

UNIVERZITA PARDUBICE

FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2024

Bc. Lukáš Pilný

Univerzita Pardubice

Fakulta ekonomicko-správní

Audit a jeho specifika ve vybrané společnosti

Bc. Lukáš Pilný

Diplomová práce

2024

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Lukáš Pilný**
Osobní číslo: **E22551**
Studijní program: **N0413A050009 Ekonomika a management**
Specializace: **Ekonomika a management podniku**
Téma práce: **Audit a jeho specifika ve vybrané společnosti**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování

Cílem diplomové práce je charakterizovat audit ve vybrané společnosti, popsat jeho metody a na základě posouzení jeho specifík formulovat případná doporučení pro jeho zkvalitnění.

Osnova:

- Cíl práce a metodika.
- Charakteristika nástrojů a operací pro sestavení externího auditu.
- Auditorský postup.
- Vyhodnocení externího auditu a návrhy zlepšení.

Rozsah pracovní zprávy: **50**
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- BRABENEC, Tomáš. *Finanční analýza obchodních korporací*. Jesenice: Ekopress, 2022. ISBN 978-80-87865-85-9.
- DVOŘÁČEK, Jiří. *Audit podniku a jeho operací*. Praha: C.H. Beck, 2005. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-809-6.
- MÜLLEROVÁ, Libuše, KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing pro manažery, aneb, Jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-768-4.
- RUSSELL, J. P., ed. *The quality audit handbook: principles, implementation, and use*. 3rd ed. Milwaukee: American Society for Quality, c2005. ISBN 978-0-87389-666-5.
- ŠTEKER, Karel, OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání diplomové práce: **1. září 2023**
Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2024**

prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D. v.r.
děkan

L.S.

doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D. v.r.
garant studijního programu

V Pardubicích dne 1. září 2023

Prohlášení

Prohlašuji: tuto práci jsem vypracoval samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využil, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byl jsem seznámen 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

8. 7. 2024

Lukáš Pilný

v. r.

Poděkování

Tímto bych velice rád poděkoval vedoucí mé diplomové práce doc. Ing. et Ing. Renátě Myškové, Ph.D., za cenné rady a svatou trpělivost, s kterou vedla naše konzultační schůzky.

Anotace

Tato diplomová práce se zabývá problematikou finančního auditu ve vybrané společnosti. Cílem práce je charakterizovat finanční audit, popsat jeho metody a na základě posouzení jeho specifík formulovat doporučení pro zkvalitnění auditu. V první části práce jsou teoreticky rozebrány základní pojmy a funkce auditu, legislativní rámec a mezinárodní auditorské standardy. Následně je popsán proces finančního auditu z pohledu auditora, včetně plánování, provádění a závěrečného hodnocení.

Praktická část práce se zaměřuje na analýzu a hodnocení auditu ve vybrané společnosti. Byly identifikovány klíčové rizikové oblasti a navržena opatření pro zdokonalení kvality auditu. Výsledky ukazují, že společnost má robustní vnitřní kontrolní systém, avšak určité oblasti vyžadují další zlepšení a pravidelnou aktualizaci.

Na základě získaných poznatků jsou formulována konkrétní doporučení pro zvýšení efektivity a spolehlivosti auditu. Práce také navrhuje možné směry dalšího výzkumu, včetně komparativní analýzy auditu v různých odvětvích a zkoumání dopadů digitalizace na auditorské procesy.

Klíčová slova

audit, finanční audit, auditor, riziko, hladina významnosti, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, výroční zpráva, výroky auditora, plánování, účetnictví, auditorské metody, vnitřní kontrolní systém, legislativa auditu, audit účetní závěrky

Title

Audit and Its Specifics in a Selected Company

Annotation

This thesis addresses the audit process in a selected company. The aim is to characterize the audit, describe its methods, and formulate recommendations to enhance its quality based on an assessment of its specifics. The first part theoretically discusses the basic concepts and functions of auditing, the legislative framework, and international auditing standards. The financial audit process is then described from the auditor's perspective, including planning, execution, and final evaluation.

The practical part focuses on analyzing and evaluating the audit in the selected company. Key risk areas were identified, and measures for improving audit quality were proposed.

The results show that the company has a robust internal control system, but certain areas require further improvement and regular updates.

Based on the findings, specific recommendations are formulated to increase the efficiency and reliability of the audit. The thesis also suggests possible directions for further research, including a comparative analysis of audits in different industries and examining the impact of digitization on auditing processes.

Keywords

audit, financial audit, auditor, risk, materiality level, balance sheet, income statement, annual report, auditor's opinions, planning, accounting, auditing methods, internal control system, audit legislation, financial statement audit

Obsah

ÚVOD.....	13
1 AUDIT A JEHO REALIZACE.....	14
1.1 FUNKCE AUDITU A JEHO ČLENĚNÍ.....	14
1.2 AUDITOR A KOMORA AUDITORŮ.....	18
1.3 LEGISLATIVNÍ RÁMEC AUDITU.....	19
1.3.1 <i>Mezinárodní auditorské standardy</i>	20
1.3.2 <i>Zákonná povinnost auditu</i>	22
1.4 SUBJEKTY AUDITU.....	22
1.5 VÝBĚR VZORKU.....	23
2 CHARAKTERISTIKA NÁSTROJŮ A OPERACÍ PRO SESTAVENÍ EXTERNÍHO AUDITU.....	25
2.1 OPERACE A CÍLE PRO SESTAVENÍ FINANČNÍHO AUDITU.....	25
2.1.1 <i>Podstata a cíle externího auditu</i>	25
2.1.2 <i>Testování provozní efektivnosti kontrol</i>	26
2.1.3 <i>Testování věcné správnosti</i>	27
2.2 NÁSTROJE PRO SESTAVENÍ FINANČNÍHO AUDITU.....	28
2.2.1 <i>Hladina významnosti a auditorské riziko</i>	28
2.2.2 <i>Rizika v podniku z pohledu auditora</i>	30
2.2.3 <i>Výroky auditora a nejčastější auditorská zjištění</i>	32
3 PRŮBĚH FINANČNÍHO AUDITU.....	37
3.1 PLÁNOVÁNÍ PŘED UZAVŘENÍM SMLOUVY.....	37
3.2 ROZHODNUTÍ O PŘIJETÍ ZAKÁZKY.....	38
3.3 PLÁNOVACÍ PROCEDURY A VYTVOŘENÍ STRATEGIE A PLÁNU AUDITU.....	39
3.4 PROVEDENÍ AUDITU.....	41
3.4.1 <i>Provádění testů kontrol</i>	41
3.4.2 <i>Provádění testů věcné správnosti</i>	42
3.4.3 <i>Posouzení účetní závěrky</i>	42
3.4.4 <i>Posouzení výroční zprávy</i>	43
3.5 ZÁVĚR AUDITU.....	44
4 REALIZACE FINANČNÍHO AUDITU VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....	47
4.1 CHARAKTERISTIKA AUDITOVANÉ SPOLEČNOSTI.....	47
4.2 ROZHODNUTÍ O PŘIJETÍ ZAKÁZKY.....	47

4.3	VYHODNOCENÍ AUDITORSKÉHO RIZIKA.....	49
4.4	STANOVENÍ HLADINY VÝZNAMNOSTI.....	50
4.5	PŘEDBĚŽNÉ ANALYTICKÉ POSTUPY.....	51
4.6	VYHODNOCENÍ RIZIK.....	53
4.7	PLÁN AUDITU PRO OPATŘENÍ RIZIK.....	54
4.8	TESTY VĚCNÉ SPRÁVNOSTI.....	56
4.9	HARMONOGRAM AUDITORSKÉHO POSTUPU.....	59
5	ZÁVĚR FINANČNÍHO AUDITU VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....	62
5.1	NEJČASTĚJŠÍ OMYLY UŽIVATELŮ AUDITOVANÝCH ÚČETNÍCH ZÁVĚREK.....	62
5.2	VYDÁNÍ ZPRÁVY AUDITORA.....	63
5.2.1	<i>Ověření účetní závěrky.....</i>	<i>63</i>
5.2.2	<i>Ověření přílohy k účetní závěrce.....</i>	<i>64</i>
5.2.3	<i>Ověření výroční zprávy.....</i>	<i>65</i>
5.3	DOPIS AUDITORA PRO SPOLEČNOST.....	66
6	SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ.....	69
6.1	NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ VYPLÝVAJÍCÍ Z FINANČNÍHO AUDITU.....	69
6.2	DOPORUČENÍ DALŠÍCH AUDITŮ.....	70
	ZÁVĚR.....	73
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	74

Seznam tabulek

Tabulka 1: Povinnost auditu účetní závěrky.....	22
Tabulka 2: Dotazník pro přijetí zakázky.....	49
Tabulka 3: Vyhodnocení auditorského rizika.....	49
Tabulka 4: Stanovení hladiny významnosti.....	50
Tabulka 5: Stanovení významnosti.....	51
Tabulka 6: Rozbory položek rozvahy.....	51
Tabulka 7: Analytické postupy ve výkazu zisku a ztráty.....	52
Tabulka 8: Rizika.....	53
Tabulka 9: Pomocná tabulka pro výpočet opatření rizik.....	54
Tabulka 10: Plán auditu na opatření rizik.....	55
Tabulka 11: Hodnoty RMM a AR.....	55
Tabulka 12: Stav dlouhodobého majetku.....	57
Tabulka 13: Oprávky k dlouhodobému majetku.....	57
Tabulka 14: Významnost dlouhodobého majetku a oprávek.....	58
Tabulka 15: Harmonogram auditorského postupu.....	59
Tabulka 16: Ověření přílohy účetní závěrky.....	64
Tabulka 17: Ověření výroční zprávy.....	65

Seznam obrázků

Obrázek 1: Mezinárodní standardy pro řízení kvality.....	21
Obrázek 2: Diagram vztahu mezi auditem a účetnictvím.....	23
Obrázek 3: Diagram provedení auditu.....	41
Obrázek 4: Postup auditora při závěru auditu.....	44
Obrázek 5: Plánovací postup při auditu.....	48
Obrázek 6: Struktura aktiv společnosti.....	56
Obrázek 7: Časové rozvržení auditu.....	61

Seznam příloh

Příloha A: Rozvaha Technických služeb Chrudim spol. s r.o.....	78
Příloha B: Výkaz zisků a ztrát Technických služeb Chrudim spol. s r.o.....	82

Seznam zkratek a značek

- A – (Accuracy) klasifikace
- AE – Accountancy Europe
- C – (Completeness) úplnost
- DHM – dlouhodobý hmotný majetek
- DM – dlouhodobý majetek
- DNM – dlouhodobý nehmotný majetek
- E – (Existence) existence
- EU – Evropská unie
- IFAC – International Federation of Accountants
- O – (Obligation) práva a povinnosti
- P – (Presentation) prezentace
- ÚJ – účetní jednotka
- ÚZ – účetní závěrka
- V – (Valuation) správnost ocenění a alokace
- VZ – výroční zpráva
- ZÚ – zákon o účetnictví

Úvod

Audit představuje klíčový prvek v zajištění transparentnosti a spolehlivosti finančních výkazů, je zásadní pro správné rozhodování vedení společností, investorů i dalších zainteresovaných stran. V kontextu současného dynamického ekonomického prostředí je důležitost auditu nepopíratelná, neboť pomáhá odhalovat chyby, podvody a neefektivnost v hospodaření podniků. Důkladně provedený audit může přinést významné zlepšení v oblasti řízení rizik a zvýšení důvěryhodnosti společnosti na trhu.

Téma této diplomové práce bylo zvoleno kvůli stále rostoucímu významu auditu v současné podnikatelské praxi. Audity se staly nepostradatelným nástrojem pro ověření správnosti účetních výkazů a zajištění souladu s legislativními požadavky. Zvláště v době, kdy dochází ke změnám v mezinárodních auditorských standardech a k zvyšování požadavků na transparentnost, je důležité, aby společnosti měly dobře nastavené a prováděné audity.

Cílem diplomové práce je charakterizovat audit ve vybrané společnosti, popsat jeho metody a na základě posouzení jeho specifík formulovat případná doporučení pro jeho zkvalitnění.

Tato diplomová práce je strukturována do několika hlavních kapitol. V úvodní části představím obecný rámec auditu, jeho funkce a význam. Následně jsou podrobně rozebrány jednotlivé kroky a metody auditu, včetně legislativního rámce a mezinárodních standardů. Třetí kapitola se zaměřuje na průběh finančního auditu z pohledu auditora, kde jsou popsány postupy od plánování až po závěrečné hodnocení. V následující kapitole je proveden detailní rozbor realizace finančního auditu ve vybrané společnosti, včetně analýzy rizik a doporučení pro zlepšení. Závěrečná kapitola pak shrnuje výsledky a navrhuje konkrétní opatření pro zkvalitnění auditu.

Tímto způsobem se diplomová práce snaží nejen teoreticky uchopit problematiku auditu, ale také přinést praktické poznatky a doporučení, která mohou být využita v reálném prostředí vybrané společnosti. Práce se výhradně zaměřuje na externí finanční audit.

1 Audit a jeho realizace

Auditing lze v nejširším smyslu považovat za vědeckou disciplínu. I když ji nenajdeme v oficiálním seznamu vědních oborů, je zahrnuta pod obor ekonomie, podobně jako některé další disciplíny. Nicméně, z hlediska kritérií vědecké disciplíny splňuje všechny požadované charakteristiky. (Müllerová, Králíček, 2017)

1.1 Funkce auditu a jeho členění

Auditing se zabývá pozorováním a analýzou určitých skutečností, shromažďováním relevantních dat, jejich vyhodnocením a formulováním závěrů, které jsou sdělovány zainteresovaným stranám. Samotný proces zkoumání (provádění auditu, auditování, ověřování) může být zaměřen na různé oblasti lidské činnosti. (RVDA, 2024)

Cílem auditingu je systematické a objektivní získávání a hodnocení důkazů vztahujících se k informacím o ekonomických aktivitách a událostech, aby se zjistilo, do jaké míry tyto informace odpovídají stanoveným kritériím, a následně sdělit výsledky zainteresovaným stranám. (Müllerová, Králíček, 2017)

Mezi hlavní funkce auditu spadají následující. (Sedláček, 2006)

- Ověřovací funkce: auditor ověřuje, zda je účetnictví vedeno úplně, průkazně a správně v souladu s účetními předpisy. Cílem je ověřit, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o finanční a majetkové situaci účetní jednotky.
- Morální a preventivní funkce: audit napomáhá ke snižování chyb a podvodů v účetnictví dané účetní jednotky. Pravidelné provádění auditu vede ke zkvalitnění účetního systému.
- Poradenská a výchovná funkce: auditor je schopen kvalifikovaně poradit účetní jednotce ve sporných situacích a vytvářet určité návyky, které vedou ke zkvalitnění účetního systému.
- Informační funkce: audit poskytuje informace o hospodaření účetní jednotky pro různé uživatele, jako jsou vlastníci, investoři, věřitelé, zaměstnanci a další.
- Kontrolní funkce: audit kontroluje, zda účetní jednotka dodržuje právní předpisy a vnitřní předpisy. Auditor však nepotvrzuje absolutní správnost účetnictví, pouze vyjadřuje svůj odborný názor.
- Funkce zvyšování důvěryhodnosti: audit zvyšuje důvěryhodnost účetní jednotky vůči externím uživatelům účetních informací.

Je důležité zdůraznit, že auditor nepotvrzuje správnost účetnictví, neidentifikuje podvody ani neověřuje správnost daňového přiznání, protože tyto činnosti nejsou považovány za funkce auditu. (MFČR, 2017)

Audity se mohou lišit v cílech, předmětech, uživatelích, metodách, postupech a požadavcích na odbornost auditorů. Významné rozdíly existují také v rozsahu a obsahu legislativní úpravy. Na základě těchto odlišností rozlišujeme různé druhy auditu, z nichž nejznámější jsou uvedeny níže: (Müllerová, Králíček, 2017)

- audit účetní závěrky;
- interní (vnitřní) audit;
- forenzní audit neboli forenzní šetření;
- audit jakosti;
- ekologický audit;
- počítačový audit neboli audit informačních systémů;
- personální audit.

Audit účetní závěrky, také známý jako externí nebo statutární audit a někdy nepřesně označovaný jako finanční audit, se zaměřuje na individuální nebo konsolidované účetní závěrky. Tento audit provádí nezávislý externí auditor, který může být buď jednotlivec, nebo auditorská společnost, která poskytuje auditorské služby prostřednictvím svých zaměstnanců – auditorů a jejich asistentů. Mezi zaměstnance v tomto kontextu patří i společníci auditorských společností. Statutární audit je klíčovým prvkem ochrany vlastnických práv a jeho cílem je zvýšit důvěryhodnost účetních závěrek zveřejňovaných vedením podniku. (CareersinAudit, 2024)

Výsledkem tohoto procesu je vyjádření auditorova názoru ve formě výroku. Ověřená účetní závěrka by měla sloužit jako spolehlivý zdroj informací pro všechny uživatele účetních dat, včetně potenciálních investorů, bank a obchodních partnerů. Hlavním cílem auditu je zajistit důvěryhodnost účetních informací pro ty účetní jednotky, které mají povinnost zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu. Je důležité si uvědomit, že auditorův názor neznamena potvrzení naprosté správnosti účetnictví ani úplné správnosti účetní závěrky. Auditor není schopen ověřit všechny transakce uskutečněné během auditovaného období, ale měl by být schopen identifikovat významné nesprávnosti. Kvůli těmto přirozeným omezením auditu existuje riziko, že účetní závěrka může obsahovat drobné chyby, ovšem tyto nesrovnalosti nejsou pro společnost natolik závažné, jako kdyby závěrka neprošla žádným auditem. Účelem auditu je také zhodnotit možné dopady na účetní závěrku, nikoliv primárně

odhalovat podvodná jednání v účetní jednotce. Auditora vybírá nejvyšší orgán v dané společnosti. (Šteker, Otrusionová, 2021)

Interní audit se zaměřuje na zkoumání ekonomických procesů a jevů uvnitř účetních jednotek, což ostatně dokládá samotný název. Nejčastěji se provádí v akciových společnostech, kde účinný vnitřní kontrolní systém chrání vlastníky. Interní auditor, který obvykle pracuje pro daný podnik (u velkých společností to může být specializované oddělení s několika zaměstnanci), je zcela nezávislý na vedení podniku. Zařazení interního auditu do organizační struktury se liší podle modelu řízení podniku, velikosti společnosti, povahy její činnosti, představ vedení o interním auditu a schopností interního auditora. Na rozdíl od externího auditu je interní audit relativně mladou disciplínou. Začal se formovat na přelomu 30. a 40. let 20. století, nejprve v bankovníctví a pojišťovnictví, později se rozšířil i do průmyslových a obchodních podniků. Význam a role interního auditu se postupně vyvíjely. Zpočátku se interní auditori zaměřovali hlavně na kontrolu a revize ekonomických procesů v podniku a na správné uplatňování účetních pravidel. Tento typ práce se však postupně přesunul na externí auditory a role interních auditorů se začala více soustřeďovat na sledování vnitropodnikových procesů s cílem zajistit a podporovat jejich efektivní řízení. (Müllerová, Králíček, 2020)

Forenzní audit, přesněji forenzní šetření, zahrnuje zakázky zaměřené na vyšetřování specifických oblastí, obvykle s cílem odhalit trestnou nebo jinak nezákonnou činnost jednotlivců či skupin. Toto zahrnuje analýzu kontrolních postupů a získávání důkazů potřebných pro úspěšné vedení současných nebo potenciálních soudních sporů. Kromě auditorských firem se na této činnosti podílejí také detektivní kanceláře, poradenské firmy a advokátní kanceláře. Pro úspěšné zvládnutí složitějších zakázek je často nutná efektivní spolupráce multidisciplinárního týmu odborníků z různých oblastí. Tyto týmy mohou zahrnovat vyšetřovatele, auditory, finanční a účetní experty, detektivy, kriminalisty a další specialisty. Kromě vyšetřování zpronevěr, hledání viníků nebo nalezení zpronevřenému majetku se forenzní audit zaměřuje také na prevenci podvodů a navrhování opatření, která by jim předcházela. (Russel, 2005)

Audit jakosti prověřuje především kvalitu výkonů poskytovaných podnikem. Rozsah auditu jakosti se v zásadě liší. Může se zaměřovat pouze na finální výrobky, kterými je po splnění podmínek a kvalitativních norem udělen certifikát, jenž je pak obvykle uváděn na obalu výrobků nebo jej výrobce či poskytovatel služby uvádí ve své nabídce či reklamě. U takového výrobku se předpokládá vysoká kvalita a v důsledku toho lepší konkurenceschopnost na trhu. V širším rozsahu je prováděn audit jakosti celého systému

řízení podniku, racionální organizace práce, a to až do kontroly pracovních náplní jednotlivých pracovních míst. Výsledky auditu jakosti se určují podle certifikace z ISO norem (mezinárodní normy určující požadavky na systémy řízení a zabezpečování jakosti). Tuto kontrolu provádí a certifikát udělují specializované instituce spolu s pracovníky, kteří jsou pro tento účel speciálně vyškolení. Podnik s takovým certifikátem předpokládá opět lepší možnost uplatnění na trhu výrobků a služeb. (Müllerová, Králíček, 2020)

Ekologický audit souvisí s ochranou životního prostředí. Představuje soustavné, dokumentované a objektivní vyhodnocování řídicího systému podniku a kontrolu procesů, které mohou mít dopad na životní prostředí. Může se jednat o prodaný proces sledování a kontroly způsobu těžby či podmínek sledování určitých serverů (například ropných produktů, chemických látek apod.), technologických postupů (například výroby energie, chemické výroby apod.) či finálních výrobků (například freonových náplní chladících systémů). Největší uplatnění nachází v současné době ekologický audit v chemickém průmyslu, kde jsou velká rizika ohrožování životního prostředí. Významné uplatnění nachází také v oblasti provozu jaderných elektráren. Se symbolickým auditem souvisí i evidence a vykazování nákladů spojených s ochranou životního prostředí, která se stává stále více aktuální. V této spojitosti získává v poslední době na významu takzvané environmentální účetnictví, zaměřené na sledování a vykazování účetních informací souvisejících s životním prostředím. Pokrok ve vědě a technologiích je nepostradatelný pro uvedení hospodářského růstu v souladu se sociální udržitelností a udržitelností životního prostředí. (Russel, 2005)

Počítačový audit neboli audit informačních systémů je důsledkem rozvoje informačních technologií a využívání výpočetní techniky při zpracování informací. Jeho součástí je nejen prověřování a kontrola používaných integrovaných informačních systémů v podniku, ale i způsob ochrany dat těchto systémů. Kontrola je zaměřena nejen na používané programy (software), ale i na aplikované prostředky výpočetní techniky (hardware), včetně zabezpečení dat v případě různých poruch a havárií (např. výpadek elektrické energie), s tím související existenci náhradních zdrojů, způsob a systém pořizování záložních kopií datových souborů, jejich ukládání, evidenci a archivaci. Spolehlivost informačních systémů a jejich kontrola nabývají stále více na významu pro interní i externí auditory v souvislosti s účetnictvím, průkazností účetních záznamů a jejich přenosem. (Svatá, 2011))

Personální audit je termín používaný pro jednorázovou analýzu lidských zdrojů v konkrétní organizaci. Tento audit může mít různé cíle a přínosy v závislosti na aktuálních potřebách organizace. Jde o druh auditu zaměřený na objektivní a nezávislé přezkoumání a hodnocení stavu lidských zdrojů s návrhem řešení pro zvýšení efektivity jednotlivců,

organizačních jednotek i celé organizace. Hlavními cíli komplexního personálního auditu jsou odpovědi na tři klíčové otázky: kolik pracovníků je potřeba k zvládnutí současného objemu práce, kdo z pracovníků je nejvhodnější pro danou pozici a jak je nastavený systém řízení lidí v organizaci. Nejčastějšími důvody pro provádění personálního auditu jsou optimalizace lidských zdrojů, snížení nákladů a redukce počtu zaměstnanců, zlepšení systému řízení lidských zdrojů včetně motivačního systému a vytvoření podkladů pro individuální rozvoj a kariérní plány zaměstnanců. (Taušl Procházková, Jelínková, 2018)

Z výše uvedených auditů je tato diplomová práce zaměřena na finanční audit neboli na audit účetní závěrky. Hlavním důvodem tohoto výběru je dobrá dostupnost dat pro zpracování a ekonomické zaměření. Také si cením veliké ochoty ze strany společnosti, která mi poskytla cenné informace a nechala mě proniknout do podnikové kultury společnosti. Toto téma shledávám velice zajímavým, a proto jsem se v této diplomové práci zaměřil právě na oblast finančního auditu.

1.2 Auditor a Komora auditorů

Činnost auditora je profese, která vyžaduje vysokou odbornost. Právě proto trvá i několik let, než fyzická osoba splní podmínky pro možnost zapsání do seznamu asistentů auditora u Komory auditorů a následně získá status auditora. (Králíček, 2017)

Komora auditorů České republiky je samosprávná profesní organizace zřízená zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen zákon o auditorech), která spravuje auditorskou profesi v České republice. Podle tohoto zákona o auditorech mohou povinné audity účetních závěrek provádět pouze auditoři, kteří mají oprávnění a jsou zapsáni v rejstříku auditorů vedeném Komorou auditorů. (KACR, 2024))

Výkon auditorské profese s sebou však nese další základní pravidla, která by měl auditor dodržovat. (Müllerová, Králíček, 2017)

- Prvním pravidlem je dodržování etických zásad nejen při výkonu své profese, ale i v osobním životě.
- Dalším pravidlem je objektivita, která zahrnuje zachování nezávislosti, dodržování právních předpisů a směrnic, a pečlivý výkon auditorské činnosti.
- Dodržování práv a auditorských standardů je nejen v zájmu auditora, ale mělo by být samozřejmostí. Auditor by měl také vést dokumentaci o své činnosti, což je důležité pro případné prokazování a obhajování před soudem.

- Mlčenlivost je dalším klíčovým pravidlem a týká se informací získaných během výkonu auditorské činnosti. Tyto informace nesmí auditor zveřejňovat ani využívat ve svůj nebo cizí prospěch.
- Nezávislost auditora je klíčovým etickým požadavkem a je důležitá jak na národní, tak i mezinárodní úrovni. Tato nezávislost zajišťuje důvěryhodnost auditora i celého auditu, zahrnující nezávislost ve vztahu k prověřovaným skutečnostem a osobám, které tyto informace připravují.

1.3 Legislativní rámec auditu

První zmínka o auditorech v naší legislativě se objevila až v zákoně č. 173/1988 Sb., o podniku se zahraniční majetkovou účastí (dále jen zákon o podniku). Účetní závěrky těchto podniků musely být ověřeny dvěma nezávislými znalci – ověřovateli, které na základě zkoušek z účetnictví jmenovalo Ministerstvo financí. Následně Ministerstvo financí vydalo vyhlášku č. 63/1989 Sb., o ověřovateli neboli auditorech (dále jen vyhláška o auditorech) a jejich činnosti, čímž byla tato profese poprvé oficiálně uznána. Současně vznikla i první dobrovolná profesní organizace – Unie auditorů. (Schiffer, 2010)

Zákon o auditorech stanovuje specifická pravidla pro audit subjektů veřejného zájmu. Auditor, který provádí povinný audit těchto subjektů, musí do tří měsíců po skončení účetního období zveřejnit výroční zprávu o transparentnosti. Ta obsahuje zákonem předepsané informace a musí být přístupná online. Subjekty veřejného zájmu jsou povinné zřídit výbor pro audit s minimálně třemi členy. Tento výbor dohlíží na proces sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, hodnotí efektivitu vnitřních kontrol, sleduje průběh povinného auditu účetní závěrky a posuzuje nezávislost statutárního auditora a auditorské společnosti. Auditor pravidelně informuje výbor pro audit o významných zjištěních z povinného auditu zejména o hlavních nedostatcích ve vnitřní kontrole. Statutární auditoři nebo auditorské společnosti mohou být odvoláni nebo vyměněni pouze z oprávněných důvodů. V případě odvolání nebo odstoupení auditora musí auditovaný subjekt a statutární auditor nebo auditorská společnost informovat Radu pro veřejný dohled nad auditem a poskytnout patřičné zdůvodnění tohoto kroku. (Vyhláška č. 63/1989)

Poslední novela zákona o auditorech byla zveřejněna ve Sbírce zákonů 21. září 2016 a téhož dne vstoupila v platnost. Tato novela byla vydána v reakci na povinnost členských států Evropské unie začlenit příslušné předpisy EU, zejména nařízení EU č. 537/2014. Novela se detailně zabývá výkonem auditorské činnosti, kompetencemi Komory auditorů České republiky a Rady pro veřejný dohled nad auditem, a také právy a povinnostmi fyzických

a právnických osob v této oblasti. Některé změny jsou pouze formální a upřesňují stávající ustanovení, ale mnoho nových a významných ustanovení výrazně ovlivňuje regulaci auditu. (Králíček, 2017)

1.3.1 Mezinárodní auditorské standardy

Mezinárodní auditorské standardy jsou vydávány Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy, která usiluje o vytvoření a publikaci souboru standardů a materiálů, které budou celosvětově uznávány. Tyto normativní předpisy procházejí před schválením standardním procesem připomínkování a schvalování. Standardy upravují provádění auditu, prověrek a dalších ověřovacích a souvisejících zakázek. Česká republika přijala mezinárodní auditorské standardy jako své národní předpisy pro audit již v roce 2005 a jejich dodržování je pro české auditory povinné. Každý standard má jednotnou strukturu. (KAČR, 2024)

- Úvod: vysvětluje cíl daného standardu, jeho rozsah a jeho vztah k ostatním standardům.
- Cíle auditora: definují, čeho by měl auditor dosáhnout splněním požadavků daného standardu.
- Definice: uvádějí významné termíny používané ve standardech.
- Požadavky na auditora: obsahují povinnosti, které musí auditor při provádění auditu dodržovat.
- Aplikační a vysvětlující část: podrobněji vysvětluje požadavky daného standardu a jejich implementaci.
- Přílohy: jsou součástí aplikační a vysvětlující části. Účel a způsob použití příloh je vysvětlen buď v textu souvisejícího standardu, nebo přímo v názvu a původu přílohy.

Následující schéma představuje strukturu standardů a dalších materiálů vydávaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy.



Obrázek 1: Mezinárodní standardy pro řízení kvality

Standardy ISQC se vztahují na auditorské firmy ve všech službách, které spadají pod zakázkové standardy IAASB. Cílem systému řízení kvality u auditorů a auditorských společností je zajistit, aby auditoři při své činnosti dodržovali mezinárodní auditorské standardy a etický kodex. Standardy ISA, ISRE, ISAE a ISRS jsou společně označovány jako "zakázkové standardy IAASB". Mezinárodní auditorské standardy (ISA) se používají při auditu historických účetních informací a zahrnují audit účetní závěrky prováděný nezávislým auditorem. Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE) se používají při prověřování historických účetních informací, které nejsou auditem. Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE) se vztahují na ověřovací zakázky týkající se jiných záležitostí než auditu nebo prověrek historických účetních informací. Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS) se aplikují při kompilačních zakázkách a specifikovaných dalších souvisejících službách podle IAASB. (KAČR, 2024)

Obecné cíle nezávislého auditora při auditu účetní závěrky podle mezinárodních auditorských standardů upravuje standard ISA 200. Tento standard slouží jako úvodní a zastřešující, odkazuje na standard řízení kvality (ISQC1) a etický kodex a má stejnou strukturu jako všechny ostatní ISA. (ISA 200, 2017)

1.3.2 Zákonná povinnost auditu

Povinnost auditu účetní závěrky je upravena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví) v § 20. Zákon stanoví povinnost auditu jednak účetním jednotkám, podle zvláštního právního předpisu a dále i jednotkám uvedeným níže.

- „Velkým účetním jednotkám s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu, bez ohledu na níže uvedená kritéria.
- Středním účetním jednotkám, bez ohledu na níže uvedená kritéria.
- Malým účetním jednotkám, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni, za které se účetní závěrka ověřuje, a za účetní období bezprostředně předcházející, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří níže uvedených kritérií.
- Ostatním malým účetním jednotkám, pokud za účetní období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetní období bezprostředně předcházející překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří uvedených kritérií.“

Následující tabulka č.1 představuje povinnost auditu účetní závěrky a kritéria podle kategorií účetních jednotek.

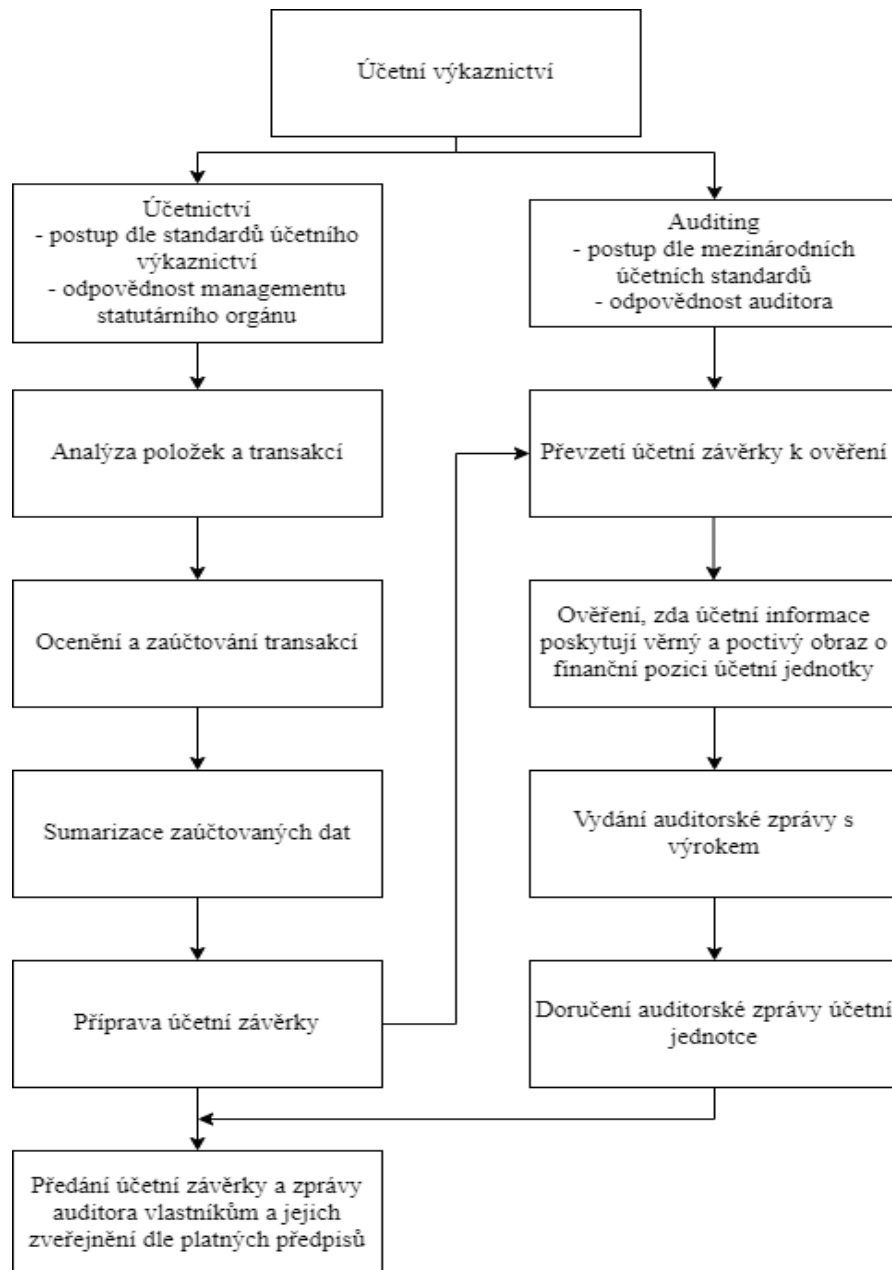
Tabulka 1: Povinnost auditu účetní závěrky

Kritérium/Kategorie	Aktiva netto celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
	40 mil. Kč	80 mil. Kč	50
Velké účetní jednotky	Audit vždy		
Střední účetní jednotky	Audit vždy		
Malé účetní jednotky	Audit v případě překročení jednoho kritéria po sobě 2 jdoucích období		
Ostatní malé účetní jednotky	Audit v případě překročení dvou kritérií po sobě 2 jdoucích období		

Zdroj: převzato ze Zákona č. 563/1991 Sb.

1.4 Subjekty auditu

V procesu auditu se účastní několik subjektů. Auditovaná společnost je ta, jejíž účetnictví, účetní závěrka a další dokumenty jsou kontrolovány. Auditor, případně jeho asistent pod jeho dohledem, provádí audit. Komora auditorů ČR zajišťuje nezávislý dohled nad prací auditorů a stanovuje podmínky pro jejich činnost. Posledními účastníky jsou uživatelé účetních výkazů. (Králová, 2015)



Obrázek 2: Diagram vztahu mezi auditem a účetnictvím

Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerová, Králíček (2017)

1.5 Výběr vzorku

Auditorský výběr zahrnuje zkoumání náhodně vybraných položek tvořících auditovanou skupinu. Tento postup vychází z předpokladu, že vzorek může dostatečně reprezentovat celou auditovanou skupinu, což umožňuje dospět k platným a spolehlivým závěrům bez potřeby testovat všechny položky. Auditovaná skupina může zahrnovat všechny položky v rámci určité skupiny transakcí. (Russell, 2005)

Plán auditního výběru, tedy postupy, které auditor používá při aplikaci výběrové metody, pomáhá auditorovi formulovat závěry o jedné nebo více základních charakteristikách konkrétní skupiny transakcí nebo konkrétního účetního zůstatku. (Russell, 2005)

Při hodnocení vnitřního kontrolního systému organizace získává auditor potřebné znalosti pro plánování auditu a navržení kontrolních testů. Tento proces obvykle zahrnuje dotazování managementu, kontrolu dokumentů a pozorování zaměstnanců při práci. Kontrolní testy pak zjišťují, jak se vnitřní kontrolní systém a metody používají, zda se dané postupy konzistentně využívají během auditovaného období a kdo tyto činnosti vykonává. Pomocí těchto testů auditor hodnotí úroveň kontrolního rizika. Vyhodnocení kontrolního rizika, tedy efektivnosti vnitřního kontrolního systému při předcházení nebo odhalování závažných chyb ve finančních výkazech, slouží k rozhodování o přijatelné míře tzv. detekčního rizika, což je riziko, že auditorské postupy chybu neodhalí. (Müllerová, Králíček, 2020)

Substantivní testy poskytují důkazy o chybách ve finanční oblasti. Auditor provádí substantivní testy detailů, aby zjistil závažné chyby v účtech zahrnutých ve finančních výkazech. Substantivní testy a kontrolní testy se liší v jednom klíčovém aspektu: kontrolní testy poskytují informace o pravděpodobnosti výskytu chyby, zatímco substantivní testy prokazují skutečnou existenci chyby. Například pokud kontrolní testy naznačují, že kontrolní postupy jsou nespolehlivé a kontrolní riziko je vysoké, auditor může dojít k závěru, že rozvaha pravděpodobně obsahuje závažnou chybu. Proto musí rozšířit substantivní testy detailů, aby zjistil detekční riziko. Pokud detailní testy odhalí závažnou finanční chybu, auditor potvrdí, že chyba skutečně existuje a musí provést další testy nebo upravit finanční výkazy. (Russell, 2005)

2 Charakteristika nástrojů a operací pro sestavení externího auditu

Audit účetní závěrky bývá často mylně považován za součást účetnictví především proto, že obě oblasti spolu úzce souvisejí. Tento omyl pramení z toho, že většina auditorů má před zahájením auditorské praxe zkušenosti s účetnictvím. Nicméně, znalost účetnictví je jen jedním z požadavků pro výkon auditorské profese. Auditor musí mít také znalosti z dalších souvisejících oborů, například z ekonomie, obchodního práva, daňového systému, podnikových financí a informačních technologií. (Müllerová, Králíček, 2020)

2.1 Operace a cíle pro sestavení finančního auditu

Aby se dalo porozumět operacím pro sestavení finančního neboli přesněji označovaného externího auditu, je nutné nejdříve porozumět podstatě externího auditu a jeho cílům.

2.1.1 Podstata a cíle externího auditu

Audit účetní závěrky znamená její přezkoumání (ověření) nezávislým odborníkem, tedy auditorem. Cílem tohoto procesu je, aby auditor vyjádřil svůj názor na to, zda účetní závěrka (tj. účetní výkazy a příloha) věrně a poctivě odráží majetkovou a finanční situaci účetní jednotky k datu jejího sestavení. Ověřená účetní závěrka by měla být spolehlivým zdrojem informací pro rozhodování všech uživatelů účetních informací, včetně vlastníků, potenciálních investorů, bank a obchodních partnerů. Hlavním cílem auditu je tedy zajistit důvěryhodnost účetních informací společností, které mají povinnost zveřejňovat účetní závěrky a výroční zprávy, jejíž je účetní závěrka součástí. (Russell, 2005)

Funkce auditu se v průběhu času měnila. Na začátku měl auditor potvrzovat, že účetní informace v účetní závěre jsou pravdivé a bezchybné, s důrazem na odhalování chyb, nesprávností a případných defraudací, které mohly ovlivnit vykazované skutečnosti během sledovaného účetního období. Postupně se však zaměření auditu posunulo směrem k potvrzení spolehlivosti vykazovaných informací prostřednictvím výroku o „věrném a poctivém obrazu“. Účetní skandály na konci minulého a počátkem tohoto století však vedly k rozšíření požadavků na auditory, kteří nyní musí věnovat zvýšenou pozornost všem náznakům trestné činnosti. (Portál Pohoda, 2024)

Cíle a funkce auditu účetní závěrky je třeba chápat v širším kontextu. Činnost auditorů je ovlivněna nejen ekonomickým prostředím, ve kterém poskytují své služby, ale také historickými a kulturními tradicemi, které formovaly účetní systémy a účetní výkaznictví. Rozdíly mezi anglosaským a kontinentálním přístupem k účetnictví a účetní závěre vedou

k odlišným přístupům auditorů při ověřování účetních závěrek. V anglosaských zemích auditor ověřuje, zda byla účetní závěrka sestavena na základě účetnictví, které dodržuje obecně uznávané účetní zásady. Naopak v kontinentálních zemích auditor navíc ověřuje, zda byly dodrženy platné národní legislativní předpisy. To znamená, že účetní závěrka jednoho podniku může vypadat zcela odlišně v závislosti na použitých pravidlech, a přesto může auditor v obou případech potvrdit, že závěrka věrně a poctivě zobrazuje skutečnost. Proto je důležité, aby auditor ve své zprávě specifikoval, podle jakých pravidel byla účetní závěrka sestavena a jakými kritérii bylo ověřováno její věrné zobrazení. S postupujícím vývojem a globalizací se však rozdíly mezi těmito dvěma přístupy začínají stírat díky harmonizaci právních, účetních a daňových systémů. (Schiffer, 2010)

2.1.2 Testování provozní efektivity kontrol

Testy kontrol, kterými se chce auditor ujistit, do jaké míry se může spoléhat na vnitřní kontrolu, lze provádět buď přímo, nebo nepřímo, přičemž v praxi se oba přístupy zpravidla prolínají. (Müllerová, Králíček, 2017)

Přímé testování zahrnuje pozorování, při kterém je auditor přímo účastníkem některých procesů, jako je například účast při inventurách. Tento způsob pozorování však může být nedostatečný, protože pracovníci mohou za přítomnosti auditora pracovat pečlivěji než obvykle. Nepřímé testování zahrnuje především diskuse s pracovníky, kteří provádějí kontroly nebo na ně dohlížejí. Během těchto diskusí auditor zjišťuje, jak pracovníci ověřují spolehlivost kontrol. Dále může auditor zkoumat dokumentaci nebo výstupy, které tito pracovníci vytvořili. Příklady mohou zahrnovat následující situace: (Müllerová, Králíček, 2020)

- záznamy či zápisy z těchto kontrolních činností;
- výsledky těchto činností, zda byly zjištěny chyby a jak s nimi bylo naloženo;
- změny v kontrolních postupech a jejich důvody.

Výpočetní technika, která je dnes běžnou součástí řídicích systémů, provádí mnoho kontrolních postupů zabudovaných přímo v programech. Auditor se snaží získat ujištění o spolehlivosti automatizovaného účetního systému, což zahrnuje následující. (Müllerová, Králíček, 2020)

- Seznámení se s počítačovými kontrolami, což zahrnuje studium dokumentace k programu, diskuse s pracovníky, kteří s programy pracují, a případně s dodavatelskou firmou zajišťující servis.

- Kontrolu počítačové bezpečnosti, která zahrnuje ochranu počítačového zařízení, programů a dat před zničením způsobeným chybným fungováním, softwarovými chybami, lidským faktorem nebo úmyslným zneužitím.
- Kontrolu počítačového provozu, aby bylo zajištěno, že programy jsou provozovány v odpovídajícím prostředí, ve správnou dobu, ve správném pořadí, správnými osobami (s povoleným přístupem) a že jsou používány správné datové soubory.
- Zjištění způsobu kontroly a údržby programů a jejich aktualizací, což je důležité pro dodržování pravidel stanovených účetními a souvisejícími předpisy.

Cílem auditora při provádění testů kontrol je zjistit, jak velké je riziko vzniku nesprávností a do jaké míry lze spoléhat na vnitřní kontrolní systémy. Na základě výsledků těchto testů a jejich vyhodnocení pak auditor rozhoduje o dalším potřebném testování. (Müllerová, Králíček, 2020)

2.1.3 Testování věcné správnosti

Při předběžných analytických postupech auditor stanoví očekávané hodnoty zůstatků vybraných položek, určí mezní hodnotu tolerance rozdílu na základě stanovené významnosti, srovná skutečné hodnoty s očekávanými, a identifikuje a vyhodnotí rozdíly či neobvyklé změny, případně nepřítomnost očekávaných změn. Tyto kroky mají především za cíl identifikovat riziko významné nesprávnosti v účetní závěrce, protože předběžné analytické postupy se obvykle provádějí během tzv. interim auditu (předběžného auditu), tedy výrazně dříve než samotné testování. Data, která má auditor k dispozici, jsou buď z předchozího účetního období, nebo často z neuzavřeného období (např. od ledna do září). Analytickými testy věcné správnosti pak auditor zjišťuje, zda vykázané hodnoty účetní jednotky, tedy tvrzení o transakcích, zůstatcích účtů a vykázaných položkách, odpovídají jeho odhadu. Tento přístup může auditor použít pouze tehdy, pokud je přesvědčen o spolehlivosti vnitřního kontrolního systému. (Müllerová, Králíček, 2017)

Při provádění testů věcné správnosti jednotlivých zůstatků rozvahových a výsledkových účtů se auditoři mohou setkat s určitými nedostatky a nesprávnostmi, které mohou vést k nadhodnocení, nebo podhodnocení některých položek v účetní závěrce, čímž by neposkytovala věrný obraz o finanční situaci účetní jednotky. Je důležité si uvědomit, že úroveň účetnictví a vnitřního kontrolního systému se může lišit mezi jednotlivými účetními jednotkami, a proto se tato zjištění nemusí nutně týkat všech účetních jednotek. (RVDA, 2024)

Auditor při provádění testů dodržuje auditorské postupy a zároveň se řídí účetními předpisy, kontroluje jejich dodržování a dbá na respektování základního požadavku zákona o účetnictví, který uvádí: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavená na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.“

Testování rozvahových položek auditorem má za úkol zjistit následující: (KAČR, 2024)

- úplnost;
- existence;
- vlastnictví;
- správné ocenění.

Tyto tvrzení jsou detailněji popsány v kapitole 4.6 Vyhodnocení rizik, a jsou dalším předpokladem pro výrok auditora.

2.2 Nástroje pro sestavení finančního auditu

Nástroje auditu jsou technické nebo procesní prostředky, které jsou používány při provádění auditu, aby se zajistila správnost a úplnost účetních záznamů.

2.2.1 Hladina významnosti a auditorské riziko

Audit účetní závěrky neposkytuje záruku, že jsou všechny informace obsažené v účetní závěrce naprosto bezchybné. Není v silách auditora prověřit všechny účetní doklady a transakce uskutečněné v průběhu účetního období. Ověřená účetní závěrka by však měla poskytovat svým uživatelům záruku, že případná chyba není významná a nebude mít vliv na jejich rozhodování. Z tohoto důvodu si auditor při plánování auditu musí stanovit takzvanou významnost a jejich vztah k auditorskému riziku. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Zákon o účetnictví definuje v § 19 odst. 7 významnost takto: „*Informace se považuje za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele, přičemž významnost jednotlivých informací se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi.*“

Auditor stanovuje významnost na základě svého profesního úsudku a posouzení rizika zakázky. Mezi významností a úrovní auditorského rizika existuje nepřímý vztah – čím nižší je auditorské riziko, tím vyšší může být významnost. V odborné literatuře lze najít řadu doporučení, jak přistupovat ke stanovení významnosti. Nejčastější metodou je stanovení tzv. základny, což je položka z účetní závěrky, o které se auditor domnívá, že bude pro uživatele nejvíce relevantní. Těmito položkami mohou být například tržby, hodnota aktiv,

oběžná aktiva nebo vlastní kapitál. Na základě této základny pak auditor stanoví přiměřenou procentní sazbu nebo procentní rozpětí pro určení významnosti: (KAČR 2016)

- 1-3 % celkových aktiv nebo;
- 3-7 % zisku před zdaněním z běžné činnosti nebo;
- 1-3 % z výnosů nebo;
- 3-5 % z vlastního kapitálu.

Za určitých okolností se může auditor rozhodnout upravit naplánovanou významnost u některých oblastí účetní závěrky. Vyšší významnost může stanovit v případě nízkého auditorského rizika nebo pokud zjistí, že vnitřní kontrolní systém je vysoce spolehlivý. Naopak nižší významnost stanoví při vysokém auditorském riziku, nízké spolehlivosti vnitřních kontrol nebo při objevení nesprávností, které nebyly při původním stanovení významnosti předpokládány. V praxi se však auditoři většinou drží doporučeného rozpětí. (Müllerová, Králíček, 2020)

Auditorské riziko a hladina významnosti jsou vzájemně propojené a během auditu se posuzují společně. Auditor bere v úvahu riziko, že účetní závěrka může být významně zkreslená již před zahájením auditorských prací. Tato rizika se hodnotí jak na úrovni celé účetní závěrky, tak na úrovni jednotlivých tvrzení týkajících se konkrétních skupin transakcí, zůstatků účtů a údajů v příloze. Riziko významné nesprávnosti (RMM) je kombinací přirozeného rizika (IR) a kontrolního rizika (CR) a lze ho vyjádřit následujícím vzorcem: (Müllerová, Králíček, 2017)

$$RMM = IR \times CR$$

Zjišťovací riziko (DR), že auditor u určitého tvrzení neodhalí nesprávnost, která by mohla být významná, lze pokrýt: (Müllerová, Králíček, 2017)

- efektivním plánováním auditu;
- prováděním auditorských postupů, které reagují na zjištěná rizika významné nesprávnosti;
- vhodným personálním zajištěním zakázky;
- uplatňováním profesního skepticismu;
- dohledem nad prováděnými autorskými pracemi a jejich následnou kontrolou.

Vzhledem k přirozeným omezením auditorských postupů, nutnosti uplatňování odborného úsudku a povaze ověřovaných důkazních informací nelze zjišťovací riziko nikdy zcela eliminovat. (Müllerová, Králíček, 2017)

Auditorské riziko (AR) lze vyjádřit následujícím vzorcem: (Müllerová, Králíček, 2017)

$$AR = RMM \times DR$$

Významnost a auditorské riziko posuzuje auditor v průběhu auditu, kvůli následujícím faktorům. (Müllerová, Králíček, 2017)

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti.
- Určit charakter, načasování a rozsah dalších auditorských postupů.
- Přehodnotit významnost (celkovou i prováděcí) v případě, že během auditu získá nové informace, které jsou takového charakteru, že s jejich znalostí by významnost původně nastavil jinak.
- Posoudit dopad případných nesprávností, které nelze ovlivnit v účetní závěrce a formování výroku ve zprávě auditora.

2.2.2 Rizika v podniku z pohledu auditora

Úkolem finančního auditora je získat přiměřenou jistotu, že účtují správně a pravdivě a poskytují věrný obraz výsledků operací účetního období, majetku a finanční situace společnosti ke konci účetního období. Hlavním cílem všech prováděných prací je snížit riziko vyjádření chybného názoru na ověřované účty. Pro zajištění účinnosti své práce se finanční auditor snaží zaměřit na nejcitlivější oblasti v podniku a definovat rizikové oblasti. Rizika auditu jsou následující. (Molín, Králíček, 2014)

Všeobecná rizika podniku – Každá oblast činnosti podniku má své specifické charakteristiky, které mohou způsobit větší či menší nepravdelnosti nebo zvýšit riziko. Například, určení potřeby pracovního kapitálu je mnohem složitější u dlouhodobých stavebních smluv než u tradičního průmyslového podniku. Všeobecná rizika lze rozdělit do tří skupin. (Skálová, Suková, 1992)

- Rizika spojená s ekonomickou a finanční situací – zahrnují prvky, které mohou ohrozit plynulost provozu, jako je nejistá finanční situace, ekonomická situace sektoru, rychlé zastarávání výrobků, vznik nových konkurenčních výrobků nebo strukturální změny, jako jsou akvizice či fúze.
- Rizika spojená s celkovým řízením podniku – zahrnují rizikové faktory, jako je příliš centralizované nebo decentralizované řízení, vysoká fluktuace zaměstnanců během roku, nedostatečná kontrola práce poboček nebo neexistence řízení účetnictví a administrativy.
- Rizika spojená s postojem vedení – hlavním rizikovým faktorem je nedostatek zájmu vedení o účetnictví, financování a administrativu.

Rizika spojená s některými účty nebo operacemi – tato rizika souvisejí s vyšší či nižší náchylností k nepřesnostem při výpočtech nebo provádění určitých operací. Patří sem například obtíže spojené s hodnocením nebo oceněním jednotlivých položek či výsledků operací, kde hrají významnou roli subjektivní faktory, nebo oceňováním ze strany vrcholového managementu. Například mimořádné operace mohou být rizikovější kvůli nedostatku zkušeností zaměstnanců a absenci srovnávacích parametrů. (Schiffer, 2010)

Rizika spojená s vedením účetnictví a interní kontrolou – tato rizika vyplývají z toho, že koncepce účetnictví a kontroly není dostatečně robustní, aby předvídala nebo odhalila chyby a nepřesnosti. Problémy mohou také nastat, když naplánované kontroly v rámci systému nefungují správně. Nesprávná funkce těchto systémů může být způsobena zaměstnanci, kteří špatně pochopili pokyny nebo nejsou dostatečně kvalifikovaní. Spolehlivý systém může výrazně snížit rizika, zejména u opakujících se údajů, ale riziko spojené s interní kontrolou nelze nikdy zcela eliminovat. Dokonale fungující systém by měl pravděpodobně neúměrné náklady. Je také důležité zdůraznit, že systém může být z hlediska své koncepce spolehlivý, ale nedostatečně fungující, pokud plánované kontroly nejsou prováděny správně nebo zcela chybí. (Russel, 2005)

Riziko, že audit neodhalí závažnou odchylku, spočívá v tom, že auditorské práce nenaleznou žádné ze závažných chyb nebo nepřesností. Toto riziko lze snížit na přijatelné minimum a závisí především na povaze a rozsahu prací stanovených auditorem. Všechna zkoumaná rizika jsou propojena a představují auditorské riziko, aby auditor na konci prací nevyslovil chybný názor. Auditor obvykle přijímá určitou míru rizika neodhalení všech chyb, která odpovídá jeho povinnosti poskytovat rozumné ujištění, že v účetnictví nejsou závažné chyby. Nikoliv však zaručit absolutní jistotu o správnosti účtů. (Svatá, 2011)

Lze tedy konstatovat, že existuje určitá vazba, kterou je velmi těžké kvantitativně vyjádřit, mezi vlastními riziky podniku, která auditor zjistí: (Brabenec, 2022)

- všeobecným rizikem;
- rizikem spjatým s účetnictvím a s operacemi;
- rizikem spjatým s řízením a interní kontrolou;
- rizikem neodhalení, s nímž auditor počítá a musí ho sledovat při všech pracích.

Stupeň rizika při auditu je určen stanovením programu práce. Pokud jsou všechna rizika v podniku velmi nízká, postačí provést méně prací k udržení nízkého auditorského rizika. Naopak, pokud jsou rizika vysoká, je nutné provést více auditorských prací, aby se auditorské riziko snížilo. (ISA 315,2021)

2.2.3 Výroky auditora a nejčastější auditorská zjištění

Jak vyplývá z názvu standardu ISA 700 Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce, podstatnou částí zprávy auditora je výrok, který může mít jednu z těchto podob: (ISA 700, 2022)

- nemodifikovaný výrok (výrok bez výhrad);
- nemodifikovaný výrok se zdůrazněním skutečnosti;
- modifikovaný výrok (výrok s výhradou);
- modifikovaný výrok (záporný výrok);
- modifikovaný výrok (odmítnutí výroku).

Výrok bez výhrad auditor vydá, pokud dospěje k závěru, že vykazované skutečnosti odpovídají realitě, a pokud během auditu nezjistí nedostatky naznačující, že účetnictví účetní jednotky není úplné nebo správně vedené. Výrok bez výhrad se také uděluje, jestliže byla účetní závěrka sestavena v souladu s účetními předpisy. (ISA 700, 2022)

Výrok bez výhrad se zdůrazněním skutečnosti auditor vydá, pokud účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, ale auditor chce upozornit na určitou skutečnost, kterou by méně odborný uživatel zprávy mohl přehlédnout. To se týká především situací, kdy je ohrožena zásada trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti. Auditor přidá pod výrok bez výhrad odstavec, ve kterém na tuto skutečnost upozorní. (ISA 700, 2022)

Výrok s výhradou vydá auditor, pokud zjistí, že výrok bez výhrad nelze vyjádřit, avšak nesprávnosti v účetní závěrce nejsou natolik závažné, aby bylo nutné vydat záporný výrok, nebo výrok odmítnout. Auditor výhradou často vyjadřuje svou nejistotu ohledně správnosti některých vykazovaných skutečností, i když není přesvědčen, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Například pokud se auditor nemohl zúčastnit inventury zásob a nemohl ověřit vykazovaný stav jinými auditorskými postupy, uvede výhradu k položce zásob, což však neznamená, že vykázaný stav je nesprávný. Pro správné pochopení výhrady je důležité, aby auditor uvedl důvod, který ho k vydání tohoto výroku vedl, aby byl výrok správně interpretován. (ISA 700, 2022)

Záporný výrok vydá auditor, pokud nesouhlas s účetní závěrkou je natolik závažný a týká se tak významné skutečnosti, že výrok s výhradou by neodpovídal rozsahu zjištěných nedostatků, chyb a nesprávností. Auditor může mít zásadní rozpor s vedením účetní jednotky ohledně vhodnosti zvolených účetních postupů, způsobu jejich aplikace nebo přiměřenosti údajů zveřejněných v příloze k účetní závěrce. Pokud je tento nesouhlas zásadní, je to důvod k

vydání záporného výroku. Auditor musí také v tomto případě jasně uvést důvody, které ho k vydání záporného výroku vedly. (ISA 700, 2022)

Odmítnutí výroku neznamená, že by auditor nevydal zprávu a výrok. I odmítnutí výroku je druhem výroku, který auditor vydá, pokud jsou jeho omezení při provádění auditu v účetní jednotce natolik závažná, že nemůže vyjádřit svůj názor na věrnost a poctivost zobrazení skutečnosti v účetní závěrce. Auditor je povinen ve své zprávě také vysvětlit důvody, které vedly k odmítnutí výroku. (Müllerová, Králíček, 2017)

U následujících oblastí jsou uvedeny příklady nejčastějších auditorských zjištění. Jedná se o nejčastější nesprávnosti při zjištění. (MFČR, 2017)

Inventarizace majetku a závazků

- Auditor nebyl informován o termínu provádění fyzické inventarizace zásob a hmotného majetku, takže se nemohl zúčastnit inventur.
- Není věnována dostatečná pozornost oceňování majetku, což by mohlo vést k nutnosti provést korekci tohoto ocenění formou opravných položek.
- Za provedenou inventuru je vydávána počítačová sestava, která neobsahuje všechny náležitosti požadované zákonem o účetnictví pro inventurní soupisy.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

- Účetní jednotka nemá vnitřní směrnici, která by stanovovala pravidla pro oblast dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a pro účtování přímo do nákladů.
- Není sestaven odpisový plán, ve kterém by byl majetek rozřazen do skupin podle předpokládané životnosti a stanoven způsob odpisování.

Dlouhodobý finanční majetek

- Do ocenění pořízeného dlouhodobého finančního majetku nebyly zahrnuty vedlejší pořizovací náklady, jako jsou burzovní poplatky nebo provize obchodníkovi.
- Účetní jednotka nemá vnitřní směrnici, která by stanovovala pravidla pro oblast dlouhodobého finančního majetku, zejména způsob jeho oceňování.

Zásoby

- Neprovádí se aktivace vnitropodnikových výkonů do ceny zásob na skladě, například vlastní doprava.
- Při periodickém způsobu evidence zásob (metoda B) není vedena průkazná skladová evidence mimo účetnictví.

Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky

- Pohledávky nabyté postoupením za úplatu nejsou oceněny pořizovací cenou, která by zahrnovala i vedlejší pořizovací náklady.
- Významnější položky pohledávek nejsou písemně odsouhlaseny s dlužníkem a v účetnictví a účetní závěrce jsou často vykazovány promlčené pohledávky.

Krátkodobý finanční majetek

- Účetní jednotka používá pro přepočet transakcí v cizí měně pevný kurz po celý rok, i když dochází k výrazným výkyvům kurzů.
- Obchodované cenné papíry nejsou přepočítávány na reálnou hodnotu.

Časové rozlišení aktivních a pasivních položek

- Náklady ani výnosy nejsou časově rozlišovány a není tomu věnována patřičná pozornost.
- Pravidlo pro možnost nečasového rozlišování se uplatňuje i v situacích, kde je nutné použít dohadné položky.

Vlastní kapitál

- V základním kapitálu je vykazována částka jeho navýšení schválená valnou hromadou, i když toto navýšení dosud nebylo zapsáno v obchodním rejstříku.
- Účetní jednotka neprovedla přiděl do rezervních a statutárních fondů, přestože tato povinnost vyplývá ze stanov nebo společenské smlouvy.

Rezervy

- Rezerva na opravy dlouhodobého majetku se vytváří účelově pro snížení základu daně z příjmů, aniž by byla oprava skutečně plánována.
- Při tvorbě zákonné rezervy na opravu dlouhodobého majetku nejsou peněžní prostředky převedeny na zvláštní bankovní účet.

Dlouhodobé a krátkodobé závazky

- Závazky v cizí měně nejsou k rozvahovému dni přepočteny kurzem ČNB vyhlášeným k tomuto dni.
- Některé účty určené pro účtování závazků vykazují záporný zůstatek, který by měl být správně zaúčtován na účty pohledávek. Tím dochází ke zkreslení stavu závazků a pohledávek v rozvaze.

Daně

- Vykazované zůstatky jednotlivých daní nesouhlasí s částkami uvedenými ve formuláři daňového přiznání.

- Rezerva na splatnou daň je vykazována v plné výši vypočtené daňové povinnosti, i když byly zaplacený zálohy na daň.

Účetní závěrka

Poté, co auditor otestoval jednotlivé položky rozvahy a související náklady a výnosy, musí se zaměřit na jejich správné vykázání v účetních výkazech a příloze. Podoba účetních výkazů je upravena účetními předpisy, které vyžadují zachování pořadí vykazovaných položek. Příloha nemá formální úpravu v účetních předpisech, ale vyhláška stanovuje její povinný obsah. Auditor ověřuje nejen obsahovou správnost vykazovaných položek a úplnost informací v příloze, ale také formální náležitosti účetních výkazů, jako jsou název výkazu, okamžik sestavení, identifikace účetní jednotky a podpis člena statutárního orgánu. (Králová, 2015)

Rozvaha

Pokud auditor ověřoval účetní závěrku v minulém účetním období, zkontroluje pouze správnost převedení počátečních zůstatků do nového období. V případě účetní jednotky, která sestavuje účetní závěrku poprvé, nebo která vstoupila do likvidace, ověří auditor, zda údaje minulého účetního období odpovídají údajům ze zahajovací rozvahy k datu vzniku účetní jednotky nebo ke dni vstupu do likvidace. (Šteker, Otrusinová, 2021)

- V prvním roce podnikání nebo v roce vstupu do likvidace se do sloupce minulého období nezahrnuje zahajovací rozvaha.
- Vazby mezi rozvahou a výkazem zisku a ztráty nejsou dodrženy, ať už jde o výši částek nebo vliv zaokrouhlení na tisíce.
- Není dodržena základní rozvahová rovnice, kdy čistá aktiva se nerovnají pasívům.

Výkaz zisku a ztráty

- Vazby mezi výkazem zisku a ztráty a rozvahou nejsou dodrženy, ať už jde o výši částek nebo vliv zaokrouhlování.
- Není dodržena srovnatelnost nákladů a výnosů v jednotlivých částech výkazu.

Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

- U přehledu o peněžních tocích není dodržena předepsaná struktura.
- Z přehledu o změnách vlastního kapitálu není zřejmé, z jakého zdroje byly vyplaceny dividendy nebo podíly na zisku.

Příloha

- Sestavení přílohy nebyla věnována dostatečná pozornost, je vyhotovena formálně a neobsahuje požadované informace, které by uživateli účetní závěrky poskytly přehled o majetkové situaci účetní jednotky.
- Nejsou uvedeny významné události po datu účetní závěrky, které mohou výrazně ovlivnit finanční situaci účetní jednotky ve srovnání s vykázanými údaji v účetních výkazech.

Výroční zpráva

- Výroční zpráva se buď nesestavuje vůbec, nebo je vyhotovena formálně s minimální vypovídací schopností a bez uvedení předepsaných informací.
- Výroční zpráva neobsahuje kompletní účetní závěrku, zprávu auditora ani zprávu o vztazích.

3 Průběh finančního auditu

Mezinárodní auditorské standardy požadují, aby auditor identifikoval a posoudil rizika významných nesprávností v účetní závěrce. Poté musí auditor určit, která z těchto rizik vyžadují zvláštní pozornost, a na základě toho naplánovat a provést audit. (MFCR, 2024)

Auditor vyžaduje od klienta všechny potřebné podklady a spolupráci. Vedení společnosti musí být informováno o náročnosti auditu a povinnostech auditora. Auditor dokumentuje své postupy, což může být klíčové v konfliktních situacích. (ISA 700, 2016)

Auditovaný objekt může zahrnovat celou společnost, nebo její jednotlivé činnosti. Řešení problémů je odpovědností managementu a zahrnuje identifikaci rizik, sběr dat, hledání a hodnocení možných řešení, implementaci řešení a jeho následné vyhodnocení. Auditor poté připraví návrhy na zlepšení. (Dvořáček, 2005)

3.1 Plánování před uzavřením smlouvy

Mezinárodní auditorské standardy kladou velký důraz na identifikaci rizikových faktorů před přijetím zakázky. Zdůrazňují, že ověřování účetní závěrky je vždy spojeno s určitým rizikem. Auditor by měl posoudit, zda je riziko v mezích obvyklých, nebo je vyšší než obvyklé a tudíž neakceptovatelné. (ISA 600, 2009)

Riziko představuje pravděpodobnost, že určitá událost nebo jev budou mít negativní dopad na organizaci. Proces posouzení rizika zakázky spočívá v identifikaci rizikových faktorů, mezi které patří zejména tyto. (Müllerová, Králíček, 2020)

- Povaha podnikatelského prostředí: citlivost na změny v odvětví, ve kterém klient působí, změny v legislativě, velká závislost na obchodních partnerech.
- Charakter obchodních transakcí a vztahy mezi účetní jednotkou a jinými společnostmi: specifické a komplikované transakce, významné transakce s propojenými osobami.
- Organizační struktura účetní jednotky: složitá organizační struktura, neprůhledné rozdělení pravomocí a odpovědností na nižší útvary.
- Struktura vedení a jeho důvěryhodnost: organizace a struktura vedení by měla odpovídat rozsahu a povaze podnikatelské činnosti, rizikem je vysoká fluktuace a časté střídání vedoucích pracovníků.
- Vnímání odpovědnosti za účetní závěrku vedením společnosti: vztahy mezi vedením a statutárním orgánem účetní jednotky, který odpovídá ze zákona za vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky.

- Finanční výsledky účetní jednotky.

Pokud auditor vyhodnotí riziko zakázky jako obvyklé, může zakázku bez problémů přijmout. I v tomto případě je však nezbytné neustále přehodnocovat riziko zakázky během auditu na základě nově získaných informací. Pokud auditor zjistí, že riziko zakázky je vyšší než obvykle, a přesto se rozhodne zakázku přijmout, musí toto rozhodnutí řádně odůvodnit a zohlednit tuto situaci při plánování auditu. Auditor by měl zvýšit úroveň profesní skepse, tedy přistupovat k auditu s větší opatrností. Měl by méně spoléhat na vnitřní kontroly klienta a odmítnout nereálné termíny, které by neumožňovaly důkladné a efektivní provedení všech potřebných auditorských postupů a procesů. Součástí posouzení rizika zakázky je také prozatímní posouzení rizika významných chyb v důsledku podvodu. (ISA 210, 2009)

3.2 Rozhodnutí o přijetí zakázky

Je v zájmu klienta i auditora uzavřít písemnou smlouvu o auditu účetní závěrky, ve které budou přesně uvedeny cíle, rozsah, podmínky auditorské zakázky a míra odpovědnosti auditora a vedení společnosti. Smlouva definuje potřeby a požadavky obou stran. Před jejím uzavřením projedná auditor podmínky auditu s vedením společnosti a usiluje o vytyčení požadavků klienta, která přesahují rámec auditu. (Müllerová, Králíček, 2020)

Prvním krokem v procesu přijímání zakázky nebo rozhodování o pokračování smluvního vztahu s klientem je posouzení, zda auditor bude schopen zakázku provést a jaká rizika s ní budou spojena. Cílem auditora je přijmout novou zakázku, nebo pokračovat ve stávající pouze tehdy, pokud byla dohodnuta východiska, na jejichž základě bude zakázka provedena. To zahrnuje vyhodnocení následujících skutečností. (Svatá, 2011)

- Zda jsou splněny všechny předpoklady pro provedení auditu.
- Zda auditor, vedení společnosti a osoby pověřené správou a řízením mají shodné pochopení podmínek auditní zakázky. (Müllerová, Králíček, 2017)

Při opakovaném auditu by měl auditor vždy znovu posoudit podmínky zakázky. Pokud došlo k závažným změnám v situaci klienta během období od posledního auditu, musí auditor projednat nové podmínky, které tyto změny zohlední. To se týká zejména níže zmíněných situací. (ISA 210, 2017)

- K významným změnám v oblasti vlastnických vztahů klienta.
- K podstatné změně charakteru nebo rozsahu činnosti klienta.
- Ke změně vrcholového vedení.
- Ke změně závazných předpisů nebo profesních standardů.

V průběhu auditu by auditor neměl přistoupit na změnu rozsahu zakázky, pokud pro ni neexistuje závažný důvod. Pokud na něj společnost vyvíjí tlak k takové změně, měl by zvážit, zda v zakázce pokračovat, nebo ji ukončit. Možnost odstoupení od smlouvy by měla být zahrnuta v ustanovení smlouvy o auditu jak pro auditora, tak pro společnost. Smlouva mezi auditorem a klientem by měla být sestavena v souladu s normami ISA 210 (Sjednání podmínek auditních zakázek), které vedle základních požadavků na obsah smlouvy obsahují i řadu doporučení, jež mají pomoci předejít případným nedorozuměním mezi auditorem a účetní jednotkou. (ISA 315, 2013)

Zde je výčet situací, které je povinen auditor určit před řešením auditu. (Portál Pohoda, 2023)

- Určit, zda rámec účetního výkaznictví, který bude použit k sestavení účetní závěrky, je přijatelný.
- Získat od vedení účetní jednotky prohlášení, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost.

Účetní jednotka ve vybrané společnosti musí podat prohlášení o uznání své odpovědnosti za následující položky a činnosti. (Taušl Procházková, Jelínková, 2018)

- Za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví, případně za její věrné zobrazení.
- Za vytvoření a udržování takového vnitřního kontrolního systému, který je podle vedení nutný pro sestavení účetní závěrky.
- Za poskytnutí veškerých informací, o nichž vedení ví, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, a za poskytnutí dalších informací, které si auditor od vedení vyžádá pro účely auditu. Dále také za umožnění neomezeného přístupu k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž je podle názoru auditora možné získat důkazní informace.

Pokud vedení neuzná svou odpovědnost nebo se nezaváže poskytnout písemné prohlášení na závěr auditu, lze předpokládat, že auditor nebude schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace. V takové situaci, nebo pokud použitý rámec účetního výkaznictví není přijatelný, musí auditor zakázku odmítnout. (Müllerová, Králíček, 2017)

3.3 Plánovací procedury a vytvoření strategie a plánu auditu

Poté, co účetní jednotka uzavře s auditorem smlouvu o provedení auditu účetní závěrky, musí si auditor stanovit strategii auditu, jejíž součástí je podrobný plán auditu, a projednat ho s účetní jednotkou. Tento plán zahrnuje zejména harmonogram prací na ověření účetní

závěrky a jeho sladění s harmonogramem prací na účetní závěrce u účetní jednotky. Stanovení celkové strategie zakázky a plánu auditu pomáhá auditorovi zajistit, že důležitým oblastem auditu bude věnována náležitá pozornost a že problémy a nesprávnosti, které se mohou v účetní závěrce objevit, budou včas identifikovány a vyřešeny. Tato etapa také zahrnuje specifikaci požadavků auditora na podklady, které bude od účetní jednotky potřebovat. (CareersinAudit, 2018)

Strategie auditu je klíčovým aspektem provedení auditu, který umožňuje efektivní a včasné koordinování systému řízení orientovaného na trh. Strategie auditu je stanovena auditorem před zahájením auditu a zahrnuje následující kroky: (Svatá 2011)

- stanovení podrobného plánu auditu;
- stanovení požadavků na podklady: požadavky na podklady, které bude po účetní jednotce auditor požadovat;
- stanovení rizikového profilu: auditor identifikuje rizikový profil, který určuje oblasti nejvíce náchylné k nesprávnostem a vyžadující zvýšenou pozornost;
- stanovení strategie pro ověření účetních záznamů;
- stanovení strategie pro vyhodnocení účetních záznamů: určení způsobu analýzy a hodnocení těchto záznamů;
- stanovení strategie pro zajištění souladu s právními předpisy;
- stanovení strategie pro zajištění souladu s mezinárodními auditorskými standardy: implementace standardů v průběhu auditu.

Celkově lze říci, že strategie auditu je klíčovým prvkem při provádění auditu, který umožňuje včasné a efektivní řízení auditního procesu. (Dvořáček, 2005)

Plán auditu je klíčový dokument sloužící k organizaci a řízení auditu. Tento plán obsahuje podrobné informace o cílech, auditovaných oblastech a metodách, které budou při auditu použity. Plán auditu je stanoven auditorem před zahájením auditu a zahrnuje následující kroky: (Russell, 2005)

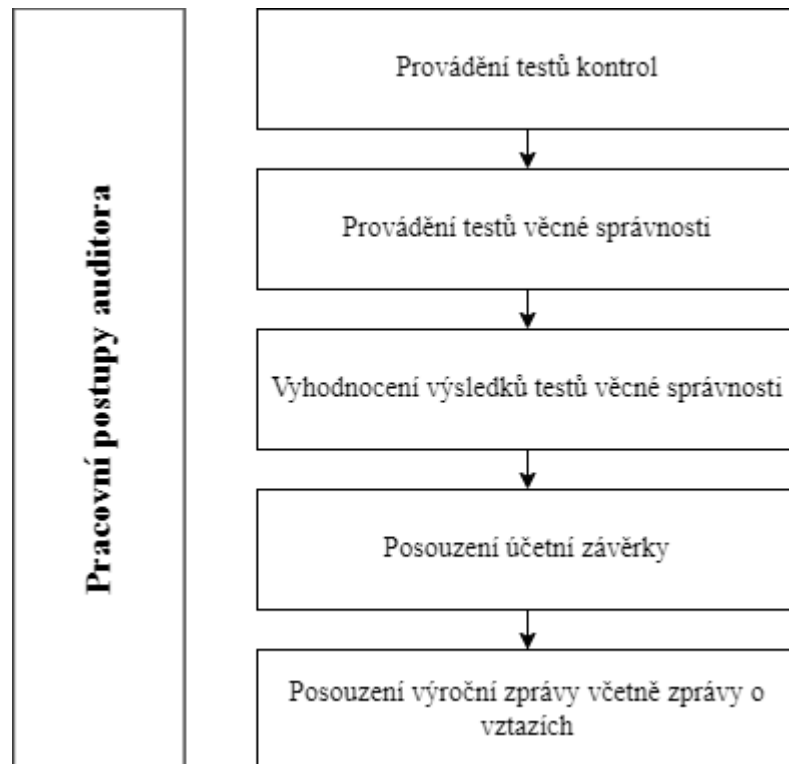
- stanovení cíle auditu: auditor určuje cíle auditu na základě vyhodnocení rizik a priorit auditovaných oblastí;
- stanovení oblastí auditu: auditor definuje oblasti, které budou auditovány, včetně účetních záznamů, vnitřních kontrol a procesů;
- stanovení metodiky auditu: auditor stanoví metodiku auditu, včetně způsobu sběru důkazních informací a kontrolních postupů;

- stanovení harmonogramu auditu: auditor sestaví harmonogram auditu, včetně termínů a lhůt pro provedení jednotlivých kroků auditu;
- stanovení rizikového profilu: auditor identifikuje rizikový profil, který zahrnuje oblasti nejvíce náchylné k nesprávnostem a vyžadující zvýšenou pozornost;
- stanovení strategie pro komunikaci s klientem.

3.4 Provedení auditu

Následující diagram představuje postup provedení auditu.

Zdroj: převzato z Müllerová, Králíček (2017)



Obrázek 3: Diagram provedení auditu

3.4.1 Provedení testů kontrol

Provedení testů kontrol v auditu je klíčovým aspektem, který slouží k ověření účinnosti vnitřních kontrol a zajištění spolehlivosti účetních záznamů. Testy kontrol jsou prováděny auditorem za účelem zjištění, zda jsou kontrolní systémy účetní jednotky v prevenci a identifikaci nesprávností účinné. (ISA 315, 2013)

Ověřování účetních záznamů je zásadním aspektem kontrolních testů. Auditor musí prověřit účetní záznamy, včetně ověření účetní závěrky a kontrolních postupů. (KAČR, 2016)

Uzavření testu je posledním krokem kontrolních testů. Auditor musí dokončit test, včetně formulace závěrů a doporučení pro klienta. (KAČR, 2016)

3.4.2 Provádění testů věcné správnosti

Provádění testů věcné správnosti je hlavní část auditu, která slouží k ověření správnosti a úplnosti účetních výkazů. Tyto testy jsou prováděny auditorem za účelem zjištění významných nesprávností a poskytnutí jistoty o věcné správnosti účetních záznamů. Hlavní body provádění testů věcné správnosti v auditu jsou: (Accountinguide, 2024)

- analytické testy věcné správnosti;
- detailní testy věcné správnosti.

U analytických testů věcné správnosti auditor porovnává zaúčtované částky s hodnotami, které očekává na základě svých analýz. Cílem je získat přiměřenou jistotu, že u účetních zůstatků není pravděpodobná existence významných nesprávností. Analytické testy jsou vhodné pro velké objemy transakcí s předvídatelným vývojem. (Brabenec, 2022)

U detailních testů věcné správnosti auditor testuje významné účetní zůstatky, jako jsou účty krátkodobého finančního majetku a pohledávky. Tyto testy jsou vhodné, pokud nelze použít analytické testy z důvodu nepředvídatelnosti vývoje účetních zůstatků. (KAČR, 2016)

Postup při navrhování a provádění testů věcné správnosti:

- identifikace účetních zůstatků a potenciálních chyb;
- stanovení očekávaných hodnot;
- určení mezní hodnoty pro významné rozdíly;
- identifikace významných rozdílů;
- prověření významných rozdílů a vyhodnocení výsledků.

Rozsah testů věcné správnosti je ovlivněn faktory významnosti účetních záznamů, dostupnosti důkazních informací a účinnosti vnitřních kontrol. Auditor musí provést testy věcné správnosti bez ohledu na vyhodnocené riziko, protože posouzení rizika může být nedostatečné. (KAČR, 2016)

3.4.3 Posouzení účetní závěrky

Zatímco analytické a detailní testy věcné správnosti se zaměřují na jednotlivé položky nebo konkrétní části účetní závěrky, auditor nakonec musí zhodnotit účetní závěrku jako celek. To zahrnuje nejen účetní výkazy, ale i přílohu, která je nedílnou součástí účetní závěrky. (Dušek, 2005)

První krok auditora spočívá ve srovnání položek v účetních výkazech běžného účetního období s těmi z minulého období. Pokud identifikuje významné rozdíly, zjišťuje, zda byla zachována srovnatelnost účetních údajů, nebo zda došlo ke změnám v použití účetních metod či zařídění položek. Účetní předpisy vyžadují zachování srovnatelnosti údajů mezi běžným

a minulým účetním obdobím. Pokud změny vedly k nesrovnatelnosti vykázaných údajů, musí být údaje minulého účetního období upraveny tak, aby byla srovnatelnost zajištěna. Tato skutečnost musí být uvedena v příloze. (WallStreetMojo, 2024)

Dále auditor ověřuje, zda účetní závěrka splňuje profesní standardy a platné právní předpisy. Z účetní závěrky musí být zřejmé, podle jakého účetního rámce byla sestavena. Například účetní závěrka sestavená na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví nemusí ve všech ohledech odpovídat pravidlům pro sestavení účetní závěrky podle českých účetních pravidel. Auditor také zjišťuje, zda byly použity účetní metody v souladu s těmito pravidly a zda jsou dostatečně podrobně popsány v příloze. Pokud zjistí nesoulad s příslušnými zákony a předpisy, měl by okamžitě informovat vedení účetní jednotky a případně další odpovědné subjekty v souladu s předpisy. (KAČR, 2023)

Další povinností auditora je posoudit, zda byla účetní závěrka sestavena na základě předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti. Za dodržení této zásady je odpovědné vedení účetní jednotky. Auditor musí rovněž zohlednit události po datu účetní závěrky. Pokud auditor nemá jistotu o schopnosti klienta pokračovat v činnosti, nebo pokud tato informace není z účetních výkazů zřejmá a není dostatečně jasně uvedena v příloze, musí tuto nejistotu reflektovat ve své zprávě a formě výroku. (ISA 700, 2016)

3.4.4 Posouzení výroční zprávy

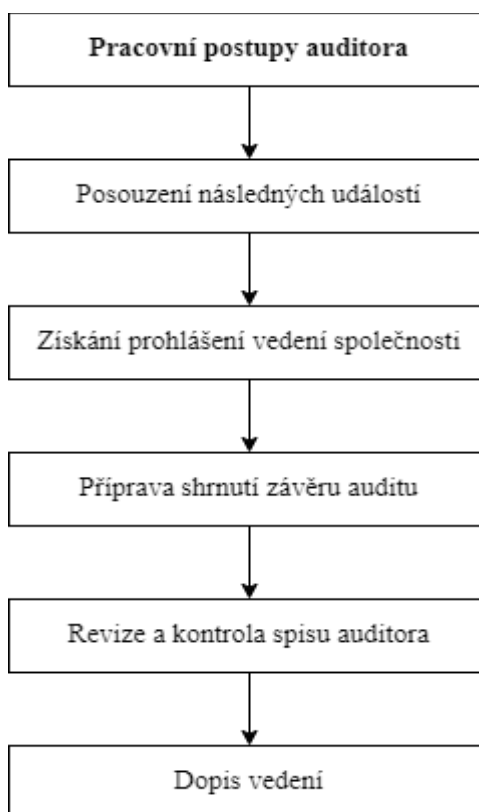
Pokud má účetní jednotka povinnost sestavit výroční zprávu, musí být tato zpráva rovněž ověřena auditorem. Auditor ověřuje, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy, zejména zákonem o účetnictví, zákonem o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen zákon o obchodních korporacích), zákonem č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu (dále jen zákon o podnikání na kapitálovém trhu) a dalšími relevantními předpisy. Auditor také posuzuje, zda výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti. Pokud zjistí, že výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu ve své zprávě. Povinnou součástí výroční zprávy je ověřená účetní závěrka. Podle požadavků zákona o obchodních korporacích je také povinnou přílohou výroční zprávy zpráva o vztazích. (Králíček, 2017)

Pokud auditor zjistí, že ostatní informace uvedené ve výroční zprávě jsou významně nesprávné, musí vyzvat vedení účetní jednotky k provedení oprav. Pokud vedení s opravami souhlasí, auditor se musí přesvědčit, že opravy byly skutečně provedeny. Pokud vedení účetní jednotky odmítne provést opravy, auditor je povinen informovat o této záležitosti osoby

pověřené správou a řízením účetní jednotky a vyzvat je, aby zajistily provedení opravy. (ISA 700, 2016)

3.5 Závěr auditu

Závěr auditu navazuje na pracovní postupy auditora. Po provedení auditu auditor musí posoudit následné události, které mohou ovlivnit výsledek auditu. Následně musí získat prohlášení od vedení společnosti. Po těchto činnostech začnou přípravy na shrnutí závěru auditu a před posláním dopisu vedení musí ještě proběhnout kontrola a revize spisu auditora, jak je vidět v následujícím diagramu. (KACR, 2024)



Obrázek 4: Postup auditora při závěru auditu

Zdroj: převzato z Müllerová, Králíček (2017)

Posouzení následných událostí je klíčovým úkolem auditora, který musí zjistit, zda byly provedeny úpravy položek účetních výkazů, zda byla informace zahrnuta do přílohy a zda je toto řešení správné. Auditor také musí posoudit, zda následné události neohrožují pokračování společnosti v dohledné budoucnosti. Pokud tyto události nejsou přiměřeně zohledněny v účetní závěrce, ovlivní to auditorův výrok. Auditor musí posoudit události po datu účetní závěrky z několika hledisek, a to ve vztahu k datu vydání zprávy auditora a k datu schválení účetní závěrky valnou hromadou. Je důležité rozlišit: (ISA 315, 2021)

- události, které se staly do vydání zprávy;

- události, které nastaly po datu vydání zprávy, ale před schválením účetní závěrky valnou hromadou;
- události, které nastaly po schválení účetní závěrky valnou hromadou.

Získání prohlášení od vedení společnosti, respektive statutárních zástupců, kteří jsou odpovědní za účetní závěrku, je klíčovým krokem v auditním procesu. Uznání této odpovědnosti, spolu s dalšími skutečnostmi, by mělo být uvedeno v písemném prohlášení, které auditor od vedení společnosti získá po dokončení auditorské zakázky. Toto prohlášení však není důkazem pro auditora, že účetní závěrka je bezchybná a že již není třeba provádět dodatečné auditorské postupy. Naopak, pokud auditor zjistí, že prohlášení je v rozporu s ostatními důkazními informacemi, měl by přehodnotit spolehlivost ostatních informací získaných od vedení společnosti. V případě, že vedení společnosti odmítne vydat toto prohlášení, měl by auditor zvážit, zda vydá výrok s výhradou, nebo odmítne vydat výrok úplně. (ISA 580, 2009)

Příprava shrnutí závěru auditu je završení auditorských postupů před vydáním zprávy auditora. Auditor připravuje shrnutí závěru, aby zdokumentoval celý proces auditu jak z hlediska provedených auditorských postupů, tak z hlediska dosažených závěrů. Podle konkrétních podmínek zakázky by mělo shrnutí obsahovat obvykle tyto body: (ISA 315, 2021)

- úvodní informace o účetní jednotce, riziko zakázky a jeho vývoj od fáze plánování až po provedení auditu, úroveň vnitřního kontrolního systému a jeho spolehlivost;
- účetní systém a úroveň účetního softwaru;
- komentář k rozvaze;
- komentář k výkazu zisku a ztráty;
- komentář k přehledu o peněžních tocích;
- komentář k přehledu o změnách vlastního kapitálu;
- komentář k příloze;
- problémové oblasti auditu;
- dopis vedení společnosti;
- úpravy provedené v účetní závěrce na základě zjištěných nesprávností;
- předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat v aktivitách v dohledné budoucnosti;
- závěrečná jednání s vedením účetní jednotky, shrnutí auditu a jeho vyhodnocení;
- nedořešené záležitosti pro případné další období;

- závěr neboli návrh vhodného výroku a jeho zdůvodnění.

Revize a kontrola spisu auditora jsou nezbytné k ověření, že všechny předepsané procedury byly při provádění auditu správně provedeny. Důsledná dokumentace je klíčová, zvláště pokud se na auditu podílí více auditorů a asistentů. Klíčový auditorský partner musí zajistit průběžné monitorování a kontrolu kvality auditorské zakázky v rámci týmu. Práce každého asistenta musí být zkontrolována. (ISA 600, 2009)

Dopis vedení společnosti určený vedení účetní jednotky zasílá auditor osobám pověřeným správou a řízením společnosti. Tímto způsobem může auditor sdělit vedení například určité nedostatky ve vnitřní kontrole, v účetním systému, upozornit na nevhodné nebo nedovolené účetní postupy, nesprávný způsob oceňování, případně na rozpory s platnými právními předpisy. Dopis je předáván účetní jednotce spolu se zprávou auditora, pokud auditor považuje za vhodné sdělit vedení podrobnější informace, které nebyly uvedeny ve zprávě, nebo rozvést informace uvedené ve zprávě. Pokud je nutné upozornit na určité skutečnosti již v průběhu auditu, může být dopis předán dříve, případně podle potřeby i opakovaně. Auditor by však měl dbát na to, aby upozorňováním na nedostatky či chyby nezasahoval do rozhodování vedení společnosti, což by mohlo oslabit jeho nezávislost. (ISA 580, 2009)

4 Realizace finančního auditu ve vybrané společnosti

V této kapitole bude proveden finanční externí audit společnosti Technické služby Chrudim spol. s r.o., pro rok 2022. Audit společnosti je vypracován pomocí předpřípravné fáze, přípravné fáze, prováděcí fáze a závěrečné fáze auditu, kterým bude věnována pozornost v následujících kapitolách.

4.1 Charakteristika auditované společnosti

Technické služby Chrudim 2000 spol. s r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku dne 7. srpna 1998 jako společnost s ručením omezeným. Sídlo společnosti je na adrese Sečská 809, 537 01 Chrudim. Předmětem jejího podnikání je poskytování technických služeb, služeb pro osobní hygienu a péči o vzhled osob, silniční motorové dopravy nákladní, provozování pohřebišť a krematorií, nakládání s odpady a nebezpečnými odpady, obchodní a reklamní činnost a provoz útulku pro zvířata. Společnost má tři jednatele a čtyři členy dozorčí rady. (Technické služby Chrudim, 2024)

Jediným společníkem této společnosti je Město Chrudim, které vlastní 100% podíl ve výši 50 494 332 Kč. Tento vklad je plně splacen, což tvoří základní kapitál společnosti ve stejné výši. Společnost s ručením omezeným byla založena zakladatelskou listinou, formou notářského zápisu dne 15. července 1998. (Technické služby Chrudim, 2024)

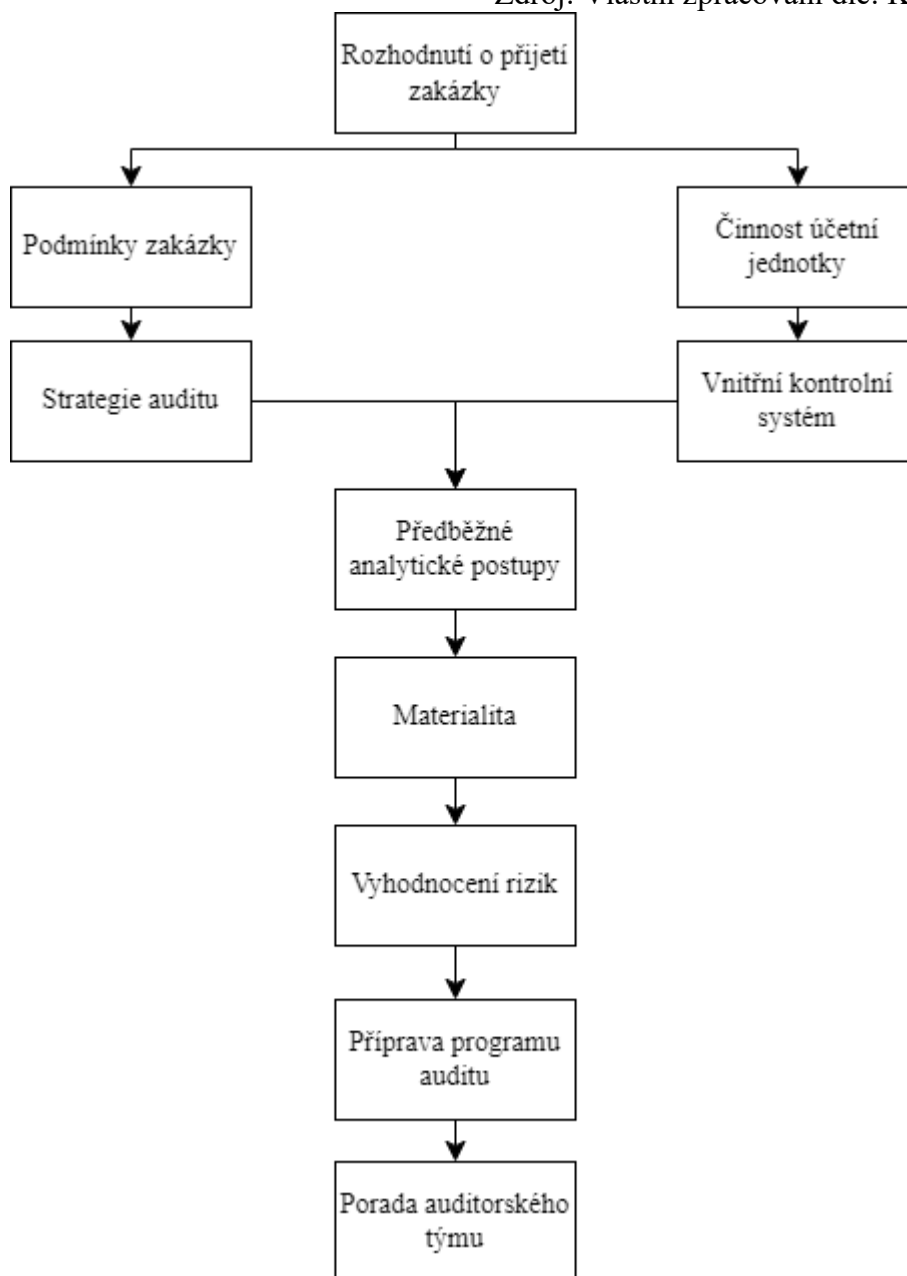
Cílem společnosti je poskytovat kvalitní a cenově dostupné služby pro své zákazníky, zejména pro město Chrudim jako vlastníka společnosti, ale také pro občany a podnikatelské subjekty ve městě. (Technické služby Chrudim, 2024)

Podle zákona o účetnictví spadá firma do kategorie malých účetních jednotek, podléhá povinnosti auditu účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích.

4.2 Rozhodnutí o přijetí zakázky

V následujícím diagramu Plánovacího postupu při auditu jsou popsány auditorské postupy spojené s počátečními činnostmi při zahájení auditu a fází vyhodnocování rizik. Toto kontrolní schéma umožňuje posoudit, zda ve fázi plánování byly splněny všechny požadované postupy.

Zdroj: Vlastní zpracování dle: KACR (2024)



Obrázek 5: Plánovací postup při auditu

Následující tabulka č. 2 obsahuje otázky, které bylo potřeba vyhodnotit před přijetím či pokračováním smluvního vztahu.

Tabulka 2: Dotazník pro přijetí zakázky

Krok	Komentář
Došlo u zakázky ke změně rozsahu požadovaných služeb nebo jiných podmínek?	Ne
Byly dodrženy všechny požadavky pro přijetí smluvního vztahu?	Ano
Existují důvody, které ohrožují nezávislost?	Ne
Existují okolnosti, které zpochybňují integritu vlastníků nebo vedení účetní jednotky?	Ne
Máme dostatečnou časovou kapacitu, dostatečné zdroje a znalosti, které nám dovolují realizovat zakázku v souladu s odbornými firemními standardy?	Ano
Vyžaduje audit určité specializované znalosti, jež mohou vyžadovat zapojení specialistů?	Ne
Existují nějaké záležitosti zjištěné při předchozích auditech nebo jiných zakázkách realizovaných pro tuto jednotku?	Ne
Vyskytly se nějaké zvláštní či nové okolnosti, které zvyšují riziko zakázky?	Ne

Zdroj: vlastní zpracování dle KACR (2024)

Při přijímání zakázky je nutné dále vyhodnotit riziko nové zakázky. Podrobnější kontrola ukázala, že neexistují žádné okolnosti, které by mohly zpochybnit bezúhonnost vlastníků. Byly vyvráceny spekulace o porušení nezávislosti potvrzením samostatnosti každého účastníka. Na základě uzavřených dlouhodobých smluv není pochyb o nepřetržitém fungování účetní jednotky.

Na základě předběžných znalostí stávajícího klienta a všech výše popsaných faktorů bylo riziko spojené s účetní jednotkou hodnoceno jako nízké. Po vyhodnocení přijetí zakázky bylo riziko sníženo na přijatelnou úroveň a s účetní jednotkou byla podepsána smlouva o provedení auditu, ve které byla stanovena odměna pro auditora za kontrolu účetních záznamů.

4.3 Vyhodnocení auditorského rizika

Následující tabulka č. 3 vyhodnocuje rizika spojená se zakázkou provedení auditu.

Tabulka 3: Vyhodnocení auditorského rizika

	Komentář
Existují nějaké události nebo okolnosti, které by zpochybňovaly bezúhonnost vlastníků a členů představenstva?	Ne
Máte celkovou znalost o podnikání a činnosti účetní jednotky?	Ano
Máte dostatečné znalosti účetních postupů v oboru účetní jednotky k provedení zakázky?	Ano
Byly identifikovány nějaké oblasti, které vyžadují specializované znalosti?	Ne
Existují nějaké spory podílníků nebo jiné spory, které budou ovlivněny výsledkem zakázky?	Ne
Jste přesvědčeni, že neexistuje žádný podstatný důvod pochybovat o budoucí schopnosti účetní jednotky splňovat předpoklad nepřetržitého trvání v dlouhodobém výhledu?	Ano
Jste přesvědčeni, že management účetní jednotky si nebude vnučovat žádné	Ano

omezení v rozsahu vaší práce?	
Existují vhodná kritéria, vůči kterým se může předmětná záležitost zakázky vyhodnotit?	Ano
Jsou časové rámce pro dokončení přiměřené?	Ano

Zdroj: vlastní zpracování dle KACR (2024)

Závěr může být následující. (ISA 315, 2021)

- „Jsem přesvědčen, že neexistují žádné skutečnosti, které by bránily auditorovi provést tuto zakázku.
- Tam, kde byla zjištěna významná ohrožení naší nezávislosti, existují zabezpečovací prvky, kterými se takováto ohrožení eliminují nebo sníží na přijatelnou úroveň.
- Nejsem si vědom žádných faktorů, které by oslabily nezávislost auditora nebo zdání nezávislosti.
- Jsem přesvědčen, že jsme získali dostačující informace k posouzení, zdali tuto zakázku u stávající účetní jednotky můžeme přijmout.“

Podle těchto podmínek, které musí být splněny, a na základě předběžných znalostí o existujícím klientovi a všech faktorů ovlivňujících rozhodování o rizicích, bych určil riziko spojené s touto účetní jednotkou jako nízké. Z toho vyplývá, že zakázku auditorská společnost může přijmout.

4.4 Stanovení hladiny významnosti

Ke stanovení hladiny významnosti jsou vybrána tato data, která jsou převzata z účetní závěrky společnosti. Data hladiny významnosti jsou zobrazená v tabulce č. 4.

Tabulka 4: Stanovení hladiny významnosti

Možné kritérium	Možné procento	Hodnota základny v Kč	Použité procento	Materialita v Kč
HV před zdaněním	5–10 %	-1 015 000	5 %	50 750
Vlastní kapitál	3–5 %	56 903 000	3 %	1 707 090
Výnosy	1–3 %	65 931 000	2 %	1 318 620
Celková aktiva	1–3 %	66 670 000	3 %	2 000 100

Zdroj: vlastní zpracování dle ISA 315 (2021)

Hladina významnosti byla stanovena na základě aktiv společnosti. Hlavním důvodem pro tuto volbu byly významné změny u dlouhodobého majetku včetně předčasně ukončených odpisů, které vedly ke ztrátě, proto bylo procento významnosti stanoveno na 3 % z intervalu 1-3 %, i když se obvykle u těchto položek volí nejnižší možné procento. Prováděcí významnost byla určena na 65 % z celkové významnosti aktiv a hladina naprosto nevýznamných položek byla stanovena na úroveň 3 % z celkové významnosti aktiv.

Tabulka 5: Stanovení významnosti

Významnost	Hodnota pro výpočet v Kč	Procento	Výsledná významnost v Kč
Celková	66 670 000	3 %	2 000 100
Prováděcí	2 000 100	65 %	1 300 065
Nevýznamné položky	2 000 100	3 %	60 003

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Vypočtené hodnoty se dále použijí pro další zpracování v rámci následujících testů.

4.5 Předběžné analytické postupy

Prvním analytickým testem je testování položek v rozvaze. Test probíhá porovnáváním jednotlivých složek meziročně a následně podle nárůstů nebo poklesů se stanoví rizika. Z těchto rizik se určí, zda se jedná o nízké, střední nebo vysoké riziko. Stejný postup se poté udělá u výkazu zisků a ztrát. Tyto dvě tabulky slouží jako podklad pro vyhodnocení rizik.

Tabulka 6: Rozbory položek rozvahy

Položka	Běžné období (v tis. Kč)	Minulé období (v tis. Kč)	Komentář
AKTIVA CELKEM	66 670	69 466	-
STÁLÁ AKTIVA	45 854	48 704	-
Dlouhodobý nehmotný majetek	X	x	-
Dlouhodobý hmotný majetek	45 854	48 704	DHM oproti minulému období mírně klesl. Jedná se především o nahrazení zastaralého systému rozhlasu VISA, který se musel kompletně vyměnit a vyřadit z dlouhodobého majetku. Malé riziko.
Dlouhodobý finanční majetek	X	x	-
OBĚŽNÁ AKTIVA	19 559	20 473	-
Zásoby	1 806	1 337	Zvýšení zásob vede ke vzniku rizika ohledně správného ocenění. Střední riziko.
Krátkodobé pohledávky	1 155	3 893	Společnost vytvořila opravnou položku k pohledávkám. Vysoké riziko.
Dlouhodobé pohledávky	X	x	-
Krátkodobý finanční majetek	X	x	-
Peněžní prostředky	16 598	15 243	Nárůst peněžních prostředků není v takové výši, aby došlo k riziku manipulace s finančními prostředky. Malé riziko.
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	1 257	289	-
PASIVA CELKEM	66 670	69 466	-
VLASTNÍ KAPITÁL	56 903	58 197	-
Základní kapitál	50 494	50 494	Žádná změna, tudíž žádné zjištěné riziko.

Ážio a kapitálové fondy	340	340	Žádná změna, tudíž žádné zjištěné riziko.
Fondy ze zisku	1680	1556	Tvorba rezervního fondu. Malé riziko.
HV minulých let	5 512	5 911	Mírný pokles kvůli pokrytí ztrát. Malé riziko.
HV běžného účetního období	-1 123	-104	Společnost je ve ztrátě kvůli předběžným odpisům vyřazeného majetku. Střední riziko.
CIZÍ ZDROJE	9 230	8 904	-
Rezervy	1 651	1 633	Minimální změna. Malé riziko.
Dlouhodobé závazky	2 895	2 787	Minimální změna. Malé riziko.
Krátkodobé závazky	4 684	4 484	Minimální změna. Malé riziko.
ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	537	2 365	Jedná se o významný pokles. Střední riziko.

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Tabulka 7: Analytické postupy ve výkazu zisku a ztráty

Položka	Běžné období (v tis.)	Minulé období (v tis.)	Komentář
Tržby z prodeje výrobků a služeb	65 931	54 320	Riziko vykazování výnosů podle normy ISA 240. Malé riziko.
Tržby z prodeje zboží	1 088	36	Vysoký nárůst tržeb z prodeje zboží způsobila nová vyhláška na svoz bioodpadu, která způsobila velkou poptávku po popelnicích na bioodpad. Malé riziko.
Výkonová spotřeba	31 060	23 463	S rostoucími tržbami rostou i spotřební náklady. Rozdíl není veliký, proto nastává malé riziko.
Změna stavu zásob	x	x	-
Aktivace	x	x	-
Osobní náklady	30 980	27 012	Zvýšení mezd zaměstnanců vedlo k navýšení osobních nákladů. Žádné riziko.
Úpravy hodnot v provozní oblasti	6 352	4 808	Na tuto změnu mělo vliv hned více faktorů. Vznikla opravná položka k pohledávkám, nebo změna odpisů u DHM. Střední riziko.
Ostatní provozní výnosy	1 596	1 730	Zanedbatelná změna, žádné riziko.
Ostatní provozní náklady	1 193	1 147	Zanedbatelná změna, žádné riziko.
Provozní HV	-970	-344	Zanedbatelná změna, žádné riziko.
Nákladové úroky	x	x	-
Ostatní finanční výnosy	0	0	-
Ostatní finanční náklady	45	27	Zanedbatelná změna, žádné riziko.
Finanční HV	-45	-27	-
HV před zdaněním	-1 015	-371	-
Daň z příjmu	108	-267	-
HV po zdanění	-1 123	-104	-
HV za účetní období	-1 123	-104	-
Čistý obrat za období	68 615	56 086	-

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Identifikovaná rizika z analytických postupů budou dále vyhodnocena.

4.6 Vyhodnocení rizik

V tabulce č. 8 jsou shrnuta všechna rizika, jakou významnost tyto rizika představují a jak na ně bude auditorský tým reagovat. Auditorský tým musí všechna rizika zanalyzovat a připravit návrhy na zlepšení, pokud tato rizika nebudou mít příliš vysokou hrozbu.

Součástí vyhodnocení rizik jsou tvrzení používána auditorem při posouzení možnosti výskytu nesprávnosti. (ISA 315, 2021)

- *„Úplnost (označení C dle Completeness) – veškerá aktiva, závazky a podíly na vlastním kapitálu, které měly být zaznamenány, byly skutečně zaznamenány a veškeré související údaje, které měly být zveřejněny v účetní závěrce, v ní jsou uvedeny.*
- *Existence (označení E) – aktiva, závazky a podíly na vlastním kapitálu skutečně existují.*
- *Klasifikace (označení A dle Accuracy) – aktiva, závazky a podíly na vlastním kapitálu byly zaúčtovány na správných účtech.*
- *Správnost ocenění a alokace (označení V dle Valuation) – aktiva, závazky a podíly na vlastním kapitálu jsou vykázány v účetní závěrce ve správné výši, veškeré případné úpravy ocenění nebo alokace jsou správně oceněny a popsány.*
- *Práva a povinnosti (označení O dle Obligation and rights) – účetní jednotka drží nebo kontroluje práva k aktivům a závazky představují povinnosti této účetní jednotky.*
- *Prezentace (označení P) – aktiva, závazky a podíly na vlastním kapitálu jsou správně agregovány nebo rozčleněny a jasně popsány a související údaje v účetní závěrce jsou s ohledem na požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví relevantní a srozumitelné.“*

Tabulka 8: Rizika

Riziko	Položka	Změna v %	Popis	Významnost	Tvrzení	Reakce na riziko
1.	DHM	-5,85	Riziko spojené se špatným vyřazením DHM.	Nízká	C, P	Testy věcné správnosti
2.	Zásoby	35,08	Riziko spojené se špatným oceněním zásob.	Střední	C, P	Testy věcné správnosti
3.	Pohledávky	-70,33	Riziko spojené při vytváření opravných položek k pohledávkám.	Nízká	E, V	Testy věcné správnosti
4.	Peněžní prostředky	8,89	Riziko spojené s manipulací se zůstatky finančních zdrojů.	Nízká	C, P	Testy věcné správnosti

5.	Tržby	21,37	Riziko manipulace s HV. Povinné riziko dle ISA 240.	Vysoká	E	Testy věcné správnosti
6.	Výkonová spotřeba	32,37	Riziko, že v nákladových účtech došlo k nesprávnostem.	Nízká	C	Testy věcné správnosti
7.	Osobní náklady	14,69	Zvýšení mezd zaměstnanců. Riziko irelevantní.	Nízká	C	Testy věcné správnosti
	Účetní závěrka a výroční zpráva	-	Riziko, že vedení nedodrží stanovené postupy dle ISA 240.	Vysoká	C, P	Analýza manuálních operací při sestavení ÚZ, spolehlivost klienta.

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Tabulka č. 8 obsahuje přehled všech dosavadních rizik pro určité položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty včetně významnosti rizika. Obsahuje reakce na rizika (opatření), kterými může riziko snížit tak, aby bylo přijatelné. Z těchto testů auditor zjistí, zda došlo k nesprávnosti během účtování a zda byly dodrženy všechny účetní standardy.

4.7 Plán auditu pro opatření rizik

V tabulce č. 9 jsou zaznamenány pomocné výpočty pro vytvoření tabulky č. 10. V tabulce jsou vidět tři základní rizika. Jedná se o přirozené riziko (IR), kontrolní riziko (CR) a zjišťovací riziko (DR). Pro přirozené a kontrolní riziko bylo stanoveno rozpětí na tři stejně velké intervaly. Pro nízké riziko bylo určeno rozpětí 0 – 0,33, pro střední riziko 0,34 – 0,66 a pro vysoké riziko 0,67 – 1,00. Doporučená hodnota je střední hodnota v intervalech, a v těchto dvou případech byla použita i pro výpočet. V rámci zjišťovacího rizika je vytvoření intervalů náročnější, neboť zohledňuje provedená opatření na rizika snižující riziko právě zmíněné. Pro nízkou hodnotu je interval 0 – 0,20, pro střední hodnotu 0,21 – 0,70 a pro vysokou hodnotu 0,71 – 1,00. U nízkého rizika je doporučená hodnota blíže k horní hranici intervalu, zatímco u vysokého rizika je hodnota spíše k nižší hranici intervalu. U středního rizika se jedná o střední hodnotu intervalu.

Tabulka 9: Pomocná tabulka pro výpočet opatření rizik

	Nízké		Střední		Vysoké	
	Interval	Doporučená hodnota	Interval	Doporučená hodnota	Interval	Doporučená hodnota
IR	0 - 0,33	0,25	0,34 - 0,66	0,5	0,67 - 1,00	0,75
CR	0 - 0,33	0,25	0,34 - 0,66	0,5	0,67 - 1,00	0,75
DR	0 - 0,20	0,15	0,21 - 0,70	0,4	0,71 - 1,00	0,8

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

V následující tabulce č. 10 je uveden plán auditu na opatření rizik. V minulé kapitole autor diplomové práce vytvořil vyhodnocení rizik a nyní se rizika, která vyšla s hodnotou střední a vysokou přepočítají na riziko významné nesprávnosti RMM a na riziko po opatření neboli auditorské riziko (AR). Pro výpočet RMM byly použity doporučené hodnoty IR i CR. A všechny tři zvolená rizika vyšla jako střední. Po provedení opatření na vybraná rizika autor spočítal AR pomocí RMM a DR. Po opatřeních se všechna tři rizika snížila na nízké riziko a tím se staly přijatelným pro audit.

Tabulka 10: Plán auditu na opatření rizik

Riziko	RMM	Opatření	AR	Je riziko sníženo na přijatelné?
Riziko spojené se špatným oceněním zásob. (Střední)	0,50x0,75 =0,375 (Střední)	Ověřit vzorek v náhodně vybraném ocenění zásob.	0,375x0,15 = 0,071 (Nízké)	Ano
Riziko manipulace s HV. (Vysoká)	0,75x0,75 = 0,5625 (Střední)	Provést analytické testy výnosů. Ověřit úplnost tržeb. Ověřit vzorek vydaných faktur na podklady.	0,5625x0,25 = 0,14 (Nízké)	Ano
Riziko, že vedení nedodrželo stanovené postupy dle ISO 240. (Vysoká)	0,75x0,75 = 0,5625 (Střední)	Provést ověření úplnosti operací ve skupinách ÚZ. Provéřit, zda nejsou účetní odhady zkreslené. Otestovat správnost vybraných rizikových účetních zápisů v hlavní knize.	0,5625x0,35 = 0,1969 (Nízké)	Ano

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

V nadcházející tabulce č. 11 je přehled intervalů pro výsledné hodnoty RMM a AR. Pro hodnoty RMM byly určeny intervaly s lineárním rozdělením, kde nízké riziko má interval 0– 0,33, střední riziko má 0,34 – 0,66 a vysoké riziko 0,67 – 1,00.

Auditorské riziko má přísnější intervaly: pro nízké riziko bylo stanoveno 0 –0,20, pro střední 0,21 – 0,70 a pro vysoké riziko 0,71 – 1,00.

Tabulka 11: Hodnoty RMM a AR

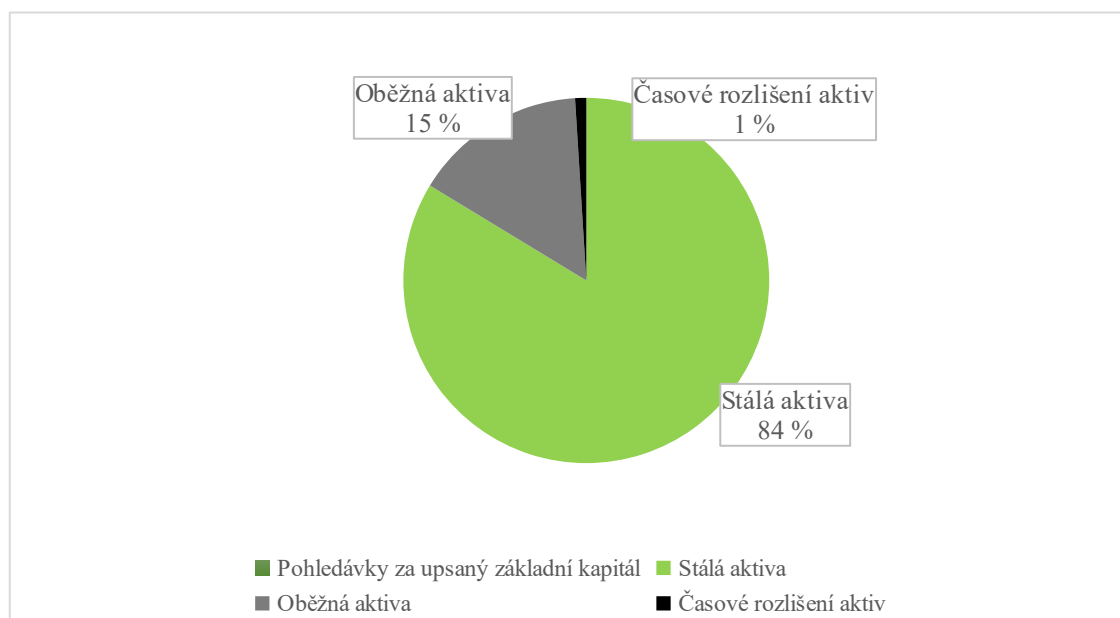
	Nízké	Střední	Vysoké
RMM	0 - 0,33	0,34 - 0,66	0,67 - 1,00
AR	0 - 0,20	0,21 - 0,70	0,71 - 1,00

Zdroj: vlastní zpracování dle KACR (2021)

Díky všem provedeným opatřením se riziko dostalo na nízkou úroveň a tím pádem je pravděpodobnost výskytu velmi malá.

4.8 Testy věcné správnosti

V této kapitole autor diplomové práce provede testy věcné správnosti na položky, jejichž významnost byla nejvyšší. V tomto případě se jedná o celková aktiva společnosti. Rozložení aktiv ve společnosti ukazuje následující graf.



Obrázek 6: Struktura aktiv společnosti

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Z grafu jde vyčíst, že největší položkou aktiv společnosti jsou stálá aktiva, která činí 84 % a budou tedy cílem dalších testů. Společnost dále má 15 % v oběžných aktivech a pouze 1 % v časovém rozlišení aktiv. Pohledávky za upsaný základní kapitál má nulový.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a související náklady. Tento majetek je odepisován rovnoměrnou metodou na základě jeho předpokládané životnosti. Společnost používá roční odpisové sazby, které se liší od sazeb uznávaných pro daňové účely.

Pokud zůstatková hodnota aktiv převyšují jejich odhadovanou zpětně ziskatelnou hodnotu, je zůstatková hodnota snížena na úroveň této zpětně ziskatelné hodnoty vytvořením opravné položky.

Nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč za položku je klasifikován jako dlouhodobý nehmotný majetek a je odepisován rovnoměrně po dobu 2 let na základě jeho předpokládané životnosti.

Hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cenou vyšší než 10 000 Kč, ale nepřevyšující 80 000 Kč za položku, je považován za dlouhodobý hmotný majetek a je rovnoměrně odepisován po dobu 2 let podle jeho předpokládané životnosti.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku jsou účtovány přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku přesahující částku 80 000 Kč za rok je aktivováno.

Majetkové účasti ve společnostech s rozhodujícím a podstatným vlivem jsou oceněny pořizovací cenou, sníženou o opravnou položku.

Celkové přírůstky dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2022 nenastaly.

Celkové přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v pořizovacích cenách činily v roce 2022 celkem 3 521 000 Kč (2 998 000 Kč v roce 2021). Celkové úbytky činily v roce 2022 v zůstatkových cenách 2 093 000 Kč (0 Kč v roce 2021).

Následující tabulka č. 12 ukazuje stav dlouhodobého majetku k 31. 12. 2022. Jedná se o přehled nejvýznamnějších účtů.

Tabulka 12: Stav dlouhodobého majetku

Číslo a název účtu	Počáteční stav	Obrat MD	Obrat Dal	Konečný stav
013001 Software s PC od 20 000,01 do 59 999,99 Kč	25 970,00	0,00	0,00	25 970,00
021000 Stavby	51 351 538,48	0,00	0,00	51 351 538,48
022000 Sam. movité věci a soubor movitých věcí	50 588 916,35	3 133 424,72	3 771 691,72	49 950 649,35
022028 Drobný dlouhodobý majetek	4 108 279,03	387 873,18	101 392,71	4 394 759,50
022029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	497 951,79	0,00	7 341,00	490 610,79
031000 Pozemky	723 838,00	0,00	0,00	723 838,00
Dlouhodobý majetek celkem	107 296 493,65	3 521 297,90	3 880 425,43	106 937 366,12
042000 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	0,00	3 521 297,90	3 521 297,90	0,00

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Tabulka č.13 představuje oprávkky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku k 31. 12. 2022.

Tabulka 13: Oprávkky k dlouhodobému majetku

Číslo a název účtu	Počáteční stav	Obrat MD	Obrat Dal	Konečný stav
073001 Oprávkky k software s PC od 20 000,01 do 59999,99 Kč	25 970,00	0,00	0,00	25 970,00
081000 Oprávkky ke stavbám	16 570 798,00	0,00	1 595 749,00	18 166 547,00
082000 Oprávkky k sam. movitým věcem a souboru movitých věcí	37 556 740,83	3 771 691,72	4 522 758,87	38 307 807,98
082088 Oprávkky k drobnému DHM	3 941 511,14	101 392,71	252 578,79	4 092 697,22

082089 Oprávky k ostatnímu DHM	497 951,79	7 341,00	0,00	490 610,79
Oprávky celkem	58 592 971,76	3 880 425,43	6 371 086,66	61 083 632,99

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Z těchto hodnot si autor diplomové práce vypočítal významnost u položek, u kterých se liší počáteční a konečný stav.

V tabulce č. 14 je vypočítána významnost vybraných položek dlouhodobého majetku. Byly zohledněny tři účty dlouhodobého majetku: 022000 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 022028 Drobný dlouhodobý majetek a 022029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek. U opravek byly zohledněny následující účty: 081000 Oprávky ke stavbám, 082000 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí, 082088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a 082089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku.

Tabulka 14: Významnost dlouhodobého majetku a opravek

Číslo účtu DM	Změna	Významnost
022000	-638 267,00 Kč	Blíže k prováděcí významnosti
022028	286 480,47 Kč	Málo významná položka
022029	-7 341,00 Kč	Nevýznamná položka
Číslo účtu Oprávky		
081000	1 595 749,00 Kč	Významná položka
082000	751 067,15 Kč	Blíže k prováděcí významnosti
082088	151 186,08 Kč	Málo významná položka
082089	-7 341,00 Kč	Nevýznamná položka

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokumentů

Z tabulky vyplývá, že účty 022029 a 082089 nejsou významnými položkami a proto se jimi tato diplomová práce nebude dále zabývat.

Účet 022000 Samostatné movité věci a soubor movitých věcí má největší změnu u dlouhodobého majetku a byla tam i největší odchylka. Jelikož se jedná o položku, která byla předčasně vyřazena z provozu, bylo třeba zkrátit odpisy. Tato problematika měla vliv na více účtů, proto zde byla větší šance na výskyt nesprávnosti. Částka ovšem není natolik vysoká, aby přesáhla hladinu materiality. A proto je položka týkající se auditu v pořádku.

Účet 022028 Drobný dlouhodobý majetek vykazuje změnu necelých 300 000 Kč, po analýze potřebných účetních dokladů zde nebyla nalezena žádná nesrovnalost.

Účet 08100 Oprávky ke stavbám vykazuje největší změnu. Tato změna je vyvolána předčasným odepsáním dlouhodobého majetku, který byl vyřazen z účetnictví. Při analýze použití účetních metod auditor narazil na drobné nesrovnalosti, které ale nebyly natolik

významné, aby vyžadovaly hlubší přezkoumání. Účty 08200 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům a 082088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku byly přezkoumány společně s účty 022000 a 022028, protože spolu úzce souvisí a tím pádem mají i stejné výsledné hodnocení.

4.9 Harmonogram auditorského postupu

V tabulce č. 15 je znázorněn harmonogram auditorského postupu. Auditorský postup je rozdělen celkem na pět fází. V první fázi jsou činnosti před uzavřením smlouvy, které obě trvají tři dny, ale dají se provést současně. V druhé fázi jsou předběžné plánovací procedury, které se dělají po přijetí zakázky. Jedná se hlavně o seznámení s oblastí podnikání společnosti a o porozumění vnitřního prostředí klienta. Nejdelší proces v této fázi trvá šest dní, a to jsou porozumění účetního systému a kontrolního prostředí. Ve třetí fázi probíhá plánování a výběr strategie pro audit. Posuzují se zde rizika, tvoří se plány pro testování kontrol a věcné správnosti. Jedná se o nejkratší fázi, která je sice více obsáhlá, ale je rychleji hotová. Ve čtvrté fázi se postupuje podle plánu a provedou se testy kontrol a věcné správnosti, také se posoudí účetní závěrka a výroční zpráva. V páté fázi se provede finální kontrola, sestaví se potřebné dokumenty pro vyhotovení auditu a také se posoudí následné události.

Tabulka 15: Harmonogram auditorského postupu

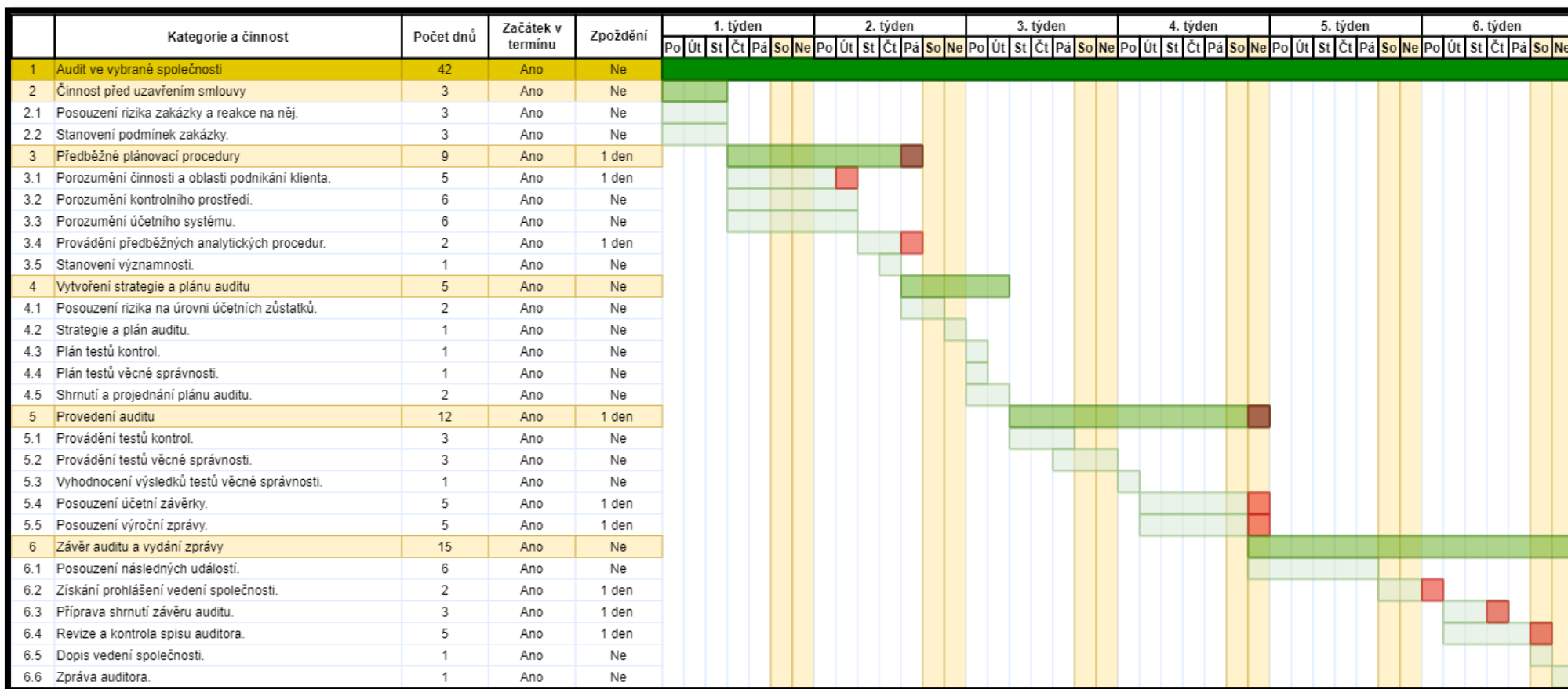
Fáze	Činnost	Počet dnů na provedení	Stav
Činnost před uzavřením smlouvy	1. Posouzení rizika zakázky a reakce na něj	3	Splněno v termínu
	2. Stanovení podmínek zakázky	3	Splněno v termínu
Předběžné plánovací procedury	3. Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta	5	Splněno se zpožděním
	4. Porozumění kontrolního prostředí	6	Splněno v termínu
	5. Porozumění účetního systému	6	Splněno v termínu
	6. Provádění předběžných analytických procedur	2	Splněno v termínu
	7. Stanovení významnosti	1	Splněno v termínu
Vytvoření strategie a plánu auditu	8. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností	2	Splněno v termínu
	9. Strategie a plán auditu	1	Splněno v termínu
	10. Plán testů kontrol	1	Splněno v termínu
	11. Plán testů věcné správnosti	1	Splněno v termínu

	12. Shrnutí a projednání plánu auditu	2	Splněno v termínu
Provedení auditu	13. Provádění testů kontrol	3	Splněno v termínu
	14. Provádění testů věcné správnosti	3	Splněno v termínu
	15. Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti	1	Splněno v termínu
	16. Posouzení účetní závěrky	5	Splněno se zpožděním
	17. Posouzení výroční zprávy	5	Splněno se zpožděním
Závěr a vydání zprávy	18. Posouzení následných událostí	6	Splněno v termínu
	19. Získání prohlášení vedení společnosti	2	Splněno se zpožděním
	20. Příprava shrnutí závěru auditu	3	Splněno se zpožděním
	21. Revize a kontrola spisu auditora	5	Splněno se zpožděním
	22. Dopis vedení společnosti	1	Splněno v termínu
	23. Zpráva auditor	1	Splněno v termínu

Zdroj: vlastní zpracování

Od první až po třetí fázi se dařilo téměř vše stihnout do plánovaného termínu. Zpoždění nastalo akorát v porozumění v oblasti podnikání společnosti. Společnost má mnoho zaměření podnikání, hlavně co se týče služeb. A auditorskému týmu déle trvalo porozumět všem složkám v předmětu podnikání. V provedení auditu nastalo zdržení u posouzení účetní závěrky kvůli drobným chybám v dokumentaci a déle trvalo některé položky dohledat. Stejný problém nastal i u posouzení výroční zprávy. V závěrečné fázi nastal problém u získání prohlášení vedení společnosti, kvůli které se pozdržela i příprava shrnutí auditu a tím pádem i revize a kontrola spisu auditora, protože nemohla být včas vyhotovena. Zbytek činností proběhl bez komplikací.

Obrázek představuje Ganntův diagram, který znázorňuje časové rozvržení auditu.



Obrázek 7: Časové rozvržení auditu

Zdroj: vlastní zpracování

5 Závěr finančního auditu vybrané společnosti

Po předběžném auditu, který vedl k přijetí zakázky začaly přípravy na provedení externího finančního auditu podniku. Auditor si musel sestavit svůj tým, který mu pomohl udělat přípravu na audit formou vypracování dokumentů pro seznámení oblastního podnikání společnosti a její činnosti a pro seznámení se s účetním a kontrolním systémem. Dalším krokem bylo stanovení materiality a provádění testů věcné správnosti a analytické kontroly. Během celého působení auditora a jeho týmu ve společnosti nedošlo ke komunikačnímu šumu a spolupráce mezi zaměstnanci společnosti a auditorského týmu proběhla bez problému. Po všech provedených testech potřebným k auditu zbývá už jen finální fáze auditu. Ta spočívá ve vyhotovení dopisu vedení společnosti, vydání auditorské zprávy a stanovení výroku auditu.

5.1 Nejčastější omyly uživatelů auditovaných účetních závěrek

Před vyhotovením finálních dokumentů auditu jsou popsány největší a nejčastější chyby, kterých se účetní jednotky dopouštějí.

Omyl číslo 1: „Auditovaná účetní závěrka je naprosto bezchybná“

Audit účetní závěrky nedává záruku její naprosté bezchybnosti. Není v silách auditora zkontrolovat naprosto všechny položky, běžným postupem je provádět výběr položek, kterými se auditor podrobně zabývá.

Omyl číslo 2: „Auditor přebírá odpovědnost za správnost účetní závěrky“

Auditor je odpovědný za vyslovení názoru na účetní závěrku a za vydání výroku. Odpovědnost za sestavení účetní závěrky nese statutární orgán účetní jednotky. Toto vymezení odpovědnosti mezi účetní jednotkou a auditorem musí být uvedeno již ve smlouvě o auditu, aby se předešlo případným nedorozuměním.

Omyl číslo 3: „Povinností auditora je pomáhat při sestavení účetní závěrky“

Auditor musí při provádění auditorské činnosti zůstat nezávislý. Etický kodex stanoví pravidla pro udržení této nezávislosti. Jedním z těchto pravidel je, že auditor nemůže kontrolovat práci, kterou sám vykonal.

Omyl číslo 4: „Výrok auditora s výhradou vždy znamená, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti“

Výhrada ve výroku auditora neznamená, jak se někteří manažeři či uživatelé zpráv auditora domnívají, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Výhradou může auditor vyjádřit i nejistotu, která vzniká z toho, že neměl možnost provést určité ověření, tedy

získat dodatečné a relevantní důkazní informace. Z tohoto důvodu se auditor nemůže k určité vymezené oblasti bezvýhradně vyjádřit.

Omyl číslo 5: „Odmítnutí výroku znamená, že účetní závěrka není auditovaná“

Pokud je auditor významně omezen při výkonu auditorské činnosti, může nastat situace, kdy není schopen odpovědně vyjádřit názor na účetní závěrku. K takové situaci může dojít například při významném omezení ze strany účetní jednotky, kdy auditorovi nebylo záměrně umožněno zúčastnit se inventur, nebyl mu poskytnut přístup do podnikových prostor, nebo mu nebyly zpřístupněny smlouvy či zápisy z valných hromad, na kterých se rozhodovalo o významných skutečnostech.

5.2 Vydání zprávy auditora

Součástí zprávy auditora je i ověření účetní závěrky, ověření přílohy k účetní závěrce nebo ověření výroční zprávy. Celkové zhodnocení a shrnutí výsledků včetně stanovení výroku společnost obdrží v dopisu od auditora.

5.2.1 Ověření účetní závěrky

Pro ověření účetní závěrky si autor diplomové práce vybral následující položky k posouzení.

Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (zejména dopravné, clo atd.). Pro veškeré úbytky nakoupených zásob užívá Společnost metodu FIFO. Zásoby vlastní výroby, tj. hotové výrobky, jsou oceňovány vlastními výrobními náklady sníženými o opravnou položku. Vlastní výrobní náklady zahrnují přímý a nepřímý materiál, přímé a nepřímé mzdy a výrobní režii. Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám je vytvářena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení.

Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pohledávkám je vytvářena na základě věkové struktury pohledávek a na základě individuálního posouzení bonity dlužníků.

Majetek v cizích měnách

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány prvním měsíčním směnným kurzem, který se zveřejňuje podle kurzu vyhlášeného Českou národní bankou v první pracovní den daného měsíce. Všechna peněžní aktiva a pasiva vedená v cizích měnách

byla přepočítána devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k datu účetní závěrky. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv a pasiv jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Výnosy

Tržby jsou zaúčtovány k datu doručení zboží a jeho akceptace zákazníkem, nebo k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Leasing

Pořizovací cena majetku získaného formou finančního a operativního leasingu je účtována do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu.

Rezervy

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek a je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

Penzijní připojištění

Společnost v současné době poskytuje svým zaměstnancům penzijní připojištění. K financování státního důchodového pojištění hradí Společnost pravidelně odvody do státního rozpočtu.

Úrokové náklady

Úrokové náklady vyplývající z úvěrů a ostatní náklady spojené s úvěry na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou účtovány do nákladů.

Odložená daň

Odložená daňová pohledávka je uznána ve výši dočasných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiv a pasiv a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je uznána v rozvaze a je revidována na základě očekávaného vývoje v následujících obdobích.

5.2.2 Ověření přílohy k účetní závěrce

K ověření přílohy účetní závěrky slouží následující formulář, ve kterém jsou stanoveny požadavky podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., v platném znění - § 39, § 39a, § 39b, § 39c.

Tabulka 16: Ověření přílohy účetní závěrky

Požadavky vyhlášky č. 500/2002 Sb.	Komentář
Název a sídlo obchodní firmy	Uvedeno
IČO	Uvedeno
Právní úprava ÚJ, případně informace o tom, že je v likvidaci.	Uvedena, společnost není v likvidaci
Předmět podnikání.	Uveden, nezměněn

Okamžik sestavení účetní závěrky.	Termín dodržen
Oceňování majetku a závazků.	Metody jsou v příloze popsány
Stanovení úprav hodnot majetku.	Odpisy a oprávky jsou detailně popsány v dokumentaci účetní jednotky
Přepočtení cizí měny na domácí měnu.	Žádné
Popis významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.	Uvedeno
Informace o použitých účetních metodách.	Uvedeny a dodrženy
Informace, které vysvětlují a doplňují rozvahu a výkaz zisků a ztrát.	Uvedeny
Zvýšení či snížení opravných položek.	Zvýšení, správný postup dodržen
Informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů.	Žádné
Povaha a obchodní účel operací ÚJ, které nejsou zahrnuty v rozvaze.	Žádné
Roční průměrný přepočtení zaměstnanců.	Společnost má velice nízkou fluktuaci zaměstnanců.

Zdroj: vlastní zpracování dle ISA 315 (2021)

Po provedení ověření přílohy k účetní závěrce jsme došli k závěru, že účetní jednotka až na pár drobných nedostatků věrně a spolehlivě poskytuje potřebné informace důležité pro přílohu výroční zprávy.

5.2.3 Ověření výroční zprávy

K ověření výroční zprávy autor použil nástroj, který je rozdělený na zhodnocení skutečností a na posouzení skutečností. U zhodnocení se posuzují složky finančního charakteru a bere se v potaz i hladina významnosti, zatímco v posouzení je zaměřeno ověření zprávy na následný sled událostí pro účetní jednotku, otázky životního prostředí nebo organizační strukturu.

Tabulka 17: Ověření výroční zprávy

Zhodnocení	Komentář
Výroční zpráva pokrývá všechny zákonem požadované oblasti.	Splněno
Informace obsažené ve výroční zprávě jsou vzhledem k tomu, co jsme zjistili během auditu přesné a úplné.	Splněno v intervalu hladiny významnosti
Informace jsou prezentovány srozumitelně a jednoznačně.	Splněno
Informace ve výroční zprávě jsou v souladu s informacemi v účetní závěrce.	Splněno v rámci analýz věcné správnosti
Posouzení	Komentář

Předpokládaný vývoj činnosti účetní jednotky.	Účetní jednotka není v likvidaci, očekává se pokračování v činnosti
Skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy.	Nejsou významné
Aktivita, které jsou v oblasti ochrany životního prostředí.	Účetní jednotka se angažuje
Disponuje organizační složkou v zahraničí.	Nedisponuje

Zdroj: vlastní zpracování dle ISA 315 (2021)

Po posouzení výroční zprávy jsme nedošli k žádnému velkému nedostatku.

5.3 Dopis auditora pro společnost

V rámci auditu obdržela společnost dopis, který je citován. (Výroční zpráva, 2022)

„Společníkům společnosti

Technické služby Chrudim 2000 spol. s r.o., IČ 25292081, se sídlem Chrudim, Sečská 809, Chrudim III, PSČ 537 01

Výrok auditora bez výhrad

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Technické služby Chrudim 2000 spol. s r.o. (dále také "Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2022, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2022 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Technické služby Chrudim 2000 spol. s r.o. k 31.12.2022 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2022 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, které jsou v souladu s mezinárodními standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené příslušnými aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v části této zprávy věnované odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky. Jsme nezávislí na Společnosti v souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky a splnili jsme další etické povinnosti vyplývající z těchto předpisů. Domníváme se, že auditní důkazy, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vydání našeho výroku.“

Podnik nevykazuje žádné významné nesprávnosti. Podnik sice vykazuje ztrátu, ale tu vysvětlila následovně: „Vzniklá ztráta byla způsobena vlivem výměny již zastaralého VISA

zařízení – veřejného rozhlasu, který byl celý zlikvidovaný a zůstatková cena majetku ve výši 2 063 tis. Kč, musela nyní celá do nákladů na účet 551000 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, jinak by se ještě postupně několik let odepisovala. Toto významně ovlivnilo vykázaný záporný hospodářský výsledek. Společnost by jinak vykazovala kladný hospodářský výsledek. Tento účetní zásah neovlivnil tok peněžní hotovosti společnosti. Tyto skutečnosti měly dopad na celkový výsledek hospodaření roku 2022 se vzniklou ztrátou, která bude v plné míře kryta z nerozděleného zisku minulých let.“ (Výroční zpráva, 2022)

„Náš výrok k účetní závěrce se nevztahuje na ostatní informace. Přesto je naší povinností, související s auditem účetní závěrky, seznámit se s ostatními informacemi a posoudit, zda nejsou v podstatném rozporu s účetní závěrkou nebo s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu, či zda se jinak nejeví jako významně nesprávné. Rovněž hodnotíme, zda ostatní informace byly vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy ve všech významných ohledech. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování, a zda případné nedodržení těchto požadavků by mohlo ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.“ (Výroční zpráva, 2022)

„Na základě provedených postupů do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme následující.

- *Ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou.*
- *Ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.*

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, které jsme získali při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné věcné nesprávnosti. Při provádění uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistili.“

Následné události. Vedení společnosti zvažilo možné dopady COVID-19 na své aktivity a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku.

K 31. 12. 2022 ukončil funkci jednatele Ing. Zdeněk Kolář a od 1. 1. 2023 byl do funkce jednatele a ředitele společnosti jmenován Ing. Martin Netolický.

Události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, jsou zohledněny v účetních výkazech, za předpokladu že poskytují doplňující informace o skutečnostech existujících k rozvahovému dni.

Pokud došlo mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky k významným událostem týkajícím se skutečností nastalých po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

Mezi rozvahovým dnem, tj. k 31. 12. 2022 a datem sestavení účetní závěrky nenastaly žádné významné skutečnosti, které by měly dopad na účetní závěrku roku 2022.

6 Shrnutí a doporučení

Po provedeném externím finančním auditu jsou dostupné dostatečné podklady pro doporučení na zlepšení vnitřních kontrol systému a vnitřní organizaci. Společnosti by bylo vhodné doporučit další audity, které jim pomůžou v podnikání. Audity jsou nedílnou součástí úspěšného podnikání, protože kontrolní analýzy poskytují velice důležitá data, která může společnost využít pro svůj prospěch a zvýšit si tím výkonnost, efektivitu nebo třeba konkurenceschopnost.

Data, co jsou dostupná z externího auditu nejsou špatná, to nasvědčuje i výrok auditora bez výhrad, ale společnost musí brát v potaz, že auditor není schopen v účetní závěrce zkontrolovat vše. Společnost byla v roce 2022 i v roce 2021 ve ztrátě a podle mého názoru by si měla dělat i jiné analýzy, kromě těch auditních, například finanční analýzu.

Ale teď bych doporučil návrhy na zlepšení přímo pro tuto konkrétní společnost.

6.1 Návrhy na zlepšení vyplívající z finančního auditu

Pro posouzení možností, jak přispět k optimalizaci procesů, zvýšení efektivity a snížení rizik, jsou využity běžné návrhy, které auditoři mohou doporučit. Na jejich základě posoudím, zda je možné tyto návrhy aplikovat ve vybraném podniku.

Zlepšení vnitřních kontrolních mechanismů

- Zavedení nebo vylepšení vnitřních kontrolních procesů pro minimalizaci chyb a podvodů. *Ne, není třeba.*
- Pravidelné revize a aktualizace interních směrnic a postupů. *Ano, je třeba.*

Optimalizace účetních procesů

- Automatizace manuálních účetních procesů pro zvýšení efektivity a snížení chybovosti. *Ano, je třeba.*
- Zajištění, aby všechny účetní postupy byly v souladu s aktuálními účetními předpisy a standardy. *Ano, je třeba.*

Zvýšení transparentnosti a komunikace

- Pravidelné informování vedení a zainteresovaných stran o finančním stavu společnosti. *Ne, není třeba.*
- Zlepšení dokumentace a sledování účetních záznamů. *Ano, je třeba.*

Zvýšení školení a vzdělávání zaměstnanců

- Poskytování pravidelného školení pro zaměstnance na téma nejnovějších účetních standardů a interních kontrolních postupů. *Ne, není třeba.*

- Zajištění, aby zaměstnanci byli obeznámeni s novými technologiemi a nástroji používanými ve finančním řízení. *Ne, není třeba.*

Posílení IT systémů a zabezpečení dat

- Implementace robustnějších IT systémů pro lepší správu a ochranu finančních dat. *Ano, je třeba.*
- Pravidelné provádění bezpečnostních auditů IT systémů a aktualizace bezpečnostních protokolů. *Ano, je třeba.*

Zlepšení řízení rizik

- Identifikace a hodnocení klíčových rizik spojených s finančními operacemi a vypracování strategií na jejich zmírnění. *Ano, je třeba.*
- Zavedení pravidelných interních auditů pro sledování a hodnocení rizikových oblastí. *Ne, není třeba.*

Zvýšení efektivity procesů

- Analýza a optimalizace stávajících pracovních postupů a procesů. *Ano, je třeba.*

Posílení řízení a dohledu.

- Zlepšení struktury řízení a dohledu nad finančními procesy. *Ne, není třeba.*
- Zajištění, aby dozorčí orgány měly přístup k relevantním informacím a mohly efektivně vykonávat své funkce. *Ne, není třeba.*

6.2 Doporučení dalších auditů

Další audit, který bych doporučil provést této společnosti, je **ekologický audit**. Cílem ekologického auditu je identifikovat oblasti, ve kterých lze zlepšit environmentální výkon, zajistit dodržování právních požadavků a podporovat udržitelnost. Jelikož má společnost v kompetenci i sběrný dvůr, tak si myslím, že tento audit pro ně je podstatný. Primárně s ohledem na hodnocení postupů pro nakládání s odpady, jejich minimalizaci a recyklaci, nebo posouzení správnosti likvidace nebezpečného odpadu. Zřízení tohoto auditu poskytne následující výhody:

- soulad s legislativou: pomáhá organizaci vyhnout se právním sankcím a pokutám za nesoulad s environmentálními předpisy;
- snížení nákladů: identifikace příležitostí pro úsporu energií, vody a materiálů vede k finančním úsporám, které mohou být pro podnik i významné;
- zlepšení image: prokázání odpovědného přístupu k životnímu prostředí může zlepšit pověst organizace mezi zákazníky, investory a veřejností;

- **udržitelnost:** podpora dlouhodobě udržitelných postupů přispívá k ochraně životního prostředí pro budoucí generace.

I kvůli sběrnému dvoru, který může skladovat některé nebezpečné látky, bych dále doporučil bezpečnostní audit a rovněž audit informačních systémů, neboť spolu korespondují.

U **bezpečnostního auditu** bych se zaměřil na fyzickou bezpečnost, což zahrnuje například kontrolu zabezpečení budov včetně vstupních a výstupních bodů, nebo hodnocení zabezpečení majetku, jako jsou kamery, zámky a bezpečnostní hlídky, ale také posouzení evakuačních plánů a postupů pro mimořádné události. Dále bych pokračoval k přezkoumání bezpečnostních politik a směrnic organizace a hodnocení povědomí školení zaměstnanců o bezpečnostních otázkách. Bezpečnostní audit poskytne následující výhody:

- zlepšení bezpečnosti, například skrz identifikaci slabých míst v bezpečnostních opatřeních a návrh účinnějších opatření;
- soulad s předpisy zahrnuje zajištění souladu s právními a regulačními požadavky na bezpečnost;
- zvýšení důvěry a posílení důvěry zaměstnanců, zákazníků a partnerů v bezpečnostní opatření organizace;
- zajištění ochrany fyzického a intelektuálního majetku organizace.

Audit informačních systémů považuji v dnešní době za nutný a věřím, že by jej měla provádět každá společnost. Hlavními aspekty auditu informačních systémů může být například bezpečnost, ke které patří hodnocení bezpečnostních opatření, jako jsou firewally, antivirové programy, šifrování a kontrola přístupu nebo kontrola zabezpečení dat, včetně ochrany citlivých informací a zálohování dat. Dalším aspektem je efektivita a výkonnost, kde se hodnotí výkon IT systémů a jejich schopnosti plnit požadavky uživatelů. Mezi hlavní výhody auditu informačních systémů by se dalo zahrnout:

- zvýšení bezpečnosti: identifikace a snížení bezpečnostních rizik a zranitelností;
- zlepšení výkonu: optimalizace výkonu a efektivity IT systémů;
- zajištění shody: dodržování právních, regulačních a interních požadavků;
- ochrana dat: zajištění ochrany citlivých a osobních údajů;
- podpora obchodních cílů: zajištění, že IT systémy efektivně podporují obchodní potřeby organizace;
- kontinuita provozu: minimalizace rizika přerušení provozu a zajištění rychlé obnovy po havárii.

Dalším možným auditem, který bych doporučil, je **personální audit**. Po rozhovoru s vedením společnosti, kde se řešila problematika personálního auditu, vedení společnosti konstatovalo, že kvůli velice nízké fluktuaci zaměstnanců není potřeba personální audit vykonávat. Já bych ale přesto tento audit doporučil, protože personální audit není jen o fluktuaci zaměstnanců, ale i o věkové struktuře zaměstnanců a zasahuje i do podnikové kultury, neboť hodnotí efektivitu zaměstnanců a jejich výkonnost. Personální audit odhaluje, jaký je vztah mezi zaměstnanci na pracovišti. Výsledky personálního auditu poskytují vedení společnosti podklady pro strategická rozhodnutí o řízení lidských zdrojů a mohou pomoci identifikovat oblasti, kde je třeba změn a zlepšení.

Provozní audit se zaměřuje na hodnocení efektivity a účinnosti operací a procesů v organizaci. Na základě zjištění z provozního auditu mohou být navržena různá zlepšení. Zde jsou některé běžné návrhy na zlepšení, které vyplynou z provozního auditu:

- optimalizace procesů: zavedení automatizace tam, kde je to možné, pro zvýšení efektivity nebo identifikace a odstranění zbytečných kroků v procesech;
- zlepšení interních kontrol: zavedení nebo posílení kontrolních mechanismů k prevenci chyb a podvodů;
- školení a rozvoj zaměstnanců: posílení školení pro zaměstnance, aby měli potřebné dovednosti a znalosti. Podpora průběžného profesního rozvoje a vzdělávání;
- zlepšení komunikace: zavedení efektivnějších komunikačních kanálů mezi odděleními a zaměstnanci.

Implementace těchto návrhů vede ke zvýšení efektivity a produktivity, snížení nákladů a zlepšení celkového výkonu společnosti.

Auditů k provedení je mnoho, viz. kapitola 1.1, ale tyto považuji za zcela základní a věřím, že by je měla zřizovat každá společnost. Co se týče například interního auditu, jeho provedení není zásadní, protože je obvyklý spíše pro akciové společnosti. Další audit, který ve společnosti není v současné době nutné provádět, je audit jakosti, a to hlavně z toho důvodu, že se jedná o společnost, která je zaměřena výhradně na služby. Také si myslím, že audit jakosti se dá dobře pokrýt jinými audity. Společnost má pokrytou jakost služeb průběžnými kontrolami.

Závěr

Na základě teoretických východisek auditu, popisu jeho funkce a jeho členění byl pro analýzu zvolen finanční audit. Byly popsány používané metody a legislativní rámec, rozebrány mezinárodní auditorské standardy a jejich aplikace v praxi. Následně byla detailně popsána činnost auditora od plánování auditu až po vydání auditorské zprávy, a to v návaznosti na aktivity prováděné v rámci podniku. Tato část poskytla komplexní přehled o průběhu finančního auditu a jeho významu pro účetní jednotky.

V další části byla analyzována realizace auditu ve vybrané společnosti, kterou byla Technické služby Chrudim spol. s r.o. Byly identifikovány klíčové rizikové oblasti a provedeno vyhodnocení auditorského rizika. Společnost získala výrok bez výhrad, to znamená že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti v souladu s platnými účetními předpisy.

Na základě tohoto posouzení byla navržena konkrétní opatření pro zlepšení kvality auditu. Zjištění ukázala, že vybraná společnost má dobře nastavený vnitřní kontrolní systém, avšak některé oblasti vyžadují zvýšenou pozornost a další zlepšení.

Na základě získaných poznatků byla formulována doporučení pro zkvalitnění auditu, která zahrnují například zlepšení procesů vnitřní kontroly, aktualizaci vnitřních směrnic dle nejnovějších legislativních požadavků a pravidelné školení zaměstnanců související se zkvalitněním auditu. Implementace těchto opatření přispěje k vyšší efektivitě a spolehlivosti auditu ve společnosti.

Pro rozšíření této práce nebo pokračování ve výzkumu by bylo vhodné se zaměřit na několik oblastí. Za prvé, provést komparativní analýzu auditu ve více společnostech z různých odvětví, což by umožnilo identifikovat specifické problémy a jim odpovídající výzvy. Za druhé, by bylo přínosné zkoumat dopady digitalizace a nových technologií na proces auditu a posoudit, jak tyto inovace mohou přispět k jeho zkvalitnění. A do třetice, dlouhodobé sledování implementace navržených opatření a jejich vlivu na kvalitu auditu by poskytlo cenné informace pro další optimalizaci auditorských postupů.

Tato diplomová práce tedy nejen splnila stanovené cíle, ale také otevřela prostor pro další výzkum a zlepšování auditorské praxe v dalších společnostech.

Práce byla zaměřena výhradně na externí finanční audit, nicméně v praktické části autor diplomové práce v rámci doporučení navrhl provedení dalších auditů, které by společnost měla zvážit. Jedná se například o personální audit, ekologický audit, audit informačních systémů nebo provozní audit.

Seznam použité literatury

- ACCOUNTINGGUIDE. Auditing. [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: <https://accountingguide.com/auditing/>.
- BRABENEC, Tomáš. *Finanční analýza obchodních korporací*. Jesenice: Ekopress, 2022. ISBN 978-80-87865-85-9.
- BUSINESSCENTER, Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://businesscenter.podnikatel.cz/pravo/zakony/obchodni-korporace/>
- CAREERSINAUDIT. The Importance of External Audit in an Organisation. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://www.careersinaudit.com/article/the-importance-of-external-audit-in-an-organisation/>.
- DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle, Účetnictví a daně*, Praha, Grada Publishing, 2005. ISBN 978-80-271-0867-1.
- DVOŘÁČEK, Jiří. *Audit podniku a jeho operací*. Praha: C.H. Beck, 2005. C.H. Beck pro praxi. ISBN 80-7179-809-6.
- EPRAVO.CZ, Zákon č. 173/1988 Sb., o podniku se zahraniční majetkovou účastí. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: https://www.epravo.cz/_dataPublic/sbirky/archiv/sb38-88.pdf
- ESIPA.CZ, Vyhláška č. 63/1989 Sb., o ověřovateli (auditorech) a jejich činnosti. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://esipa.cz/sbirka/sbsrv.dll/sb?DR=SB&CP=1989s063>
- HINKE, Jana, BÁRKOVÁ, Dana. *Účetnictví*. 3. vydání, Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0331-7.
- IDEAGEN. Internal audit vs. external audit: What are the differences? [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: <https://www.ideagen.com/thoughtleadership/blog/internalvsexternalaudit>.
- KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY, Nároky na auditory. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5859/2019-auditor-6.pdf>
- KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. Auditorské postupy. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: https://www.kacr.cz/file/957/C%C3%A1st%20_Auditorsk%C3%A9%20postupy_souvisl%C3%BD%20text.pdf?

fbclid=IwZXh0bgNhZW0CMTAAAR1chHqy9rSPwyTaSx8Gl3yVJ3O6ZG4gHfRwPIYc7h1GQ4Eqyefc2qM29r8_aem_QGjcfrd1ULk4skshj873kg.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. ISA 200: Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu. [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5315/isa-200.pdf>.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. ISA 210: Sjednání podmínek auditních zakázek. [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20210.pdf.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. ISA 315: Identifikace a vyhodnocení rizik. [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/4099/isa-315-amend.pdf>.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. ISA 580: Písemná prohlášení. [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20580.pdf.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. ISA 600: Zvláštní aspekty – audity účetních závěrek. [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5328/isa-600.pdf>.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. ISA 700: Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora. [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/5151/isa-700-revised.pdf>.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. Příručka pro provádění auditu. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: https://www.kacr.cz/priruckaproprovaденияaudituu2022?fbclid=IwZXh0bgNhZW0CMTAAAR04864RwYv134x3vHIz2S7RFjrcrRAEsJREGkUpedwNMMiE8oANqP830Hk_aem_erdINgz_IbwJY-regWpSIQ.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. Stanovení významnosti a její používání. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/3488/isa-volume2czkapitola65469.pdf>

fbclid=IwZXh0bgNhZW0CMTAAAR2eguvVbbqulExZe2uk_cphtTctDZEJWPWNpLJI1HreZYZvegN1IRcPc_aem_ffYUptBXwYU62jCZgXsX6whttps://www.kacr.cz/file/3488/isavolume2czkapitola65469.pdf?

fbclid=IwZXh0bgNhZW0CMTAAAR2eguvVbbqulExZe2uk_cphtTctDZEJWPWNpLJI1HreZYZvegN1IRcPc_aem_ffYUptBXwYU62jCZgXsX6wz/.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. Účetní závěrka. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://www.kacr.cz/ucetni-zaverka-cus-a-ifrs>.

KRÁLÍČEK, Vladimír. *Zákon o auditorech: komentář*. Praha, Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-317-4.

KRÁLOVÁ, Magdalena. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1. 1. 2020* Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-271-1047-6.

KURZY.CZ, Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/zakony/256-2004-zakon-o-podnikani-na-kapitalovem-trhu/>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Zak_1991-563_UZ-Zakon-c563-1991-s-vyznaceni-zmen-k-112014.pdf

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/attachments/Zak_2009-093_Zakon-c-932009-Sb-o-auditorech-a-o-zmene-nekterychzakonuvynatekzezakona_v02.pdf

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Otázky a odpovědi – Externí audit. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/dane-a-ucetnictvi/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/externi-audit/otazky-a-odpovedi-externi-audit>.

MOLÍN, Jan, Vladimír KRÁLÍČEK. *Vnější a vnitřní kontrola z pohledu managementu*. Praha, Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-557-3.

MÜLLEROVÁ, Libuše, KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing pro manažery, aneb jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-768-4.

MÜLLEROVÁ, Libuše, KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing*. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 2017. ISBN 978-80-245-2233-3.

MÜLLEROVÁ, Libuše, ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Účetnictví a daně*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.

- PORTÁL.POHODA. Účetní audit: co to je, kdy ho potřebujete, jak probíhá? [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-audit-co-to-je-kdy-ho-potrebuje-a-jak-p/>.
- RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM. Rada pro veřejný dohled nad auditem. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://www.rvda.cz/>.
- RUSSELL, J. P., *The quality audit handbook: principles, implementation, and use*. Milwaukee. American Society for Quality, 2005. ISBN 978-0-87389-666-5.
- SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy auditu*. Brno: Univerzita Masarykova, 2006. ISBN 80-210-4168-4.
- SCHIFFER, Vladimír. *Správně vedené účetnictví*. Praha, Wolters Kluwer Česká republika, 2010. ISBN 978-80-7357-575-5.
- SKÁLOVÁ, Jana, SUKOVÁ, Anna. *Podvojně účetnictví... Účetnictví a daně*. Praha: Grada, 1992. ISBN 978-80-271-3595-0.
- SVATÁ, Vlasta. *Audit informačního systému: komentář*. Praha, Professional Publishing, 2011. ISBN 978-80-7431-034-8.
- ŠTEKER, Karel, OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada Publishing, 2021. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.
- TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, Petra, JELÍNKOVÁ, Eva. *Podniková ekonomika – klíčové oblasti*. Praha, Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-0689-9.
- TECHNICKÉ SLUŽBY CHRUDIM S.R.O. (2023) Účetní závěrka za rok 2022. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=524329>
- TECHNICKÉ SLUŽBY CHRUDIM S.R.O. (2023) Výpis z obchodního rejstříku. Obchodní rejstřík, Městský soud v Praze [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=524329>
- TECHNICKÉ SLUŽBY CHRUDIM S.R.O. (2023) Výroční zpráva za rok 2022. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=524329>
- TECHNICKÉ SLUŽBY CHRUDIM. Technické služby Chrudim. [online]. [cit. 2024-06-30] Dostupné z: <https://www.tschrudim.cz/>.

WALLSTREETMOJO. External Audit. [online]. [cit. 2024-06-30]. Dostupné z: <https://www.wallstreetmojo.com/external-audit/>.


Příloha A: Rozvaha Technických služeb Chrudim spol. s r.o.

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb	Rozvaha v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Technické služby Chrudim 2000
	ke dni 31.12.2022 (v celých tisících Kč)	spol. s r. o.
	IČO 25292081	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště Sečská 809
		537 01 Chrudim

Dznačení	TEXT	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM	001	127 768	-61 098	66 670	69 466
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Stálá aktiva	003	106 938	-61 084	45 854	48 704
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	26	-26		
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	26	-26		
B.I.2.1.	Software	007	26	-26		
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
B.I.3.	Goodwill	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	106 912	-61 058	45 854	48 704
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	52 076	-18 167	33 909	35 505
B.II.1.1.	Pozemky	016	724		724	724
B.II.1.2.	Stavby	017	51 352	-18 167	33 185	34 781
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	54 836	-42 891	11 945	13 199
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
B.III.5.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	19 573	-14	19 559	20 473
C.I.	Zásoby	038	1 806		1 806	1 337
C.I.1.	Materiál	039	1 726		1 726	1 263
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	80		80	74
C.I.3.1.	Výrobky	042				
C.I.3.2.	Zboží	043	80		80	74
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6		
	PASIVA CELKEM	082	66 670	69 466		
A.	Vlastní kapitál	083	56 903	58 197		
A.I.	Základní kapitál	084	50 494	50 494		
A.I.1.	Základní kapitál	085	50 494	50 494		
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	086				
A.I.3.	Změny základního kapitálu	087				
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	088	340	340		
A.II.1.	Ážio	089				
A.II.2.	Kapitálové fondy	090	340	340		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	091	340	340		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092				
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	093				
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094				
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095				
A.III.	Fondy ze zisku	096	1 680	1 556		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	097	1 138	1 138		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	098	542	418		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	5 512	5 911		
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	5 512	5 911		
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101				
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	-1 123	-104		
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	103				
B.+C.	Cizí zdroje	104	9 230	8 904		
B.	Rezervy	105	1 651	1 633		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106				
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	107				
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108	1 618	1 618		
B.4.	Ostatní rezervy	109	33	15		
C.	Závazky	110	7 579	7 271		
C.I.	Dlouhodobé závazky	111	2 895	2 787		
C.I.1.	Vydané dluhopisy	112				
C.I.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	113				
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	114				
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	115				
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116				
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	117				
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	118				
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119				
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	120				
C.I.8.	Odložený daňový závazek	121	2 895	2 787		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.I.9.	Závazky - ostatní	122		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	123		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	124		
C.I.9.3.	Jiné závazky	125		
C.II.	Krátkodobé závazky	126	4 684	4 484
C.II.1.	Vydané dluhopisy	127		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	128		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	129		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	130		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	132	2 113	1 460
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	135		
C.II.8.	Závazky ostatní	136	2 571	3 024
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	137		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	138		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	139	1 592	1 350
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	813	683
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	141	86	718
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	142		
C.II.8.7.	Jiné závazky	143	80	273
D.	Časové rozlišení pasiv	147	537	2 365
D.1.	Výdaje příštích období	148	13	1 631
D.2.	Výnosy příštích období	149	524	734

Sestaveno dne: 21.04.2023	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Martin Netolický  Sešláno 279, 537 01 Chrudim 469 838 817 IČO: 25292081 DIČ: CZ25292081
Právní forma účetní jednotky spol. s r. o.	Předmět podnikání poskytování technických služeb

PRO IDENTIFIKACI
FOR IDENTIFICATION
Moore Audit CZ s.r.o.
Ev. číslo oprávnění 599
Karlofinská 681/4, Karlín
186 00 Praha 8

Příloha B: Výkaz zisků a ztrát Technických služeb Chrudim spol. s r.o.

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

ke dni **31.12.2022**

(v celých tisících Kč)

IČ

25292081

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Technické služby Chrudim 2000

spol. s r. o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Sečská 809

537 01 Chrudim


Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	65 931	54 320
II.	Tržby za prodej zboží	02	1 088	36
A.	Výkonová spotřeba	03	31 060	23 463
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	1 078	30
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	14 226	8 942
A.3.	Služby	06	15 756	14 491
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	30 980	27 012
D.1.	Mzdové náklady	10	21 938	19 164
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	9 042	7 848
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	7 153	6 255
D.2.2.	Ostatní náklady	13	1 889	1 593
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	6 352	4 808
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	6 342	4 804
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	6 342	4 804
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	10	4
III.	Ostatní provozní výnosy	20	1 596	1 730
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	45	129
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	99	169
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	1 452	1 432
F.	Ostatní provozní náklady	24	1 193	1 147
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	29	
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	52	149
F.3.	Daně a poplatky	27	96	235
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	18	-34
F.5.	Jiné provozní náklady	29	998	797
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-970	-344

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovláda	36		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43		
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	45	27
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-45	-27
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	-1 015	-371
L.	Daň z příjmů	50	108	-267
L.1.	Daň z příjmů splatná	51		1
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	108	-268
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-1 123	-104
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-1 123	-104
*	Čistý obrát za účetní období	56	68 615	56 086

Pozn:

PRO IDENTIFIKACI
FOR IDENTIFICATION
Moore Audit CZ s.r.o.
Ev. číslo oprávnění 599
Karolinská 661/4, Karlín
186 00 Praha 8



Sestaveno dne: 21.04.2023	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Martin Netolický 
Právní forma účetní jednotky spol. s r. o.	Předmět podnikání poskytování technických služeb