ověření přílohy k účetní závěrce.....	49
4.4.1.2 Ověření výroční zprávy.....	51
4.4.2 Přehled nesprávností .....	51
4.4.3 Posouzení následných událostí .....	51
4.4.4 Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky .....	52
4.4.5 Vydání zprávy auditora.....	52
4.4.6 Dopis auditora pro vedení společnosti.....	52
4.4.7 Prohlášení vedení společnosti.....	53
4.5 Závěrečná doporučení.....	53
ZÁVĚR .....	54
POUŽITÁ LITERATURA .....	56
PŘÍLOHA .....	59
PŘÍLOHA A .....	60
PŘÍLOHA B .....	62

# SEZNAM ILUSTRACÍ A TABULEK

## SEZNAM ILUSTRACÍ

Obrázek 1: Nároky na auditory na základě rozdělení auditorských činností .....	16
Obrázek 2: Provázanost rozvahy, výsledovky a výkazu peněžních toků .....	22
Obrázek 3: Celkový proces auditu .....	23
Obrázek 4: Generátor náhodných čísel pro výběr k ověření spolehlivosti sestavy .....	44
Obrázek 5: Zjednodušený konfirmační dopis pro věřitele.....	46
Obrázek 6: Generátor náhodných čísel pro výběr k vyhodnocení následných úhrad.....	47
Obrázek 7: Procento obsažených a neobsažených údajů dle celkového počtu položek .....	50

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Povinnost ověření účetní závěrky auditorem.....	15
Tabulka 2: Základní informace o auditované firmě.....	35
Tabulka 3: Vyhodnocení přijetí zakázky .....	36
Tabulka 4: Porozumění činnosti účetní jednotky .....	36
Tabulka 5: Zvažovaná vstupní data .....	38
Tabulka 6: Stanovení významnosti.....	38
Tabulka 7: Porovnání dat v účetním výkazu Rozvaha .....	38
Tabulka 8: Porovnání dat v účetním výkazu Výkaz zisku a ztráty.....	39
Tabulka 9: Souhrn rizik .....	41
Tabulka 10: Plán auditu .....	42
Tabulka 11: Ověření početní správnosti .....	43
Tabulka 12: Přepočet cizích měn.....	43
Tabulka 13: Přehled závazků podle doby splatnosti.....	43
Tabulka 14: Kritéria pro náhodný výběr.....	44
Tabulka 15: Vzorky vybrané k přímé kontrole.....	44
Tabulka 16: Prvních deset největších věřitelů .....	45
Tabulka 17: Věková struktura závazků .....	46
Tabulka 18: Kontrola úplnosti přehledu následných úhrad .....	47
Tabulka 19: Vzorky vybrané k ověření následných úhrad .....	48
Tabulka 20: Vyhodnocení následných úhrad.....	48
Tabulka 21: Kontrola přílohy k účetní závěrce .....	49
Tabulka 22: Kontrola výroční zprávy .....	51

## **SEZNAM ZKRATEK A ZNAČEK**

FMF – Federální ministerstvo financí

ISA – Mezinárodní účetní standardy

KAČR – Komora auditorů České republiky

ČR – Česká republika

ÚZ – Účetní závěrka

SVZ – Subjekt veřejného zájmu

ÚJ – Účetní jednotka

IS – Informační systém

BO – běžné období

MO – minulé období

VH – výsledek hospodaření

RVN – riziko významné nesprávnosti

Ú – úplnost

E – existence

P – přesnost

O – ocenění

Z - zveřejnění

OV – obchodní vztah

HK – hlavní kniha

RD – rozvahový den

BV – bankovní výpis

BÚ – běžný účet

ÚD – účetní deník

VBÚ – výpis z běžného účtu

## ÚVOD

Audit je u nás stále ještě poměrně novým komplexním procesem ověření účetnictví. První platná vyhláška, která stanovovala podmínky pro získání auditorského oprávnění, vstoupila v platnost v roce 1989. Jednalo se o vyhlášku č. 63/1989 Sb., Federálního ministerstva financí. Základními požadavky bylo mít státní občanství, dovršení věku 35 let, vysokoškolské vzdělání, několikaletou praxi v účetnictví, bezúhonnost, a především složení zkoušky před komisí FMF.

V roce 1993 vznikla Komora auditorů České republiky sídlící v Praze. Během relativně krátké doby prošla auditorská profese obrovským vývojem. Původní kontrola se zaměřovala na zaúčtované transakce. Dnešní audit stále více řeší rizika významné nesprávnosti, které by se v účetní závěrce mohly skrývat.

Auditem účetní závěrky se rozumí kontrola účetních výkazů nezávislým auditorem. Auditor nesmí pro své auditorské činnosti vytvářet žádnou reklamu formou inzerce, s výjimkou odborného časopisu Auditor. Nabídka na realizaci auditu se vytváří klientovi na základě jeho poptávky. Audit je spojen s kontrolou majetku, zásob, pohledávek, závazků, výnosů, nákladů atd. Jedná se o zhodnocení celkové finanční stability podniku.

Téma mé bakalářské práce, Audit účetní závěrky vybraného podniku, jsem si zvolila z důvodu mého, již několikaletého pracovního zájmu o tuto oblast. Jelikož poptávka firem po ověření účetní závěrky roste, je to, dle mého názoru, i dobrá pozice z hlediska pracovního uplatnění.

Celá práce je rozvržena do čtyř tematických celků.

První kapitola se bude zabývat obecnou charakteristikou auditu, seznámením s pojmem audit, co znamená a proč je pro společnosti důležitý. Dále zde bude uvedena legislativní úprava auditu, kdy povinnost ověřit účetní závěrku ukládá zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů. Zákon o auditorech vychází z Mezinárodních účetních standardů (ISA), které spravuje Komora auditorů České republiky.

Jelikož se jedná o audit účetní závěrky, druhá kapitola bude věnována stručné charakteristice účetní závěrky. Budou zde popsány cíle účetní závěrky, sestavení účetních výkazů a jejich vzájemná provázanost. Krátká část bude zaměřena na povinnost zveřejnění účetní závěrky ve Sběrce listin.

Třetí kapitola bude již o samostatném auditu a analýze jednotlivých fází. Zabývat se bude auditorskými postupy, předběžnými plánovacími procedurami, mezi které patří obzvlášť vyhodnocení rizik. Dále pak popisům jednotlivých testů, které se provádí jako reakce na vyhodnocená rizika a předchází vydání výroku auditora.

Poslední kapitola bude obsahovat praktickou část. K vypracování této části jsem si vybrala společnost, která podniká v oblasti řeznictví a uzenářství. Na začátku budou uvedeny obecné informace o vybraném podniku. Název společnost uváděn nebude, jelikož si to její majitel nepřeje. Poznatky, které jsem získala z teoretické části, se budu snažit aplikovat v praxi.

Závěrem zhodnotím výsledky provedeného auditu a podám možné návrhy a doporučení pro zlepšení věrného a poctivého přístupu vykazování.

# 1. OBECNÁ CHARAKTERISTIKA AUDITU A PRÁVNÍ ÚPRAVA

Jaroslav Sedláček (2006, s. 18) pojímá audit jako součást společensko-ekonomické reality, v podobě společenské kontroly. V jeho pojetí se audit uskutečňuje v systému rozdělení společenského bohatství a jeho význam pak závisí na charakteru ekonomického prostředí, v němž se realizuje.

## 1.1 Pojem audit a jeho definice

Pod pojmem audit si nemusíme vybavit pouze audit účetní závěrky, ale i jiné druhy auditu jako např. interní audit, forenzní audit, audit jakosti, ekologický audit, počítačový audit nebo personální audit. (Müllerová a Králíček, 2014, s. 21)

Definic účetního auditu je celá řada. Za nejpřesnější považují definici přímo od Komory auditorů ČR (Komora auditorů České republiky, © 2012 - 2020), která říká, že posláním a smyslem auditu účetní závěrky je vyjádřit názor nezávislého, kvalifikovaného odborníka na věrohodnost účetní závěrky sestavené a zveřejněné vedením účetní jednotky.

Vladimír Králíček a Jan Molín (2014, s. 42) zase definují audit jako prostředek, jímž jedna osoba ujišťuje druhou o kvalitě a podmínkách určité skutečnosti, kterou první osoba prozkoumala. Potřeba takového auditu vyplývá z nejistoty nebo pochybností druhé osoby a z nemožnosti tuto nejistotu nebo pochybnost odstranit vlastními silami.

Jako třetí definici bych zde chtěla uvést pojetí auditu vymezeného zákonem. „*Povinným auditem se rozumí ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena.*“ (Zákon č. 93/2009 Sb., §2)

## 1.2 Funkce auditu

Mezi základní funkce auditu patří především zvýšení věrohodnosti účetních informací a působení proti vzniku chyby. Následně pak i jeho poradenská a výchovná funkce. (Müllerová a Králíček, 1998, s. 20)

V praxi často dochází k nepochopení v tom, co lze považovat za funkci auditu a co ne. Funkcí auditu nejsou především tyto činnosti:

- Potvrzovat správnost účetnictví podniku

- Potvrzovat dodržování právních norem účetní jednotkou
- Zjišťovat eventuální podvody a pochybení
- Potvrzovat správnost daňového přiznání
- Hodnotit, zda je podnik řízen řádným a efektivním způsobem
- Potvrzovat budoucí životaschopnost účetní jednotky (Sedláček, 2006, s. 20)

### 1.3 Právní úprava auditu

Problematiku auditu do tuzemské legislativy zavedl zákon č. 173/1998 Sb., o podniku se zahraniční majetkovou účastí. Ve vyhlášce FMF č. 63/1989 Sb., o auditorech a jejich činnosti bylo detailněji upraveno ověřování účetních závěrek. Bylo zde rovněž určeno, kdo je tyto ÚZ oprávněn ověřovat. (Kupec, 2019, s. 22 ; Králíček a Molín, 2014, s. 38)

Další legislativní úpravu zmiňoval zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník. Ten obchodním společnostem a družstvům nařizoval povinné auditní ověření účetní závěrky a výroční zprávy. Navazující, a zároveň dodnes platící zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 20 udává povinnost ověření účetní závěrky auditorem, a to na základě překročení vymezených kritérií (aktiva celkem 40 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50).

V níže uvedené tabulce jsou uvedena kritéria pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

Tabulka č. 1 – Povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Typ účetní jednotky	Ověřování účetní závěrky auditorem
Mikro účetní jednotky	Nemají povinnost
Malé účetní jednotky	Mají povinnost, pokud k rozvahovému dni účetního období a období předcházejícího dosáhly alespoň dvou hodnot (§ 20, odst. 1, písm. d), zákon č. 563/1991 Sb.)
Malé účetní jednotky (akciové společnosti, svěřenské fondy)	Mají povinnost, pokud k rozvahovému dni účetního období a období předcházejícího dosáhly alespoň jedné hodnoty (§ 20, odst. 1, písm. c), zákon č. 563/1991 Sb.)
Střední účetní jednotky	Mají povinnost
Velké účetní jednotky	Mají povinnost (výjimkou jsou vybrané účetní jednotky, které nejsou subjekty veřejného zájmu)

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, §20*

Třetím velmi podstatným zákonem byl zákon č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky, který vymezil základní pojmy a stanovil pravidla pro výkon auditorské profese. Tento zákon byl zrušen zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech, který vstoupil v platnost v období, kdy se Česká republika připravovala na vstup do Evropské unie. Na požadavky směrnice Evropského parlament reagoval následně zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech. Ten již obsahuje řadu nových významných ustanovení a pravidel, která požadavky evropské směrnice respektují. (Müllerová, 2013, s. 22)

Ve vazbě na uveden legislativní rámec byla zřízena Rada pro veřejný dohled nad auditem jako orgán zodpovědný za dozor veřejného zájmu při realizaci auditů.

V dnešní době tedy auditorskou profesi upravují dva zákony:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

Detailnější úpravu auditu vytyčují předpisy pro auditory, kam řadíme např:

- Etický kodex Komory auditorů ČR, nařízení EU č. 537/2014
- Mezinárodní auditorské standardy (ISA)
- Metodickou podporu ze strany KAČR (příručky, pomůcky,..)

Jednotlivé auditorské postupy jsou upravovány jinými zákony a vyhláškami. Nároky na auditory a jejich vymezení v zákoně znázorňuje následující graf.



Obrázek č. 1 – Nároky na auditory na základě rozdělení auditorských činností

*Zdroj: Auditor, časopis Komory auditorů České republiky, č. 6/2019, s. 11*

### 1.3.1 Komora auditorů České republiky

Komora auditorů ČR byla zřízena zákonem ř. 93/2009 Sb. o auditorech samosprávná profesní organizace. Tento zákon současně upravuje i její působnost.



### **1.3.1.1 Funkce Komory auditorů**

KAČR zajišťuje mnoho funkcí, a to např:

- vede seznam auditorů a registr hostujících auditorů,
- vydává usnesení o vykonání auditorské zkoušky nebo rozdílové auditorské zkoušky,
- vydává národní auditorské směrnice v souladu s obecně závaznými právními předpisy a mezinárodními auditorskými standardy,
- zveřejňuje seznamy auditorů a auditorských společností zapsaných v seznamech Komory. (Hakalová, 2010, s. 85)

### **1.3.1.2 Orgány Komory auditorů**

#### **Sněm**

Jedná se o nejvyšší volený orgán Komory. Právo účastnit se sněmu mají všichni statutární auditoři zapsaní v seznamu auditorů. Sněm je svoláván nejméně jednou za dva roky. (Komora auditorů České republiky, © 2012 - 2020)

#### **Výkonný výbor**

Jde o nejvyšší výkonný orgán Komory auditorů, který má čtrnáct členů. Jeho pravomoci jsou dány zákonem o auditorech, usnesením sněmu a statutem. Pomocnými orgány jsou odborné výbory či pracovní skupiny. (Komora auditorů České republiky, © 2012 - 2020)

#### **Dozorčí komise**

Dozorčí komise je kontrolním orgánem komory. Má jedenáct členů. Při své činnosti se řídí dozorčím řádem Komory. Kontroluje kvalitu činnosti auditorů, dodržování zákona o auditorech a dalších právních předpisů. (Komora auditorů České republiky, © 2012 - 2020)

#### **Kárná komise**

V souladu s kárným řádem Komory auditorů provádí tento orgán kárná řízení. Má sedm členů. Rozhoduje o tom, zda auditor porušil povinnosti stanovené zákonem, auditorskými směrnici a vnitřními předpisy Komory. (Komora auditorů České republiky, © 2012 - 2020)

## **1.4 Výkon auditorské profese**

Auditorskou činností se dle zákona rozumí „*provádění povinného auditu, ověřování účetních záznamů, ověřování jiných ekonomických informací auditorem nebo provádění dalších činností auditorem, pokud tak stanoví jiný právní předpis.*“ (Zákon č. 93/2009 Sb., §2)

### 1.4.1 Auditor

Nezávislým auditorem může být fyzická nebo právnická osoba (auditorská společnost), která jiným společnostem, jež splní požadavky pro auditu, poskytuje auditorské služby. Cílem realizace auditu je zvýšit věrohodnost účetních závěrek.

#### 1.4.1.1 Jak se stát auditorem

Hlavní slovo nese Komora auditorů. Ta zapíše na žádost do seznamu auditorů toho, kdo:

- získal vysokoškolské vzdělání
- je plně způsobilý k právním úkonům,
- je bezúhonný,
- absolvoval po dobu alespoň tří let odbornou praxi jako asistent auditora,
- není v pracovním poměru nebo v obdobném poměru,
- nevykonává činnost neslučitelnou s poskytováním auditorských služeb,
- složil auditorskou zkoušku,
- uhradil poplatek ve výši stanovené Komorou auditorů,
- nemá doplatky na daních nebo odvodech pojistného apod.,
- složil slib. (Hakalová, 2010, s. 87)

#### 1.4.1.2 Auditorské zkoušky

Auditorskou zkouškou je ověřena odborná úroveň teoretických znalostí uchazeče a schopnost jejich využití v praxi. (Hakalová, 2010, s. 88)

Dle zákona se zaměřuje na tyto oblasti:

- *všeobecná účetní teorie a zásady,*
- *právní předpisy a standardy vztahující se k sestavení účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,*
- *mezinárodní účetní standardy, mezinárodní standardy účetního výkaznictví a související interpretace,*
- *finanční analýza, manažerské účetnictví a řízení rizik a vnitřní kontrola,*
- *provádění auditu a profesní znalosti, právní předpisy a profesní standardy vztahující se k povinnému auditu a statutárním auditorům,*
- *mezinárodní auditorské standardy vydané Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy a auditorské standardy vydané Komorou a profesní etika a nezávislost,*

- *Správa a řízení obchodních korporací a znalost občanského a obchodní práva, finančního práva, insolvenčního práva, pracovního práva a práva sociálního zabezpečení*
- *informační a komunikační systémy, podniková ekonomika a všeobecná a finanční ekonomie, matematika a statistika a základní zásady finančního řízení. (Zákon č. 93/2009 Sb.)*

Zkouška je sestavena z dvanácti částí. Všechny části jsou písemné a jsou v českém jazyce.

### **1.4.1.3 Asistent auditora**

Asistentem auditora je fyzická osoba, která je zapsaná v rejstříku asistentů auditora vedeném Komorou, který splňuje podmínky stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Do rejstříku asistentů auditora Komora zapíše toho, kdo doloží:

- svéprávnost,
- bezúhonnost,
- dosažené úplné středí všeobecné či úplné střední odborné,
- vykonání odborné praxe u auditora.

Cílem odborné praxe asistenta auditora pod vedením a dohledem auditora je získat dostatečně teoretické a praktické znalosti ke složení auditorské zkoušky a osvojit si zkušenosti potřebné k provádění auditorské činnosti. (Komora auditorů České republiky, © 2012 - 2020)

### **1.4.1.4 Nezávislost auditora**

*„Auditor musí být nezávislý na účetní jednotce, u které provádí auditorskou činnost. Provádě-li auditor u účetní jednotky povinný audit, musí být nezávislý nejméně po dobu odpovídající účetnímu období, za které se účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavuje, a dále do vydání zprávy auditora.“ (Zákon č. 93/2009 Sb., §14)*

Pro audit je nezbytné, aby uživatelé účetních informací vnímali auditora jako nezávislou osobu. Nezávislost propůjčuje auditorovi, a tím i procesu auditu, důvěryhodnost. (Králíček a Müllerová, 1998, s. 50)

### **1.4.1.5 Zachování mlčenlivosti auditora**

Auditor je povinen respektovat důvěryhodnost informací, které se dotýkají záležitostí klienta. Má tedy povinnost zachovávat mlčenlivost, přičemž tato povinnost trvá i po ukončení spolupráce mezi auditorem a klientem. (Králíček a Müllerová, 1998, s. 50)

Existují výjimky, kdy auditor zachování mlčenlivosti poruší. Zákon ukládá tyto výjimky:

- *Je-li auditor nahrazen jiným auditorem, poskytne novému auditorovi přístup ke všem shromážděným významným informacím,*
- *Poskytne-li auditor informace České národní bance nebo příslušnému orgánu podle jiného právního předpisu,*
- *Poskytne-li auditor informace kontrolovali kvality pro účely kontroly kvality,*
- *Poskytne-li informace příslušným orgánům činným v trestním řízení o skutečnostech svědčících o možném spáchání trestných činů úplatkářství. (Zákon č. 93/2009 Sb., §15)*

## 2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Jelikož se jedná o audit účetní závěrky podniku, okrajově se s ní v rámci této kapitoly seznámíme.

Cílem účetní závěrky je poskytnout k určitému datu informace o stavu majetku, závazků a kapitálu, o nákladech a výnosech a o celkovém výsledku hospodaření. Dále o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti a o dalších důležitých skutečnostech. (Hakalová, 2010, s. 8)

Zákon říká, že: „*Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.*“ (Zákon č. 563/1991 Sb., §7)

V rámci českých právních předpisů je sestavení a zveřejnění účetní závěrky upraveno obzvláště v následujících předpisech:

- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví,
- vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- České účetní standardy pro podnikatele.

Účetní závěrka se skládá z pěti částí:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu

Podstatou rozvahy je podávat souhrnně přehled o stavu majetku (aktiv) z pohledu jeho složení a zdrojů financování (pasiv) k rozvahovému dni. (Hakalová, 2010, s. 13)

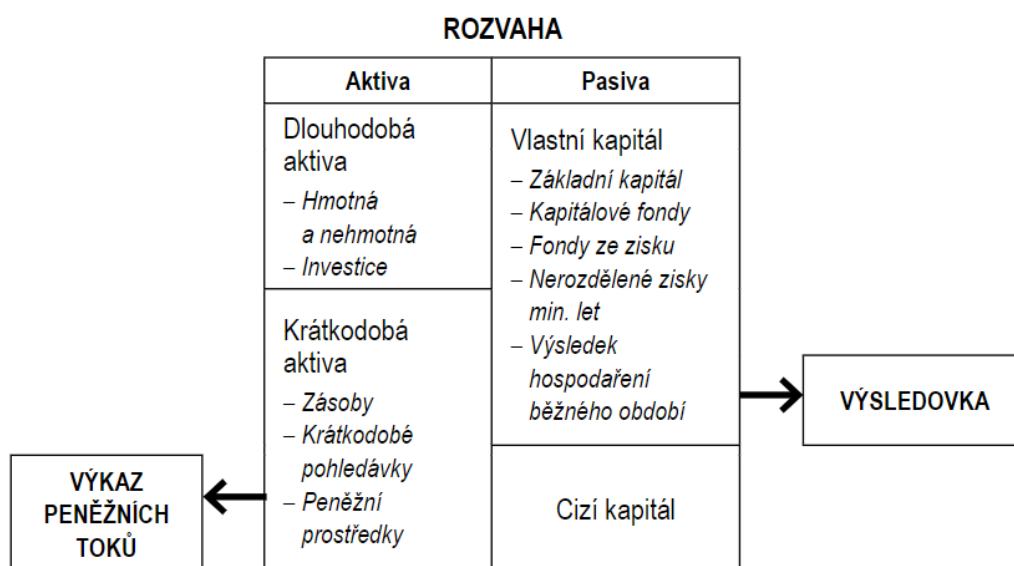
Výkaz zisku a ztráty je účetním výkazem, který podává informaci o finanční výkonnosti účetní jednotky, a to na bázi měření výnosů a nákladů. (Hakalová, 2010, s. 18)

V příloze k účetní závěrce jsou dovysvětleny informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

Výkaz cashflow zobrazuje změny peněžních prostředků účetní jednotky za určité období. Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje uživatele účetní závěrky o položkách, které

tvoří základní kapitál, a o jejich změnách, které nastaly během účetního období. (Skálová, 2020, s. 149, 167)

Všechny výše uvedené výkazy jsou navzájem propojeny. Například výsledovka, neposkytuje úplný obraz o výkonnosti, pokud není použita ve spojení s rozvahou. Propojení vyobrazuje následující obrázek. (Fibírová, Šoljaková, Wagner a Petera, 2019, s.13)



Obrázek č. 2 – Provázanost rozvahy, výsledovky a výkazu peněžních toků

*Zdroj: Manažerské účetnictví, Fibírová, Šoljaková, Wagner a Petera, 2019, s. 13*

## 2.1 Schválení účetní závěrky

Schválení účetní závěrky není předmětem činnosti auditora. Schvalování účetní závěrky u obchodních společností patří do kompetencí valné hromady jako nejvyššího orgánu společnosti. Valná hromada, která schvaluje účetní závěrku, se musí konat nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období. (Březinová, 2001, s. 143)

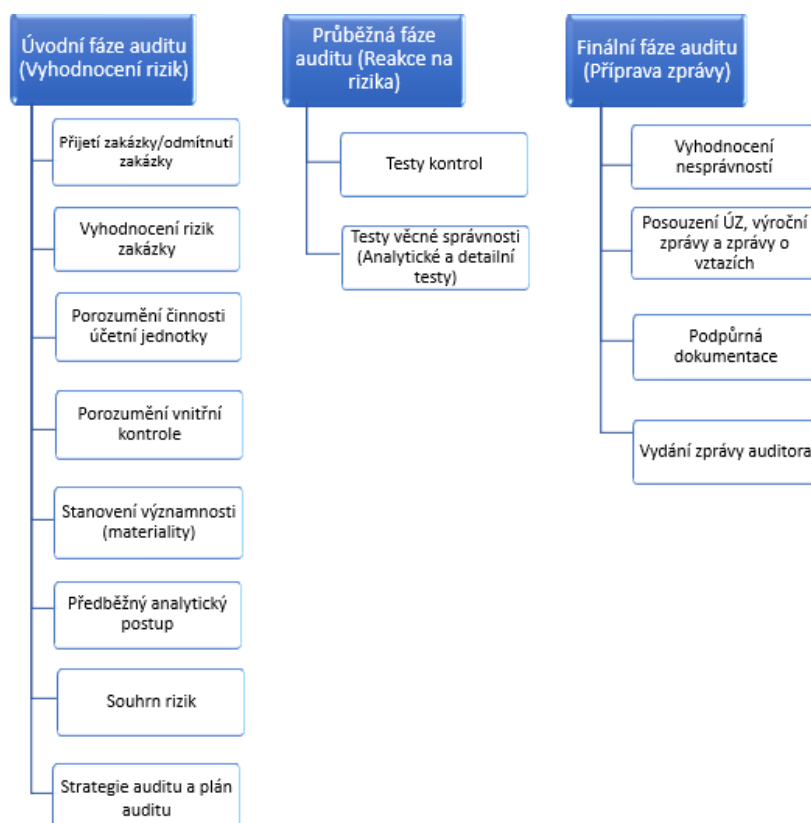
## 2.2 Zveřejnění účetní závěrky

Účetní jednotky mají povinnosti účetní závěrku zveřejnit. Účetní závěrka je zveřejněna v takovém rozsahu, v jakém byla sestavena. Je-li povinností účetní jednotky zpracovat výroční zprávu, je nutné ji také zveřejnit.

Neauditované účetní jednotky mají povinnost zveřejnit účetní závěrku nejpozději do posledního dne následujícího účetního období. Auditované účetní jednotky zveřejňují závěrku po jejím ověření auditorem, a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou podmínek. (Kynclová, 2007, s. 193)

## 3 FÁZE AUDITU

Audit je založený na vyhodnocení rizik. Po provedení postupů při vyhodnocení rizik přichází na řadu reakce na vyhodnocená rizika. Ty následně umožní vyhodnotit získané důkazní informace a připravit zprávu auditora. Činnosti potřebné pro řádné provedení auditu shrnuje následující schéma. (Müllerová a Králíček, 2014, s. 227 – 228 ; Komora auditorů ČR, 2012 s. 7)



Obrázek č. 3 – Celkový proces auditu

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z Příručky k uplatňování mezinárodních auditorských standardů při auditu malých a středních ÚJ, 2 díl, 2010, s. 23*

### 3.1 Úvodní fáze auditu

Tato fáze zahrnuje prvotní seznámení s účetní jednotkou, uzavření smlouvy, určení rizik a stanovení strategie a plán auditu.

#### 3.1.1 Přijetí zakázky

Prvním krokem procesu přijímání nové zakázky či pokračování smluvního vztahu je posouzení toho, zda bude auditorská společnost schopna zakázku provést a jaká rizika s ní budou spojena. (Mezinárodní federace účetních, 2010, s. 30)

Aby mohl auditor stanovit, zda jsou splněny předpoklady auditu, je povinen:

- určit, zda je rámec účetního výkaznictví přijatelný,
- získat od vedení účetní jednotky prohlášení, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za správné sestavení účetní závěrky a za poskytnutí veškerých informací relevantních pro sestavní ÚZ. (Müllerová a Králíček, 2014, s. 236 – 237)

Pokud vedení neuzná svoji odpovědnost nebo odmítne poskytnout písemné prohlášení, auditor musí v souladu s ISA 210 zakázku odmítnout. Dalším důvodem odmítnutí zakázky může být nedostatečná kvalifikace auditora nebo obava, že by poskytnutí auditních služeb bylo v rozporu s etikou auditorské profese. (Mezinárodní federace účetních, 2010, s. 34 ; Müllerová, 2013, s 74)

### **3.1.2 Vyhodnocení rizik zakázky**

Cílem auditora je identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti na úrovni účetní závěrky. (ISA 315, 2013, s. 3)

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

- povaha podnikatelského prostředí (citlivost na změny v odvětví),
- povaha podnikatelské činnosti (dlouhý výrobní cyklus, rychlé zastarání technologií,..),
- organizační struktura účetní jednotky,
- struktura vedení a jeho důvěryhodnost (organizace a struktura vedení by měla odpovídat rozsahu a povaze podnikatelské činnosti),
- úroveň vnitřního kontrolního systému,
- finanční výsledky účetní jednotky (Müllerová, 2013, s. 73)

Je-li riziko zakázky označeno jako „obvyklé“, může být auditorská zakázka přijata. Pokud je však označeno jako „vyšší než obvyklé“, auditor může, v souladu se zákonem, zakázku odmítnout. Pokud se ověřovatel i přes zvýšené riziko rozhodne zakázku přijmout, musí se tato skutečnost odrazit v plánování auditu. (Hakalová, 2010, s. 109 ; Müllerová, 2013, s. 73)

Dokumentem, který se uzavírá mezi klientem a auditorem a kde jsou uvedeny přesné, je smlouva o provedení auditorské činnosti. (Müllerová a Králíček, 2014, s. 238)

#### **3.1.2.1 Smlouva o provedení auditorské činnosti**

Smlouva o auditu je uzavírána s účetní jednotkou v písemné formě. Jedno vyhotovení je předáno ÚJ, druhé si auditor ukládá do spisu auditora. (Hakalová, 2010, s. 104)



### **3.1.3 Porozumění činnosti účetní jednotky**

Auditor by měl v rámci tohoto testu zjistit následující informace týkající se vnějšího a vnitřního prostředí:

- mise a vize podniku,
- produkty nabízené organizací,
- systém daní, které je organizace povinna odvádět,
- složení vrcholového managementu
- velikost organizace (např. podle výše kapitálu, objemu prodeje, počtu zaměstnanců,..)
- ekonomická a finanční situace podniku
- formální struktura organizace, distribuční kanály a klienti organizace
- charakteristika konkurence atd. (Dvořáček, 2005, s. 91)

Seznámení se s činností podniku je důležité z hlediska posouzení rizika s tím spojených a jejich promítnutí do plánu auditu. (Sedláček, 2006, s. 52)

### **3.1.4 Porozumění vnitřní kontrole**

Auditor je povinen se seznámit s vnitřním kontrolním systémem v rozsahu, který je relevantní pro audit. V rámci seznámení je povinen zhodnotit:

- zda se vedení účetní jednotky podařilo vytvořit a udržet kulturu poctivosti a etického chování,
- zda jsou jednotlivé části kontrolního prostředí dostatečné a nejsou žádné významné nedostatky v kontrolním prostředí. (ISA 315, 2013, s. 5)

Pro podrobnější porozumění je vytvořen Komorou auditorů České republiky formulář pro porozumění vnitřní kontrole, který auditory navádí, na jakou část kontrolního systému se při ověření více zaměřit.

Pokud má auditor na základě svého poznání kontrolního prostředí klienta závažné pochybnosti, musí zvážit, do jaké míry se na ně může při auditu spolehnout. Do spisu auditora by měl případné pochybnosti uvést. (Sedláček, 2006, s. 54)

### **3.1.5 Stanovení významnosti (materiality)**

Stanovení významnosti je záležitostí odborného úsudku auditora. Ten ji určuje na základě svého vnímání běžných potřeb uživatelů účetní závěrky. Celková úroveň významnosti je celková částka nesprávností v účetní závěrce. (Müllerová a Králíček, 2014, s. 241)

Zároveň je stanovována prováděcí významnost. Ta slouží k tomu, aby auditor snížil na přiměřeně nízkou úroveň riziko, že úhrn neopravených a nezjištěných nesprávností překročí celkovou úroveň významnosti. Prováděcí významnost je částka nižší, než je celková úroveň významnosti. Cílem je, aby auditor provedl větší objem prací, díky němuž:

- budou identifikovány i menší nesprávnosti,
- vytvoří se jakési „bezpečnostní pásmo“, které pokryje případné nezjištěné nesprávnosti. (Mezinárodní federace účetních, 2010, s. 57)

Toto bezpečnostní pásmo dává auditorovi určitou jistotu, že nezjištěné nesprávnosti spolu se všemi neopravenými nesprávnostmi pravděpodobně nepřekročí částku, která by znamenala významné zkreslení účetní závěrky. (Mezinárodní federace účetních, 2010, s. 57)

Hladina významnosti se nejčastěji určuje z těchto položek – zisk před zdaněním, celkové výnosy, celkový vlastní kapitál nebo hodnota čistých aktiv. (ISA 320, 2009, s. 6)

### **3.1.6 Předběžný analytický postup**

Predběžné analytické postupy jsou zaměřeny na ověření účetních zůstatků jednotlivých účtů v hlavní knize a na vzájemné vazby mezi nimi. (Hakalová, 2010, s. 111)

V rámci této fáze se ověření zaměřuje také na:

- sledování používaných účetních metod,
- zkoumání a identifikace případných změn v používaných účetních postupech,
- prověření neobvyklých transakcí
- získání informací neúčetního charakteru při konzultaci s vedením účetní jednotky a
- prověření událostí po datu účetní závěrky, které mají vliv na schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svém podnikání (Müllerová, 2013, s. 79)

Na základě výsledků předběžných analytických postupů provede auditor analýzu významných změn, které prodiskutuje s vedením účetní jednotky. Odhalí-li auditor neočekávané skutečnosti a nejsou-li vedením společnosti dostatečně vysvětleny, měl by zvážit riziko zakázky a zohlednit tuto skutečnost v plánu auditu. (Müllerová, 2013, s. 79 – 80)

### **3.1.7 Souhrn rizik**

Auditorská činnost by v podniku měla být prováděna na základě analýzy rizik, jak bylo uvedeno v bodech 3.1.2, 3.1.3, 3.1.4 a 3.1.6. Identifikace existujících, zejména materiálních rizik, by měly být výchozím krokem pro stanovení oblastí a podnikových činností, které by měly být podrobeny auditnímu ověření. (Kupec, 2019, s. 43)

Auditor provádí postupy vyhodnocení rizik, na základě nichž získává důkazní informace, z kterých poté vychází při vyhodnocení rizik na úrovni účetní závěrky a na úrovni jednotlivých tvrzení. Rizika na úrovni účetní závěrky vyžadují všeobecnou reakci, a to např. rozhodnutí o tom, jak zkušenosti musí být členové auditorského týmu nebo jaká bude úroveň dohledu na méně zkušené pracovníky. Rizika vyhodnocená na úrovni tvrzení se týkají konkrétních účtů a skupin transakcí. (Müllerová a Králíček, 2014, s. 257 – 260)

Existují tři způsoby vyhodnocení rizik:

- dotazování členů vedení a dalších pracovníků společnosti
- Analytické postupy (pomáhají identifikovat skutečnosti, které mají dopad na účetní závěrku a audit, např. neobvyklé transakce)
- Pozorování a inspekce (poskytují detailnější informace o ÚJ) (Müllerová a Králíček, 2014, s. 257 – 258)

Reakcí na vyhodnocená rizika je následně provádění auditorských postupů, např. testy kontrol či testy věcné správnosti. (Müllerová a Králíček, 2014, s. 262 - 263)

### **3.1.8 Strategie auditu a plán auditu**

Tato fáze obsahuje následující kroky:

- posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků,
- naplánování auditorského přístupu,
- naplánování testů vnitřních kontrol,
- naplánování testů věcné správnosti,
- shrnutí a projednání plánu auditu. (Sedláček, 2006, s. 62)

#### **3.1.8.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků**

Potencionální nesprávnosti musí auditor posuzovat z hlediska pravidel stanovených zákonem. Z toho je zřejmé, že v účetnictví účetní jednotky se může vyskytnout řada nesprávností, jejichž důsledkem je, že účetnictví není:

- správné, neboť byly zaúčtovány operace, které jsou neplatné
- úplné, což znamená, že některé transakce, které se uskutečnily, nebyly zaúčtované
- průkazné, neboť účetní zápisy nemusí být podloženy účetním dokladem (Müllerová, 2013, s. 82)

Při posuzování rizik na úrovni účetních zůstatků musí auditor vzít v úvahu faktory, které mohou naznačovat vznik potencionálních nesprávností. Jedná se zejména o tyto skutečnosti:

- neobvyklé transakce, které nesouvisejí s běžnou činností společnosti,
- operace účtované na konci účetního období na základě účetních odhadů, které jsou vždy náklonné k manipulaci,
- operace, které představují opravy účtování atd. (Müllerová, 2013, s. 82)

### **3.1.8.2 Naplánování auditorského přístupu**

Správné naplánování auditu zaručí oběma stranám, že kontrola bude provedena s náležitou péčí, a přitom efektivním způsobem. Dále zajistí, aby byly včas odhaleny případné nedostatky v účetní závěrce a bylo je možné opravit dříve, než bude účetní závěrka schválena valnou hromadou a zveřejněna. (Müllerová, 2013, s. 83)

### **3.1.8.3 Naplánování testů vnitřních kontrol**

Auditor plánuje testy vnitřního kontrolního systému v případě, že se hodlá na tento systém spoléhat. Jelikož většina existujících systémů mají tendenci k postupnému znehodnocení, je nezbytné, aby se vedení podniku přesvědčilo, že zavedené kontrolní postupy se užívají na odpovídající úrovni. Do spisu by měl auditor zanést kontroly, na které se hodlá spolehnout, a které bude testovat. (Sedláček, 2006, s. 64)

### **3.1.8.4 Naplánování testů věcné správnosti**

Auditor plánuje testy věcné správnosti ve třech úrovních.

- Vysoká úroveň se týká těch položek, u kterých auditor identifikoval vysoké riziko vzniku nesprávnosti.
- Střední úroveň testů provádí auditor v případě, že neidentifikoval riziko vzniku nesprávnosti, ale nevěří ve spolehlivost vnitřního kontrolního systému ÚJ.
- Nízkou úroveň testů věcné správnosti volí auditor v případě, že neidentifikoval riziko vzniku nesprávnosti a zároveň se může spolehnout na vnitřní kontrolní systém. (Müllerová, 2013, s. 87)

Testy věcné správnosti může auditor provádět dvěma způsoby, a to buď analytické testy nebo detailní testy věcné správnosti. (Müllerová, 2013, s. 87)

### **3.1.8.5 Shrnutí a projednání plánu auditu**

Ze strany auditora je etapa plánování zakončena shrnutím plánu auditu a jeho projednáním jednak s auditorským týmem, jednak s klientem. Shrnutí plánu auditu obvykle obsahuje:

- popis činnosti klienta,

- posouzení a plánované reakce na riziko zakázky,
- pochopení a předběžné závěry týkající se vnitřního kontrolního systému klienta,
- předpokládaná spolupráce s jinými odborníky atd. (Müllerová, 2013, s. 88)

Projednání plánu auditu proběhne v první fázi s auditorským týmem, následně s klientem. Projednání je důležité z důvodu seznámení vedení společnosti s celkovou strategií auditu. (Müllerová, 2013, s. 88)

### **3.2 Průběžná fáze auditu**

Tato fáze zahrnuje detailnější kontrolu, a to provedením testů kontrol a testů věcné správnosti.

#### **3.2.1 Testy kontrol**

Testy kontrol se věnují procesům, jak „vznikají částky v účetních výkazech“, jak jsou následně zpracovány a jak se dostávají do výkazů. Pokud se auditor dostatečně ujistí o bezvadnosti takového procesu, testů věcné správnosti pak nebude potřeba tolik. (Pelák, 2017, s. 16)

Cílem samotného testu kontroly je zjistit, zda kontrola opravdu funguje tak, jak má, tj. zda je účinná tak, aby se na ni auditor mohl spolehnout. Základním povinným postupem je dotazování. Samotné dotazování však nestačí a musí být doplněno o další postupy:

- inspekcí dokumentů. Tento postup se nabízí v případě, kdy jsou kontroly dokumentovány. Dokumentací se rozumí záznamy o provedených kontrolách či podpisy na účetních nebo jiných dokladech.
- pozorováním. Tím lze např. ověřit, jaká práva mají nastavena jednotliví zaměstnanci v účetním softwaru,
- opakované provedení. Auditor sám zopakuje kontrolu, kterou původně provedla sama účetní jednotka. (Pelák, 2017, s. 17)

Pokud v rámci prováděcí kontroly auditor zjistí nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, nemá žádný smysl uvažovat o omezení testů věcné správnosti. Před vyslovením závěru o selhání kontroly však auditor nejprve vyhodnotí příčinu selhání. Pokud po vyhodnocení příčin selhání kontrol auditor dospěje k závěru, že daná kontrola je opravdu neúčinná, neznamená to, že se v ÚZ nacházejí významné nesprávnosti. Znamená to jen to, že auditor musí plán auditu změnit, a to v rozšíření testů věcné správnosti. (Pelák, 2017, s. 18)

### **3.2.2 Testy věcné správnosti**

Auditor provádí testy věcné správnosti těch účetních zůstatků nebo operací, které zahrnul do plánu, aby snížil identifikované riziko. K testování může použít analytických postupů nebo detailní údaje. (Sedláček, 2006, s. 69)

#### **3.2.2.1 Analytické testy**

Analytické testy jsou prováděny k získání dostatečného ujištění, že u jednotlivých vykazovaných položek neexistují významné odchylky. Skutečné zůstatky porovnává s plánovanými či rozpočtovanými hodnotami. Dále zkoumá vzájemný vztah mezi souvisejícími hodnotami (např. vazba mezi výší mzdových nákladů a počtem zaměstnanců), porovnává skutečnost běžného období se stejnými zůstatky minulého účetního období. (Müllerová, 2013, s. 91)

Kromě interně připravovaných údajů o očekávaných hodnotách musí auditor při analytických testech věcné správnosti vzít v úvahu i externí zdroje, které mohou některé hodnoty omezovat, jako například regulační opatření v některých odvětvích, tržní ceny a kvóty stanovené legislativou, míru inflace, změny daňových sazeb apod. (Müllerová, 2013, s. 91)

#### **3.2.2.2 Testy detailních údajů**

Testy detailních údajů se provádí na jednotlivých zůstatcích syntetických nebo analytických účtů. Těmito testy by se měl auditor ujistit, že ÚZ nevykazuje významnou nesprávnost. Při testování by měl auditor postupovat následujícím způsobem:

- identifikovat testované částky a míru desagregace,
- posoudit riziko – jedná se o určení potencionálních rizik
- vybrat položky k testování – auditor může prověřovat:
  - všechny položky, které tvoří zůstatek účtu
  - vybrané položky, které mají určité charakteristiky (např. výběr všech pohledávek po lhůtě splatnosti)
  - vzorek položek. Podle standardu ISA 530 lze vzorek vybírat metodou náhodného, systematického nebo namátkového výběru – vzorek musí tvořit dostatečnou reprezentativnost
- prověřit potencionální nesprávnosti, a to v rámci existence, vlastnictví, výskytu, úplnosti, ocenění a zveřejnění

- zvolit způsob získávání důkazních informací. Auditor může použít tyto metody – prohlídka (fyzická inventura), prověrka (ověření zápisů dokladů), pozorování (sledování postupů prováděných jinými osobami), dotazování a výpočty (kontrola početní správnosti)
- zhodnotit výsledky a vyslovit závěr – zjištěné chyby se uvádí do přehledu nesprávností a posuzuje se, zda se suma nesprávností nachází pod anebo nad hladinou významnosti (Sedláček, 2006, s. 69 – 71 ; Kupec, 2019, s. 56)

Do spisu auditora je potřeba zaznamenat popis a částku zůstatku testovaného účtu, metodu testování a popis postupu testování, způsob výběru a výpočtu vzorku, důkazní informace a všechny zjištěné nesprávnosti. (Sedláček, 2006, s. 71)

### **3.3 Finální fáze auditu**

Ve finální fázi auditu je prováděno vyhodnocení nesprávností, kontrola konečných výkazů a konečná podpůrná dokumentace.

#### **3.3.1 Vyhodnocení nesprávností**

Auditor je povinen shromáždit nesprávnosti zjištěné v průběhu auditu. Dále je povinen zvážit, zda je třeba přehodnotit celkovou strategii auditu a plán auditu, pokud:

- povaha zjištěných nesprávností naznačuje, že mohou existovat další nesprávnosti, které by v součtu mohly být významné, nebo
- součet nesprávností shromážděných v průběhu auditu se blíží významnosti (ISA 450, 2009, s. 3)

Dále je auditor povinen o zjištěných nesprávnostech včas informovat vedení ÚJ a o dopadu, které by mohly mít na výrok ve zprávě auditora. (ISA 450, 2009, s. 4)

V závěru je nutno uvést, zda jsou neopravené nesprávnosti významné, a to jednotlivě nebo v součtu, a zdůvodnění tohoto závěru. (ISA 450, 2009, s. 4)

#### **3.3.2 Posouzení ÚZ, výroční zprávy a zprávy o vztazích**

V rámci této části probíhá kontrola účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích.

##### **3.3.2.1 Posouzení účetní závěrky**

První pohled auditora je zaměřen na srovnání položek v účetních výkazech běžného účetního období se stejnými položkami minulého účetního období. Dále auditor kontroluje, zda ÚZ

vyhovuje profesním standardům a platným právním předpisům a zda byla ÚZ sestavena na základě předpokladu nepřetržitého trvání ÚJ. (Müllerová, 2013, s. 94 – 95)

Na základě uvedených hodnocení může auditor dospět k závěru, že má dostatek znalostí o účetní jednotce, aby vydal zprávu a vyjádřil svůj názor na účetní závěrku formou výroku. (Müllerová, 2013, s. 95)

### **3.3.2.2 Posouzení výroční zprávy**

Auditor ověřuje, zda účetní závěrka obsahuje informace požadované zákonem, zda jsou pravdivé, přesné a úplné, prezentované srozumitelně a jednoznačně a zda se nevyskytují významné nesrovnalosti mezi ÚZ a ostatními uvedenými informacemi. (Müllerová, 2013, s. 96)

### **3.3.2.3 Posouzení zprávy o vztazích**

Při ověření zprávy využívá auditor znalostí, které získal při auditu účetní závěrky. Auditor při ověření provádí následující postupy:

- prostudování obsahu zprávy o vztazích
- dotazování vedení ÚJ
- provedení testů souladu zprávy o vztazích s ověřovanou účetní závěrkou (Auditorský standard KAČR č. 56, 2014, s. 4 – 5)

### **3.3.3 Podpůrná dokumentace**

Posouzení, jestli byly získány dostatečné důkazní informace, které umožní učinit závěry.

#### **3.3.3.1 Posouzení následných událostí**

Za následné události se považují podle standardu ISA 560 ty události, které mají významný vliv na ÚZ, ale nastaly až po datu, ke kterému byla ÚZ sestavena. (Sedláček, 2006, s. 80)

Auditor posoudí, zda události výrazným způsobem změní situaci podniku proti té, která vyplývá z údajů vykázaných v ÚZ. Povinností klienta je auditora informovat o skutečnostech, které mohou mít vliv na ÚZ. (Sedláček, 2006, s. 80)

#### **3.3.3.2 Předpoklad nepřetržitého trvání ÚJ**

Předpoklad nepřetržitého trvání znamená, že se na účetní jednotku pohlíží jako na subjekt, který bude v dohledné budoucnosti pokračovat v podnikatelské činnosti.

Cílem auditora v této souvislosti je:



- získat dostatečné a vhodné důkazní informace týkající se toho, zda vedení při sestavování účetní závěrky správně použilo předpoklad nepřetržitého trvání ÚJ,
- na základě získaných důkazních informací rozhodnout, zda neexistuje významná nejistota v souvislosti s událostmi, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost dané ÚJ
- určit dopady na zprávu auditora. (Mezinárodní federace účetních, 2010, s. 162)

V rámci vyhodnocení rizik je auditor povinen posoudit, zda existují události, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost ÚJ nepřetržitě trvat. (Mezinárodní federace účetních, 2010, s. 163)

### **3.3.3.3 Prohlášení vedení společnosti**

Vedení společnosti je odpovědné za účetní závěrku. Uznání této odpovědnosti, spolu s dalšími skutečnostmi, by mělo být uvedeno v prohlášení k ÚZ, které by měl auditor od vedení získat. (Müllerová, 2013, s. 99)

Prohlášení není pro auditora důkazním prostředkem o tom, že ÚZ je zcela v pořádku a že není třeba provádět dodatečné auditorské postupy. (Müllerová, 2013, s. 100)

### **3.3.4 Vydání zprávy auditora**

Konečným výsledkem procesu auditu je zpráva auditora. Zpráva je zpracována tak, aby podávala informace jak vedení společnosti, tak i jiným externím uživatelům, mezi které patří např. akcionáři, peněžní ústavy, zaměstnanci, finanční orgány a ostatní subjekty. Struktura zprávy auditora je upravena mezinárodním auditorským standardem č. 700. (Hakalová, 2010, s. 116 – 117)

Mezi základní náležitosti zprávy auditora patří název zprávy, označení příjemce, vymezení předmětu auditu, vymezení odpovědnosti vedení ÚJ, vymezení odpovědnosti a úlohy auditora, vymezení rozsahu auditu a výrok auditora. (Hakalová, 2010, s. 117)

Mezi základní typy výroku patří:

- výrok bez výhrad – v rámci ověření účetnictví či účetních výkazů nebyly zjištěny žádné chyby
- výrok s výhradou – auditor zjistil určité nedostatky, které podle jeho názoru mění podstatným způsobem jejich vypovídací schopnost
- záporný výrok – podle auditora je celá ÚZ zavádějící

- odmítnutí vydání výroku – dle názoru auditora nebylo možné ověřit ÚZ takovým způsobem, který považuje za nezbytný pro vyslovení výroku (Hakalová, 2010, s. 117)

Zprávu auditora projednává auditor se statutárním orgánem i dozorčím orgánem účetní jednotky. (Hakalová, 2010, s. 117)

#### **3.3.4.1 Dopis auditora pro vedení společnosti**

Pokud auditor zjistí v průběhu auditu určité odchylky, o kterých by mělo vedení společnosti vědět, neuvádí tyto skutečnosti do auditorské zprávy, ale sdělí je formou samostatného dopisu. (Sedláček, 2006, s. 88)

V dopise by měly být popsány důsledky uvedených nedostatků. (Sedláček, 2006, s. 88)

## 4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části mé práce se budu zabývat auditem účetní závěrky společnosti, která podniká v oblasti řeznictví a uzenářství. Jelikož si firma nepřeje, abych uváděla její název, budu ji dále v textu uvádět jako „společnost“ či jako „firma“. K práci přiložím účetní výkazy, na kterých budou citlivé údaje začerněné.

V rámci praktické části se budu snažit analyzovat všechny části auditu. V rámci průběžné fáze se zaměřím na oblast závazků, jelikož jsou u většiny ÚJ auditovány a jsou významnou položkou v rozvaze.

### 4.1 Představení společnosti

Jedná se o rodinnou společnost, jejímž hlavním předmětem činnosti je zemědělská výroba, řeznictví a uzenářství. Jsou nabízeny veškeré služby od porážky po výrobu masných, vysoce kvalitních, produktů.

Hlavním cílem společnosti je spokojenost zákazníků, proto dbá na vysokou kvalitu svých výrobků. Dokazuje to velká řada získaných certifikací, které jakost produktů potvrzují.

Co se týče odbytu svých produktů, účetní jednotka se převážně specializuje na síť obchodů, firemních restaurací a státních institucí. Rozvoz je zajištěn podnikovými vozidly. Chovná stáda společnosti spásají podhorské pastviny Orlických hor.

Základní informace o společnosti jsou shrnuty v níže uvedené tabulce.

Tabulka č. 2 – Základní informace o auditované firmě

<b>Název</b>	XY s.r.o.
<b>Právní forma</b>	společnost s ručením omezeným
<b>Statutární orgán</b>	jednatel - za společnost jedná samostatně
<b>Vlastníci</b>	3 společníci (každý vlastní 33% podíl)
<b>Základní kapitál</b>	100 000 Kč
<b>Pohledávky</b>	8 657 tis.
<b>Závazky</b>	21 283 tis.

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních dokumentů společnosti*

### 4.2 Úvodní fáze auditu

Jedná se o porozumění procesům účetní jednotky a stanovení postupů v rámci ověření ÚZ.

### 4.2.1 Vyhodnocení přijetí zakázky a možných rizik

V rámci přijetí zakázky bylo vyhodnoceno následující:

Tabulka č. 3 – Vyhodnocení přijetí zakázky

Postup	Komentář
1. Došlo ve společnosti ke změně rozsahu požadovaných služeb?	NE
2. Byly dodrženy všechny nezbytnosti pro pokračování smluvního vztahu?	ANO
3. Existuje fakt ohrožující nezávislost?	NE
4. Máme dostatečné zdroje a časovou kapacitu pro realizaci zakázky?	ANO
5. Vyžaduje audit určitou specializaci?	NE
6. Jsou známy další skutečnosti, které je třeba zvážit před přijetím zakázky?	NE

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

V rámci přijetí zakázky je potřeba dále vyhodnotit riziko opakující se zakázky. Z provedení detailnější kontroly vyplývá, že neexistují žádné okolnosti, které by mohli zpochybnit bezúhonnost vlastníků. Byly vyvráceny možné spekulace o porušení nezávislosti, a to potvrzením nezávislosti každého člena týmu. Na základě uzavřených dlouhodobých smluv není pochyb o nepřetržitém trvání účetní jednotky.

Na základě předběžných znalostí existujícího klienta a všech faktorů popsaných výše je riziko spojené s účetní jednotkou hodnoceno jako nízké (obvyklé).

### 4.2.2 Smlouva o provedení auditorské činnosti

Po vyhodnocení přijetí zakázky bylo riziko sníženo na přijatelnou úroveň a s účetní jednotkou byla podepsána smlouva o provedení auditu, v rámci které byla, mimo jiné, vyčíslena odměna auditora za kontrolu ÚZ.

### 4.2.3 Porozumění činnosti účetní jednotky

Zjišťované informace byly získány z veřejně přístupných informací (webová stránka klienta, obchodní rejstřík) a dotazováním statutárního ředitele.

Tabulka č. 4 – Porozumění činnosti účetní jednotky

Požadované informace	Komentář
Seznam propojených osob	ABC, s. r. o., DEF, s. r. o.
Seznam členů ve vedení ÚJ	statutární ředitel společnosti
Provozní činnosti ÚJ	zemědělská výroba, řeznictví, uzenářství
Nabízené produkty společnosti	Velkoobchod masa a uzenin
Hlavní dodavatelé	farmy, velkochovy
Hlavní odběratelé	obchody, firemní restaurace

Hlavní zdroje financování	Vlastní i cizí zdroje
Zástavní právo a omezení, které vyplývají z úvěrových smluv	Nejsou
Neobvyklé účetní postupy	NE
IS, který ÚJ používá	účetní program Pohoda
Ekonomická situace společnosti	Společnost generuje účetní zisk, řádně splácí úvěry, nové leasingy nejsou
Velikost účetní jednotky	Střední
Další významné údaje	Nejsou

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

V rámci zjištěných informací o společnosti bylo identifikováno riziko spojené s transakcemi se spřízněnými osobami. Jiná rizika nebyla zjištěna.

#### **4.2.4 Porozumění vnitřním kontrolám**

Na základě dotazování vedení bylo zjištěno, že:

- Každý zaměstnanec je seznámen s pokyny bezpečnosti práce a prezenční listinu při proškolení podepisuje
- Ve společnosti existují vnitropodnikové směrnice, které jsou určeny pro usnadnění organizace práce a optimalizaci procesů v organizaci.
- Pro každou pozici existuje relevantní popis pracovní pozice.
- Zaměstnanec má část platu jako variabilní složku, jejíž výše je dána plněním pracovních úkolů.
- Každý půl rok zasedá valná hromada a jedná o finanční situaci firmy a jejím dalším rozvoji.

Společnost využívá účetní program Pohoda. V účetním systému jsou nastaveny role pro oddělení pravomocí. Jednatelé pravidelně kontrolují interní zápisy. Účetní program splňuje podmínky české účetní legislativy. Vnitřní kontroly jsou monitorovány pravidelně. Vedoucí pracovníci provádí kontroly dle vnitropodnikových směrnic. Při zjištění nedostatku je zaměstnanec znovu proškolen a je mu dočasně snížena variabilní složka mzdy.

Bylo identifikováno riziko spojené s nedodržením a obejitím vnitřních kontrol vedením. Jedná se o povinné riziko dle ISA 240. Jiná nesprávnost nezjištěna.

#### **4.2.5 Stanovení hladiny významnosti**

Ke stanovení hladiny významnosti byla vybrána tyto data získané z obratové předvahy klienta:

Tabulka č. 5 – Zvažovaná vstupní data

Položka	Částka
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 907 000,00
Výnosy (hlavní činnost)	153 571 000,00
Aktiva celkem	69 608 000,00
Vlastní kapitál	24 027 000,00

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

Významnost byla stanovena na základě výnosů z hlavní činnosti, jelikož se jedná o společnost, jejímž základním předmětem činnosti je prodej výrobků a je sledován vedením účetní závěrky. Jako kritérium pro stanovení významnosti byla stanovena hodnota 3 % z výnosů. Prováděcí významnost byla stanovena na úrovni 75 % celkové významnosti. Hladina naprosto nevýznamných položek je na úrovni 5 % z celkové významnosti.

Tabulka č. 6 – Stanovení významnosti

Významnost pro ověřovanou závěrku	Výpočet	Výše významnosti
Celková významnost	153 571 280*0,03	4 607 130,00
Prováděcí významnost	4 607 130,00*0,75	3 455 347,50
Naprosto nevýznamné položky	4 607 130,00*0,05	230 356,50

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

S vypočtenými hodnotami se bude nadále pracovat v rámci následujících testů.

#### 4.2.6 Předběžný analytický rozbor

Tato část bude více zaměřena na jednotlivé položky účetních výkazů a jejich porovnání oproti srovnatelnému minulému období.

Tabulka č. 7 – Porovnání dat v účetním výkazu Rozvaha

	BO (tis.)	MO (tis.)	Komentář
AKTIVA CELKEM	69 608	50 342	xxx
STÁLÁ AKTIVA	51 632	36 451	xxx
Dlouhodobý nehmotný majetek	36	36	Meziročně beze změny, riziko nezjištěno
Dlouhodobý hmotný majetek	51 596	36 415	Majetek společnosti oproti minulému období výrazně vzrostl. Důvodem je nákup pozemku a následná výstavba nové haly určené pro budoucí rozšíření výroby. V rámci významného nárůstu bylo identifikováno riziko spojené se správným zařazením a oceněním
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	xxx
OBĚŽNÁ AKTIVA	17 976	13 891	xxx

Zásoby	4 923	2 686	Společnost drží v zásobách především nezpracované maso. Zásoby se oproti minulému období zvýšily. Toto zvýšení je vzhledem k nárůstu výnosů pochopitelné, riziko nezjištěno
Krátkodobé pohledávky	8 657	4 648	Pohledávky se oproti minulému období zvýšily. Toto zvýšení je vzhledem k nárůstu výnosů pochopitelné, riziko nezjištěno
Dlouhodobé pohledávky	1 123	941	Stejně riziko jako u krátkodobých pohledávek
KFM	0	0	xxx
Peněžní prostředky	3 273	5 616	Peněžní prostředky se meziročně významně snížily. Pokles je zaznamenán hlavně na bankovním účtu. Bylo zjištěno riziko spojené s manipulací s finančními prostředky
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	0	0	xxx
PASIVA CELKEM	69 608	50 342	xxx
VLASTNÍ KAPITÁL	24 027	22 120	xxx
Základní kapitál	100	100	Meziročně beze změny, riziko nezjištěno
Ážio a kapitálové fondy	0	0	xxx
Fondy ze zisku	278	278	Meziročně beze změny, riziko nezjištěno
VH minulých let	21 742	17 703	Převod výsledku minulých let do nerozdělených zisků minulých let, ok, v pořádku, riziko nezjištěno
VH běžného účetního období	1 907	4 039	Oproti minulému období společnost generuje nižší účetní zisk, stále je kladný, riziko nezjištěno
CIZÍ ZDROJE	45 253	28 222	xxx
Rezervy	0	0	xxx
Dlouhodobé závazky	23 970	11 125	Společnost eviduje velké množství krátkodobých závazků. Oproti minulému období tyto závazky významně vzrostly. Bylo identifikováno riziko spojené s klasifikací závazků na krátkodobé vs dlouhodobé
Krátkodobé závazky	21 283	17 097	Stejně riziko jako u dlouhodobých závazků
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	328	0	Jedná se o nevýznamný rozdíl, riziko nezjištěno

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

Byly porovnány výše jednotlivých položek rozvahy z běžného a minulého období a identifikovali určitá rizika. Dále bylo provedeno srovnání položek u výkazu zisku a ztráty.

Tabulka č. 8 - Porovnání dat v účetním výkazu Výkaz zisku a ztráty

	BO (v tis.)	MO (v tis.)	Komentář
Tržby z prodeje výrobků a služeb	153 571	104 758	Tržby společnosti rapidně vzrostly, bylo identifikováno riziko vykazování výnosů (povinné dle ISA 240)

Tržby z prodeje zboží	0	2 125	Společnost přestala přeprodat zboží a zaměřila se pouze na výrobu vlastních výrobků, z tohoto důvodu jsou tržby za zboží nulové, riziko nezjištěno
Výkonová spotřeba	108 178	69 560	S nárůstem tržeb očekáváme také nárůst výkonové spotřeby. Nárůst tržeb je meziročně o cca 46 %, nárůst výkonové spotřeby o cca 55 %. Relace nákladů k výnosům je zřejmá, riziko nezjištěno
Změna stavu zásob	357	-373	Jedná se o nevýznamný rozdíl, riziko nezjištěno
Aktivace	0	0	xxx
Osobní náklady	35 473	26 741	Osobní náklady se meziročně výrazně zvýšily, důvodem je plošné navýšování mezd, riziko nezjištěno
Úpravy hodnot v provozní oblasti	6 766	4 672	Odpisy ve společnosti se zvýšily, vzhledem k nárůstu dlouhodobého majetku je toto zvýšení pochopitelné, riziko nezjištěno
Ostatní prov. výnosy	996	333	Jedná se o nevýznamných rozdíl, riziko nezjištěno
Ostatní prov. náklady	1 067	813	Jedná se o nevýznamných rozdíl, riziko nezjištěno
Provozní VH	2 762	5 803	xxx
Nákladové úroky	824	723	Jedná se o nevýznamných rozdíl, riziko nezjištěno
Ostatní finanční výnosy	10	0	Jedná se o nevýznamných rozdíl, riziko nezjištěno
Ostatní finanční náklady	165	137	Jedná se o nevýznamných rozdíl, riziko nezjištěno
Finanční VH	-979	-860	xxx
VH před zdaněním	1 783	4 942	xxx
Daň z příjmu	0	904	Účtuje se až při ÚZ, riziko nezjištěno
VH po zdanění	1 747	4 039	xxx
VH za účetní období	1 783	4 943	xxx
Čistý obrát za období	154 577	107 216	xxx

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

Všechna identifikována rizika budou zaznamenána do konečného souhrnu rizik.

#### **4.2.7 Souhrn rizik**

V rámci této kapitoly budou shrnuta veškerá rizika identifikovaná při provádění úvodních analýz.



Tabulka č. 9 – Souhrn rizik

Číslo rizika	Popis rizika	Dotčené oblasti	Tvrzení (Ú, E, P, O, Z)	Reakce na riziko
RVN 01	Riziko spojené s transakcemi se spřízněnými osobami.	Výnosy	E, P	Testy věcné správnosti - detailní analýza transakcí v rámci skupiny, analýza vykázaných konečných zůstatků.
RVN 02	Riziko, že vedení společnosti nedodrží stanovené postupy a obejde vnitřní kontroly, je podle ISA 240 přítomno vždy.	Účetní závěrka, výroční zpráva	Z	Analýza manuálních operací při sestavení účetní závěrky, analýza účetních dat klienta, spolehlivost sestavy.
RVN 03	Identifikováno riziko správného zařazení a ocenění majetku z důvodu výrazného nárůstu dlouhodobého majetku.	DM	Ú, P, O	Testy věcné správnosti - testy detailních údajů, analýza soupisu zařazeného majetku.
RVN 04	Identifikováno riziko spojené s manipulací s finančními prostředky z důvodu významného snížení zůstatku na bankovním účtu.	Peněžní prostředky	Ú, O	Testy věcné správnosti - detailní testování, analýza bankovních účtů
RVN 05	Identifikováno riziko spojené s klasifikací závazků na krátkodobé vs dlouhodobé z důvodů velkého množství evidovaných obchodních závazků	Závazky z OV	P, O	Testy věcné správnosti - detailní testování, analýza obchodních smluv
RVN 06	Povinné riziko dle ISA 240. Toto riziko je chápáno jako významné, protože vede ke snadné manipulaci s HV.	Výnosy	E	Testy věcné správnosti, analýza výnosů, testování vzorků, testování časové souvztažnosti výnosů

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

Stanovená rizika budou v rámci testů věcné správnosti detailněji zkoumána. Následující bod je věnován plánu auditu, kde bude k identifikovaným rizikům stanoven postup, jak danou oblast ověřit a snížit tím riziko na přijatelnou úroveň.

#### 4.2.8 Strategie a plán auditu

Tento bod bude detailněji zaměřen na strategii a plán auditu.

##### 4.2.8.1 Strategie auditu

Provedený audit se řídí českými účetními předpisy. Předběžná fáze je naplánovaná na říjen, závěrečná na duben a vydání zprávy do konce měsíce června. Komunikace probíhá nejčastěji

s hlavní účetní společnosti, a to bez jakýkoli problémů. Všechna identifikovaná rizika, reakce na ně a postupy s cílem snížit riziko na přijatelnou úroveň jsou shrnuta v dokumentech Souhrn rizik a Plán auditu. Jiné významné skutečnosti nezjištěny.

#### 4.2.8.2 Plán auditu

Zde jsou stanoveny postupy k pokrytí identifikovaných rizik.

Tabulka č. 10 – Plán auditu

Riziko	KS (tis.)	Významné riziko	Postup k pokrytí rizika
Transakce se spřízněnými osobami	xxx	NE	1. Identifikovat propojené osoby. 2. Překontrolovat dokumentaci prokazující operace se spřízněnými osobami. 3. Provést ověření úplnosti operací ve skupině. 4. Ověřit neobvyklé operace mezi společnostmi ve skupině.
Obcházení kontrol vedením	xxx	ANO	1. Otestovat správnost vybraných rizikových účetních zápisů v hlavní knize. 2. Provéřít, zda nejsou účetní odhady zkreslené. 3. Získat přehled o transakcích, které nespádají do běžné činnosti.
Významný nárůst majetku	51 451	NE	1. Překontrolovat návaznost evidenci DHM na hlavní knihu. 2. Ověřit vzorek z odsouhlaseného majetku přírůstku DHM. 3. Překontrolovat odpisové sazby. 4. Ověřit výpočet odpisů. 5. Provéřít nedokončené investice a zálohy.
Manipulace s finančními prostředky	3 273	NE	1. Překontrolovat stav hotovosti v pokladně. 2. Odsouhlasit zůstatky na bankovních účtech. 3. Ověřit dodržení zákonného limitu pro provádění hotovostních plateb.
Klasifikace závazků na krátkodobé vs dlouhodobé	10 642	NE	1. Ověřit saldokonto/inventarizaci účtu závazků na HK. 2. Vyžádat si potvrzení zůstatků závazků od dodavatelů. 3. Provéřít věkovou strukturu závazků. 4. Ověřit úplnost závazků testováním z následných úhrad.
Vykazování výnosů	153 571	ANO	1. Analytický test výnosů 2. Ověřit vzorek vydaných faktur na podklady. 3. Ověřit správnost časové souvislosti zaúčtovaných výnosů. 4. Ověřit úplnost tržeb.

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

Zde byly stanoveny postupy, díky kterým se, po provedení, identifikovaná rizika sníží na přijatelnou úroveň.

#### 4.3 Průběžná fáze auditu

Průběžná fáze bude zaměřena na oblast závazků z obchodních vztahů, jelikož jsou významnou položkou v rozvaze a ověření u nich probíhá téměř vždy.

Účty, které jsou v této oblasti ověřovány:

- Účet 321000 Závazky z OV KS 8 429 273,-
- Účet 324100 Přijaté zálohy – nájemci el. KS 194 741,-
- Účet 324200 Přijaté zálohy – nájemci voda KS 22 884,-
- Účet 325000 Ostatní závazky KS 12 498,-

#### 4.3.1 Ověření saldokonta/inventarizace účtu závazků na HK

Jelikož je saldokonto společnosti velmi obsáhlé, je zde uveden pouze součet nehrazených závazků, čímž se rovnou ověří početní správnost.

Tabulka č. 11 – Ověření početní správnosti

Položka	Částka
Celkem	8 429 273,46

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti*

Pro ověření početní správnosti byla vytvořena kontingenční tabulka. Během kontroly nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti. Sestava souhlasí na vykazovaný konečný zůstatek účtu 321.

Dále bude provedeno přezkoumání kurzových přepočtů.

Tabulka č. 12 – Přepočet cizích měn

Měna	Celkem
CZK	8 429 273,46

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti*

Z doložené sestavy bylo zjištěno, že neuhrazené závazky společnost eviduje pouze v tuzemské měně. Ke kontrole opět pomohla kontingenční tabulka. Nebyla zjištěna žádná odchylka.

Jako poslední krok v rámci tohoto testu je ověření správnosti vykazování dlouhodobých a krátkodobých závazků. Jelikož bylo v předběžném analytickém rozboru určeno u tohoto vykazování riziko, bude provedena detailnější kontrola.

Tabulka č. 13 – Přehled závazků podle doby splatnosti

Rok	Měsíc	Celkem
2019	10	9 170,33
	12	149 833,96
2019 Celkem		159 004,29
2020	1	8 021 080,36
	2	242 172,81
	12	7 016,00

2020 Celkem	8 270 269,17
<b>Celkový součet</b>	<b>8 429 273,46</b>

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti*

Závazky společnosti byly seřazeny podle doby splatnosti. Jako rozvahový den bylo stanoveno datum 31.12.2019. Z výše uvedené tabulky vyplývá, že všechny závazky jsou krátkodobé. O dlouhodobé závazky by se jednalo v případě, že by byly po splatnosti více než 1 rok. Z důvodu zvýšeného rizika bylo dále provedeno ověření spolehlivosti sestavy, a to náhodným výběrem vzorku.

Počet položek je stanovován podle počtu položek z doložené sestavy neuhrazených závazků. Kritéria pro výběr ukazuje uvedená tabulka.

Tabulka č. 14 – Kritéria pro náhodný výběr

Počet položek v sestavě	Počet položek pro výběr
0 - 50	1
51 – 300	2
301 – 500	3
500 a více	5

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

V sestavě neuhrazených závazků je 246 dokladů. Pro ověření spolehlivosti budou tedy náhodně vybrány 2 položky, na kterých bude ověřena správnost vykazování. Bude k tomu použit generátor náhodných čísel, který je volně přístupný na internetu.

Min:  Max:  Rozsah:

**Generovat**

Výstup

Obrázek č. 4 – Generátor náhodných čísel pro výběr k ověření spolehlivosti sestavy

*Zdroj: Online generátor náhodných čísel, www.itnetwork.cz*

Z doloženého saldokonta budou vybrány dva doklady, které jsou na místech s čísly 119 a 91. Jedná se o doklady doložené v následující tabulce.

Tabulka č. 15 – Vzorky vybrané k přímé kontrole

Datum	Číslo	Částka	Měna	Splatno
30.12.2019	19PFS01286	11 120,00	CZK	13.01.2020

29.12.2019	19PFM04153	72 861,70	CZK	10.01.2020
------------	------------	-----------	-----	------------

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti*

Za účelem ověření spolehlivosti sestavy byla ověřena, na namátkou vybraných fakturách, správnost vykazovaných údajů, a to odsouhlasením na samotnou přijatou fakturu. Účetní jednotka vybrané doklady bez problému doložila. Nebyly zjištěny žádné odchylky. Riziko, které bylo stanoveno v úvodní fázi, konkrétně v rámci předběžného analytického rozboru, bylo sníženo na přijatelnou úroveň.

#### **4.3.2 Potvrzení zůstatků závazků od dodavatelů**

Jelikož společnost může manipulovat s vykazovanými výsledky, je potřeba na vypočtený vzorek ověřit zůstatek i ze strany dodavatele. K tomu poslouží konfirmace, které jsou vyplněné odesílány k potvrzení druhé straně.

K výpočtu vzorků je potřeba mít vypočtenou hladinu významnosti. Pomocí kontingenční tabulky bude vytvořen součet neuhrazených závazků za každou společnost zvlášť.

Ke všem společnostem, které v součtu překročí prováděcí hladinu významnosti, budou vytvořeny konfirmační dopisy, které budou odeslány protistraně k odsouhlasení.

Vypočtená hladina prováděcí významnosti je v hodnotě 3 455 353,80 Kč.

Tabulka č. 16 – Prvních deset největších věřitelů

<b>Firma</b>	<b>Celkem</b>
1. věřitel	2 651 995,42
2. věřitel	1 940 164,00
3. věřitel	536 242,12
4. věřitel	358 237,26
5. věřitel	300 708,00
6. věřitel	232 187,99
7. věřitel	130 516,00
8. věřitel	106 829,04
9. věřitel	101 969,35
10. věřitel	82 930,00

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti*

Bylo zjištěno, že žádný součet neuhrazených závazků v součtu nepřesahuje hladinu prováděcí významnosti. V tomto případě je ve společnosti interně zavedeno, že se vybírá prvních pět největších dodavatelů. Zjednodušený vzor konfirmačního dopisu je ukázán např. u 2 věřitele.

## POTVRZENÍ ZÁVAZKŮ VĚŘITELEM

Pro: auditorskou společnost

Od: auditovaná společnost

Potvrzení konečného zůstatku pohledávek, které evidujeme vůči společnosti

### 2. věřitel

ke dni 31.12.2019

Potvrzujeme, že konečný zůstatek našich pohledávek vůči výše uvedené společnosti činil k 31.12.2019:

Číslo dokladu	Částka
19PFM04109	161 394,00
19PBM00282	143 616,00
19PFM04106	171 470,00
19PFM04108	89 875,00
19PFM03931	146 670,00
19PBM00356	149 480,00
19PBM00355	146 432,00
19PFM04107	97 644,00
19PFM04114	179 216,00
19PFM04117	145 360,00
19PFM04118	163 936,00
19PFM04116	152 614,00
19PFM04115	192 457,00
<b>Součet</b>	<b>1 940 164,00</b>

S pozdravem

Podpis věřitele

Obrázek č. 5 – Zjednodušený konfirmační dopis pro 2. věřitele

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti a z interních zdrojů auditorské společnosti*

Takto připravený konfirmační dopis je odeslán věřiteli a po odsouhlasení je potvrzený dokument založen do spisu auditora.

### 4.3.3 Prověření věkové struktury závazků

Struktura závazků je zkoumána zvlášť u propojených osob a zvlášť u ostatních obchodních partnerů. Jelikož žádné neuhrazené závazky mezi auditovanou společností a propojenými osobami nejsou evidovány, níže uvedenou strukturu závazků tvoří pouze vztahy mezi účetní jednotkou a jejími dodavateli.

Hlavním parametrem pro prověření věkové struktury závazků je datum splatnosti. Sestava neuhrazených závazků je podle něho seřazena a zařazena do jednotlivých kategorií – viz následující tabulka.

Tabulka č. 17 – Věková struktura závazků

Kategorie	Zůstatek	Podíl
Do splatnosti	8 297 808,00	98 %
Po splatnosti 1-30	122 295,00	1 %
Po splatnosti 31-60	0	-

Po splatnosti 61-90	9 170,00	0 %
Po splatnosti 91-120	0	-
Po splatnosti 121-150	0	-
Po splatnosti 151-180	0	-
Po splatnosti 181-360	0	-
Po splatnosti 361- a více	0	-

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti*

Naprostá většina neuhrazených závazků je do splatnosti. Pouze 1 % z dlužné částky je po splatnosti méně jak 30 dnů a nepatrná část závazků je po splatnosti méně jak 90 dnů. Tato skutečnost ukazuje, že finanční situace společnosti je tak dobrá, že dokáže dostát svým závazkům. Není proto ohroženo nepřetržité trvání účetní jednotky.

#### **4.3.4 Ověření úplnosti závazků testováním z následných úhrad**

Před samotným výběrem následných úhrad bude ověřeno úplnost přehledu uskutečněných úhrad. Účetní jednotka eviduje jeden bankovní účet s konečným zůstatkem k rozvahovému dni ve výši 2 773 708 Kč. Ověření úplnosti bude provedeno tak, že z obrátové předvahy budou zjištěny příjmy (strana MD) za období po rozvahovém dni a výdaje (strana Dal) za období po rozvahovém dni, bude dopočten konečný stav a bude porovnán se stavem dle bankovního výpisu.

Tabulka č. 18 – Kontrola úplnosti přehledu uskutečněných úhrad

Účet	Název	Stav k RD	Příjem (MD)	Výdej (D)	Dopočtený stav	Stav dle BV
221	Bankovní účet	2 773 708	859 420	649 738	2 983 390	2 983 390

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z ÚD a výpisu z BÚ auditované společnosti*

Na základě zjištěných příjmů a výdajů byl dopočten konečný stav za určité období po rozvahovém dni a byl porovnán s doloženým výpisem z účtu. Rozdíl nebyl zjištěn. Díky této kontrole je možno přistoupit k vyhodnocení následných úhrad na základě výběru určitého počtu dokladů.

Kritéria jsou udána stejně, jak již bylo zmíněno v tabulce č. 14 – kritéria pro náhodný výběr. Pro výběr bude opět použit generátor náhodných čísel, aby byla dodržena nezávislost auditora.

Min:  Max:  Rozsah:

**Generovat**

Výstup

Obrázek č. 6 – Generátor náhodných čísel pro výběr k vyhodnocení následných úhrad

*Zdroj: Online generátor náhodných čísel, www.itnetwork.cz*

Ze saldokonta závazků budou vybrány dva doklady umístěné na místech s číslem 166 a 98. Konkrétně se jedná o doklady uvedené v následující tabulce.

Tabulka č. 19 – Vzorke vybrané k ověření následných úhrad

Datum	Číslo	Částka	Měna	Splatno
13.12.2019	19PFS01232	4 461,27	CZK	4.1.2020
31.12.2019	19PFM04164	850,00	CZK	14.1.2020

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti*

Od účetní jednotky byly vyžádány denní výpisy z bankovního účtu. Ty byly použity k ověření následné úhrady v požadované výši.

Tabulka č. 20 – Vyhodnocení následných úhrad

Datum úhrady	Částka	Variabilní symbol	Uvedeno v saldu?	Souhlasí na FP
03.01.2020	4 461,27	2018061	ano	ano
10.01.2020	850,00	18402112	ano	ano

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány ze saldokonta závazků společnosti a VBÚ*

Byla provedena kontrola úhrady dokladů, které byly k rozvahovému dni evidovány jako neuhrazené. Náhodně vybrané doklady byly včas a ve správné výši uhrazeny. Během kontroly nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti.

V rámci celkového shrnutí za ověřovanou oblast je možno říct, že riziko bylo, na základě výsledků provedených testů, sníženo na přijatelnou úroveň. Společnost řádně doložila veškeré požadované dokumenty, které byly k provedení kontroly dostačující. Ze zjištěných údajů vyplývá, že nepřetržitost trvání účetní jednotky není ohrožena.

Takto detailní ověření probíhá u veškerých auditovaných oblastí. Jsou prováděny všechny testy, které jsou uvedeny v tabulce č. 10 – Plán auditu.



## 4.4 Finální fáze auditu

První dvě fáze auditu jsou zaměřeny na přímou kontrolu konečných zůstatků účtů účetní závěrky auditované společnosti a na jejich řádné doložení. V rámci finální fáze jsou kontrolovány již sestavené účetní výkazy a je vydána zpráva nezávislého auditora.

### 4.4.1 Ověření účetních výkazů

Ověření konečných zůstatků jednotlivých účtů bylo provedeno v rámci průběžné fáze auditu. U sestavených účetních výkazů je již prováděna kontrola uvedení konečného zůstatku každého účtu na správný řádek. Z minulých zkušeností lze nabýt přesvědčení o správnosti vykazování jednotlivých položek. Větší pozornost bude věnována ověření přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy, jelikož se u těchto dokumentů v minulých letech vyskytly problémy, a to v rámci obsahové části.

#### 4.4.1.1 Ověření přílohy k účetní závěrce

Obsahové vymezení přílohy k účetní závěrce upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb., §39, která je, v rámci kontroly, plně využívána. Dále je auditorská společnost přesvědčena o tom, že pokud pro povinně uvedené položky společnost nemá náplň, nemusí je do přílohy uvádět.

Tabulka č. 21 – Kontrola přílohy k účetní závěrce

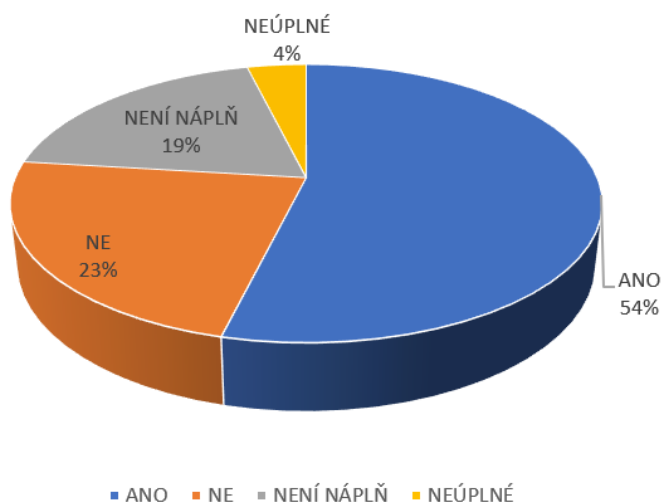
Požadavek	Údaj obsažen
Obchodní firma nebo název a sídlo	ANO
IČO	ANO
Právní forma	ANO
Předmět podnikání	ANO
Rozvahový den	ANO
Okamžik sestavení ÚZ	ANO
Podpisový záznam	ANO
Informace o použitých obecných účetních zásadách	
- ocenění majetku a závazků	ANO
- odpisy a opravné položky	ANO
- přepočty údajů v cizí měně na českou měnu	ANO
- stanovení reálné hodnoty majetku a závazků	ANO
Odchyly o ČÚS	NENÍ NÁPLŇ
Důvody a případná výše opravné položky	ANO
Výše pohledávek a dluhů s dobou splatnosti delší než 5 let	NE
Průměrný počet zaměstnanců	NE
Informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů	NENÍ NÁPLŇ
Dlouhodobá aktiva - zůstatky na začátku a konci účetního období a jejich pohyb během účetního období	NEÚPLNÉ
Název a sídlo ÚJ sestavují konsolidovanou účetní závěrku	NE

Popis použití položky A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření min. let	NE
Popis významných událostí, které nastaly po rozvahovém dni	ANO
Odůvodnění aplikované doby použitelnosti goodwillu	NE
Popis skutečnosti, že byl účtováno o rezervě na daň z příjmu	ANO
Výše odložené daně a její vývoj	NENÍ NÁPLŇ
Informace o rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty	NE
Vliv dotací a jejich změn na hodnotu DM	NENÍ NÁPLŇ
Sociální fond a účtování fondů ze zisku	NENÍ NÁPLŇ

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti a přílohy k účetní závěrce auditované společnosti*

Během kontroly bylo nalezeno několik položek, které nejsou v příloze obsaženy, i když je u nich, dle vyhlášky, povinnost uvedení. Na tuto skutečnost byla účetní jednotka upozorněna. Ta některé chybějící položky stručně doplnila, jiné nebyly, i přes požadavek auditorské firmy, doplněny vůbec.

Následující graf ukazuje, kolik procent z celkového počtu povinně uváděných údajů skutečně uvedla, a kolik procent naopak neuvedla.



Obrázek č. 7 – Procento obsažených a neobsažených údajů dle celkového počtu položek

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti*

Z výše uvedeného grafu je patrné, že 23 % z povinně uváděných položek společnost vůbec neuvedla a 4 % byla uvedena neúplně. Účetní jednotka byla s tímto nedostatkem seznámena. Jelikož doplnění chybějících položek bylo nedostačující, a to i po opakovaném upozornění účetní jednotky k dopracování, byla tato skutečnost uvedena do dopisu auditora a byl společnosti udělen záporný výrok. Vše bylo při uzavření auditu předáno vedení účetní jednotky.

#### 4.4.1.2 Ověření výroční zprávy

Od roku 2016 vešla v platnost povinnost ověřit výroční zprávu společně s účetní závěrkou. Výroční zpráva by měla obsahovat položky uvedené v následující tabulce.

Tabulka č. 22 – Kontrola výroční zprávy

Požadavek	Údaj obsažen
Sestavila ÚJ výroční zprávu?	ANO
Identifikační údaje účetní jednotky	ANO
Odpovídají číselné údaje ve výroční zprávě hodnotám v ÚZ?	ANO
Informace o předpokládaném vývoji činnosti	ANO
Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje	ANO
Aktivity v oblasti životního prostředí	ANO
Nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů	NENÍ NÁPLŇ
Informace o případné pobočce v zahraničí	NENÍ NÁPLŇ
Informace o cílech a metodách řízení rizik dané ÚJ	NENÍ NÁPLŇ
Informace o cenových, úvěrových a likvidních rizicích	NENÍ NÁPLŇ

*Zdroj: vlastní zpracování, informace čerpány z interních zdrojů auditorské společnosti a výroční zprávy auditované společnosti*

Na rozdíl od přílohy k účetní závěrce výroční zpráva obsahuje veškeré informace, které zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., §21 udává. U tohoto výkazu nebylo požadováno žádné doplnění.

#### 4.4.2 Přehled nesprávností

Přehled nesprávností je soubor, kde jsou vyobrazeny veškeré zjištěné nesprávnosti při provádění auditorských prací. Jedná se o odchylky z hlediska kontroly účetnictví, nikoli konečných výkazů. Tento dokument je rozdělen do nesprávností opravených a neopravených. V části neopravených nesprávností jsou evidovány ty chyby, které účetní jednotka, ani po upozornění, neopravila. V části opravených nesprávností jsou uvedeny ty nesrovnalosti, které korporace, po výzvě, opravila.

Má bakalářská práce byla zaměřena na oblast závazků z obchodních vztahů, u kterých nebyly, během průběhu auditu, odchylky zjištěny.

#### 4.4.3 Posouzení následných událostí

Z důvodu posouzení následných událostí byla účetní jednotka požádána o doložení veškerých zápisů z porad a zápisů z jednání vedení společnosti.

Dále byly dotázáni vedoucí členové korporace, popř. pověřené osoby, zda po datu účetní závěrky nenastaly události, které by mohly dodatečně ovlivnit závěrku.

Po zvážení všech informací bylo nabyto přesvědčení o neexistenci událostí, které by jakkoli ovlivnily účetní závěrku.

#### **4.4.4 Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky**

K předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky vedení společnosti vyhotovilo finanční plán na následující tři roky. Plán byl poskytnut k nahlédnutí auditorské společnosti. Dále byla na toto téma vedena s vedením diskuze, ze které nebyly zjištěny žádné události, které by jakýmkoli způsobem zpochybnilly schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.

O předpokladu nepřetržitého trvání bylo ujištěno i v rámci provádění testů u oblasti závazků, a to z pohledu včasného dostání svým závazkům.

Na základě zjištěných informací je zřejmé, že nevznikly žádné okolnosti, které by zásadním způsobem zpochybnilly trvání účetní jednotky.

#### **4.4.5 Vydání zprávy auditora**

Z důvodu neuvedení zákonem daných informací v příloze k účetní závěrce byla auditorská společnost nucena účetní jednotce udělit záporný výrok auditora.

Součástí svázané zprávy auditora jsou účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce). Dále pak ještě výroční zpráva a zpráva o vztazích, pokud má společnost povinnost ji sestavit.

Zpráva byla vypracována ve trojím vyhotovení, kdy jeden originál zůstal uložený v auditorské společnosti a zbylá dvě vyhotovení se předala vedení auditované korporace.

#### **4.4.6 Dopis auditora pro vedení společnosti**

V dopise auditora jsou v úvodu uvedeny základní informace o společnosti, jako např. předmět činnosti, datum vzniku korporace, výše základního kapitálu atd.

Dále pak informace o tom, zda společnost sestavila účetní závěrku podle platných pravidel a v souladu se zákonem. V tomto odstavci byly uvedeny nesprávnosti, které byly zjištěny v průběhu kontroly a tím i odůvodněno udělení záporného výroku.

Jsou zde uvedeny i údaje z vypočtených ukazatelů, jako např. ukazatel likvidity, doba obratu zásob, míra zadluženosti atd.

Jelikož se jedná o dopis určený managementu, je uveden pouze podpisový záznam statutárního auditora.

#### **4.4.7 Prohlášení vedení společnosti**

Toto prohlášení podepisuje statutární ředitel, popř. předseda představenstva. Je vypracováno za účelem vydání výroku o věrném a poctivém vykazování účetní závěrky a výsledku hospodaření auditované společnosti.

Vedení si je, potvrzením tohoto dokumentu, vědomo zodpovědnosti za správnou prezentaci účetní závěrky v souladu s platnými účetními předpisy.

Prohlášení je datováno tři dny před vydáním zprávy auditora.

#### **4.5 Závěrečná doporučení**

Závěrečná doporučení jsou rozdělena na dvě části: doporučení pro auditora a doporučení pro účetní jednotku.

Doporučení pro auditora: Jak již bylo uvedeno v dřívějších kapitolách, je vhodné, aby auditor veškeré nesprávnosti a nedostatky uvedl v tzv. dopise vedené a při závěrečném projednání auditu s osobami pověřenými správou a řízením společnosti zdůraznil závěry celého auditorského týmu a připomenul skutečnost, že statutární orgán je zodpovědný za správné a úplné sestavní účetní závěrky.

Dále je samozřejmě důležité provést kontrolu u ostatních auditovaných oblastí a detailněji se zaměřit na ty, u kterých byla navíc identifikována určitá rizika.

Doporučení pro účetní jednotku: Je doporučeno, aby účetní jednotka zmapovala okruh uživatelů a na základě toho zareagovala. Pokud je nejdůležitějším uživatelem účetní závěrky banka, má pochopitelně jiné preference než např. investor nebo obchodní partner.

Dále je samozřejmě do budoucna účetní jednotce doporučeno zlepšit nedostatečné pasáže v rámci účetní závěrky. Jedná se především o konečné výkazy, které mají, dle zákona, striktně daný obsah.

Dále je samozřejmě důležité upozornit na to, že účetní jednotka má podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 21a povinnost zveřejnit účetní závěrku ve Sbírce listin. Je třeba mít na paměti, že uložené dokumenty ve Sbírce listin jsou pro společnost vizitkou, na základě kterých mohou vznikat ekonomická rozhodnutí různých uživatelů, a mnohdy těch, které účetní jednotka nezná.

## ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na audit účetní závěrky podniku. Cílem této práce byl popis auditorských prací při účetní závěrce vybraného podniku a podání možných doporučení pro zlepšení ve věrném a poctivém vykazování dle platných předpisů. K provedení auditu jsem si vybrala zemědělský podnik. Název společnosti si ředitel společnosti nepřál zveřejňovat, proto je v práci označována pouze jako „společnost“.

Teoretickou část práce jsem rozdělila na tři části. První část je věnována teoretickému vyjádření auditu. Je zde zmíněna zákonná úprava auditu a její vývoj v čase. Dále jsem se v úvodní části zabývala funkcemi a složením dozorčího orgánu, kterým je Komora auditorů České republiky. Ta má za povinnost jak kontrolu a regulaci práce auditorů, tak jejich vzdělávání či sestavování a vyhodnocování zkoušek budoucích auditorů. V této návaznosti jsem uvedla požadavky, které jsou kladeny na osobu, která se chce stát auditorem a obsah zkoušky, kterou musí, jako jednu z podmínek, auditor splnit.

Jelikož se jedná o audit účetní závěrky, druhou část jsem věnovala účetní závěrce, jejímu cíli, zákonné úpravě a obsahu jednotlivých částí rozvahy. Jelikož má účetní jednotka povinnost ji zveřejnit jsou zde uvedeny i podmínky pro zveřejnění.

Podstatná třetí část teoretické části byla věnována popisu jednotlivých fází auditu. Provedení auditu jsem rozdělila do tří fází, a to úvodní, průběžné a finální fáze. Úvodní část se zaměřuje na seznámení se s účetní jednotkou, jejím vedením, účetními metodami, vnitřním kontrolním systémem atd. Na základě těchto znalostí se zde stanoví určitá rizika, na která auditor během následujících dvou fází reaguje. Aby mohl auditor určit, které riziko je významné, v úvodní etapě je stanovena hladina významnosti z účetních dat klienta, která nám důležitost rizika určuje.

Průběžná část popisuje detailnější ověření konečných zůstatků jednotlivých účtů. Konkrétně jsou k tomu využívány testy kontrol a testy detailních údajů.

Finální fáze se zaměřuje na kontrolu konečných výkazů, jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Auditor dále vyhodnocuje nepřetržitost trvání účetní jednotky a následné události. Konečným dokumentem je výrok auditora, který celý audit uzavírá. Společně s ním je účetní jednotce předán dopis auditora pro vedení společnosti a prohlášení vedení společnosti.

Hlavní část mé práce je věnována provádění auditu v konkrétní společnosti. Opravdu velkou pozornost jsem věnovala úvodní fázi, kde jsem se důkladně s účetní jednotkou seznámila.

Hned na začátku jsem vyhodnotila možnost přijetí zakázky, kde jsem neshledala žádné důvodu pro možné odmítnutí. Díky tomuto ověření se uzavřela s klientem smlouva. Další kontrola už se týkala přímo auditované společnosti a jejích vnitřních systémů. Na základě dotazování vedení společnosti jsem se blíže seznámila s účetní jednotkou, jejími účetními metodami a kontrolním systémem. V této fázi už jsem pár rizik určila. Následně jsem, na základě výpočtu, stanovila hladinu významnosti, jejíž výši jsem využila u určování rizik v rámci předběžného analytického rozboru, který se zabývá konečnými zůstatky jednotlivých účtů a jejich porovnáním s minulým obdobím.

Veškerá určená rizika jsem shrnula do jednoho souboru a navrhla postupy k jejich detailnějšímu prozkoumání.

Úvodní fáze je z mého pohledu tou nejpodstatnější z pohledu určení rizik, jelikož v dalších fázích auditor hlavně reaguje a detailněji kontroluje identifikovaná rizika. Z tohoto důvodu je má práce podrobněji zaměřena na dobré seznámení se s účetní jednotkou.

V předběžné fázi auditu, kde auditor reaguje na identifikovaná rizika, jsem si k bližší kontrole vybrala oblast závazků z obchodních vztahů. Důvodem je fakt, že tato oblast je významnou položkou rozvahy. Dalším důvodem bylo vyhodnocení možné nesprávnosti. Provedením detailních testů jsem vyhodnocené riziko snížila na přijatelnou úroveň.

Ve finální fázi auditu jsem se zaměřila na ověření přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy, a to z důvodu znalosti účetní jednotky a výrazných nedostatků v minulých letech. Velmi spokojená jsem byla při kontrole výroční zprávy, jelikož její obsah splňoval, dle požadavků zákona, vše.

Ověření přílohy k účetní závěrce bylo horší. Obsahově nesplnila požadované informace stanovené zákonem, a to ani po auditorově upozornění. Na základě této skutečnosti byl účetní jednotce vydán záporný výrok a nesprávnost byla uvedena do dopisu pro vedení společnosti.

Závěrečná doporučení jsem poté následně rozdělila na dvě části: doporučení pro auditora a doporučení pro účetní jednotku.

Chci také zdůraznit, že společnost má velmi dobré postavení na trhu a je zárukou kvality. Věřím, že tomu bude i tak nadále a doufám, že provedení auditu a zhodnocení účetní závěrky z mého pohledu bude pro externí i interní uživatele přínosem.

## POUŽITÁ LITERATURA

- [1] BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní závěrka*. Praha: Grada Publishing, 2001. ISBN 80-247-0086-7.
- [2] DVOŘÁČEK, Jiří. *Audit podniku a jeho operací*. Praha: C.H.Beck. ISBN 80-7179-809-6.
- [3] FIBÍROVÁ, Jana, Libuše ŠOLJAKOVÁ, Jaroslav WAGNER a Petr PETERA. *Manažerské účetnictví*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-487-6.
- [4] HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. ISBN 978-80-7399-144-9.
- [5] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *AS č. 56 - AUDITORSKÝ STANDARD, Ověřování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami* [online]. 2010 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: [https://www.kacr.cz/file/344/07 - as 56 2010 A4.pdf](https://www.kacr.cz/file/344/07_-_as_56_2010_A4.pdf)
- [6] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *Příručka pro provádění auditu*. Praha, 2012. ISBN 978-80-86679-18-1.
- [7] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *Mezinárodní auditorský standard ISA 450, Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu* [online]. 2009 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: [https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook% 202010/17 ISA% 20450.pdf](https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20450.pdf)
- [8] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *O komoře auditorů* [online]. © 2012 - 2020 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/o-komore-auditoru>
- [9] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *Chci se stát auditorem* [online]. © 2012 - 2020 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/chci-se-stat-asistentem-auditora>
- [10] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *Mezinárodní auditorský standard ISA 315, Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí* [online]. 2013 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5649/isa-315-amend.pdf>
- [11] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *Mezinárodní auditorský standard ISA 320, Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu* [online]. 2009 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: [https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17 ISA%20320.pdf](https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20320.pdf)



- [12] KRÁLÍČEK, Vladimír a Libuše MÜLLEROVÁ. *Auditing*. Praha: Oeconomica, 1998. ISBN 80-238-3692-7.
- [13] KUPEC, Václav. *Audit*. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2019. ISBN 978-80-7408-174-3.
- [14] KYNČLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press, 2007. ISBN 978-80-251-1565-7.
- [15] MEZINÁRODNÍ FEDERACE ÚČETNÍCH. *Příručka k uplatňování mezinárodních auditorských standardů při auditu malých a středních účetních jednotek, první díl*. 2. vyd. Praha, 2010. ISBN 978-80-86679-12-9.
- [16] MEZINÁRODNÍ FEDERACE ÚČETNÍCH. *Příručka k uplatňování mezinárodních auditorských standardů při auditu malých a středních účetních jednotek, druhý díl*. 2. vyd. Praha, 2010. ISBN 978-80-86679-12-9.
- [17] MOLÍN, Jan a Vladimír KRÁLÍČEK. *Vnější a vnitřní kontrola z pohledu managementu*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-557-3.
- [18] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7357-988-3.
- [19] MÜLLEROVÁ, Libuše a Vladimír KRÁLÍČEK. *Auditing*. Praha: Oeconomica, 2014. ISBN 978-80-245-2018-6.
- [20] Online generátor náhodných čísel. [www.itnetwork.cz](http://www.itnetwork.cz) [online]. Praha: Copyright, © 2021 [cit. 2021-01-31]. Dostupné z: <https://www.itnetwork.cz/javascript-online-generator-nahodnych-random-cisel-se-zvolitelnym-rozsahem>
- [21] PELÁK, Jiří. *Komora auditorů České republiky, časopis Auditor 5/2017: Testy kontrol* [online]. In: 2017 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/4407/casopis-auditor-c-5-2017.pdf>
- [22] PELÁK, Jiří a Michal ŠTĚPÁN. *Komora auditorů České republiky, časopis Auditor 6/2019: Nároky na auditory* [online]. In: 2019 [cit. 2020-11-22]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5859/2019-auditor-6.pdf>
- [23] SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy auditu*. Brno: Univerzita Masarykova, 2006. ISBN 80-210-4168-4.

- [24] SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2020*. Praha: Grada Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-1034-6.
- [25] *Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů*. In: . Praha: Sagit, 2019, ročník 2009, číslo 15.
- [26] *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. In: . Praha: Sagit, 2019, ročník 1991, číslo 34.

## **PŘÍLOHY**

Příloha A – Rozvaha k 31.12.2019

Příloha B – Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019

# PŘÍLOHA A – ROZVAHA K 31.12.2019

## ROZVAHA

v plném rozsahu  
ke dni: 31.12.2019  
(v celých tisících Kč)  
IČ: [REDAKCE]

Název a sídlo účetní jednotky



Sestaveno dne: 15.5.2020

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky: řeznictví a uzenářství

Spisová značka: [REDAKCE]

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)</b>	<b>01</b>	<b>116 602</b>	<b>46 994</b>	<b>69 608</b>	<b>50 342</b>
<b>B.</b>	<b>Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)</b>	<b>03</b>	<b>98 626</b>	<b>46 994</b>	<b>51 632</b>	<b>36 451</b>
<b>B.I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)</b>	<b>04</b>	<b>359</b>	<b>323</b>	<b>36</b>	<b>36</b>
<b>2.</b>	<b>Ocenitelná práva</b>	<b>06</b>	<b>310</b>	<b>310</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.	Software	07	310	310	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	13	13	0	0
<b>5.</b>	<b>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>11</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>36</b>
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	36	0	36	36
<b>B.II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)</b>	<b>14</b>	<b>98 267</b>	<b>46 671</b>	<b>51 596</b>	<b>36 415</b>
<b>1.</b>	<b>Pozemky a stavby</b>	<b>15</b>	<b>48 655</b>	<b>14 493</b>	<b>34 162</b>	<b>26 470</b>
1.1.	Pozemky	16	2 683	0	2 683	201
1.2.	Stavby	17	45 972	14 493	31 479	26 269
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	46 741	30 230	16 511	9 282
<b>4.</b>	<b>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>20</b>	<b>2 668</b>	<b>1 948</b>	<b>720</b>	<b>283</b>
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	2 668	1 948	720	283
<b>5.</b>	<b>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>24</b>	<b>203</b>	<b>0</b>	<b>203</b>	<b>400</b>
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	203	0	203	400
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)</b>	<b>37</b>	<b>17 976</b>	<b>0</b>	<b>17 976</b>	<b>13 891</b>
<b>C.I.</b>	<b>Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)</b>	<b>38</b>	<b>4 923</b>	<b>0</b>	<b>4 923</b>	<b>2 686</b>
1.	Materiál	39	3 337	0	3 337	743
<b>3.</b>	<b>Výrobky a zboží</b>	<b>41</b>	<b>1 586</b>	<b>0</b>	<b>1 586</b>	<b>1 943</b>
3.1.	Výrobky	42	1 586	0	1 586	1 943
<b>C.II.</b>	<b>Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)</b>	<b>46</b>	<b>9 780</b>	<b>0</b>	<b>9 780</b>	<b>5 589</b>
<b>1.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>47</b>	<b>1 123</b>	<b>0</b>	<b>1 123</b>	<b>941</b>
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	1 034	0	1 034	299
<b>1.5.</b>	<b>Pohledávky - ostatní</b>	<b>52</b>	<b>89</b>	<b>0</b>	<b>89</b>	<b>642</b>
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	553
5.4.	Jiné pohledávky	56	89	0	89	89
<b>2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>57</b>	<b>8 657</b>	<b>0</b>	<b>8 657</b>	<b>4 648</b>
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	6 561	0	6 561	3 924
<b>2.4.</b>	<b>Pohledávky - ostatní</b>	<b>61</b>	<b>2 096</b>	<b>0</b>	<b>2 096</b>	<b>724</b>
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	378	0	378	0
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	369	0	369	317

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
4.6.	Jiné pohledávky	67	1 349	0	1 349	407
<b>C.IV.</b>	<b>Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)</b>	<b>75</b>	<b>3 273</b>	<b>0</b>	<b>3 273</b>	<b>5 616</b>
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	499	0	499	852
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	2 774	0	2 774	4 764

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	<b>PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)</b>	<b>01</b>	<b>69 608</b>	<b>50 342</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)</b>	<b>02</b>	<b>24 027</b>	<b>22 120</b>
<b>A.I.</b>	<b>Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)</b>	<b>03</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
1.	Základní kapitál	04	100	100
<b>A.III.</b>	<b>Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)</b>	<b>15</b>	<b>278</b>	<b>278</b>
2.	Statutární a ostatní fondy	17	278	278
<b>A.IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)</b>	<b>18</b>	<b>21 742</b>	<b>17 703</b>
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	21 742	17 703
<b>A.V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>21</b>	<b>1 907</b>	<b>4 039</b>
<b>B + C.</b>	<b>Cizí zdroje (součet B. + C.)</b>	<b>23</b>	<b>45 253</b>	<b>28 222</b>
<b>C.</b>	<b>Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)</b>	<b>29</b>	<b>45 253</b>	<b>28 222</b>
<b>C.I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)</b>	<b>30</b>	<b>23 970</b>	<b>11 125</b>
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	21 757	8 825
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	2 213	2 300
<b>C.II.</b>	<b>Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)</b>	<b>45</b>	<b>21 283</b>	<b>17 097</b>
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	7 691	11 022
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	217	170
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	8 429	3 078
<b>8.</b>	<b>Závazky ostatní</b>	<b>55</b>	<b>4 946</b>	<b>2 827</b>
8.1.	Závazky ke společníkům	56	121	124
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	2 215	1 211
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	1 529	811
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	1 014	662
8.7.	Jiné závazky	62	67	19
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasív (D.1. + D.2.)</b>	<b>66</b>	<b>328</b>	<b>0</b>
1.	Vydaje příštích období	67	328	0

# PŘÍLOHA B – VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31.12.2019

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČ: [REDAKCE]

Název a sídlo účetní jednotky

[REDAKCE]

Sestaveno dne: 15.5.2020

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: řeznictví a uzenářství

Spisová značka: [REDAKCE]

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžné 1	min.jám 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	153 571	104 758
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	2 125
<b>A.</b>	<b>Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)</b>	<b>03</b>	<b>108 178</b>	<b>69 560</b>
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	1 918
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	95 384	58 523
3.	Služby	06	12 794	9 119
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	357	-373
<b>D.</b>	<b>Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)</b>	<b>08</b>	<b>35 473</b>	<b>26 741</b>
D.1.	Mzdové náklady	10	26 641	20 056
<b>2.</b>	<b>Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady</b>	<b>11</b>	<b>8 832</b>	<b>6 685</b>
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	8 680	6 527
2.2.	Ostatní náklady	13	152	58
<b>E.</b>	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)</b>	<b>14</b>	<b>6 766</b>	<b>4 672</b>
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	6 766	4 672
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	6 766	4 672
<b>III.</b>	<b>Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)</b>	<b>20</b>	<b>996</b>	<b>333</b>
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	235	167
3.	Jiné provozní výnosy	23	761	166
<b>F.</b>	<b>Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)</b>	<b>24</b>	<b>1 067</b>	<b>813</b>
3.	Daně a poplatky	27	117	96
5.	Jiné provozní náklady	29	950	717
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	2 726	5 803
<b>J.</b>	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)</b>	<b>43</b>	<b>824</b>	<b>723</b>
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	824	723
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	10	0
K.	Ostatní finanční náklady	47	165	137
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-979	-860
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	1 747	4 943
<b>L.</b>	<b>Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)</b>	<b>50</b>	<b>-160</b>	<b>904</b>
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	575	967
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-735	-63
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	1 907	4 039
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	1 907	4 039
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	154 577	107 216