

Provedení auditu dlouhodobého majetku u vybrané společnosti

Bc. Jana Slovíková

Diplomová práce
2019



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2018/2019

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

Jméno a příjmení: **Bc. Jana Slovíková**
Osobní číslo: **M17576**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Provedení auditu dlouhodobého majetku u vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte teoretický základ o auditu, auditorských postupech a dlouhodobém majetku.

II. Praktická část

- Představte auditovanou společnost.
- Vykonajte veškeré procedury předcházející auditu dlouhodobého majetku.
- Proveďte audit dlouhodobého majetku.
- Vyhodnoťte výsledky auditu a stanovte případná doporučení.

Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

HAYES, Rick Stephan, J. GORTEMAKER a Philip WALLAGE. Principles of auditing: an introduction to international standards on auditing. 3. vydání. Harlow: Prentice-Hall, 2014. 736 s. ISBN 978-0-273-76817-3.
MÜLLEROVÁ, Libuše a Vladimír KRÁLÍČEK. Auditing. 2. přepracované vydání. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 2017, 387 s. ISBN: 978-80-245-2233-3.
MÜLLEROVÁ, Libuše a Vladimír KRÁLÍČEK. Auditing pro manažery, aneb, Jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 206 s. ISBN 978-80-7552-768-4.
PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 17. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2017, 350 s. ISBN 978-80-7263-932-8.
WHITTINGTON, Ray a Kurt PANY. Principles of Auditing and Other Assurance Services. McGraw-Hill Education - Europe, 2015. 880 s. ISBN 9781259252778.

Vedoucí diplomové práce: Ing. David Homola
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 14. prosince 2018
Termín odevzdání diplomové práce: 16. dubna 2019

Ve Zlíně dne 18. července 2018

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byla jsem seznámena s tím, že na moji diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové práci pracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala. V případě publikace výsledků budu uvedena jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 16.4.2019

Jméno a příjmení: Bc. Jana Slovíková

.....

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato diplomová práce se zabývá problematikou auditu dlouhodobého majetku u vybrané společnosti. Cílem auditu bylo ověřit vybranou oblast účetní závěrky. Audit byl proveden v souladu s platnou regulací auditu v České republice, tedy zákonem o auditorech, etickým kodexem, mezinárodními auditorskými standardy a jeho souvisejícími aplikačními doložkami. Byly provedeny veškeré předběžné činnosti vykonávané před zahájením auditu, jako jsou posouzení rizika přijetí zakázky, ověření vnitřního kontrolního systému, posouzení rizika podvodu a stanovení hladiny významnosti (materiality). Dále byla pomocí testů spolehlivosti, testů věcné správnosti a detailních testů ověřena zkoumaná část účetní závěrky, oblast dlouhodobého majetku. Hlavním výsledkem práce bylo vydání zprávy auditora.

Klíčová slova:

Audit, dlouhodobý majetek, materialita, mezinárodní auditorské standardy, testy spolehlivosti, testy věcné správnosti, účetní závěrka.

ABSTRACT

This thesis looks at the audit of long-term assets in a selected company. The objective of the audit is to verify the previously mentioned part of the financial statements of the company. The audit is conducted in accordance with the applicable audit regulations of the Czech Republic, namely the Auditors Act, the Code of Ethics, the International Auditing Standards and their interpretations. All preliminary requirements had performed before the start of the audit, such as the risk assessment of accepting the contract, verification of the internal control system, assessment of the risk of fraud and determination of the head of significance. Afterwards, the testing relevant part financial statements was performed, ie the area of long-term assets, was tested by means of reliability tests, substantive tests and detailed tests. The main outcome of the work was the publication of an auditor's report.

Keywords:

Audit, fixed assets, significance, international auditing standards, reliability tests reliable, substantive tests, financial statements.

Poděkování:

Ráda bych tímto poděkovala Ing. Davidu Homolovi, vedoucímu této diplomové práce, za odbornou pomoc, rady a připomínky během její tvorby.

Velké poděkování patří rovněž mému příteli a rodině, a to především za podporu během celého mého studia.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 CHARAKTRISTIKA AUDITU A ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	12
1.1 DEFINICE AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	12
1.2 CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	13
1.3 SUBJEKTY A PODMÍNKY PROVEDENÍ AUDITU	16
2 LEGISLATIVNÍ PROCES AUDITU	17
2.1 ZÁKON O AUDITORECH	17
2.1.1 Novela zákona o auditorech	17
2.2 MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÉ STANDARDY	17
2.3 KOMORA AUDITORŮ	18
2.4 ETICKÝ KODEX	18
3 AUDITORSKÉ POSTUPY PŘI PROVÁDĚNÍ AUDITU	20
3.1 PŘÍPRAVA ZAKÁZKY, UZAVŘENÍ SMLOUVY	21
3.1.1 Posouzení rizika zakázky, etické požadavky	21
3.1.2 Stanovení podmínek zakázky.....	21
3.1.3 Uzavření smlouvy	22
3.2 SESTAVENÍ STRATEGIE A PLÁN AUDITU	23
3.2.1 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta	24
3.2.2 Porozumění kontrolnímu prostředí a účetnímu systému.....	25
3.2.3 Provádění předběžných analytických procedur	26
3.2.4 Stanovení plánovací hladiny významnosti.....	27
3.2.5 Plán testů vnitřních kontrol a testů věcné správnosti	28
3.3 PROVEDENÍ AUDITU.....	29
3.3.1 Testy spolehlivosti	29
3.3.2 Analytické testy věcné správnosti	30
3.3.3 Testy detailních údajů	30
3.3.4 Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti	31
3.4 ZÁVĚREČNÉ FÁZE AUDITU	32
3.4.1 Posouzení účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami.....	32
3.4.2 Posouzení následných událostí.....	33
3.4.3 Získání prohlášení vedení společnosti	34
3.4.4 Vydání zprávy auditora	35
4 CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU	37
4.1 ČLENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	38
4.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	38
4.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek	38
5 AUDIT DLOUHODOBÉHO MAJETKU	40
5.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	41
5.1.1 Testy spolehlivosti	41
5.1.2 Analytické testy věcné správnosti.....	41

5.1.3	Testy detailních údajů	41
5.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	41
5.2.1	Testy spolehlivosti	41
5.2.2	Analytické testy věcné správnosti	42
5.2.3	Testy detailních údajů	42
5.3	NEJČASTĚJŠÍ AUDITORSKÁ ZJIŠTĚNÍ PŘI AUDITU DLOUHODOBÉHO MAJETKU	42
II	PRAKTICKÁ ČÁST	44
6	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	45
6.1	SPLNĚNÍ PODMÍNEK POVINNOSTI AUDITU	46
7	ČINNOSTI PŘED ZAHÁJENÍM AUDITU	47
7.1	POSOUZENÍ RIZIKA A STANOVENÍ PODMÍNEK ZAKÁZKY	47
7.2	POROZUMĚNÍ ČINNOSTI KLIENTA A KONTROLNÍMU PROSTŘEDÍ	50
7.3	PROVÁDĚNÍ PŘEDBĚŽNÝCH ANALYTICKÝCH POSTUPŮ	56
7.4	STANOVENÍ VÝZNAMNOSTI (MATERIALITY)	58
7.5	POROZUMĚNÍ PROCESU A VYHODNOCENÍ RIZIK V OBLASTI DLOUHODOBÉHO MAJETKU	60
7.6	VYTVOŘENÍ STRATEGIE A PLÁN AUDITU DLOUHODOBÉHO MAJETKU	62
8	PROVEDENÍ AUDITU DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	64
8.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	64
8.1.1	Testy spolehlivosti	65
8.1.2	Analytické testy věcné správnosti	65
8.1.3	Testy detailních údajů	67
8.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	70
8.2.1	Testy spolehlivosti	71
8.2.2	Analytické testy věcné správnosti	72
8.2.3	Testy detailních údajů	73
8.3	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	83
9	VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ AUDITU DLOUHODOBÉHO MAJETKU	84
9.1	SHRNUTÍ TESTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	84
9.2	PŘÍPRAVA ZPRÁVY AUDITORA	85
9.2.1	Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky	85
9.2.2	Posouzení následných událostí.....	85
9.2.3	Posouzení účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích	86
9.3	VYDÁNÍ ZPRÁVY AUDITORA	87
9.3.1	Prohlášení vedení společnosti k auditu	87
9.3.2	Zpráva auditora	88
	ZÁVĚR	89
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	90
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	93
	SEZNAM OBRÁZKŮ	94
	SEZNAM TABULEK.....	95
	SEZNAM PŘÍLOH.....	97

ÚVOD

Důvodem vzniku této diplomové práce je praktické uplatnění znalostí získaných během studia i během mého dosavadního pracovního nasazení v účetní kanceláři. Diplomová práce se zabývá auditem dlouhodobého majetku. Tato oblast byla zvolena v závislosti na omezení rozsahu práce, jelikož zdokumentování kompletního auditu vybrané společnosti by bylo velice rozsáhlé.

Teoretická část nejprve charakterizuje audit a účetní závěrku, legislativní proces auditu, auditorské postupy při provádění auditu, dlouhodobý majetek, specifika auditu dlouhodobého majetku včetně nejčastějších auditorských zjištění týkajících se této oblasti. V rámci legislativního procesu je představena právní úprava, kterou se auditor řídí při své profesi, zejména mezinárodní auditorské standardy a etický kodex, dále je charakterizován zákon o auditorech, jeho novela a komora auditorů. Samotné auditorské postupy zahrnují přípravu zakázky, uzavření smlouvy, stanovení strategie a plán auditu, provedení auditu a jeho závěrečné fáze.

Praktická část popisuje auditorské postupy při provádění auditu dlouhodobého majetku, které jsou aplikovány na vybranou společnost ABC a. s. Ověření je provedeno ke dni sestavení účetní závěrky 31.12.2018, rámec účetního výkaznictví je tedy účinný pro rok 2018. Praktická část je provedena z pohledu asistenta auditora, který vede auditorský spis, veškeré procedury jsou konzultovány přímo s auditorem. V diplomové práci jsou zdokumentovány činnosti vykonávané před zahájením auditu, samotné provedení auditu dlouhodobého majetku a vyhodnocení výsledků auditu. Součástí vyhodnocení výsledku auditu je ověření zkoumané oblasti účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o propojených osobách. Závěr tvoří vydání zprávy auditora. Dílčími činnostmi před zahájením auditu jsou posouzení rizika a stanovení podmínek zakázky, porozumění činnosti klienta a kontrolnímu prostředí, provedení předběžných analytických postupů, stanovení hladiny významnosti, vyhodnocení rizik ve zkoumané oblasti, vytvoření strategie a plán auditu dlouhodobého majetku. Provedení auditu zahrnuje testy spolehlivosti, testy věcné správnosti a detailní testy, pro oblast dlouhodobého majetku.

Výsledkem této práce je vydání zprávy auditora, která je završením celého auditorského procesu. Jedná se o vyslovení výroku auditora na zkoumanou oblast účetní závěrky. Je zde řečeno, zdali účetní závěrka (tedy její zkoumaná oblast) podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, výnosů, nákladů a finanční situace podniku.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem diplomové práce je provedení auditu dlouhodobého majetku u vybrané společnosti. Práce bude rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část řeší charakteristiku auditu a účetní závěrky, legislativní proces, auditorské postupy při provádění auditu, charakteristiku dlouhodobého majetku, specifika auditu dlouhodobého majetku včetně nejčastějších auditorských zjištění v této oblasti. Při zpracovávání teoretické části je použita výhradně metoda literární rešerše. U této metody nejprve dochází k nastudování teoretických pramenů, které jsou posléze zapracovány do textu samotné práce. V rámci dané problematiky bude nastudována především knižní literatura, zákony České republiky, Mezinárodní auditorské standardy, odborné časopisy, publikace a směrnice vydávané Komorou auditorů České republiky a v neposlední řadě různé internetové zdroje.

Praktická část popisuje samotný audit dlouhodobého majetku u společnosti ABC a. s. ke dni sestavení účetní závěrky 31.12.2018. Při zpracovávání praktické části budou uplatněny běžné auditorské metody využívané auditory při provádění auditu. Jsou jimi dokumentace, posouzení rizik, plánovací procedury, srovnání, pozorování, ověřování, dotazování a testování. Jedním z dílčích cílů auditu jsou činnosti před zahájením auditu, které budou započaty před uzavřením smlouvy, tedy během října roku 2018. Při těchto činnostech dojde zejména ke zdokumentování dotazování se vedení a managementu společnosti. Dalším dílčím cílem bude provedení testů spolehlivosti, analytických testů věcné správnosti a detailních testů, tyto budou provedeny začátkem března 2019. Auditor se při testování spoléhá především na vnitřní kontrolní systém podniku, u kterého nejprve posuzuje jeho věrohodnost. Audit jako takový znamená ověření účetní závěrky, nebo jinými slovy kontrolu vykázaných transakcí v daném účetním období. Při detailním testování bude zkoumáno například pořízení majetku, tedy zaúčtování přijatých faktur, ocenění majetku při zařazení, výpočet odpisů a jejich účtování, vyřazení majetku, opravné položky k majetku.

Závěrem bude vydána zpráva auditora, která je určena především pro vedení společnosti, dále také pro banky, obchodní partnery a vlastníky. V rámci zprávy auditora je vydán výrok auditora, který nám řekne, zdali ověřená oblast účetní závěrky podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, výnosů, nákladů a výsledku hospodaření.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTRISTIKA AUDITU A ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Obecně můžeme audit charakterizovat jako nezávislé ověření skutečností (konkrétní činnost). Cílem auditu je posílit důvěru předpokládaných uživatelů v účetní závěrku. Tomuto účelu slouží výrok auditora, v němž se auditor vyjadřuje k tomu, zda je účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. (ISA 200, 2019)

Dle zaměření auditu na různé oblasti vykonávaných činností rozlišujeme několik druhů auditů, například audit účetní závěrky, interní audit, forenzní audit, audit jakosti, audit řízení, marketingový audit, ekologický audit, IT audit, personální audit. (Müllerová a Králíček, 2017a, s. 21)

Pro účely této diplomové práce blíže specifikuji audit účetní závěrky.

1.1 Definice auditu účetní závěrky

Audit představuje ověřování účetní závěrky auditorem (tzv. nezávislým odborníkem). Výsledkem tohoto zkoumání je vyjádření názoru (výrok auditora), zda tato zkoumaná účetní závěrka (tj. účetní výkazy, jako jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha) podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, výnosů, nákladů a výsledku hospodaření (majetkové a finanční situace) účetní jednotky k datu, k němuž je sestavena. (Müllerová a Králíček, 2017a, s. 24)

Jiná literatura charakterizuje audit účetní závěrky jako tzv. systematický proces. Dle zahraničních autorů se jedná o objektivně získané a vyhodnocované důkazy, týkající se tvrzení o ekonomických činnostech a událostech daného podniku a to tak, aby zjistil míru shody mezi těmito tvrzeními a stanovenými kritérii a dále, aby sdělil tyto výsledky zainteresovaným uživatelům. (Hayes, Gortemaker a Wallage, 2014, s. 10)

Samotné vyjádření názoru auditora na účetní závěrku však neznamená ani nepotvrzuje naprostou správnost účetnictví, či absolutní správnost zkoumané účetní závěrky. Není v silách auditora prozkoumat absolutně všechny operace, které se uskutečnily v průběhu auditovaného období. Auditor proto pracuje dle auditorských standardů s tzv. významností (materialitou), kterou si stanovuje při provádění auditu. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 23, 24) Auditorem stanovená materialita je nadále východiskem pro vyhodnocení rizik a určení rozsahu auditorských postupů. Auditorovým úkolem je snížit riziko a to na přimě-

řenež nízkou úroveň tím, že úhrn neopravených a nezjištěných nesprávností nepřekročí významnost (materialitu) pro účetní závěrku jako celek. (Müllerová a Králíček, 2017a, s. 241)

1.2 Charakteristika účetní závěrka

Účetní závěrku můžeme charakterizovat jako soubor činností a kroků, které vedou k uzavření účetního období. Její součástí jsou níže uvedené kroky:

- zaúčtování uzávěrkových operací,
- provedení inventarizace majetku a závazků,
- daňová analýza a výpočet daně z příjmů,
- uzavření účetních knih.

Veškeré uzávěrkové operace jsou prováděny v účetní jednotce ke konci účetního období. Zmíněným účetním obdobím máme na mysli kalendářní nebo hospodářský rok. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 227)

Účetní závěrku tvoří soubor účetních výkazů (dle § 18, zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.) – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Dále také přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 237)

Dle odlišné kategorizace účetních jednotek je sestavována rozvaha, výkaz zisku a ztráty v plném nebo zkráceném rozsahu a to v závislosti na tom, do které kategorie účetní jednotka spadá. Zákon o účetnictví v § 1b zařazuje účetní jednotky do kategorií v závislosti na tom, zda nepřekročí za dvě po sobě jdoucí období dvě ze tří stanovených kritérií:

Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek, (Zdroj: Šteker a Otrusinová, 2016, s. 237)

Kategorie	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	do 9 mil.	do 18 mil.	do 10
Malá účetní jednotka	do 100 mil.	do 200 mil.	do 50
Střední účetní jednotka	do 500 mil.	do 1 000 mil.	do 250
Velká účetní jednotka	nad 500 mil.	nad 1 000 mil.	nad 250

Aktiva celkem jsou aktiva z rozvahy netto, tj. snížené o oprávký a opravné položky.

Roční úhrn čistého obrátu jsou výnosy snížené o prodejní slevy vydělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, vynásobené dvanácti.

Průměrný počet zaměstnanců je průměrný evidenční počet podle metodiky Českého statistického úřadu.

Za velkou účetní jednotku se vždy považují:

- a) subjekty veřejného zájmu (§ 1a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví),
- b) vybrané účetní jednotky (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví). (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 45)

Níže uvedená tabulka uvádí kategorie účetních jednotek a k nim zákonem daný rozsah rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Tabulka 2: Zákonem daný rozsah rozvahy a výkazu zisku a ztráty (Zdroj: Müllerová a Králíček, 2017b, s. 47)

Výkazy		Rozvaha		Výkaz zisku a ztráty	
Kategorie		Plný rozsah	Zkrácený rozsah	Plný rozsah	Zkrácený rozsah
Mikro	Bez auditu	-	ano	ano	-
	S auditem	ano	-	ano	-
Malá	Bez auditu	-	ano	ano	-
	S auditem	ano	-	ano	-
Střední	Audit vždy	ano	-	ano	-
Velká	Audit vždy	ano	-	ano	-

Obsah účetní závěrky v plném a zkráceném rozsahu upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Vyhláška stanoví uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek.

Tabulka 3: Uspořádání a označení položek účetní závěrky (Zdroj: Müllerová a Králíček, 2017b, s. 47)

Účetní závěrka v plném rozsahu	Účetní závěrka ve zkráceném rozsahu
Rozvaha zahrnuje všechny položky podle přílohy č. 1 vyhlášky.	Rozvaha zahrnuje pouze položky označené písmeny a římskými písmeny a římskými číslicemi s výjimkou položek C. II. 1. Dlouhodobé pohledávky a C. II. 2 Krátkodobé pohledávky
Výkaz zisku a ztráty zahrnuje všechny položky podle přílohy č. 2 nebo 3 vyhlášky.	Výkaz zisku a ztráty zahrnuje pouze položky označené římskými číslicemi, písmeny a výpočtové položky.
Přehled o peněžních tocích povinný pro velké a střední účetní jednotky.	Nepovinný pro malé a mikro účetní jednotky.
Přehled o změnách vlastního kapitálu povinný pro velké a střední účetní jednotky.	Nepovinný pro malé a mikro účetní jednotky.
Příloha – plný rozsah pro velké a střední účetní jednotky.	Příloha – zkrácený rozsah pro malé a mikro účetní jednotky.

Níže uvedená tabulka uvádí kategorie účetních jednotek a jejich povinnou součást účetní závěrky.

Tabulka 4: Povinné součásti účetní závěrky (Zdroj: Müllerová a Králíček, 2017b, s. 48)

Kategorie	Rozvaha	Výkaz zisku a ztráty	Příloha	Přehled o peněžních tocích (Výkaz CF)	Přehled o změnách VK (Výkaz o ZVK)
Mikro	ano	ano	ano	-	-
Malá	ano	ano	ano	-	-
Střední	ano	ano	ano	ano	ano
Velká	ano	ano	ano	ano	ano

1.3 Subjekty a podmínky provedení auditu

Povinnost ověření účetní závěrky statutárním auditorem stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který v § 20 Ověřování účetní závěrky auditorem uvádí:

(1) řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem, kterého účetní jednotka určí způsobem stanoveným v zákoně upravujícím činnost auditorů, účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis, a dále

a) velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu,

b) střední účetní jednotky,

c) malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot:

1. aktiva celkem 40 000 000,- Kč,

2. roční úhrn čistého obratu 80 000 000,- Kč,

3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,

d) ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 hodnoty uvedené v písmeni c) bodech 1 až 3.

(2) Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 nejsou povinny mít auditorem ověřenou účetní závěrku

a) sestavenou v průběhu konkursu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,

b) sestavenou ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,

c) pokud došlo ke zrušení konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující. (Česko, 1991)

2 LEGISLATIVNÍ PROCES AUDITU

Legislativním procesem auditu chápeme právní předpisy, kterými se auditor řídí při provádění auditu. Zahrnuje zejména Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a jeho novelu, Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhlášku č. 500/2002 Sb., České účetní standardy pro podnikatele, Mezinárodní auditorské standardy, Auditorské směrnice Komory auditorů České republiky, Etický kodex pro auditory a účetní znalce.

2.1 Zákon o auditorech

Auditorskou činnost dříve upravoval v České republice zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech. Tento zákon mimo jiné charakterizuje základní pojmy, výkon auditorské činnosti, vydání auditorského oprávnění fyzické osobě a obchodní společnosti, pozastavení či zákaz výkonu činnosti, obsah auditorské zkoušky, rejstřík auditorů, etický kodex, profesní skepticismus, nezávislost, zkrátka práva a povinnosti statutárního auditora i auditorské společnosti, jejich asistentů, dále také působnost Komory auditorů jakožto profesní organizaci a Rady pro veřejný dohled nad auditem v ČR. (Česko, 2009)

2.1.1 Novela zákona o auditorech

Ve Sbírce zákonů byla 21. 9. 2016 zveřejněna novela zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, a tímto dnem také novela vstoupila v platnost. Novela ovlivňuje auditory v oblasti vstupu do profese, dohledu nad auditem či úpravy podmínek dočasněho a trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti, dále působnost Komory auditorů České republiky, působnost Rady pro veřejný dohled nad auditem, jakožto i práva a povinnosti fyzických a právnických osob s tím spojené. Některé úpravy jsou pouze formálního charakteru a zpřesňují již dříve platná ustanovení. Řada ustanovení je však nová a významným způsobem zasahuje do regulace auditu. Cílem těchto úprav bylo především zvýšení kvality a nezávislosti externího auditu. (Müllerová, © 2016)

2.2 Mezinárodní auditorské standardy

Mezinárodní auditorské standardy (ISA) se vztahují zejména k auditu účetní závěrky prováděnému nezávislým auditorem. Tyto standardy mají být v případě, že jsou použity při auditech jiných historických finančních informací, podle potřeby upraveny dle konkrétních okolností. Působnost standardů ISA je vymezena ve standardu ISA 200. (ISA 200, 2019)

Mezinárodní auditorský standard ISA 200 upravuje obecné povinnosti nezávislého auditora při auditu účetní závěrky v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Definuje obecné cíle nezávislého auditora a specifikuje, jaký charakter a rozsah musí audit mít, aby nezávislý auditor mohl tyto cíle splnit. Standard dále specifikuje předmět, působnost a strukturu standardů ISA a obsahuje požadavky vymezující všeobecné povinnosti nezávislého auditora relevantní pro všechny audity, včetně povinnosti dodržovat standardy ISA. (ISA 200, 2019)

2.3 Komora auditorů

Komora auditorů České republiky působí jako samosprávná profesní organizace s povinným členstvím od samého počátku zákonné úpravy. Jejím hlavním kolem je zajistit vysokou kvalitu auditorské profese tak, aby byla srovnatelná s úrovní auditorů ve vyspělých zemích. Zabezpečení tohoto úkolu provádí Komora auditorů prostřednictvím zákonem stanovených orgánů a vytvořených výborů. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 31)

Komora mimo jiné zajišťuje vzdělávání před vstupem do profese i po něm, organizuje auditorské zkoušky, vede a zveřejňuje seznam auditorů, asistentů auditora a auditorských společností, vydává směrnice pro auditorské postupy a pro chování auditorů (mezinárodní auditorské standardy a etický kodex), vydává auditorské oprávnění, kontroluje provádění auditorské činnosti, rozhoduje o kárných opatřeních, vydává časopis Auditor a odborné příručky pro auditory. (KAČR, 2013, s. 79)

2.4 Etický kodex

Etika představuje soubor morálních zásad, pravidel chování nebo hodnot. Etika je disciplína, která se zabývá hodnotami vztahů, s ohledem na správnost a nesprávnost určitých činů. Jinými slovy etika charakterizuje morální zásady jednotlivce. Vnímání etiky může být ovlivněno kulturní odlišností. Etické chování zahrnuje - integritu, dodržování slibů, loajalitu, odpovědné občanství, péči a respekt vůči druhým, spravedlnost, čestnost. (Hayes, Gortemaker a Wallage, 2014, s. 76)

Konkrétní pravidla a normy chování auditorů při poskytování auditorských služeb stanovila Mezinárodní federace auditorů a účetních (IFAC) v mezinárodním etickém kodexu.

Tento etický kodex přijala i Komora auditorů České republiky a editoři mají povinnost se jím řídit po dobu vykování své profese.

Základní pravidla etického kodexu jsou:

- Zachování etických pravidel při veškeré činnosti – nesmí dojít ke střetu zájmů.
- Objektivita auditora a pečlivý výkon auditorské činnosti – jedná se o dodržování nezávislosti, právních předpisů a profesních směrnic.
- Odborná kvalifikace auditora a její udržování – pravidla stanovená zákonem a návazně profesními předpisy, neustálé udržování odbornosti, dostatečná odborná kvalifikace.
- Dodržování práva a auditorských standardů – vedení spisu auditora.
- Mlčenlivost auditora o věcech zjištěných při výkonu činnosti – zákaz zveřejňování informací.
- Způsob propagace a získávání klientů.
- Vztahy k ostatním auditorům.
- Odměna za práci auditora – smluvně závazný vztah auditora a klienta.

Základním etickým požadavkem je nezávislost auditora a do jisté míry se prolíná se všemi uvedenými etickými předpoklady. Je jí věnována velká pozornost, na národní i mezinárodní úrovni. Tato nezávislost je odvozena od morálních vlastností auditora, ale i od ekonomického prostředí a podmínek, ve kterém auditor působí. Jedná se tedy jak o nezávislost ve vztahu ke zkoumaným a ověřovaným skutečnostem, tak o nezávislost k těm, kteří tyto informace připravují. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 37, 38)

3 AUDITORSKÉ POSTUPY PŘI PROVÁDĚNÍ AUDITU

Úkolem auditora je provést ověření účetní závěrky v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

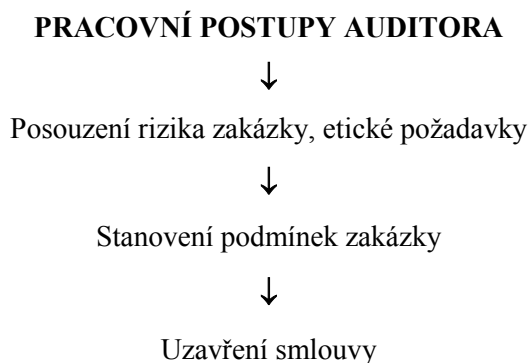
Auditorskými postupy se zabývají jednotlivé mezinárodní auditorské standardy. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozeným omezením vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny. (ISA 200, 2019)

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky, naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. (ISA 200, 2019)

Ačkoliv se specifikace jednotlivých auditorských postupů liší v závislosti na odvětví auditované společnosti, jsou v každé zakázce zahrnuty následující fáze:

- plánování auditu,
- příprava zakázky, včetně vnitřní kontroly,
- posouzení rizika nesprávnosti a navrhnutí dalších postupů auditu,
- provedení auditu,
- dokončovací fáze auditu,
- vytvoření stanoviska a vydání zprávy auditora. (Whittington a Pany, 2015, s. 189)

3.1 Příprava zakázky, uzavření smlouvy



Obrázek 1: Příprava zakázky, uzavření smlouvy (Zdroj: vlastní zpracování)

3.1.1 Posouzení rizika zakázky, etické požadavky

Účetní jednotky používají určité strategie k dosažení svých cílů a v závislosti na povaze jejich činnosti, odvětví, na regulatorním prostředí, v němž působí, a na rozsahu a složitosti jejich struktury musejí čelit řadě nejrůznějších obchodních rizik. Vedení každé účetní jednotky nese odpovědnost za identifikaci těchto rizik a jejich včasné řešení. Ne všechna rizika však mají souvislost se sestavením účetní závěrky. (ISA 200, 2019)

Auditor se zabývá především riziky, která mohou ovlivnit účetní závěrku. Auditor naplánuje a provede audit tak, aby snížil auditorské riziko na přijatelně nízkou úroveň, která by odpovídala cíli auditu. Auditor sníží auditorské riziko, tím, že navrhne a provede auditorské postupy, tak, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace a byl schopen dospět k přiměřeným závěrům, z nichž bude vycházet výrok auditora. Pokud auditor sníží auditorské riziko na přijatelně nízkou úroveň, získá tzv. přiměřenou jistotu. (ISA 200, 2019)

3.1.2 Stanovení podmínek zakázky

Cílem auditora je přijmout novou auditní zakázku, nebo pokračovat v realizaci stávající auditní zakázky, pouze v případě, že byla dohodnuta východiska, na jejichž základě bude zakázka provedena.

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

1. určit, zda je rámec účetního výkaznictví, který bude použit k sestavení účetní závěrky, přijatelný,
2. získat od vedení souhlas s tím, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost,
3. auditor je povinen s vedením, případně s osobami pověřenými správou a řízením sjednat podmínky auditní zakázky. (ISA 210, 2019)

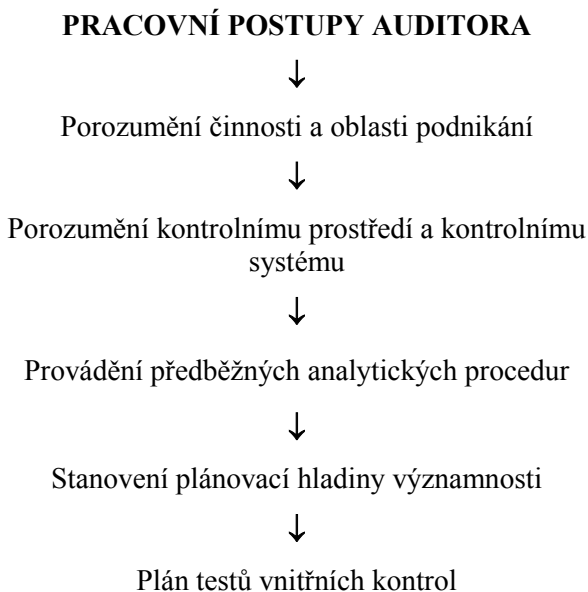
3.1.3 Uzavření smlouvy

Auditor uzavře s klientem písemnou smlouvu o provedení auditorské činnosti - „Smlouva o provedení auditu“.

Tato smlouva musí obsahovat:

- (a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky,
- (b) povinnosti auditora,
- (c) povinnosti vedení účetní jednotky,
- (d) vymezení příslušného rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky a
- (e) informaci o očekávané formě a obsahu veškerých zpráv, které má auditor vydat, a také prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit. (ISA 210, 2019)

3.2 Sestavení strategie a plán auditu



Obrázek 2: Sestavení strategie a plán auditu (Zdroj: vlastní zpracování)

Auditor naplánuje audit tak, aby byla zakázka prováděna efektivně.

Na začátku auditu běžného roku auditor provede následující činnosti:

- provedení postupů týkajících se průběžného trvání vztahu s klientem a konkrétního auditu,
- vyhodnocení dodržování etických požadavků, včetně nezávislosti,
- obeznámení se s podmínkami zakázky. (ISA 300, 2019)

Auditor provede činnosti spojené s plánováním:

- sestaví celkovou strategii auditu, stanoví cíle dané zakázky pro výkaznictví, aby mohlo být naplánováno načasování auditu a povaha požadovaných informací,
- navrhne plán auditu s cílem snížit auditorské riziko na přijatelně nízkou úroveň,
- zdokumentuje celkovou strategii auditu a plán auditu, včetně všech významných změn provedených v průběhu auditu. (ISA 300, 2019)

3.2.1 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

Auditor se musí v dostatečné míře seznámit s účetní jednotkou a jejím prostředím včetně její vnitřní kontroly tak, aby byl schopen identifikovat a vyhodnotit rizika významného zkreslení účetní závěrky, ať již z důvodu podvodu nebo chyby, a navrhnout a provést další auditorské postupy. (ISA 315, 2019)

Auditor se musí seznámit s informačním systémem, který se týká finančního výkaznictví, a s příslušnými obchodními procesy, patří sem mimo jiné následující oblasti:

- druhy transakcí, které se vyskytují v činnosti účetní jednotky a jsou významné z hlediska účetní závěrky,
- postupy, které jsou součástí manuálních i počítačových systému a slouží k zaznamenání a zpracování transakcí a jejich vykázání v účetní závěrce,
- jakým způsobem informační systém zachycuje události a podmínky, mimo druhy transakcí, které jsou důležité z hlediska účetní závěrky. (ISA 315, 2019)

K náležitostem, které auditor posuzuje, patří:

- podmínky daného odvětví
 - trh a konkurence, včetně poptávky, kapacity a cenové konkurence
 - cykly a sezónní činnost
 - technologie výroby týkající se výrobků účetní jednotky
 - dodávka a ceny energie
- regulatorní prostředí
 - účetní zásady a specifické postupy, které se týkají daného odvětví
 - zákony a nařízení, které mají významný dopad na činnost účetní jednotky
 - daně
- ostatní externí faktory, které momentálně ovlivňují činnost účetní jednotky
 - obecná úroveň ekonomické aktivity
 - úrokové sazby a dostupnost financování
 - inflace, měnové zhodnocení (ISA 315, 2019)

K záležitostem, které auditor posuzuje, patří například:

- činnost účetní jednotky
- investice

- financování
- finanční výkaznictví. (ISA 315, 2019)

3.2.2 Porozumění kontrolnímu prostředí a účetnímu systému

V rámci obeznámení se s jednotkou a prostředím, v němž jednotka funguje, včetně jejich vnitřních kontrol, provádí auditor postupy vyhodnocování rizik. V rámci této práce provádí auditor následující postupy, aby získal informace, které budou použity při odhalování rizik výskytu významných nesprávností způsobených podvodem:

- dotazováním získává informace od vedení, od osob pověřených řízením jednotky, od ostatních pracovníků jednotky a obeznamuje se způsobem, jakým osoby pověřené řízením jednotky provádějí dohled nad procesy používanými vedením k odhalování rizik výskytu podvodů a k náležitému nakládání s nimi, a s vnitřními kontrolami, které vedení zavedlo za účelem snižování výskytu těchto rizik,
- posouzením, zda se vyskytuje jeden či více rizikových faktorů podvodu,
- posuzuje veškeré nezvyklé nebo nečekané vztahy, které byly odhaleny při provádění analytických postupů,
- posuzuje informace, které by mohly pomoci při odhalování rizik výskytu významných nesprávností způsobených podvodem. (ISA 240, 2019)

Auditor se dotazuje vedení na:

- jeho hodnocení rizika, že by účetní závěrka mohla být významně zkreslena vlivem výskytu podvodů,
- ptá se na podvody, které vedení účetní jednotky odhalilo,
- případný interní audit, případně od ostatních pracovníků účetní jednotky zjistí, zda vědí o skutečných nebo údajných podvodech případně podezřeních ze spáchání podvodu, které se dotýkají jednotky, nebo o podezřeních ze spáchání podvodu.

Auditor položí dotazy osobám pověřeným řízením jednotky, aby mohl určit, zda vědí o již spáchaných podvodech nebo o podezřeních ze spáchání podvodů, které mají vliv na jednotku. (ISA 240, 2019)

Posuzování rizikových faktorů podvodu

Při obeznamování se s jednotkou a jejím prostředím, včetně jejích vnitřních kontrol, auditor posoudí, zda získané informace naznačují, že je přítomen jeden nebo více z rizikových faktorů podvodu. (ISA 240, 2019)

Posuzování neobvyklých nebo neočekávaných vztahů

Při provádění analytických postupů, jejichž účelem je obeznámit se s jednotkou a jejím prostředím, včetně vnitřních kontrol, auditor posoudí nezvyklé či neočekávané vztahy, které naznačují existenci rizik výskytu významných nesprávností způsobených podvodem. (ISA 240, 2019)

3.2.3 Provádění předběžných analytických procedur

Analytické postupy zahrnují porovnání účetních informací dané účetní jednotky:

- se srovnatelnými informacemi za předchozí období,
- s předpokládanými hospodářskými výsledky účetní jednotky, jako např. s rozpočty nebo prognózami, nebo s očekáváním auditora,
- s obdobnými informacemi v rámci odvětví.

Analytické postupy zahrnují také posuzování vztahů mezi položkami účetní závěrky, u kterých se očekává, že budou v souladu s hodnotami, které lze předvídat na základě dosavadních zkušeností účetní jednotky, jako je procento hrubého zisku apod. (ISA 520, 2019)

Analytické postupy při testech věcné správnosti

Auditor navrhuje a provádí testy věcné správnosti tak, aby byly pro vyhodnocování rizika významné nesprávnosti tvrzení co nejrelevantnější. Testy věcné správnosti ověřující tvrzení mají buď podobu detailních testů, nebo analytických postupů, nebo jsou kombinací obou typů. (ISA 520, 2019)

Výběr vzorků

Při navrhování auditorských postupů auditor zvolí vhodné způsoby výběru testovaných položek tak, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, které mu umožní splnit cíle auditorských postupů.

Výběr testovaných položek:

- výběr všech položek (100%)
- výběr určitých položek
- výběr vzorků

K výběru vzorků jsou používány statistické metody. Při stanovení velikosti vzorku auditor zváží, zda je výběrové riziko sníženo na přijatelně nízkou úroveň. (ISA 530, 2019)

3.2.4 Stanovení plánovací hladiny významnosti

Cílem auditora je vhodně uplatnit koncept významnosti (materiality) při plánování a provádění auditu.

Auditor musí posoudit významnost (materialitu) a auditorské riziko:

- určení povahy, časového rozvržení a rozsahu auditorských postupů a
- hodnocení dopadu nesprávností. (ISA 320, 2019)

Při provádění auditu účetní závěrky je celkovým cílem auditora získat přiměřenou jistotu o tom, zda účetní závěrka jako celek neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti, ať už kvůli podvodu nebo chybě, což umožní auditorovi vyjádřit názor na to, jestli je účetní závěrka sestavena, ve všech významných (materiálních) ohledech, v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. (ISA 320, 2019)

Auditor je povinen do dokumentace auditu uvést následující částky a vlivy zvažované při jejich určení:

1. významnost (materialitu) pro účetní závěrku jako celek,
2. případně úroveň nebo úrovně významnosti (materiality) pro určité skupiny transakcí, zůstatky účtů nebo zveřejněné údaje,
3. prováděcí významnost,
4. jakékoliv přehodnocení významnosti v průběhu auditu. (ISA 320, 2019)

Nejběžnější je stanovení přiměřené základny, kterou je taková položka z účetní závěrky, o které se auditor domnívá, že se na ni uživatel zaměří. Po vymezení této základny pak

auditor stanoví přiměřenou procentní sazbu či určité procentní rozpětí, pro stanovení významnosti (materiality), například:

- 1-3% z aktiv, nebo
- 3-7% ze zisku, nebo
- 1-3% z výnosů, nebo
- 3-5% z vlastního kapitálu.

Za určitých situací se může auditor rozhodnout, že zvýší či sníží neplánovanou významnost (materialitu) u některých oblastí účetní závěrky. Vyšší významnost si může dovolit v případě nízkého auditorského rizika, nebo v případě, že zjistí vysokou spolehlivost vnitřního kontrolního systému. Naopak nižší významnost stanoví při vysokém auditorském riziku, nízké spolehlivosti vnitřních kontrol, případně při objevení některých nesprávností, které při původní významnosti nepředpokládal. (Müllerová a Králíček, 2017a, s. 244)

V jiné literatuře se uvádí stanovení významnosti (materiality), takto:

- 5-10% čistého příjmu, nebo
- 5-10% oběžných aktiv, nebo
- 5-10% běžných závazků, nebo
- 0,5-2% celkových aktiv, nebo
- 0,5-2% celkových příjmů, nebo
- 1-5% celkového vlastního kapitálu.

Vhodná základna účetních výkazů pro výpočet významnosti se bude lišit podle povahy činnosti klienta. (Hayes, Gortemaker a Wallage, 2014, s. 205)

3.2.5 Plán testů vnitřních kontrol a testů věcné správnosti

Rozsah testů spolehlivosti

Auditor navrhne testy spolehlivosti tak, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že tyto kontroly efektivně fungovaly během celého období, po které na ně spoléhá. (ISA 330, 2019)

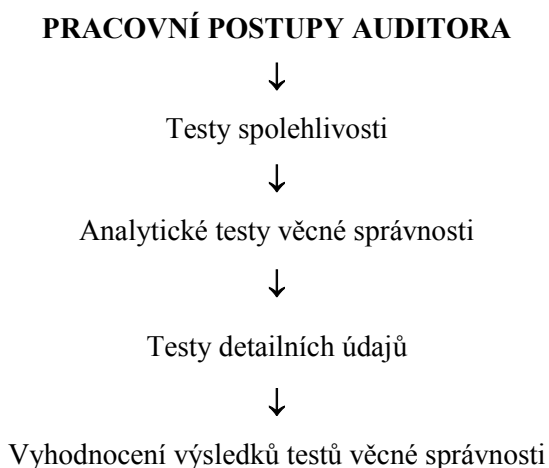
Testy věcné správnosti

Auditor je povinen navrhnout a provést testy věcné správnosti u jednotlivých tříd transakcí, zůstatků účtu a informací uvedených v účetní závěrce a to bez ohledu na vyhodnocené riziko významné nesprávnosti.

Testy věcné správnosti prováděné auditorem musí zahrnovat následující auditorské postupy týkající se procesu zpracování účetní závěrky:

- odsouhlasení účetních výkazů s podkladovými účetními záznamy,
- prověření významných zápisů v účetním deníku a dalších úprav provedených během sestavování účetní závěrky. (ISA 330, 2019)

3.3 Provedení auditu



Obrázek 3: Provedení auditu (Zdroj: vlastní zpracování)

V rámci provedení auditu, auditor provádí test spolehlivosti, analytické testy věcné správnosti, testy detailních údajů a vyhodnotí jejich výsledky.

3.3.1 Testy spolehlivosti

Testy spolehlivosti neboli testy kontrol se auditor ujistí o tom, zda a do jaké míry se může spolehnout na kontrolu přímo uvnitř společnosti. Jinými slovy je cílem auditora při

provádění těchto testů spolehlivosti ujištění se o riziku vzniku nesprávnosti při samotné kontrole uvnitř společnosti. Tyto testy spolehlivosti členíme na přímé a nepřímé.

Přímé jsou založené zejména na pozorování (tedy například pozorování, zda se zaměstnanci řídí vnitřními předpisy společnosti, účast auditora při inventuře).

Nepřímé, vykonávané formou diskuze se samotnými zaměstnanci společnosti.

Dalším možným testem spolehlivosti může být ujištění se o spolehlivosti automatizovaného účetního systému (počítačové kontroly, ochrana počítačového zařízení, kontrola a údržba programu, povolení přístupu do počítače). (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 99)

3.3.2 Analytické testy věcné správnosti

Analytické testy věcné správnosti auditor použije zejména tehdy, zjistí-li, že se může spolehnout na vnitřní kontrolní systém společnosti. Analytickými testy věcné správnosti auditor zkoumá, zda odpovídají účetní jednotkou vykázané položky o jednotlivých transakcích na zůstatcích daných účtů a položkách jeho odhadu. Analytické testy se nejčastěji provádí v rámci předběžného auditu, tedy před samotnými detailními testy. Jako příklad si můžeme uvést porovnání skutečných zůstatků s plánem, porovnání běžného a minulého období, souvztažnost hodnot jako jsou tržby z prodeje majetku a jeho úbytky.

Existuje tzv. hodnota tolerovaných rozdílů, která představuje maximální rozdíl mezi očekávanou a skutečnou hodnotou, tento rozdíl je možno tolerovat bez vysvětlení. Avšak překročení této hodnoty avizuje snížení jistoty auditora o správnosti této položky. Významné rozdíly je nutno vysvětlit. Výši očekávané hodnoty stanovuje auditor vlastními úsudky, stanovenou hladinou významnosti a mírou ujištění. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 100)

3.3.3 Testy detailních údajů

Detailními testy auditor zkoumá, neboli ověřuje konkrétní zůstatky jednotlivých účtů. Testují se buď všechny položky, vybrané položky nebo vzorky.

Auditor musí určit, zdali bude zůstatky testovat na nadhodnocení (neplatnost operace, nesprávná výše účtované částky, nesprávné období) či podhodnocení (nezaúčtování transakce, nižší částka, nesprávné období).

Testování všech položek se využívá zejména u malých společností. Při výběru položek auditor bere v úvahu vlastní profesní úsudek (významnost, neobvyklá položka). Nejčastěji používaný způsob testování je výběr vzorku, u kterého se využívají statistické a nestatis-

tické metody výběru. V rámci statistického výběru jde například o náhodný výběr, systematický výběr, kumulovaný výběr podle velikosti. Nestatistický výběr spočívá opět ve vlastním úsudku auditora.

Výběr vzorku ovlivňuje model tzv. auditorského rizika. Riziko, díky kterému může auditor vydat nesprávný výrok o účetní závěrce. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 104)

Auditorské riziko zahrnuje tři druhy rizik:

- přirozené – náchylnost položek k významné nesprávnosti (neexistující vnitřní kontrolní postupy),
- kontrolní – nebude zamezeno vzniku významné nepravdnosti kontrolními postupy, jak ze strany auditora, tak i účetní jednotkou,
- zjišťovací – nezjištění významné nesprávnosti.

Počet testovaných položek je určen výši přijatelného rizika, ovlivňujícího požadovaný rozsah testů věcné správnosti. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 104)

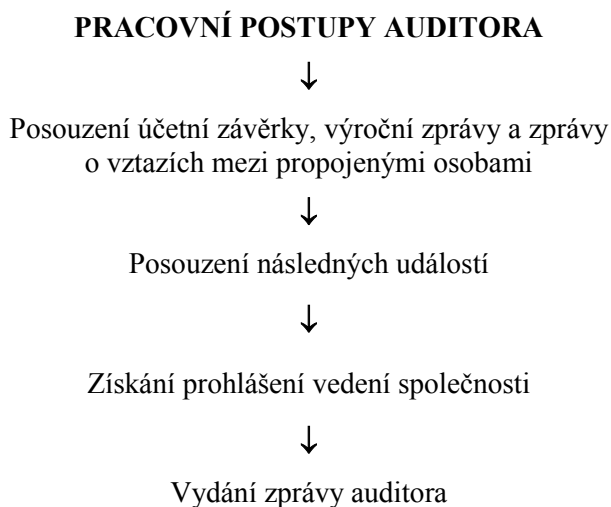
Tabulka 5: Rozsah testů věcné správnosti dle rizika (Zdroj: Müllerová a Králíček, 2017b, s. 104)

Přijatelné zjišťovací riziko	Rozsah testu	Detailní test	Analytický test
Nízké	Vysoká úroveň	Největší vzorek	Obvykle nepostačuje
Střední	Střední úroveň	Střední vzorek	Nižší tolerance odchylky
Vysoké	Nízká úroveň	Nejmenší vzorek	Vyšší tolerance odchylky

3.3.4 Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti

V této fázi auditor zhodnotí dosavadní provedené testy a kvantifikuje známé, pravděpodobné či dosud neznámé nesprávnosti. V závislosti na jejich povaze rozhodne a zhodnotí, zda může vyslovit výrok, provést dodatečné auditorské procedury a v případě, že došlo ke zkreslení účetní závěrky, požádá klienta o opravení zjištěných nesprávností. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 104)

3.4 Závěrečné fáze auditu



Obrázek 4: Závěrečná fáze auditu (Zdroj: vlastní zpracování)

3.4.1 Posouzení účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

Auditor při auditu účetní závěrky zkoumá, zda účetní jednotka v rámci účtování postupuje v souladu s právními předpisy a zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, výnosů, nákladů a finanční situace podniku. Auditor posuzuje účetní závěrku jako celek, srovná tedy účetní položky ve výkazech s minulým obdobím, prozkoumá používání účetních metod, zjistí, zda účetní závěrka vyhovuje právním předpisům a účetním metodám. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 57)

Při plánování a provádění auditorských postupů a při vyhodnocování jejich výsledků auditor posoudí, zda vedení při sestavování účetní závěrky vhodně použilo předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Při posuzování nepřetržitého trvání vedení účetní jednotky v určitém okamžiku posuzuje, budoucí výsledky událostí nebo podmínek, které jsou svou podstatou nejisté.

Jestliže účetní jednotka nebude podle auditorova názoru schopna nepřetržitého trvání, vydá auditor záporný výrok. (ISA 570, 2019)

V rámci auditu účetní závěrky auditor ověřuje i vedením společnosti předloženou výroční zprávu. Jejím obsahem by měly být, ucelené, vyvážené a komplexní informace o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Výroční zpráva by měla obsahovat informace nezbytné pro naplnění účelu výroční zprávy, jako jsou finanční a nefinanční informace:

- a) o skutečnostech, které nastaly až po konci rozvahového dne a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- b) o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- c) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- d) o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
- e) o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- f) o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí,
- g) požadované podle zvláštních právních předpisů, tzn. údaje nejen podle zákona o účetnictví, ale např. i podle zákona o cenných papírech, zákona o obchodních korporacích, případně dalších zákonů.

Střední, malé a mikro účetní jednotky neuvádějí ve výroční zprávě nefinanční informace uvedené v bodech a) až f). (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 57)

V případě, že je účetní jednotka ovládanou osobou, přikládá k výroční zprávě také zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. Její obsah upravuje zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, v části týkající se podnikatelského seskupení (§ 71-79). Jedná se o povinnost ovládané osoby sestavovat zprávu o vztazích vůči ovládající osobě a vůči osobám ovládaným stejnou ovládající osobou. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 58)

3.4.2 Posouzení následných událostí

Auditor posoudí dopad, který události po datu účetní závěrky mají vliv na účetní závěrku a zprávu auditora.

Událostí vyskytující se do data vyhotovení zprávy auditora

Auditor provede takové auditorské postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že byly zjištěny události, které se vyskytly do data vyhotovení zprávy auditora a které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo zveřejnění účetní závěrky.

Jestliže se auditor po datu vyhotovení zprávy auditora, ale ještě před zveřejněním účetní závěrky dozví o skutečnostech, které mohou účetní závěrku významně ovlivnit, posoudí, zda účetní závěrka vyžaduje úpravu, projedná tuto záležitost s vedením účetní jednotky a podnikne kroky odpovídající daným okolnostem. (ISA 560, 2019)

3.4.3 Získání prohlášení vedení společnosti

Auditor získá písemná prohlášení vedení k auditu o tom, že vedení:

- uznává svou odpovědnost za navržení, zavedení a prosazování vnitřního kontrolního systému, který má sloužit k prevenci a odhalování podvodů,
- předalo auditorovi výsledky svého hodnocení rizika, že účetní závěrka by mohla být významně zkreslena v důsledku výskytu podvodu,
- obeznámilo auditora s výskytem podvodů, o jejichž existenci ví a které mají vliv na jednotku, nebo s podezřeními na jejich výskyt, který se týká
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří hrají významnou roli ve vnitřním kontrolním systému,
 - ostatních osob, ve spojitosti s nimiž by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku

a obeznámilo auditora se všemi obviněnými ze spáchání podvodu nebo podezřeními z jeho spáchání, jež mají vliv na účetní závěrku jednotky a na které upozornila zaměstnanci, bývalí zaměstnanci, regulační orgány či jiné subjekty. (ISA 240, 2019)

Pokud v důsledku zkreslení, které vyplynulo z podvodu nebo z podezření na spáchání podvodu, odhalí auditor mimořádné okolnosti, které omezí jeho schopnost pokračovat na auditu, auditor:

- zváží odbornou a právní odpovědnost vztahující se na danou situaci a posoudí, má-li povinnost informovat osobu nebo osoby, které požádaly o provedení auditu, případně regulační orgány,
- zváží možnost ukončení zakázky,
- v případě ukončení zakázky
 - projedná se členy příslušného stupně vedení a s osobami pověřenými řízením auditorovo ukončení zakázky a důvody ukončení a

- posoudí, má-li odbornou nebo právní povinnost informovat osobu nebo osoby, které požádaly o provedení auditu, případně regulační orgány, o svém ukončení zakázky a o důvodech, které k němu vedly. (ISA 240, 2019)

3.4.4 Vydání zprávy auditora

Cílem vydání zprávy auditora, je vyslovení výroku k účetní závěrce. Když auditor vyslovuje výrok k úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům, sestavené v souladu s rámcem účetního výkaznictví, jehož cílem je věrné zobrazení, použije standardy a návod, které se týkají skutečností zohledňovaných auditorem pro formování výroku k účetní závěrce a formy a obsahu zprávy obsažené v ISA č. 700. Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům. Při vydání modifikované zprávy auditora včetně zdůraznění skutečností, výroku a výhradou, odmítnutí výroku nebo záporného výroku, použije auditor ISA 705, nebo ISA 706. (ISA 700, 2019)

Formy výroku:

– nemodifikovaný výrok

Bez výhrad

Auditor je povinen vyjádřit nemodifikovaný výrok v případě, že dojde k závěru, že účetní závěrka je sestavena ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. (ISA 700, 2019)

– modifikovaný výrok

Výrok s výhradou

Auditor je povinen vyjádřit výrok s výhradou, pokud:

- (a) poté, co získá dostatečné a vhodné důkazní informace, usoudí, že nesprávnosti v účetní závěrce jednotlivě nebo kumulovaně jsou významné (materiální), nemají však rozsáhlý dopad na účetní závěrku, nebo
- (b) není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na kterých je možné založit výrok, ale usoudí, že možné vlivy případných nezjištěných nesprávností na účetní závěrku mohou být významné (materiální), nemají však rozsáhlý dopad na účetní závěrku.

Záporný výrok

Auditor je povinen vyjádřit záporný výrok, pokud získá dostatečné a vhodné důkazní informace a usoudí, že nesprávnosti v účetní závěrce jednotlivě nebo kumulovaně jsou významné (materiální) a zároveň mají rozsáhlý dopad na účetní závěrku.

Odmítnutí výroku

Auditor je povinen odmítnout výrok, pokud není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na kterých je možné založit výrok, a usoudí, že možné vlivy případných nezjištěných nesprávností na účetní závěrku, mohou být významné (materiální) a zároveň mohou mít rozsáhlý dopad na účetní závěrku. Nebo pokud ve zcela výjimečných případech zahrnujících vícenásobnou nejistotu, usoudí, že přestože získal dostatečné a vhodné důkazní informace vztahující se ke každé jednotlivé nejistotě, není možné naformulovat výrok k účetní závěrce vzhledem k potenciálním vzájemným vztahům mezi nejistotami a jejich možnému kumulovanému vlivu na účetní závěrku. (ISA 705, 2019)

4 CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Tato kapitola se zabývá charakteristikou dlouhodobého majetku. Z hlediska účtování je dlouhodobý majetek zahrnován do aktiv dané účetní jednotky a evidován v účtové třídě 0. Dlouhodobý majetek zahrnuje dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. K charakteristice dlouhodobého finančního majetku nedojde z důvodu, že jej účetní jednotka ve svých aktivech neeviduje.

Podstatným rysem dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je umožňovat nebo rozšiřovat existující podnikatelskou činnost. Za normálních podmínek tedy není určen k prodeji (k získání dodatečných peněžních prostředků), ale k dlouhodobému užívání v podniku. Naproti tomu dlouhodobý finanční majetek nepožizuje podnik s cílem používat ho ke své činnosti, ale má ho ve svém držení proto, aby z něj dosahoval prospěchu v podobě výnosů (např. přijaté dividendy) nebo v podobě jiného kapitálového zhodnocení (zejména v důsledku růstu tržních cen).

Tabulka 6: Směrná účtová osnova – dlouhodobý majetek (Zdroj: ČESKO, 2002)

Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek	
01	Dlouhodobý nehmotný majetek
02	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
03	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
04	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
05	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
07	Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku
08	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku
09	Opravné položky k dlouhodobému majetku

Legislativa upravující dlouhodobý majetek:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 25, 26, 29, 30
- Vyhláška č. 500/1992 Sb., § 4, 6, 7, 8, 39, 51, 56, 56a, 58 odst. 1c), 61, 61a)
- ČUS č. 005 – Opravné položky
- ČUS č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- ČUS č. 014 – Dlouhodobý finanční majetek
- ČUS č. 019 – Náklady a výnosy
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, § 24, 24 odst. 2l), 25, 26 – 34 (Müllero-
vá a Králíček, 2017b, s. 122)

4.1 Členění dlouhodobého majetku

4.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je účtován do účtové skupiny 01. Charakteristickým znakem je jeho nehmotná povaha, doba používání delší než jeden rok. Výši ocenění si stanovuje sama účetní jednotka. V zákoně o daních z příjmů je uvedena hranice pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč. (Prudký a Lošťák, 2017, s. 32)

Jedná se zejména o zřizovací výdaje (po novele zákona o účetnictví, která vešla v platnost roku 2016, jsou účtovány přímo do nákladů, jedná se například o soudní a notářské poplatky a jiné úřední výlohy, náklady na pracovní cesty, mzdy, odměny za zprostředkování, nájemné případně další výdaje spojené se zahájením podnikání), nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, jiný dlouhodobý nehmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek. (Prudký a Lošťák, 2017, s. 32)

4.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se účtuje na příslušný účet účtové skupiny 02 (pokud se odpisuje), popřípadě 03 (jestliže se neodpisuje). Odpisovaný majetek se opotřebovává postupně a toto opotřebení se vyjadřuje prostřednictvím oprávek 08. Charakteristickými rysy majetku jsou fyzická podstata, dlouhodobost používání přesahující dobu jednoho roku, dosažení určité výše ocenění, kterou stanoví sama účetní jednotka s přihlédnutím zejména k principu významnosti, věrného a poctivého zobrazení. Zákon o daních z příjmů pro začlenění do dlouhodobého hmotného majetku stanovuje hranici pořízení na 40 000 Kč, řada účetních jednotek proto používá toto ocenění i v účetnictví. (Prudký a Lošťák, 2017, s. 13)

Hmotný majetek se stává hmotným za předpokladu, že se stane způsobilým užívání. Rozumí se jím dokončení věci, splnění technických funkcí a povinností stanovených zvlášt-

ním předpisem pro užívání. Totéž platí i pro technické zhodnocení. (Prudký a Lošťák, 2017, s. 29)

Jedná se o pozemky, stavby, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, pěstitelské celky travnatých porostů, základní stádo a tažná zvířata, jiný dlouhodobý hmotný majetek (technické zhodnocení nepřevyšující vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku, výdaje související s finančním leasingem), nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, oceňovací rozdíl k nabytému majetku. Z toho pozemky, budovy a stavby se do dlouhodobého hmotného majetku zařazují vždy a to bez ohledu na výši svého ocenění a době použitelnosti. (Prudký a Lošťák, 2017, s. 22)

5 AUDIT DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Cíle auditorů při auditu dlouhodobého majetku, jsou zejména:

1. využití znalostí o životním prostředí, auditovaném podnikovém prostředí, zvážení vlastního rizika, včetně rizika spojeného s podvody, které souvisí s majetkem, budovami a zařízením,
2. pochopení vnitřní kontroly nad majetkem, budovami a zařízením,
3. posouzení rizika výskytu nesprávností, navrhnutí testů kontrol a věcných postupů, které:
 - a) opodstatňují existenci majetku, plánu, vybavení a výskytu souvisejících transakcí,
 - b) stanovují úplnost zaúčtovaných nemovitostí, budov a zařízení,
 - c) prověřují transakce a omezení, která ovlivňují vlastnosti budov a zařízení.
 - d) zjišťují, zda má klient právní vztah k vlastněnému majetku, budovám a zařízením.
 - e) zajišťují správné ocenění nebo přidělení majetku, budov a zařízení, dále i přesnost transakcí ovlivňující pozemky, budovy a zařízení.
 - f) určují, aby prezentace a zveřejnění informací o majetku, budovách a vybavení byly správné, a to včetně zveřejnění metod odpisování. (Whittington a Pany, 2015, s. 546)

Před zahájením auditu dlouhodobého majetku auditor nejprve vyhodnotí veškerá rizika, která se týkají této oblasti. Nejprve by se měl seznámit s vnitřními směrnicemi účetní jednotky a posoudit vhodnost, přiměřenost a soustavnost dodržování zvolených účetních metod. Zejména okamžik aktivace do užívání a metody odpisování.

Problémem v této oblasti může být vyhodnocování, zdali položka majetku splnila veškeré požadavky dle příslušného rámce účetního výkaznictví a byla oceněna ve správné výši. Oblast dlouhodobého majetku se také považuje za oblast náchylnou k rizikům podvodu.

Vhodnými postupy při vyhodnocování rizik mohou být například diskuze s pracovníky, inspekce vhodných dokumentací a pozorování podnikových činností.

Při reakci na vyhodnocená rizika v oblasti dlouhodobého majetku se provádějí testy spolehlivosti, analytické testy věcné správnosti a testy detailních údajů. Tyto testy se dle druhů dlouhodobého majetku mohou mírně lišit. (KAČR, 2012, s. 92, 98)

5.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

5.1.1 Testy spolehlivosti

Vykonávané procedury při testech kontrol jsou zejména kontroly plánů investic schválené vlastníky, aktualizace odpisových plánů, získání analýz odpisových plánů včetně analýz doby využitelnosti, aktivační a vyřazovací protokoly podepsané vedením, posuzování SW na evidenci a účtování o majetku, zabezpečení a označení majetku, pravidelné provádění fyzických inventur. (KAČR, 2012, s. 93)

5.1.2 Analytické testy věcné správnosti

Při analytických testech věcné správnosti se auditor zabývá zejména odpisy, lze totiž předvídat jejich celkovou výši, například na základě údajů o celkové brutto hodnotě dlouhodobého majetku a průměrné odpisové sazbě či době odepisování. Dále pohyby jednotlivých kategorií majetku za dané období ($PS + \text{přírůstky} - \text{úbytky} - \text{odpisy} = KS$). Kontrola přírůstků oprávek na odpisy, analytický přepočítání odpisů po majetkových skupinách. (KAČR, 2012, s. 93)

5.1.3 Testy detailních údajů

Auditor kontroluje existenci majetku pomocí kontroly dokumentace potvrzující jeho existenci a vlastnické nebo jiné právo k majetku.

V rámci detailních testů jsou sledovány - přírůstky (jejich existence, správnost a ocenění), aktivace vnitropodnikových činností, registr majetku a údaje v hlavní knize, zálohy na pořízení majetku, úbytky majetku, zůstatková cena prodaného majetku a snížení hodnoty majetku, posouzení nutnosti vytvoření opravných položek. Dále také přepočítání účetních a daňových odpisů. (KAČR, 2012, s. 93)

5.2 Dlouhodobý hmotný majetek

5.2.1 Testy spolehlivosti

Testy kontrol jsou v oblasti dlouhodobého hmotného majetku využívány při testování správnosti nastavení, účtování odpisů, inventarizací, zařazování a vyřazování majetku.

V rámci procedur dochází k testování fyzické inventury dlouhodobého hmotného majetku, otestování automatizovaných výpočtů odpisů, aktualizace odpisových plánů. Plány investic schválené vlastníky, zabezpečení a označení majetku, posouzení SW na evidenci a účtování o majetku. (KAČR, 2012, s. 100)

5.2.2 Analytické testy věcné správnosti

Analytické testy se provádějí při testování odpisů dlouhodobého hmotného majetku, na základě brutto výši majetku a průměrné odpisové sazby či době odpisování. Dochází ke srovnání s plánem, kontrolují se pohyby kategorií majetku za dané období ($PS + \text{přírůstky} - \text{úbytky} - \text{odpisy} = KS$) a přírůstky opravěk na odpisy daného období. (KAČR, 2012, s. 100)

5.2.3 Testy detailních údajů

Dochází k testování rizika spojeného s existencí majetku, přírůstky, úbytky, oceněním. Zde je možnost využití mimo pozorování i nepřímých důkazních informací. Pozornost je zapotřebí věnovat způsobu účtování a vykazování například u rozvahy, leasingu.

V rámci procedur jsou testovány vybrané položky existence majetku, přírůstky, aktivace vnitropodnikových činností, úbytky, okamžiky aktivace majetku, zálohy, leasing, zůstatkové ceny prodaného majetku, opravné položky k dlouhodobému majetku a snížení hodnoty majetku. (KAČR, 2012, s. 100)

5.3 Nejčastější auditorská zjištění při auditu dlouhodobého majetku

Při provádění testů věcné správnosti jednotlivých zůstatků rozvahových a výsledkových účtů může auditor narazit na určité nedostatky a nesprávnosti, které mohou vést k nadhodnocení nebo podhodnocení některých položek vykazovaných v účetní závěrce, jež pak nepodává věrný a poctivý obraz o finanční situaci účetní jednotky.

Auditor při provádění testů dodržuje auditorské postupy a kromě toho vychází z účetních předpisů a kontroluje jejich dodržování v souvislosti s respektováním základního požadavku zákona o účetnictví. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 122)

Inventarizace majetku – nejčastěji zjišťované nesprávnosti

- Auditor nebyl seznámen s termínem provádění fyzické inventarizace hmotného majetku, tudíž se nemohl těchto inventur zúčastnit.
- Nebyla vymezena pravomoc a odpovědnost za jednotlivé oblasti inventarizovaného majetku.
- Za provedenou inventuru je vydávána počítačová sestava bez odpovídajících náležitostí, které pro inventurní soupisy předepisuje zákon o účetnictví.
- V případě, že je inventura některých položek provedena k jinému datu než ke dni účetní závěrky, chybí prokázání přírůstků a úbytků na základě účetních dokladů za období mezi inventurou a účetní závěrkou.
- Není věnována dostatečná pozornost oceňování majetku, jejímž důsledkem by mělo být rozhodnutí o případné korekci tohoto ocenění formou opravných položek.
- Inventarizační rozdíly nejsou proúčtovány do období, za které se inventarizací ověřuje stav rozvahových položek. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 124)

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek – nejčastěji zjišťované nesprávnosti

- Účetní jednotka nemá vnitřní směrnici, ve které jsou stanovena pravidla pro oblast dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, zejména finanční limity pro zařazení do dlouhodobého majetku a pro účtování přímo do nákladů.
- Není vypracován odpisový plán, ve kterém je majetek rozřazen do skupin v závislosti na předpokládané životnosti a stanoven způsob odpisování.
- V průběhu roku není účtováno o účetních odpisech, koncem roku jsou zaúčtovány daňové odpisy.
- Nebyla provedena inventarizace dlouhodobého majetku, v účetnictví je evidován majetek, který již buď fyzicky neexistuje, nebo není používán.
- Nebyla vytvořena opravná položka k majetku, který byl poškozený nepředvídatelnou událostí a který si v příštím období vyžádá náklady na opravy.
- V příloze je uveden majetek, který není vykazován v rozvaze.
- V příloze není uveden cizí majetek, který je vykazován v rozvaze. (Müllerová a Králíček, 2017b, s. 126)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Praktická část diplomové práce se zabývá auditem dlouhodobého majetku u vybrané společnosti. Jelikož si společnost nepřeje být jmenována, bude pro zachování anonymity označena jako ABC a. s.

Hlavním předmětem činnosti auditované společnosti ABC a. s. je výroba a prodej doplňků stravy, para-farmaceutické kosmetiky a zdravotnických prostředků. Přípravky společnosti se vyznačují vysokou kvalitou, účinností, konkurenceschopnou cenou a vysokou přidanou hodnotou. Společnost buduje dlouhodobá strategická partnerství s řadou externího odborníků, konzultantů, dodavatelů i odběratelů. A také výrazně investuje do dlouhodobých výzkumně-vývojových projektů. Výrobní procesy probíhají v souladu s pravidly výrobní praxe. Použité suroviny jsou standardizovány na obsah účinných látek. Dochází k testování kvality těchto vstupních surovin, provádí se nadstandardní kontroly mikrobiologie a těžkých kovů, měří se obsah účinných látek a je velmi dbáno na jejich biologickou dostupnost a vstřebatelnost.

Společnost ABC a. s. mimo svou hlavní činnost provádí také informační servis pro spotřebitele, což zahrnuje zelenou linku, www stránky, aktivní přímý prodej a promo-akce v lékárnách. Další vedlejší činností společnosti je servis pro lékárny, který zahrnuje pravidelné návštěvy farmaceutických reprezentantů a aktivní kontakt firemního call centra, vstřícný a flexibilní přístup, informování o produktech, novinkách, marketingových aktivitách, spolupráce se všemi lékárenskými velkoobchody, výhodné nabídky pro lékárny, full servis na míru každé lékárny, přednáškovou činnost v rámci kongresů a seminářů pro farmaceutické laborantky a lékárníky.

Auditovaná individuální účetní závěrka byla dle společnosti ABC a. s. připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2018.

Auditovaná účetní závěrka společnosti byla sestavena k rozvahovému dni 31.12.2018 za kalendářní rok 2018.

6.1 Splnění podmínek povinnosti auditu

Výpočet velikosti účetní jednotky a povinnosti auditu

Klient: ABC a. s.

Datum účetní závěrky: 31.12.2018

Níže uvedená tabulka znázorňuje kritéria pro určení velikosti účetní jednotky a povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Tabulka 7: Kritéria pro velikost účetní jednotky a audit (Zdroj: vlastní zpracování)

	Malá	Střední	Velká	Audit
Hodnota aktiv (v tis. Kč) – větší než	9 000	100 000	500 000	40 000
Čistý obrat (v tis. Kč) – větší než	18 000	200 000	1 000 000	80 000
Průměrný počet zaměstnanců – větší než	10	50	250	50

Hodnoty společnosti ABC a. s. pro vyhodnocované období:

Tabulka 8: Výpočet velikosti a povinnosti auditu (Zdroj: vlastní zpracování)

	Částka za rok (tis. Kč)		
	2016	2017	2018
Hodnota aktiv (v tis. Kč)	241 446	271 734	281 954
Čistý obrat (v tis. Kč)	483 498	536 532	561 975
Průměrný počet zaměstnanců	81	82	91

Dle zadaných kritérií je společnost ABC a. s. vyhodnocena jako střední účetní jednotka s povinností ověření účetní závěrky statutárním auditorem.

Na základě výpočtu velikosti účetní jednotky si tedy společnost musí zajistit auditora, pro ověření účetní závěrky roku 2018. Výběr tohoto auditora provede pomocí rejstříku auditorů a auditorských společností, který zajišťuje Komora auditorů České republiky na internetových stránkách KACR.CZ.

7 ČINNOSTI PŘED ZAHÁJENÍM AUDITU

7.1 Posouzení rizika a stanovení podmínek zakázky

Auditor byl během října 2018 kontaktován společností ABC a. s. ohledně ověření účetní závěrky roku 2018, jelikož předchozí auditorka této společnosti ukončila svou auditorskou činnost. V našem případě se tedy jedná o přijetí nové auditní zakázky. Před tím, než byla zakázka přijata, došlo k posouzení kapacitních možností auditora a posouzení rizika zakázky. Já, jakožto asistentka auditora a auditor jsme navštívili společnost ABC a. s. a vyhodnotili možnosti rizika této prvorocní zakázky.

V rámci vyhodnocování rizik došlo k posouzení předběžných událostí formou diskuze, zjištění charakteru a bezúhonnosti vedení společnosti, prověření předchozích účetních závěrek, posouzení odborných znalostí auditora, vyhodnocení rizik a omezení rozsahu. Všechny tyto identifikace rizik zobrazuje níže uvedená tabulka 9.

Tabulka 9: Vyhodnocení rizik prvorocní zakázky (Zdroj: vlastní zpracování)

Identifikace rizik	Odpověď
Předběžné posouzení	
1. Byla provedena diskuze s účetní jednotkou před přijmutím zakázky s cílem zjistit jeho minulost a získat potřebné dokumenty?	Ano.
Charakter a bezúhonnost potenciálního klienta	
2. Znáte účetní jednotku vy, vaši důvěryhodní klienti nebo kolegové?	Ne.
3. Jste přesvědčeni, že neexistují žádné události nebo okolnosti, které by zpochybňovaly bezúhonnost vlastníků, členů představenstva nebo managementu potenciálního klienta?	Jsme přesvědčeni, že tyto okolnosti nenastaly.
Předchozí účetní závěrky	
4. Obdrželi jste a prověřili kopie (jsou-li dostupné): <ul style="list-style-type: none"> • účetních závěrek alespoň z předchozích dvou let; • daňových přiznání a souvisejících výměrů z předchozích dvou let; • dopisy vedení účetní jednotky z předchozích dvou nebo tří let? 	Ano. Ano. Ano.
5. Vymezili jste důležité účetní postupy a metody použité v účetních závěrkách předchozích roků a uvážili jste, jsou-li vhodné a důsledně používané? Například: <ul style="list-style-type: none"> (a) významná ocenění, jako jsou opravné položky k pochybným pohledávkám, zásobám a investicím; (b) odpisové plány a sazby; 	V případě, že auditor uzná za vhodné, bude účetní jednotka pokračovat v započatých postupech.

(c) významné odhady; a (d) ostatní (uveďte o jaké se jedná).	Prověřeno.
6. Jsou v případě jakéhokoliv auditu vyžadovány nějaké dodatečné auditní postupy v souvislosti s klíčovými transakcemi a/nebo zůstatky předchozího roku, aby se snížilo riziko nesprávnosti v počátečních účetních zůstatcích? Jestliže ano, doplňte reference v auditní dokumentaci na tyto procedury.	Účetní zůstatky předchozího roku budou prověřeny dodatečnými procedurami.
Odborná znalost	
7. Máte celkovou znalost o podnikání a činnosti účetní jednotky?	Ano.
8. Máte dostatečné znalosti účetních postupů v oboru potenciálního klienta k provedení zakázky? Jestliže ne, lze požadovanou znalost účetních postupů v oboru snadno získat? Určete zdroje.	Ano.
9. Byly identifikovány nějaké oblasti, které vyžadují specializované znalosti? Pokud ano, je požadovaná znalost snadno získatelná? Určete zdroje.	Ne.
Vyhodnocení rizika zakázky	
17. Kdo jsou pravděpodobní uživatelé účetních závěrek?	Banky, správci daně, vlastníci, management.
18. Existují nějaké spory podílníků nebo jiné spory, které budou ovlivněny výsledkem zakázky? Představuje očekávané spoléhání se těchto uživatelů na vydanou zprávu přijatelné riziko?	Žádné spory vlastníků neexistují.
19. Existují určité oblasti účetních závěrek nebo určité účty, které si zasluhují zvláštní pozornost? Pokud ano, zdokumentujte podrobnosti.	Podle našeho názoru neexistují.
20. Jste přesvědčeni, že neexistuje žádný podstatný důvod pochybovat o budoucí schopnosti potenciálního klienta splňovat předpoklad nepřetržitého trvání v dlouhodobém výhledu (nejméně jednoho roku)?	Neexistuje důvod pochybovat o budoucí schopnosti klienta splňovat předpoklad nepřetržitého trvání.
21. Jste přesvědčeni, že potenciální klient je jak ochotný, tak schopný zaplatit přijatelnou odměnu?	Ano.
Omezení v rozsahu	
22. Jste přesvědčeni, že management účetní jednotky si nebude vynucovat žádné omezení v rozsahu vaší práce?	Ano.
23. Jsou časové rámce pro dokončení práce přiměřené?	Ano.

Dále jsem v rámci posouzení rizika a kapacitních možností zdokumentovala odpovědi auditora na následující otázky – viz tabulka 10.

Tabulka 10: Přijetí klienta auditorem (Zdroj: vlastní zpracování)

Požadavek/otázka	Odpověď
Má auditor dostatečné znalosti z příslušného oboru podnikání nebo předmětu zakázky?	Ano.
Má auditor zkušenosti s příslušnými regulačními předpisy nebo požadavky na vykazování nebo schopnost účinně získat potřebné dovednosti a znalosti?	Ano.
Existuje jakýkoli potenciální nebo skutečný konflikt zájmů?	Konflikt zájmů neexistuje.
Jsou v případě potřeby k dispozici externisté, kteří splňují kritéria a mají způsobilost k provádění prověrek řízení kvality?	V případě potřeby ano.
Je auditor schopen dokončit zakázku a předložit zprávu ve stanoveném termínu?	Ano.
Seznámil se auditor dostatečně s těmi, kteří jsou pověřeni řízením a správou společnosti?	Ano.
Seznámil se dostatečně s vrcholovým managementem?	Ano.

Společně s auditorem jsme formou dopisu kontaktovali předchozí auditorku a získali její písemné vyjádření na auditovanou společnost.

V rámci zachování etického kodexu byly zhodnoceny možnosti ovlivnění nezávislosti ze strany auditované společnosti. Jedinou zjištěnou možností ovlivnění nezávislosti může být nabídnutí produktu jako daru (mimořádný dárek), jedná se však o specifické zboží, které dle mého názoru vylučuje riziko ohrožení.

Po námi provedeném vyhodnocení posouzení rizika zakázky a kapacitních možností se auditor rozhodl zakázku přijmout. Riziko zakázky bylo vyhodnoceno jako střední a to především z důvodu, že se jedná o prvoroční zakázku. Před podpisem „Smlouvy o provedení auditu“, došlo ke schválení auditora valnou hromadou. Berme tedy v potaz, že jediný akcionář obchodní společnosti ABC a. s. - společnost ABCD a. s. v souladu se zákonem č. 93/2009 o auditorech § 17 při zasedání valné hromady schválila auditora společnosti pro rok 2018. Stanovené podmínky zakázky jsou ujednány přímo ve Smlouvě o provedení auditu – viz PŘÍLOHA P1.

7.2 Porozumění činnosti klienta a kontrolnímu prostředí

V rámci rozhodování o přijetí zakázky došlo k **testování porozumění činností klienta**. Veškeré informace byly zdokumentovány. Jedná se zejména o vlastnickou strukturu, obchodní cíle a strategii účetní jednotky, provozní činnost, zdroje financování, personalistiku, výběr a použití účetních pravidel, vnější faktory, které by mohly mít vliv na účetní jednotku.

Vlastnická práva a struktura vedení účetní jednotky

Popis právní formy: Akciová společnost.

Seznam rozhodujících akcionářů nebo společníků i s majetkovými podíly v procentech: Akcionář: ABCD a. s. – 100% podíl, akcie: 20 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč, základní kapitál: 2 000 000,- Kč.

Seznam hlavních členů vedení účetní jednotky (jméno, funkce): Ing. Svatopluk Marzot - statutární ředitel, Ing. Miroslava Kostadinová – ekonomický manažer.

Informace, zda odměny vedení závisí na hospodářském výsledku: odměny vedení nezávisí na hospodářském výsledku společnosti.

Klíčové informace, které vedení účetní jednotky používá při řízení účetní jednotky a kontrole účetního systému: měsíční účetní závěrky. Společnost má zavedený účinný systém vnitřních kontrol a provádí jeho vyhodnocování průběžně, zejména na konci roku. Software HUNTER, který zajišťuje evidenci řízení a ekonomický systém.

Obchodní cíle a strategie účetní jednotky

Seznam všech provozoven účetní jednotky, obchodních činností, počet zaměstnanců: sídlo společnosti je na adrese Radlická 333/150, 130 00 Praha 3, administrativní budova společnosti (provozní prostory) se nachází na adrese Oderská 2, 749 01 Vítkov, skladové a výrobní prostory společnosti jsou na adrese Dukelská 526, 742 42 Šenov u Nového Jičína, celkový počet zaměstnanců společnosti činí 91, z toho řídicích 5, v případě nutnosti je na dohody o provedení práce zaměstnáváno dalších cca 5 lidí.

Všechny plány týkající se významných změn v podnikání účetní jednotky (např. nové výrobky a služby, nová zařízení, akvizice) a očekávané zdroje financování: významné změny nejsou identifikovány. Společnost je aktivní při vyhledávání nových trhů, v roce 2018 byla zahájena spolupráce s Maďarskou republikou. Stávajícími trhy, se kterými společnost spo-

lupracuje, jsou Dánsko, Estonsko, Chorvatsko, Litva, Lotyšsko, Polsko, Srbsko, Saudská Arábie, Rusko, Ukrajina a Vietnam. Rovněž je aktivní při vývoji nových výrobků.

Činnosti

Charakter účetní jednotky (provozní činnosti, uskutečněné a plánované investice): hlavním předmětem činnosti je výroba a prodej doplňků stravy, parafarmaceutické kosmetiky a zdravotnických prostředků. V rámci investic se jedná zejména o zefektivnění reklamních investic, pokračování v investicích do výzkumu a vývoje, zajištění optimálních skladových prostor a s tím související příprava projektu výstavby vlastních skladovacích prostor.

Hlavní zákazníci s udáním obratu v tis. Kč:

PHOENIX lékárenský velkoobchod, a.s. – obrat 179 309 tis. Kč,

ViaPharma s.r.o. – obrat 103 802 tis. Kč,

Alliance Healthcare, s.r.o. – obrat – 78 844 tis. Kč,

Simply You Slovakia s.r.o. – obrat 68 743 tis. Kč,

PHARMOS, a.s. – obrat 49 540 tis. Kč,

Simply You Hungary Kereskedelmi – obrat 21 361 tis. Kč.

Hlavní dodavatelé s udáním obratu v Kč:

OS SWISS PHARMACEUTICAL INVESTMENT LLC – obrat 155 273 tis. Kč,

PQ PARTNERS LIMITED – obrat 48 973 tis. Kč,

BIOMEDICA, spol. s r.o. – obrat 31 109 tis. Kč,

Pharma IRV, s.r.o. – obrat 20 944 tis. Kč,

ČESKÁ LÉKÁRENSKÁ HOLDING, a.s. – obrat 13 814 tis. Kč,

HANGZHOU LUKANG BIOTECH Co., LTd – obrat 12 172 tis. Kč.

Finance

Seznam hlavních zdrojů finančních prostředků (např. banky, leasing, dlouhodobé závazky): peněžní prostředky na účtech 2 695 tis. Kč, vlastní zdroje, zisky minulých let, leasing.

Seznam všech zastavených aktiv, hypoték, zástavních práv a omezení vyplývajících z úvěrových smluv: k 31.12.2018 neeviduje společnost majetek zatížený zástavním právem.

Měření a posuzování finanční výkonnosti účetní jednotky: provedeno viz analytické postupy.

Personalistika

Schopnosti a zkušenosti vedení účetní jednotky a klíčových zaměstnanců pro řízení účetní jednotky: klíčovými zaměstnanci jsou Ing. Marzot, který dohlíží na aspekty podnikové činnosti, řídí odbyt, Ing. Gazek má na starosti výrobu, konkrétně objednávky materiálu a řízení zásob. Ing. Kostadinová řídí finanční úsek a je odpovědná za informační technologie. Zkušenosti těchto klíčových zaměstnanců jsou praxe několik let v oboru.

Výběr a použití účetních pravidel

Zvláštní a neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se, k určitému průmyslovému odvětví): zvláštní a neobvyklé účetní postupy nebyly identifikovány.

Seznam změn v účetních postupech oproti minulému období: Nebyly identifikovány.

Účetní a informační systém

Informační systém používaný účetní jednotkou, který se týká účetního výkaznictví a souvisejících podnikových procesů včetně skupin transakcí, které se vyskytují v účetní jednotce. Postupy, které jsou součástí manuálních systémů a informačních technologií. Proces účetního výkaznictví při sestavování účetní závěrky. Kontroly v oblasti účetních zápisů. Způsob řešení rizik spojených s použitím informačních technologií: Společnost používá účetní systém HUNTER od společnosti Hunter software, spol. s.r.o., tento software je dle potřeb aktualizován. Využívané moduly - účetnictví, sklady, prodej, mzdy, personalistika, výroba.

Vnější faktory

Všechny faktory, které mohou mít vliv na účetní jednotku (např. změny technologií, zahraniční konkurence, problémy s dodávkou zboží a služeb, faktory působící negativně na odvětví průmyslu, ve kterém účetní jednotka podniká, specifické daňové zatížení pro určité odvětví průmyslu, ekologická a další opatření): faktory, které mohou mít vliv na účetní jednotku, nebyly identifikovány. Možná změna klíčových zákonů v oblasti farmacie a doplňků stravy – není plánováno. Společnost má uzavřenou smlouvu o ekologické likvidaci odpadů vzniklých při výrobě a skladování se společností Nehlsen-CZ s.r.o. Veškeré odpady vzniklé při běžné činnosti společnost likviduje v souladu se zákonem o odpadech.

Všechny vlivy prostředí, ve kterém účetní jednotka podniká (např. změny poptávky jako následek vysokých úrokových měr nebo recese, nová nebo připravovaná daňová legislativa, ekologické problémy nebo problémy se spolehlivostí výrobků): úroky nemají vliv, recese – souvisí se spotřebou tzv. zbytečných věcí.

Všechny další významné údaje (např. právní spory, daňové problémy): Společnost řeší civilní spory prostřednictvím advokátní kanceláře. Zastupujícím advokátem společnosti je JUDr. Tomáš Vymazal. Jedná se o nevýznamné hodnoty.

Dále došlo k **porozumění a vyhodnocení kontrolního prostředí**.

Porozumění návrhu a zavedení kontrol

Dotazováním se vedení a ostatních pracovníků účetní jednotky, analytickými postupy, pozorováním a inspekcí za účelem poznání účetní jednotky a jejího prostředí, včetně vnitřní kontroly, jsem provedla posouzení návrhu a implementaci kontrol s cílem vyhodnotit riziko výskytu významné nesprávnosti v účetní závěrce.

Kontrolní prostředí

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

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

Společnost využívá erudovaného ekonomického softwaru HUNTER s jasným rozdělením odpovědnosti. Dochází k pravidelným kontrolám ze strany společnosti. Každý pracovník je řádně proškolen dle jeho pracovního prostředí, aby svoji práci vykonával s náležitou odborností. Společnost má vytvořen systém autorizace a schvalování transakcí.

Kontrolní prostředí se jeví jako přiměřeně strukturované a implementované. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

Proces vyhodnocení rizik účetní jednotky

Seznámila jsem se s procesem identifikace podnikatelských rizik účetní jednotky, který se týká cílů v oblasti účetního výkaznictví, s procesem rozhodování. Dále jsem zvážila, jaké kroky podniknout k řešení těchto rizik, a s výsledky těchto kroků. Dotazovala jsem se na podnikatelská rizika identifikovaná vedením, a posoudila, zda mohou vést k významné nesprávnosti. Během auditu může auditor identifikovat rizika významné nesprávnosti, která vedení nezjistilo.

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

Společnost je řízena statutárním ředitelem Ing. Marzot. Proces vyhodnocování rizik se jeví jako přiměřeně strukturovaný a implementovaný.

Při identifikaci rizik byly zjištěny tyto možná rizika – riziko reklamních nákladů, riziko klamavé, popřípadě zavádějící reklamy, riziko vztahů mezi matkou a dcerou – převody podílu na zisku.

Informační systém, včetně odpovídajících obchodních procesů, které se týkají účetního výkaznictví, a komunikace

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

Zdokumentovala a vyhodnotila jsem porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

Využívání účetního systému HUNTER. Výsledky hospodaření společnosti jsou předmětem přezkumu vedení společnosti a jsou srovnány s plány hospodaření daného roku.

Výstupy z informačního systému jsou poskytovány vedení společnosti v pravidelných intervalech a jsou dostatečně relevantní a přesné pro efektivní řízení společnosti. Zdroje vydávané společností na informační systém jsou odpovídající významu informačního systému pro správné fungování společnosti včetně schopnosti správného a včasného výkaznictví.

Informační systém týkající se finančního výkaznictví a komunikace se jeví jako přiměřeně strukturovaný a implementovaný. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

Kontrolní činnost

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

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila porozumění této oblasti vnitřní kontroly včetně reakce vedení společnosti na významné nedostatky identifikované v předchozích obdobích a ostatní nedostatky vnitřního kontrolního systému při sestavení účetní závěrky:

Provedena kontrola vzorové obchodní operace a její promítnutí se ve všech uzlech případného kontrolního mechanismu společnosti.

Nákup: Každý nákup nad 50 000,- Kč je schválen vedením společnosti.

Prodej: Každý prodej musí mít svoji objednávku v systému. Systém neumožní vystavení výdejky a faktury bez objednávky.

Schválený ceník je zanesen do systému. Osoba vystavující faktury nemá možnost změnit cenu zakázky. Výdejka zakázky je zanesena do systému skladníkem. Osoba vystavující fakturu nemá možnost změnit objem zakázky. Vedení společnosti měsíčně vyhodnocuje objem prodejů oproti plánu. Neobvyklé odchylky jsou bezprostředně prošetřeny.

Zásoby: Údaje ve skladovém systému jsou měsíčně porovnávány s údaji finančního účetnictví. Rozdíly jsou dohledávány.

Společnost pravidelně kontroluje obrátkovost zásob. Zásoby s obrátkou pod stanovený limit jsou předmětem dalšího šetření, případně jsou tvořeny opravné položky.

Majetek: Pořízení majetku viz nákupy výše, tedy každý nákup nad 50 000,- Kč je schválen vedením společnosti.

Společnost provádí každoroční inventuru majetku, při které posuzuje jeho existenci a fyzický stav. Společnost odhaduje individuální životnost majetku a nastavuje příslušné odpisové úlohy.

Peníze: Pokladní hotovost je stanovena společností max. 250 000,- Kč na pokladnu.

Vedení společnosti schvaluje soubor platebních příkazů. Zůstatky bankovních účtů jsou denně kontrolovány na bankovních výpisech.

Kontrolní činnosti se jeví jako přiměřeně strukturované a implementované. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

Monitorování kontrol

Seznámila jsem se s hlavními druhy činností používaných účetní jednotkou k monitorování vnitřní kontroly v oblasti účetního výkaznictví, mimo jiné činností, které se týkají kontrolní činnosti relevantní pro audit, a jakým způsobem účetní jednotka dává podnět k nápravným opatřením v oblasti kontrol.

Zdokumentovala jsem a vyhodnotila porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

Společnost provádí odsouhlasení pohledávek a závazků s největšími odběrateli a dodavateli. Rozdíly jsou identifikované a odsouhlasené, jsou přezkoumány a případná náprava opatření realizována. Zaměstnanci účtárny mají přímý přístup k vedení společnosti s možností prezentace identifikace možných zlepšení kontrolních mechanismů společnosti.

Monitorování kontrol se jeví jako přiměřeně strukturovatelné a implementované. Nebylo zjištěno žádné specifické riziko vzniku nesprávnosti ani riziko podvodu.

7.3 Provádění předběžných analytických postupů

Níže jsem zdokumentovala provedení předběžných analytických postupů a související rizika významné nesprávnosti, která jsou identifikovaná na základě těchto postupů. Obdržela jsem účetní výkazy (rozvahu, výkaz zisku a ztráty) obsahující aktuální údaje běžného roku, srovnatelné údaje předchozího období a další relevantní údaje. Provedla jsem analýzu (změny srovnatelných údajů v absolutní či relativní hodnotě, poměrové ukazatele, apod.) s cílem identifikovat neobvyklé jevy (či naopak absenci očekávaných jevů).

Tržby za prodej zboží, výrobků a služeb – nárůst o 25 207 tis. Kč čili o 35%

Komentář: Nárůst je způsoben především zvýšením výnosů z prodeje zboží o 32%. Podle Ing. Kostadinové je nárůst způsoben zavedením nových lukrativních druhů zboží, jako například: Hemostop, Gurmar, Ocutein, No-Prostal, Lipoxal, apod.

Materiál – nárůst o 14 308 tis. čili o 8%

Nárůst hrubého zisku o 9 775 tis. Kč čili o 12%, marže vzrostla z 39% v roce 2017 na 69% v roce 2018.

Komentář: Nárůst nákladů na výrobu je relativně nízký z porovnání s nárůstem prodeje. To je způsobeno hlavně díky pečlivému kontrolování nakupovaných surovin, zavedením provádění výběrových řízení na dodavatele, snížením ztrát z výroby.

Služby – poklesly o 1 051 tis. Kč čili o 0,4%

Komentář: v souvislosti s obratem se jedná o nevýznamnou částku.

Osobní náklady – nárůst o 2 685 tis. Kč čili 8%

Komentář: Společnost přijala 6 nových zaměstnanců pro zvýšenou výrobu, díky nimž vzrostly osobní náklady přibližně o 900 tis. Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku – nárůst o 3 959 tis. Kč čili o 34%

Komentář: Společnost provedla významné investice do dlouhodobého majetku.

Finanční náklady – nárůst o 967 tis. Kč čili o 46%

Komentář: Nárůst kurzových ztrát.

Dlouhodobý majetek – nárůst o 13 361 tis. Kč čili o 37%

Komentář: V roce 2018 společnost investovala do pořízení nehmotného dlouhodobého majetku ve výši Kč 8 812 tis. Kč, což představuje pořízení ocenitelných práv na výrobu a distribuci, a dále na licenční a patentní služby.

Hmotný majetek ve společnosti tvoří zejména dopravní prostředky a cca za 200 tis. Kč laboratorní stroje.

Zásoby – nárůst o 4 433 tis. Kč čili o 5%

Komentář: Společnost potřebuje udržovat určitou výši zásob, aby zajistila včasné vyřízení objednávek.

Nárůst zásob není dramatický i přes nárůst prodejů.

Společnost zavedla pečlivé zkoumání doby obratu zásob ve vazbě na výrobu a obchod.

Pohledávky z obchodních vztahů – nárůst o 1 259 tis. Kč čili o 1%

Závazky z obchodních vztahů – pokles o 11 874 tis. Kč čili o 11%

Bankovní úvěry a výpomoci – nejsou evidovány.

Při vyhodnocování předběžných analytických procedur bylo zjištěno, že žádný neobvyklý jev ani rizika nejsou identifikována.

7.4 Stanovení významnosti (materiality)

Stanovení významnosti se určuje pomocí odborného úsudku auditora (zvolená kritéria jsou pouze pomůckou). Auditor bere na vědomí, že hlavním uživatelem účetní závěrky společnosti ABC a. s. je akcionář ABCD a. s.

Tabulka 11: Stanovení hladiny významnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

Ukazatel doporučená hodnota	%	Hodnota z výkazu v tis. Kč	Hladina významnosti v Kč
Celková aktiva	2,00	271 579	5 431 580
1 - 3% z hodnoty netto aktiv			
HV před zdaněním	4,00	48 758	1 950 320
3 - 7% z hodnoty HV před zdaněním			
Výnosy	2,00	561 686	11 233 720
1 - 3% z celkových výnosů			
Vlastní kapitál	4,00	102 597	4 103 880
3 - 5% z hodnoty vlastního kapitálu			

Významnost (materialita)

1 950 320

Byla zvolena významnost měřená hospodářským výsledkem. Důvodem tohoto zvolení je vysoká míra významnosti např. z aktiv, které obsahují významnou výši zásob a pohledávek. Významnost z výnosů je na úrovni 11 mil. Kč, významnost vlastního kapitálu zahrnuje v podstatě i významnost z HV.

Provádění významnost (materialita)

Zvolená prováděcí významnost - materialita (obvykle 60 – 90% významnosti, ale může být vyžadována i nižší úroveň, zejména pokud očekáváme, že na konci auditu zůstanou v účetní závěrce zjištěné a neopravené nesprávnosti).

Prováděcí významnost (materialita)

	60 % významnosti	1 170 192
	90 % významnosti	1 755 288
Zvolené procento:	75%	1 462 740

Jednoznačné nepodstatné nesprávnosti

Hodnoty, do kterých budou nesprávnosti považovány za jednoznačně nepodstatné (obvykle 1-5 % významnosti), a tudíž nebudou shromažďovány v přehledu nesprávností dále vyhodnocovány.

Hranice jednoznačně nepodstatných nesprávností

Zvolené procento: 5% 97 516

Specifická významnost (materialita)

Nastavení hranic specifické významnosti – materiality (nižší, než je celková úroveň významnosti) pro konkrétní skupiny transakcí, zůstatky účtů nebo zveřejněné údaje, u nichž lze reálně předpokládat, že i menší nesprávnost (nižší, než je celková úroveň významnosti) by mohla ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů.

Tabulka 12: Stanovení hladin specifické a prováděcí významnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

Oblast účetní závěrky	Specifická významnost (materialita)	Specifická prováděcí významnost (materialita)
	(tis. Kč)	(tis. Kč)
služby	1 500	75
nehmotný majetek	5 000	250

Shrnu-li výpočty jednotlivých materialit, jsou určeny tyto významnosti:

- celková materialita**, je stanovena ve výši 1 950 tis. Kč,
- prováděcí materialita**, ve výši 1 463 tis. Kč,
- hranice nepodstatných nesprávností**, ve výši 98 tis. Kč,
- specifická významnost prováděcí** ve výši 75 tis. Kč pro služby a 250 tis. Kč pro nehmotný majetek.

7.5 Porozumění procesu a vyhodnocení rizik v oblasti dlouhodobého majetku

Porozumění procesu

V rámci porozumění procesu u dlouhodobého majetku jsem zjišťovala informace, jako jsou schvalování přírůstků odpovědnými pracovníky, předpokládaná životnost a metody odpisování, vyřazení či prodeje majetku, záznamy o těchto operacích, inventury. Přehled tohoto procesu porozumění jsem zdokumentovala v níže uvedené tabulce 13.

Tabulka 13: Porozumění procesu dlouhodobého majetku (Zdroj: vlastní zpracování)

Dlouhodobý majetek – porozumění procesu	Ano/Ne
Jsou všechny přírůstky schváleny odpovědným pracovníkem?	Ano
Jsou předpokládaná životnost a metody odpisovány schváleny vedením?	Ano
Jsou všechny vyřazení/prodeje za zůstatkovou cenu a schváleny odpovědným pracovníkem?	Ano
Existují detailní záznamy o dlouhodobém majetku, které: <ul style="list-style-type: none"> • udávají účetní a daňové odpisové sazby pro každou položku, • udávají jeho pořizovací cenu a datum, • jsou pravidelně odsouhlasovány (nejméně 1 x za rok) s hlavní knihou? 	Ano Ano Ano
Jsou inventury a kontroly prováděny u dlouhodobého majetku nejméně jednou za dva roky?	Ano
Je životnost odepisovaného majetku pravidelně kontrolována s ohledem na možnou nevyužitelnost nebo zastaralost na základě současné situace?	Ano

Aplikační systém je i v roce 2018 postaven na počítačovém programu HUNTER. Projekčně-programová dokumentace podle § 33 zákona o účetnictví k účetnímu softwaru je k dispozici. Z výstupů účetního SW lze získat deník i hlavní knihu v obsahu dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Účetní postupy jsou řádně popsány ve směrnících a interních předpisech. Tento program je pravidelně aktualizován. V případě potřeby je kontaktován IT pracovník společnosti Hunter software, spol. s r.o. Ing. Prudký.

Při zhodnocení těchto rizik jsem nenalezla žádná pochybení.

Vyhodnocení rizik

Následující přehled shrnuje všechna rizika identifikovaná v průběhu plánovacích procedur. Jakožto popis rizika se může jednat o registry majetku, údaje v hlavní knize, očekávaná životnost majetku, soulad se směrnicemi, přírůstky, úbytky, leasing. Tabulka uvádí oblast, o kterou se v rámci majetku jedná, popis rizika, dotčené účty, nízkou, střední či vysokou úroveň přirozeného rizika a zda se jedná nebo nejedná o riziko významné.

Tabulka 14: Vyhodnocení rizik dlouhodobého majetku (Zdroj: vlastní zpracování)

Oblast DLOUHODOBÝ MAJETEK	Popis rizika	Dotčené účty	Přirozené riziko (Nízké / Střední / Vysoké)	Významné riziko? (Ano/Ne)
NEHMOTNÝ	Registr majetku, versus údaje v hlavní knize s příslušným účetním rámcem.	041, 013, 014	Střední	Ano
NEHMOTNÝ	Očekávaná životnost majetku.	551, 081	Střední	Ne
HMOTNÝ	Registr majetku ve vazbě na údaje v hlavní knize.	021, 022, 029	Střední	Ano
HMOTNÝ	Soulad interní směrnice s příslušným účetním rámcem.	---	Střední	Ne
HMOTNÝ	Očekávaná životnost majetku ve vazbě na odpisový plán a skutečně zaúčtované odpisy.	551, 082, 089	Střední	Ne
HMOTNÝ	Zda není v majetku zaveden leasing.	518, 381	Střední	Ano
HMOTNÝ	Zda je správně identifikováno technické zhodnocení, oprava či rekonstrukce.	042, 021, 022, 511	Střední	Ano
HMOTNÝ	Komunikace mezi jednotlivými odděleními účetní jednotky – zda jsou včas předávány údaje o zařazení a funkčnosti majetku a případně jeho vyřazení.	042, 082, 541, 641	Střední	Ne
POZEMKY	Registr majetku ve vazbě na údaje v hlavní knize.	031	Střední	Ano
POZEMKY	Úbytky majetku.	031, 641	Nízké	Ne

V oblastech dlouhodobého nehmotného, hmotného majetku i pozemků jsem dospěla ke zjištění, že se jedná o přirozená rizika na střední úrovni.

7.6 Vytvoření strategie a plán auditu dlouhodobého majetku

Při vytváření strategie a plánu auditu jsem se zaměřila na provádění testů spolehlivosti, analytických testů věcné správnosti a detailních testů. Testy vnitřních kontrol byly vyhodnoceny jako střední. Rozsah testů správnosti je tedy na střední úrovni, analytické testy mají nižší toleranci odchylky a z detailních testů bude vybrán střední vzorek.

V rámci auditu dlouhodobého majetku dojde k testování dlouhodobého nehmotného, posléze hmotného majetku a pozemků. Dlouhodobý finanční majetek testován nebude z důvodu, že jej společnost ve svém účetnictví nevykazuje.

Dle nastudované obrátové předvahy si nejprve od vedení společnosti vyžádám patřičné podklady. Jsou jimi inventarizace roku 2018 – podklady k účtům majetku dle hlavní knihy obrátové, směrnice majetku, evidence a faktury o pořízení nového majetku, evidence a faktury k vyřazení majetku, protokoly o vyřazení majetku, podklady pro tvorbu opravných položek, seznam vozidel – doklady o přidělení vozidla, předávací protokoly firemních vozidel. Zkrátka veškeré seznamy majetku, karty majetku, inventurní soupis účtů, odpisové plány, kupní smlouvy, smlouvy o úschově listin, o advokátní úschově, smlouvy o převodu produktu, spolupráci a poskytnutí know-how, seznam leasingových smluv, jednotlivé leasingové smlouvy, pojistné smlouvy, smlouvu o poskytnutí služeb - způsob řešení využívání softwaru ve společnosti.

Testování dlouhodobého nehmotného majetku

Při testování dlouhodobého nehmotného majetku se zaměřím na registr majetku, který odsouhlasím s údaji v hlavní knize, prověřím přírůstky a úbytky majetku, odpisování, životnost, existenci vyřazovacích protokolů, okamžik aktivace majetku. Od notáře si vyžádám confirmaci ohledně úschovy listin.

Při testech spolehlivosti dlouhodobého nehmotného majetku nejprve ověřím plány schválených investic. Dále aktualizace odpisových plánů, aktivační a vyřazovací protokoly, pravidelnost provádění fyzických inventur, zabezpečení a označení majetku.

V rámci analytických testů překontroluji pohyby na účtech ($PS + \text{přírůstky} - \text{úbytky} = KS$), přírůstky oprávek na odpisy a po majetkových skupinách provedu analytický přepočet odpisů. U odpisů také aplikuji odpisovou sazbu na položky dlouhodobého majetku se zohledněním přírůstků a úbytků.

U detailních testů odsouhlasím registr majetku na zůstatky v hlavní knize, zúčastním se fyzické inventury, otestuji přírůstky (zejména jejich existenci, správnost a ocenění). Závěrem přepočtu účetní a daňové odpisy na vybraném vzorku. Využiji nestatistickou metodu vzorku. Při těchto testech shromáždím důkazní informace a po jejich prověření získám podvědomí o jejich správnosti a ocenění.

Testování dlouhodobého hmotného majetku

Při testování dlouhodobého hmotného majetku se zaměřím opět na registr majetku, který odsouhlasím s údaji v hlavní knize, prověřím úbytky majetku, odpisování, životnost, případnou existenci vyřazovacích protokolů, okamžik aktivace majetku, snížení hodnoty, leasing, účty oprav a udržování, účty týkající se pojištění majetku.

Testy spolehlivosti ověřím plán investic schválený vlastníky, aktivační a vyřazovací protokoly, inventury, zabezpečení a označení majetku, posouzení SW na evidenci, účtování o majetku a automatizaci odpisových plánů.

Při analytických testech ověřím srovnání s plánem, tedy pohyby kategorií majetku za období ($PS + \text{přírůstky} - \text{úbytky} = KS$), překontroluji přírůstky oprávek na odpisy a analytický přepočet odpisů po majetkových skupinách. U odpisů aplikuji odpisovou sazbu na položky dlouhodobého majetku se zohledněním přírůstků a úbytků.

Při detailních testech odsouhlasím registr majetku na zůstatky v hlavní knize, účasti na fyzické inventuře ověřím existenci majetku, otestuji přírůstky, úbytky, účetní a daňové odpisy, leasing, neaktivní majetek, zálohy na majetku a snížení hodnoty majetku.

8 PROVEDENÍ AUDITU DLOUHODOBÉHO MAJETKU

8.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem (dále DNM) v auditované společnosti jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva, jiný dlouhodobý nehmotný majetek, poskytnuté zálohy, oprávky s tímto majetkem související a také odpisy. Doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivých případech.

Tabulka 15: Položky auditovaného DNM v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka	Zůstatek	Zůstatek min. období	Položka významná	Výše rizika
<i>(řádek výkazu nebo účet)</i>	<i>(hodnota)</i>	<i>(hodnota)</i>	<i>(ano/ne)</i>	<i>(vysoká, střední, nízká, žádná)</i>
012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	10 508,00	10 508,00	ano	střední
014 - Ocenitelná práva	26 560,00	11 550,00	ano	střední
019 - Jiný DNM	2 962,78	2 962,78	ano	nízká
051 - Poskytnuté zálohy na DNM	0,00	6 198,35	ano	nízká
072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	- 10 270,50	- 6 767,84	ano	střední
074 - Oprávky k ocenitelným právům	- 5 182,68	- 1 061,81	ano	střední
079 - Oprávky k jinému DNM	- 2 962,78	- 2 962,78	ano	nízká

V rámci vyhodnocení rizik jsem se seznámila s vnitřními směnicemi účetní jednotky a posoudila metody účtování, zejména okamžik aktivace a metody odpisování. Ze směrnice účetní jednotky vyplývá, že nakoupený DNM je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky. Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají. Technické zhodnocení, pokud by převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu DNM. Opravy a údržba se účtují do nákladů. DNM je odpisován rovnoměrně po dobu používání shodně s § 32a zákona o daních

z příjmů. Odpisování je započato od následujícího měsíce po měsíci, ve kterém začal být majetek využíván.

8.1.1 Testy spolehlivosti

Častým problémem v rámci účtování této oblasti bývá vyhodnocování, zda položky splňují požadavky dle příslušného rámce účetního výkaznictví, ocenění a budoucí využitelnost DNM či možná rizika podvodu. Při vyhodnocení rizik byla využita diskuze se zaměstnanci finančního oddělení, osobami zodpovědnými za účtování, s pracovníky IT oddělení, s osobami schvalujícími pořízení daného majetku a se zaměstnanci využívajícími tento majetek při své práci.

Při vyhodnocování rizik jsem provedla inspekci dokumentace účetní jednotky, jako je popis postupů schvalování a účtování, odpisové plány, zápisy z porad vedení obsahující investiční záměry, inventarizační protokoly, či registry DNM, znalecké posudky pro ocenění.

Vykonávané procedury při testech kontrol byly zejména aktualizace odpisových plánů, jako jsou získané analýzy odpisových plánů včetně analýz doby využitelnosti. V reakci na vyhodnocená rizika v oblasti DNM jsem provedla testování věcné správnosti prostřednictvím analytických a detailních testů.

8.1.2 Analytické testy věcné správnosti

Při analytických procedurách jsem využila meziročního srovnání hodnot a testování podílů plně odepsaného majetku na jeho celkové brutto hodnotě.

Pohyby v rámci oblasti DNM shrnují následující tabulky. První z nich znázorňuje druh majetku, počáteční zůstatek, přírůstky, úbytky a konečný zůstatek v rámci pořizovacích cen. Přepočtem dle vzorce ($PS + \text{přírůstky} - \text{úbytky} = KS$) byly tyto položky odsouhlaseny na hlavní knihu, počáteční stavy majetku byly taktéž odsouhlaseny na loňské výkazy.

Tabulka 16: DNM v tis. Kč, odsouhlasení na HK (Zdroj: vlastní zpracování)

Druh majetku	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek	Odsouhlasení na HK
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje - 012	10 508	0	0	10 508	10 508
Ocenitelná práva - 014	11 550	15 010	0	26 560	26 560
Goodwill - 015	0	0	0	0	0
Ostatní DNM - 019	2 963	0	0	2 963	2 963
Poskytnuté zálohy na DNM - 051	6 198	0	6 198	0	6 198
Nedokončený DNM - 041	0	0	0	0	0
Celkem 2018	31 219	15 010	6 198	40 031	
Celkem 2017	13 891	17 748	420	31 219	

Níže uvedená tabulka znázorňuje oprávky u DNM. Tvoří ji druh majetku - oprávky, počáteční zůstatek, odpisy, prodeje a likvidace, vyřazení, konečný zůstatek. V rámci tohoto testu došlo k odsouhlasení na účetní hodnotu.

Tabulka 17: Oprávky DNM v tis. Kč, odsouhlasení na ÚH (Zdroj: vlastní zpracování)

Druh majetku - oprávky	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Odsouhlasení na ÚH
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software - 072	6 768	3 503	0	0	10 271	10 271
Ocenitelná práva - 074	1 061	4 121	0	0	5 182	5 182
Goodwill - 075	0	0	0	0	0	0
Ostatní DNM - 079	2 963	0	0	0	2 963	2 963
Celkem 2018	10 792	7 624	0	0	18 416	18 416
Celkem 2017	6 648	4 564	0	420	10 792	10 792

Při analytických testech věcné správnosti jsem se mimo jiné zabývala odpisy. Na základě údajů o celkové brutto hodnotě DNM a průměrné odpisové sazbě či době odpisování.

Vyhodnotila jsem, že odpisové sazby používané účetní jednotkou jsou přiměřené a odpovídají předpokládané životnosti majetku.

8.1.3 Testy detailních údajů

Při detailních testech byla kontrolována existence majetku. A to pomocí kontroly dokumentace potvrzující jeho existenci a vlastnické nebo jiné právo k majetku. Při provádění auditu byly vedením společnosti předloženy veškeré dokumenty k nabytému dlouhodobému nehmotnému majetku. Jsou jimi faktury, kupní smlouvy, smlouvy o uložení listin u notáře. Dále karty majetku a odpisové plány.

V rámci detailních testů byly sledovány – přírůstky (jejich existenci, správnost a ocenění), registr majetku a údaje v hlavní knize.

Testované položky DNM jsou uvedeny v PŘÍLOZE P4.

Test počátečního stavu majetku

Vybrala jsem vzorek položek z registru majetku k 1.1.2018 (počáteční stav majetku pro rok 2018) a provedla následující postupy – fyzickou inventuru existence a stavu majetku, zkontrolovala jsem správné zařazení v registru DNM pro daňové a účetní účely – souhlasí, ujistila se, zda existují nějaká omezení disponovat majetkem, která by měla být uvedena v příloze účetní závěrky – neexistují. Počáteční stavy majetku jsem odsouhlasila na loňské výkazy DNM. Konfirmací od notáře jsem ověřila, že jsou u něj uloženy v úschově Smlouvy o převodu produktu, spolupráci a poskytnutí know-how.

Všechny vybrané položky jsou řádně klasifikovány pro daňové i účetní účely. Ujistila jsem se, že DNM opravdu existuje a je správně klasifikován, je též vlastněn klientem, není nutné opravovat účetní hodnotou majetku a nezjistila jsem žádný majetek, který by byl dán do zástavy.

Testovány byly počáteční stav majetku, jako je pořizovací ceny 5, oprávky 5, zůstatkové ceny 3. Velikost souboru dat činila 25 020 782,- Kč, procento otestovaných dat 100%.

Na základě provedené práce se domnívám, že počáteční stavy pro DNM nejsou významně nadhodnoceny.

Přírůstky dlouhodobého nehmotného majetku

Z přírůstků DNM jsem vybrala vzorek přírůstků v roce 2018 a provedla následující postupy – zkontrolovala jsem cenu a klasifikace (účetní a daňové účely) na seznamech DNM

a pomocné evidenci jsem ověřila rozdíly – nebyly identifikovány. Zjistila jsem, kdy začalo odpisování DNM a prověřila jeho správnost. Prošla jsem pomocnou dokumentaci, abych se ujistila, že nově nakoupený majetek je ve vlastnictví společnosti. Dále jsem provedla fyzickou inventarizaci. Platby jsem odsouhlasila s doklady o zaplacení.

Všechny vybrané položky jsem zkontrolovala proti fakturám, pořizovacím protokolům a kartám majetku. Dále byla kontrolována cena a klasifikace. Ověřila jsem, že období začátku odpisování zařazeného majetku počíná následujícím měsícem po jeho zařazení do užívání.

Tabulka 18: Testované položky přírůstků DNM (Zdroj: vlastní zpracování)

Inventární číslo	Název nově pořízeného DNM	Částka Kč
014003	Ochranné známky Urocont	6 108 714,28
014004	Know-how Urocont	901 285,72
014005	Know-how Gurmar	8 000 000,00
	CELKEM	15 010 000,00

Tabulka 19: Přijaté faktury k nákupu DNM (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	PFA číslo	VS	Dodavatel	Poznámka	Cena v Kč, bez DPH
9.1.2018	201800012	0201700128	BRAINWAY Inc. s.r.o.	Know-how Gurmar	8 000 000,00
8.2.2018	201800435	57504	UROCONT s.r.o.	Know-how Urocont	901 285,72
8.2.2018	201800436	57506	UROCONT s.r.o.	Ochranné známky Uroc.	6 108 714,28

Počet testovaných přírůstků 3, velikost souboru dat 15 010 000,- Kč, procento testovaných dat 100%.

Závěrem mohu konstatovat, že přírůstky DNM jsou zachyceny v účetnictví ve správné výši.

Úbytky

K testování úbytků nedošlo – nejsou společností ABC a. s. vykazovány.

Odpisy

Byl proveden detailní test na vzorku položek (vzorek použitý pro testování položek z počátečního stavu, přírůstků a také byla otestována možnost výskytu chyb při zařazení do užívání nově zakoupeného majetku během roku).

Na tomto vzorku položek jsem provedla následující postupy – ověřila jsem, zda klient užívá odpisové sazby dle jeho odpisové politiky – ano, ověřila jsem odůvodněnosti použitých sazeb, dále jsem ověřila výpočty odpisů pro přírůstky. Ověřila jsem výpočet v souladu s klientovým odpisovým plánem. Také jsem prověřila, že nebyly prováděny odpisy již zcela odepsaného DNM. Porovнала jsem celkovou částku odpisů s částkou uvedenou v hlavní knize na účtu 551.

Bylo zjištěno, že společnost používá lineární způsob odpisování. Odpisování pořízeného majetku začíná v měsíci následujícím po jeho zařazení do užívání. Používané sazby se jeví jako přiměřené odhadované v době používání majetku. Odpisy jsou vypočítány správně (včetně přírůstků). Nikde se nevyskytuje odpisování DNM již zcela odepsaného. Zaúčtování odpisovaných částek do hlavní knihy bylo provedeno správně.

Celková částka odpisů v evidenci dlouhodobého nehmotného majetku: 7 623 536,00,- Kč.

Celková částka odpisů na účtu 551: 11 576 938,00,- Kč.

Na základě provedené práce se nedomnívám, že by byly odpisy významně nadhodnoceny.

8.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek (dále DHM) zahrnuje budovy a stavby, stroje a zařízení, dopravní prostředky, pozemky, jejich pořízení, oprávky, opravné položky. Dále také související náklady a výnosy, jako jsou odpisy a tržby z prodeje majetku. Jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok, a jehož ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě.

Tabulka 20: Položky auditovaného DHM v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)

Položka	Zůstatek	Zůstatek min. období	Položka významná	Výše rizika
<i>(řádek výkazu nebo účet)</i>	<i>(hodnota)</i>	<i>(hodnota)</i>	<i>(ano/ne)</i>	<i>(vysoká, střední, nízká, žádná)</i>
021 - Stavby	8 776,70	8 776,70	ano	střední
022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	19 840,20	15 523,97	ano	střední
031 - Pozemky	1 600,59	1 600,59	ano	nízká
042 - Pořízení DHM	530,52	298,16	ano	nízká
081 - Oprávky ke stavbám	- 1 063,89	-887,22	ano	střední
082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	- 8 830,88	- 5 423,55	ano	střední
092 - Opravná položka k DHM - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	0,00	-54,65	ano	nízká

V rámci vyhodnocení rizik jsem se nejprve seznámila s vnitřními směrnici účetní jednotky a posoudila metody účtování, zejména okamžik aktivace a metody odpisování. Z vnitřních směrnic účetní jednotky vyplývá, že nakoupený DHM je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty. Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu DHM. Pořizovací cena DHM, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována podle předpokládané doby používání dlouhodobého majetku. V případě, kdy se předpokládaná doba používání shoduje s dobou odpisová-

ní podle § 30 zákona o daních z příjmů, stanovila účetní jednotka účetní odpisy ve výši rovnoměrných daňových odpisů. Majetek pořízený formou finančního leasingu je odpisován u pronajímatele. Technická zhodnocení na pronajatém dlouhodobém hmotném majetku jsou odpisována podle předpokládané doby používání dlouhodobého majetku. Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty. Na základě inventarizace byly vytvořeny opravné položky k DHM, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá jeho reálnému stavu. Hodnota opravné položky byla stanovena předpokládanou výškou nákladů na opravu či případnou likvidaci majetku. Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné.

8.2.1 Testy spolehlivosti

Možná rizika v oblasti DHM jsem diskutovala se zaměstnanci finančního oddělení, zejména pak s osobou zodpovědnou za účtování, s vedoucími výroby, techniky a pracovníky provozu, osobou zodpovědnou za vozový park, zaměstnanci spravující majetek, vedoucími údržby, osobami podílejícími se na vytváření investičních plánů a jejich schvalování.

Při vyhodnocování rizik jsem provedla inspekci dokumentace účetní jednotky, jako je popis postupů schvalování a účtování, odpisové plány, zápisy z porad vedení obsahující investiční záměry, plány dlouhodobých investic, postup inventarizace, inventarizační protokoly, či registry dlouhodobého majetku, znalecké posudky pro ocenění.

Vhodnou metodou účinného způsobu identifikace rizik je u DHM pozorování. Pozorováním jsem tedy zjišťovala, zda ve společnosti nevidují nepoužívaný nebo poškozený majetek, či nedošlo k nesprávné identifikaci majetku (tedy jeho záměně). Při této identifikaci nedošlo ke znemožnění přesvědčit se o fyzické existenci majetku.

Rizika v rámci procedur mohou nastat u registru majetku versus údaje hlavní knize, úbytku majetku, komunikací mezi odděleními v rámci účetní jednotky, odpisování majetku, stanovené době odpisování, neexistenci vyřazovacích protokolů, zkrácení v okamžiku aktivace majetku, nadhodnocení při snížení hodnoty majetku, nesprávném zaúčtování o finančním leasingu či opravách nebo údržbě.

Testy kontrol jsou v oblasti dlouhodobého hmotného majetku využívány při testování správnosti nastavení, účtování odpisů, inventarizací, zařazování a vyřazování majetku.

V rámci procedur došlo k testování při fyzické inventuře DHM, a to otestování automatizovaných výpočtů odpisů, aktualizace odpisových plánů. Zúčastnila jsem se fyzické inventury, která byla provedena 22.12.2018, nebyl zjištěn žádný nedostatek, fyzický stav souhlasí se stavem uvedeným v obrátové předvaze. Inventura DHM byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a postup byl správný.

8.2.2 Analytické testy věcné správnosti

Při analytických procedurách jsem využila meziročního srovnání hodnot, podíl plně odepzaného majetku na jeho celkové brutto hodnotě, vztahy mezi náklady na prodaný majetek a výnosy z prodeje tohoto majetku. Analytické testy byly také provedeny při testování odpisů dlouhodobého majetku, na základě brutto hodnotě majetku a průměrné odpisové sazby a době odepisování.

Níže uvedená tabulka znázorňuje DHM, zejména počáteční zůstatek, přírůstky, úbytky a konečný zůstatek. Byl proveden přepočít (PS + přírůstky – úbytky = KS) a jeho odsouhlasení na hlavní knihu.

Tabulka 21: DHM v tis. Kč, odsouhlasení na HK (Zdroj: vlastní zpracování)

Druh majetku	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek	Odsouhlasení na HK
Pozemky - 031	1 601	0	0	1 601	1 601
Stavby - 021	8 777	0	0	8 777	8 777
Hmotné movité věci a jejich soubory - 022	15 524	5 930	1 614	19 840	19 840
Nedokončený DHM - 042	298	6 163	5 931	530	530
Celkem 2018	26 200	12 093	7 545	30 748	
Celkem 2017	22 390	6 003	2 193	26 200	

Další z tabulek znázorňuje oprávký a opravné položky u DHM, tedy jejich počáteční zůstatek, odpisy, prodej a likvidace, vyřazení, konečný zůstatek, opravné položky. Změny v opravných položkách jsou znázorněny v další tabulce. V rámci analytického testu bylo provedeno odsouhlasení na účetní hodnotu.

Tabulka 22: Oprávky a opravné položky DHM v tis Kč, odsouhlasení na ÚH (Zdroj: vlastní zpracování)

Druh majetku - oprávky	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky	Odsouhlasení na ÚH
Stavby - 081	887	177	0	0	1 064	0	1 064
Hmotné movité věci a jejich soubory - 082	5 369	5 021	1 614	0	8 776	-55	8 831
Celkem 2018	6 256	5 198	1 614	0	9 840	-55	9 895
Celkem 2017	6 648	4 564	0	420	10 792	0	10 792

Tabulka 23: Změny opravných položek DHM v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)

Opravné položky k	Zůstatek k 31. 12. 2016	Změna v roce 2017		Zůstatek k 31. 12. 2017	Změna v roce 2018		Zůstatek k 31. 12. 2018
		tvorba	roz-pouštění		tvorba	roz-pouštění	
dlouhodobému majetku - 092	0	55	0	55	0	55	0

8.2.3 Testy detailních údajů

Zde byly testovány rizika spojená s existencí majetku, přírůstky, úbytky, ocenění. Při provedení testování byl využit program Excel a to z důvodu velkého objemu dat. Program byl využit k odsouhlasení registru majetku s hlavní knihou, odsouhlasení přírůstků, úbytků a přepočtu odpisů. Tímto bylo využito mimo pozorování i nepřímých důkazních informací. Pozornost byla při testování věnována způsobu účtování a vykazování – rozvaha, výkaz zisku a ztráty. Dále byly otestovány účty oprav a udržování 511, účty pojištění 548, účty leasingu 518 a test stavu opravných položek k dlouhodobému majetku 092.

Při auditu byly vedením společnosti předloženy dokumenty k nabytému DHM, tedy faktury, kupní smlouvy, karty majetku a odpisové plány. V rámci detailních testů byly sledovány - přírůstky (jejich existenci, správnost a ocenění), registry majetku a údaje v hlavní knize, úbytky a vyřazení majetku.

Testované položky DHM jsou uvedeny v PŘÍLOZE P5.

Test počátečního stavu dlouhodobého hmotného majetku

Vybrala jsem vzorek položek z registru majetku k 1.1.2018 (počáteční stav majetku pro rok 2018) a provedla následující postupy – fyzickou inventuru existence a stavu majetku, zkontrolovala jsem správné zařazení v registru DHM pro daňové a účetní účely. Veškeré počáteční stavy byly odsouhlaseny na loňské výkazy. Ujistila jsem se, zda existují nějaká omezení disponovat majetkem, která by měla být uvedena v příloze účetní závěrky - neexistují. Dále jsem se ujistila, že vykazovaný DHM opravdu existuje, je správně klasifikován, je vlastněn klientem a není nutné opravovat účetní hodnotu majetku. Neidentifikovala jsem žádný majetek daný do zástavy. Pomocí katastru nemovitostí jsem ověřila zápis společnosti jakožto vlastníka vykázaných staveb v LV.

Testovány byly počáteční stav majetku, s nímž souvisejí pořizovací ceny 28, oprávky 28, zůstatkové ceny 28. Velikost souboru dat činila 24 300 664,- Kč, procento otestovaných dat 67,48%.

Na základě provedené práce se domnívám, že DHM není významně nadhodnocen.

Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku

Z přírůstků dlouhodobého hmotného majetku jsem vybrala vzorek pro rok 2018 a provedla následující postupy – zkontrolovala jsem cenu a klasifikace (účetní a daňové účely), seznam DHM na pomocné evidenci a ověřila, zda nejsou evidovány rozdíly – nebyly identifikovány. Zjistila jsem, kdy začalo odpisování dlouhodobého hmotného majetku a prověřila jsem jeho správnost. Prošla jsem pomocnou dokumentací, abych se ujistila, že nově nakoupený majetek je vlastnictvím společnosti. Provedla jsem fyzickou inventarizaci. Platby jsem odsouhlasila na doklady o zaplacení. Všechny vybrané položky jsem zkontrolovala proti fakturám včetně ceny a klasifikace. Ověřila jsem, že období začátku odpisování zařazeného majetku počíná následujícím měsícem po jeho zařazení do užívání.

V následující tabulce jsou zdokumentovány testy konkrétních položek přírůstků DHN. U všech těchto položek došlo k odsouhlasení na pořizovací protokoly, přijaté faktury včetně úhrad těchto faktur.

Tabulka 24: Testované položky přírůstků DHM (Zdroj: vlastní zpracování)

Inventární číslo	Název nově pořízeného DHM	Částka Kč
022816	Fotoaparát FUJI s příslušenstvím	98 842,24
022817	Ovíjecí stroj PP	121 000,00
022905	Škoda Octavia Combi – 1TB	344 462,55
022906	Škoda Octavia Combi – 1TB	344 462,55
022911	Škoda Superb Combi – 5AY	692 190,48
022912	Škoda Octavia Combi – 5AZ	312 066,01
022913	Škoda Octavia Combi – 5AZ	312 066,16
022914	Passat Variant Combi – 6AA	993 954,81
022915	Škoda Octavia Combi – 1TB	344 462,55
022916	Škoda Octavia Combi – 1TB	344 462,55
022917	Škoda Superb Combi – 1TB	710 396,83
022919	Škoda Octavia Combi – 1TB	344 462,55
022920	Škoda Octavia Combi – 1TB	344 462,55
022925	Škoda Fabia Combi – 1TB	278 562,31
022926	Škoda Octavia Combi – 1TI	344 462,58
	CELKEM	5 930 316,72

Tabulka 25: Přijaté faktury k nákupu DHM (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	PFA číslo	Dodavatel	Poznámka	Cena v Kč, bez DPH
11.1.2018	201800074	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Superb C-5AY	692 190,48
24.1.2018	201800616	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-5AZ	312 066,01
24.1.2018	201800614	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-5AZ	312 066,16
17.2.2018	201800869	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Passat Variant C-6AA	993 954,81
12.4.2018	201801170	MANPHIRE, a.s.	Fotoaparát FUJI s přísl.	98 842,24
15.6.2018	201802549	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-1TB	344 462,55
15.6.2018	201802547	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-1TB	344 462,55
15.6.2018	201802543	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Superb C-1TB	710 396,83
15.6.2018	201802541	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-1TB	344 462,55
15.6.2018	201802539	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-1TB	344 462,55
15.6.2018	201802537	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-1TB	344 462,55
15.6.2018	201802535	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-1TB	344 462,55
26.6.2018	201802722	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Fabia Comb-1TB	278 562,31
13.9.2018	201803949	PENTA - servis spol. s r.o.	Ovčecí stroj PP	121 000,00
3.11.2018	201804779	Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o.	Škoda Octavia C-1TI	344 462,58

Počet testovaných přírůstků 15, velikost souboru dat 5 930 317,- Kč, procento testovaných dat 100%.

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

Úbytky dlouhodobého hmotného majetku

Ze zaúčtovaných úbytků jsem vybrala položky (pokrývající hlavní část celkových zaúčtovaných úbytků) a provedla následující postupy – zjistila, zda pořizovací cena a oprávky byly vyřazeny ze soupisu DHM a z hlavní knihy, vyhledala prodejní ceny na výnosovém

účtu 641 a účetní hodnoty na nákladovém účtu 541, porovnávala s informacemi na podpůrnou dokumentaci, tedy likvidační protokoly.

Veškeré úbytky byly odsouhlaseny na vystavené faktury a vyřazovací protokoly evidované ve společnosti, včetně jejich odsouhlasení vedením společnosti. První z tabulek zahrnuje inventurní číslo, název, pořizovací cenu, zůstatkovou cenu a prodejní cenu v Kč, zisk či ztrátu z tohoto prodeje.

Tabulka 26: Testované položky úbytků DHM (Zdroj: vlastní zpracování)

Invent. číslo	Název (popis)	PC v Kč	ZC v Kč	Prodejní cena v Kč bez DPH	Zisk/ztráta v Kč
022808	Fotoaparát Canon s přísl.	48 973,31	0,00	4 119,83	4 119,82
022904	Škoda Octavia Combi - 5AM	317 917,40	247 577,40	247 933,88	356,48
022909	Škoda Octavia Combi - 5AS	317 917,12	247 577,12	296 694,21	49 117,09
022950	Renault Megané 6T7	123 966,94	55 162,94	34 834,71	- 20 328,23
022954	Renault Megané 6T3	50 259,29	22 364,29	10 909,09	- 11 455,20
022997	Škoda Octavia - 5AF	315 892,35	281 143,35	321 500,00	40 356,65
022998	Škoda Octavia - 5AE	439 156,82	390 848,82	428 900,00	38 051,18

Tabulka 27: Vydané faktury - prodej DHM (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	VFA číslo	Odběratel	Poznámka	Cena v Kč, bez DPH
4.1.2018	2018200001	VR-ODTAHY, s.r.o.	prodej-Renault M-6T7	34 834,71
26.1.2018	2018200003	Pavel Lorence	prodej vozu-6T3	10 909,09
30.3.2018	2018400116	Simply You Slovakia s.r.o.	prodej Š. Octavia-5AF	321 500,00
30.3.2018	2018400116	Simply You Slovakia s.r.o.	prodej Š. Octavia-5AE	428 900,00
5.5.2018	2018200113	Jiří Sedlák	Fotoaparát Canon s přísl.	4 119,83
31.10.2018	2018400353	Simply You Slovakia s.r.o.	prodej Š. Octavia-5AS	296 694,21
31.10.2018	2018400353	Simply You Slovakia s.r.o.	prodej Š. Octavia-5AM	247 933,88

Úbytky byly testovány v rámci pořizovací ceny 7, oprávek 7, zůstatkové ceny 6. Velikost souboru dat 1 614 083,- Kč, procento otestovaných dat 100%.

Ujistila jsem se, že úbytky hmotného majetku jsou správně zaúčtovány a nejsou významně podhodnocené.

Odpisy

Provedla jsem detailní test na vzorku položek (vzorek použitý pro testování položek z počátečního stavu, přírůstků a úbytků, byla tak otestována možnost výskytu chyb při zařazení do užívání nově zakoupeného majetku během roku).

Na tomto vzorku položek jsem provedla následující postupy – ověřila, zda klient užívá odpisové sazby dle jeho odpisové politiky, ověřila odůvodněnost použitých sazeb, ověřila jsem výpočty odpisů pro přírůstky a úbytky v běžném roce – souhlasí. Ověřila jsem výpočet v souladu s klientovým odpisovým plánem. Také jsem prověřila, že nebyly prováděny odpisy již zcela odepsaného DHM. Porovnála jsem celkovou částku odpisů s částkou uvedenou v hlavní knize na účtu 551.

Závěrem tohoto testu mohu konstatovat, že společnost používá lineární způsob odpisování. Odpisování pořízeného majetku začíná v měsíci následujícím po jeho zařazení do užívání. Úbytky jsou odepisovány do měsíce, v němž je majetek prodán. Používané sazby se jeví jako přiměřeně odhadované v době používání majetku. Odpisy jsou vypočítány správně (včetně přírůstků a úbytků). Nikde se nevyskytuje odpisování dlouhodobého hmotného majetku již zcela odepsaného.

Celková částka odpisů v evidenci dlouhodobého hmotného majetku: 3 953 402,00,- Kč.

Celková částka odpisů na účtu 551: 11 576 938,00,- Kč.

Zaúčtování odpisovaných částek do hlavní knihy bylo provedeno správně. Na základě provedené práce se domnívám, že nebyly odpisy významně nadhodnoceny.

Prověření nedokončeného DHM

Obdržela jsem od klienta rozpis veškerého nedokončeného hmotného majetku – viz níže.

Tabulka 28: Nedokončený DHM (Zdroj: vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka Kč
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	221 229,00
042001	PDHM – pozemek k výstavbě	4 050,00
042003	PDHM – výstavba sklad	294 114,05
042004	PDHM – rekonstrukce	11 124,79
042	Celkem	530 517,84

Tabulka 29: Přijaté faktury k nákupu DHM (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	PFA číslo	VS	Dodavatel	Poznámka	Cena v Kč, bez DPH	Účet
2.10.2018	201803853	20180178	ravin build s.r.o.	rekonstrukce	8 100,00	042004
13.11.2018	201804411	20180217	ravin build s.r.o.	rekonstrukce	3 024,79	042004
15.12.2018	201804879	180067	Vychytil Jaroslav	pozemek	4 050,00	042001
17.12.2018	201804903	1800189	Ing. Jan Fux	sklad - projekt	294 114,05	042003
20.12.2018	201804926	180100524	KIITE, s.r.o.	software	221 229,00	042000

Tento soupis jsem odsouhlasila na celkový přehled rozvázných účtů DHM. V dokumentaci nebyl nalezen nedostatek.

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

Test oprav a udržování

Otestovány byly účty 511 – opravy a udržování, posoudila jsem, zda by se tyto náklady neměly aktivovat do DHM. Náklady na opravu a údržby nezahrnují zhodnocení aktiv.

Tabulka 30: Účty oprav a udržování (Zdroj: vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Částka Kč
511100	Opravy a udržování	74 351,18
511102	Opravy – počítače, stroje	8 169,29
511103	Opravy – telefony	2 371,90
511200	Opravy – auta	489 205,08
511	Celkem	574 097,45

V rámci vykázaných účtů oprav jsem se při tomto testu zaměřila na účty 511100 – opravy a udržování, 511200 – opravy auta, z důvodu, že u zbylých účtů nemohlo dojít k navýšení hodnoty majetku formou technického zhodnocení tj. převýšení částky 40 tis. Kč.

Tabulka 31: Přijaté faktury k opravám (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	PFA číslo	VS	Dodavatel	Poznámka	Cena v Kč, bez DPH	Účet
13.6.2018	201802318	180100079	Olfín Car Palac	servis vozu	16 223,75	511200
29.6.2018	201802663	20180136	Seven Car.	servis vozu	13 309,30	511200
29.6.2018	201802664	20180137	Seven Car.	servis vozu	17 615,00	511200
8.9.2018	201803502	5340101966	Porsche Inter spol. s r.o.	servis vozu	16 612,30	511200
26.10.2018	201804178	2018029	Tomčík Miroslav	oprava	10 080,00	511100
6.11.2018	201820147	18040364	IMPA Žilina, s.r.o.	servis vozu	11 212,63	511200
7.11.2018	201804326	10800247	PROMAN s.r.o.	oprava	13 150,00	511100
8.12.2018	201804791	280129	Olfín Car Palac	servis vozu	10 463,00	511200
30.12.2018	201820171	18040467	IMPA Žilina, s.r.o.	servis vozu	11 906,02	511200

Byly vyhodnoceny položky nad 10 tis. Kč, u zbylých položek účtu 511200 se jednalo zejména o drobný servis kol, výměnu pneumatik, garanční prohlídky, STK a měření emisí. U zbylých položek v rámci účtu 511100 – se jednalo o drobné opravy.

Na základě provedeného testu se domnívám, že náklady na opravy nejsou významně nadhodnoceny.

Leasing

V rámci testování DHM došlo i k testování najatého majetku, kterým jsou ve společnosti ABC a. s. osobní automobily.

Majetek je najatý společností formou finančního leasingu (po uplynutí doby pronájmu nájemce majetek odkoupí). Přehled leasingového majetku je uveden v následující tabulce.

Tabulka 32: Přehled leasingového majetku (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum zahájení	Délka leasingu	Předmět leasingu	Měsíční splátka v Kč	Odsouhlasení na HK
19.3.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1305206	5 162,27	12 x ANO
19.3.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1305207	5 162,27	12 x ANO
19.3.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1305208	5 162,27	12 x ANO
19.3.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1305209	5 162,27	12 x ANO
19.3.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1305210	5 162,27	12 x ANO
19.3.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1305211	5 162,27	12 x ANO
19.3.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1305212	5 162,27	12 x ANO
19.3.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1305213	5 162,27	12 x ANO
5.10.14	60.000	Škoda Octavia Combi-LS 1501927429	8 105,61	12 x ANO
5.3.15	60.000	VW Crafter-LS 1501927470	10 990,24	12 x ANO
17.4.15	60.000	Škoda Octavia-LS 1491203	4 146,11	12 x ANO
5.10.15	60.000	Škoda Octavia-LS 1501927590	7 878,98	12 x ANO
12.6.16	60.000	AUDI Q7-LS 1505272	20 605,07	12 x ANO
Celkem			93 024,17	

Při testování došlo ke kontrole seznamu majetku v návaznosti na společností předložené leasingové smlouvy. Dále došlo ke kontrole zaúčtování jednotlivých měsíčních splátek do hlavní knihy v počtu 12x a rozpuštění poměrné části akontací – účet nákladů příštích období 381 s leasingovými splátkami souvisejícími.

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

Test pojištění

V rámci testování účtu pojištění 548 jsem obdržela a zkontrolovala klientovy smlouvy o pojištění. Pojistné smlouvy odpovídajícím způsobem zajišťují DHM.

Mohu konstatovat, že pojistné smlouvy dostatečně pokrývají hodnotu majetku.

Test opravných položek k dlouhodobému majetku

Obdržela jsem od klienta rozpis počátečního stavu účtu 092 opravné položky k dl. majetku.

Ujistila jsem se, že se skutečně jedná o opravné položky tvořené k dlouhodobému majetku.

Tabulka 33: Opravné položky k DHM (Zdroj: vlastní zpracování)

Datum	Popis	Částka Kč	Účet	Odsouhlaseno na protokoly
4.1.2018	OPDHM – Škoda Octavia – 5AP	14 367,00	092907	ANO
26.1.2018	OPDHM – Renault Master – 6T7	20 328,23	092950	ANO
16.1.2018	OPDHM – Renault Master – 3AX	8 502,83	092952	ANO
10.2.2018	OPDHM – Renault Master – 3AX	11 455,20	092954	ANO
Celkem		54 653,26	092	

Opravné položky byly vytvořeny k 31.12.2017, jakožto hodnoty vraků po autonehodách, tedy počáteční stavy roku 2018. Dále jsem se ujistila, zda došlo ke zrušení těchto opravných položek a to souvztažností s minusovými hodnotami na účtech 559.

Na základě provedené práce se domnívám, že opravné položky k dlouhodobému majetku byly vytvořeny i odúčtovány ve správné výši.

Test pozemků

Testované položky pozemků jsou uvedeny v PŘÍLOZE P6.

Vybrala jsem vzorek položek z registru majetku k 1.1.2018 (počáteční stav majetku pro rok 2018) a provedla následující postupy – fyzickou inventuru existence a stavu majetku, zkontrolovala jsem správné zařazení v registru majetku a ujistila se, zda existují nějaká omezení disponovat majetkem, která by měla být uvedena v příloze účetní závěrky - neexistují. Pomocí katastru nemovitostí jsem ověřila zápis společnosti jakožto vlastníka pozemků v LV.

Ujistila jsme se, že pozemky opravdu existují a jsou správně klasifikovány, jsou též vlastněny klientem, není nutné opravovat účetní hodnotou pozemků a nezjistila jsem žádné pozemky dané do zástavy. Všechny vybrané položky jsou řádně klasifikovány.

Tabulka 34: Pořízené pozemky (Zdroj: vlastní zpracování)

Inventurní číslo	Popis	Částka Kč	Odsouhlaseno na LV
031001	Pozemek - Oderská 2	137 871,00	ANO
031002	Pozemek č. 3204, 3207	1 462 719,80	ANO

Počet testovaných položek u pozemků 2. Velikost souboru dat 1 600 591,- Kč, procento otestovaných dat 100%. K testování přírůstků ani úbytků nedošlo.

Na základě provedené práce se domnívám, že pozemky nejsou významně nadhodnoceny.

8.3 Dlouhodobý finanční majetek

K testování dlouhodobého finančního majetku nebude přihlédnuto z důvodu, že auditovaná společnost tento majetek ve své účetní závěrce roku 2018 nevykazuje.

9 VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ AUDITU DLOUHODOBÉHO MAJETKU

9.1 Shrnutí testování dlouhodobého majetku

Před provedením shrnutí testování dlouhodobého majetku bych chtěla konstatovat, že k ověření této oblasti byly předloženy všechny požadované podklady a dokumenty. Dále byl předložen účetní deník v elektronické podobě a ověření probíhalo plynule v několika etapách.

V rámci auditu dlouhodobého majetku bylo provedeno ověření rozpisu jednotlivých položek majetku, inventarizace majetku a zařazení do kategorií majetku.

Nejprve byl tedy majetek rozčleněn do dvou kategorií na dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek. Dlouhodobý majetek byl testován v rámci testů spolehlivosti, analytických testů věcné správnosti a detailních testů.

U dlouhodobého nehmotného majetku došlo k testování účtů nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelných práv a jiného nehmotného majetku. Nejprve jsem se seznámila s vnitřními směrnicimi účetní jednotky. Při testech spolehlivosti jsem vyhodnotila rizika spojená s touto oblastí. Využila jsem diskuse se zaměstnanci a provedla inspekci dokumentace. Analytickými testy věcné správnosti jsem meziročně srovnala vykazované hodnoty. Při detailních testech jsem ověřila vzorky položek. Jednalo se o počáteční stavy, přírůstky, odpisy, konečné stavy. Na základě provedených prací v oblasti dlouhodobého nehmotného majetku chci konstatovat, že tato auditovaná část majetku je v účetnictví zachycena ve správné výši.

V rámci dlouhodobého hmotného majetku jsem otestovala stavby, samostatné movité věci a soubory, pozemky. Opět jsem se nejprve seznámila se vnitřními směrnici. Při testech spolehlivosti jsem vyhodnotila rizika spojená s touto oblastí. Využila jsem diskuse se zaměstnanci a provedla inspekci dokumentace. Analytickými testy věcné správnosti jsem meziročně srovnala hodnoty. U detailních testů došlo k testování počátečních stavů, přírůstků, úbytků, odpisů a konečných stavů. Dále jsem prověřila nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, účty oprav a údržby, leasing, pojištění majetku, opravné položky dlouhodobého hmotného majetku a pozemky.

Na základě provedených prací v oblasti dlouhodobého hmotného majetku se domnívám, že auditovaná část majetku je v účetnictví zachycena ve správné výši.

9.2 Příprava zprávy auditora

9.2.1 Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky

Cílem této fáze auditu, je zjistit, zda vedení vyhodnotilo schopnost nepřetržitého trvání účetní jednotky, a prodiskutovat s vedením, zdali vedení identifikovalo události a okolnosti, které mohou jednotlivě nebo v souhrnu zásadním způsobem zpochybnit schopnost dané účetní jednotky nepřetržitě trvat.

Při testování jsem byla vedením společnosti ujištěna, že neexistují žádné takové události.

Dále bylo zapotřebí posoudit vyhodnocení provedené vedením včetně procesu, podle něhož vedení postupovalo, předpokladů, z nichž vedení vycházelo, plánů vedení týkajících se budoucích opatření a jejich proveditelnosti v dané situaci. V rámci tohoto posuzování byly předloženy plány odbytu pro roky 2017, 2018. Jejich vyhodnocení dává tušit, že byly nastaveny správně. Dle vedení dochází k jejich pravidelnému vyhodnocování a úpravám. Stejně tak byl vytvořen plán pro rok 2019. Namátkovou kontrolou k 28.2.2019 bylo zjištěno, že plány byly postaveny na reálných základech a výsledek bude přibližně stejný jako za rok 2018.

Dalším cílem bylo posoudit, zdali během auditu byly získány informace, jež mohou svědčit o událostech nebo okolnostech, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Zvážit například: opakující se provozní ztráty, platební neschopnost a předluženost, neschopnost plnění podmínek úvěrových smluv, ztráta klíčových zaměstnanců, ztráta významného zákazníka, záporný vlastní kapitál, neplnění legislativních a licenčních podmínek apod. Ne, nedošlo k takovým událostem. Při tomto testování nebyly identifikovány žádné události ani okolnosti, které mohou zásadním způsobem zpochybnit trvání účetní jednotky.

Závěrem mohu konstatovat, že předpoklad je správný a neexistuje žádná významná nejistota na základě sestavení předpokladu nepřetržitého trvání.

9.2.2 Posouzení následných událostí

V rámci posouzení následných událostí jsem se seznámila s postupy, které používá vedení účetní jednotky k identifikaci událostí po datu účetní závěrky.

Jsou jimi vyhodnocení plánu roku se zjištěním důvodu a příčin následných nákladů a výnosů. Dotazovala jsem se vedení, a osob pověřených správou a řízením účetní

jednotky, zda po datu účetní závěrky nastaly události, které by mohly mít vliv na účetní závěrku. Dle odpovědí vedení nedošlo k žádné takové události.

Seznámila jsem se se zápisy z porad vedení účetní jednotky, konaných po datu účetní závěrky a dotazovala se na záležitosti diskutované na těchto jednáních. V případě, že nebyly k dispozici zápisy z těchto porad, zvolila jsem jako alternativu tohoto postupu kontrolu dostupných knih a záznamů včetně bankovních výpisů. Vedením společnosti mi byly předloženy účetní knihy a bankovní výpisy k 28.2.2019. Při tomto testování nebyly zjištěny žádné neobvyklé události.

9.2.3 Posouzení účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích

Při posuzování účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích berete v potaz, že auditovanou částí účetní závěrky je dlouhodobý majetek.

Posouzení účetní závěrka

Cílem posouzení účetní závěrky bylo zjistit, zdali údaje v účetní závěrce obsažené odpovídají důkazním informacím, které byly získány v průběhu auditu. Účetní výkazy jsem odsouhlasila na získanou obratovou předvahu a přiloženou účetní závěrku. Veškeré informace obsažené v účetní závěrce jsou totožné s účetními výkazy, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, příloha.

Posouzení výroční zprávy

Po předložení výroční zprávy jsem ji pročetla a zhodnotila. Dle mého názoru výroční zpráva pokrývá všechny zákonem požadované oblasti. Informace obsažené ve výroční zprávě jsou vzhledem k tomu, co jsem zjistila během auditu dlouhodobého majetku, přesné a úplné, jsou prezentovány srozumitelně a jednoznačně. Výroční zpráva působí uceleně, vyváženě a komplexně informuje o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Vykázané informace ve výroční zprávě jsou v souladu s informacemi v účetní závěrce.

Výroční zpráva obsahuje informace o tom, že nenastaly žádné významné skutečnosti, které by ovlivnily účetní závěrku po rozvahovém dni. Zpráva informuje o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky, o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů.

Výroční zpráva obsahuje veškeré informace požadované podle zvláštních právních předpisů.

Posouzení zprávy o vztazích

Před prověřováním zprávy o vztazích mi byla vedením společnosti předložena ovládací smlouva. Bez ní by se zpráva o vztazích nesestavovala. Po jejím obdržení jsem zhodnotila, zda zpráva obsahuje všechny zákonem požadované informace a zdali jsou informace obsažené ve zprávě v souladu s poznatky, které jsem získala v průběhu auditu a jsou-li informace prezentovány srozumitelně a nezavádějícím způsobem.

Při rozhovorech s vedením jsem využila odpovídající postupy pro zjištění transakcí mezi propojenými osobami, tedy účetní jednotkou a osobou ovládající a mezi účetní jednotkou a osobami ovládajícími stejnou ovládající osobu. Veškeré transakce byly identifikovány a vykázány. Samotný přístup vedení k hodnocení těchto vztahů bych klasifikovala jako rozumný a nezaujatý.

V rámci testování jsem porovnála informace uvedené ve zprávě o vztazích s předloženou účetní závěrkou. Získala jsem informace o těchto transakcích a namátkou jsem vybrala některé z nich, které jsem zkontrolovala (prodej dlouhodobého majetku, licenční smlouvy o právu užívání ochranné známky, znalecké posudky).

Dle provedených testů mohu konstatovat, že vykazané transakce jsou fakticky správné. Souhlasí s příslušnými smlouvami a informacemi uvedenými ve zprávě o vztazích.

V souvislosti s dodržením etického kodexu nejsou výše posuzované dokumenty součástí této diplomové práce.

9.3 Vydání zprávy auditora

Vydání zprávy auditora tvoří závěr celé auditní zakázky. Výsledkem celého auditu je vyjádření auditora k účetní závěrce. Zpráva auditora je primárně určena vlastníkům společnosti, dále bankám, managementu a obchodním partnerům. Jedná se o ujištění, zda se na informace obsažené v účetní závěrce mohou její uživatelé spolehnout či nikoliv. Toto ujištění je vysloveno formou výroku auditora.

9.3.1 Prohlášení vedení společnosti k auditu

Prohlášení vedení obchodní korporace účetní jednotky k auditu je poskytováno v souvislosti s auditem účetní závěrky za účelem vydání výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný pohled na majetek, závazky, vlastní kapitál a finanční situaci a na výsledky hospodaření této účetní jednotky.

Vedení obchodní korporace ABC a. s. prohlásilo, že je odpovědné za sestavení účetní závěrky, která dává věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společností, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

9.3.2 Zpráva auditora

Audit dlouhodobého majetku jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem byla povinna dodržet etické normy a naplánovat a provést audit tak, abych získala přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Jsem přesvědčena, že důkazní informace, které jsem získala během auditu dlouhodobého majetku, obsahují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku. Zvolenou formou výroku v této auditní zakázce je výrok bez výhrad.

Výrok auditora

Provedla jsem audit dlouhodobého majetku, na základě přiložené účetní závěrky společnosti ABC a. s. sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2018, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31.12.2018, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv společnosti ABC a. s., se sídlem Radlická 333/150, 130 00 Praha 3 k 31.12.2018, nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

ZÁVĚR

Hlavním cílem diplomové práce bylo provedení auditu dlouhodobého majetku, jehož výsledkem bylo vydání zprávy auditora. Zpráva auditora vyslovila výrok o tom, že zkoumaná oblast účetní závěrky podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, výnosů, nákladů a výsledku hospodaření.

K tomu, abych mohla tento nemodifikovaný výrok vyslovit, bylo nutné pomocí definovaných auditorských postupů provést audit dlouhodobého majetku. Těmito postupy byly činnosti před zahájením auditu, zejména posouzení rizika zakázky, porozumění činnosti a kontrolnímu prostředí účetní jednotky, provedení předběžných analytických postupů, stanovení významnosti (materiality), porozumění procesu a vyhodnocení rizik v oblasti dlouhodobého majetku. Samotný audit dlouhodobého majetku zahrnoval testy spolehlivosti, analytické testy věcné správnosti, detailní testy. Veškeré procedury byly provedeny na konkrétní společnosti. V rámci auditu došlo také k vyhodnocení těchto výsledků, tedy ke shrnutí testování, přípravě a vydání samotné zprávy auditora. Provedené procedury byly popsány v praktické části diplomové práce. Procedury bylo možné provést pouze na základě poskytnutých podkladů, dat a výkazů. Díky nim jsem docílila vyslovení výroku, jež zněl bez výhrad a vlastníci společnosti se tak dozvěděli, že auditovaná část účetní závěrky, tedy dlouhodobý majetek je v účetnictví účetní jednotky zachycen ve správné výši.

Z důvodu omezeného rozsahu diplomové práce nebylo možné provést kompletní audit společnosti a ověřit celou účetní závěrku. Pokud bych však pokračovala v ověřování zbylých částí účetní závěrky, zaměřila bych se především na testy spolehlivosti, analytické testy věcné správnosti a detailní testy. Dalšími auditovanými částmi účetní závěrky by byly zásoby, pohledávky, finanční majetek, časové rozlišení, vlastní kapitál, rezervy, závazky, daně, bankovní úvěry, výnosy a náklady.

V rámci tohoto testování by bylo nezbytné dodatečně nastudovat velmi rozsáhlou problematiku, která se těchto oblastí týká a od vedení společnosti si vyžádat další potřebné podklady. Jako problém bych identifikovala nemožnost zúčastnit se již proběhlé inventarizace zásob (termín provedení 22. až 31.12.2018), která se z mého pohledu jeví jako nezbytná. A také podání žádostí o konfirmace u pohledávek, závazků (termín do 31.1.2019), bankovních účtů (termín do 28.2.2019). Nemohla bych se tak spolehnout na externí podpůrnou dokumentaci a v těchto oblastech bych tedy musela provést rozsáhlé a podrobné testování.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- České účetní standardy (ČÚS), 2003. Ministerstvo financí In: *Finanční zpravodaj č. 11-12/2003 s. 30. ve znění pozdějších předpisů* [online]. Přerov [cit. 2019-28-02]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/.../Ucetnictvi_2016_Ceske-ucetni-standardy-pr...
- ČESKO, 2016. Zákon č. 299/2016 ze dne 24. srpna 2016 o auditorech a o změně některých zákonů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 116, [cit. 2019-28-02]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=299/2016&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- ČESKO, 2009. Zákon č. 93/2009 ze dne 26. března 2009 o auditorech. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 30, [cit. 2019-28-02]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=93/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500/2002 ze dne 6. listopadu 2002 kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 174, [cit. 2019-28-02]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 ze dne 1. ledna 1992 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 107, [cit. 2019-28-2]. Dostupné z: http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- HAYES, Rick Stephan, J. GORTEMAYER a Philip WALLAGE. *Principles of auditing: an introduction to international standards on auditing*. 3. vydání. Harlow: Prentice-Hall, 2014. 736 s. ISBN 978-0-273-76817-3.
- ISA 200. Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5650/isa-200.pdf>
- ISA 210. Sjednávání podmínek auditních zakázek [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosince 2017 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5624/isa-210-amend-isa-250-cz.pdf>

ISA 240. Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosince 2017 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/ISA/ISA240.pdf>

ISA 300. Plánování auditu účetní závěrky [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2009 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5655/isa-300.pdf>

ISA 315. Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2013 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5649/isa-315-amend.pdf>

ISA 320. Významnost (materialita) při plánování a provádění auditu [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5656/isa-320.pdf>

ISA 330. Reakce auditora na vyhodnocená rizika [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5657/isa-330.pdf>

ISA 520. Analytické postupy [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu) Dostupný z: https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20520.pdf

ISA 530. Výběr vzorků [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu) Dostupný z: https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/Handbook%202010/17_ISA%20530.pdf

ISA 560. Události po datu účetní závěrky [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2009 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5661/isa-560.pdf>

ISA 570. Nepřetržitě trvání podniku [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2016 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5612/isa-570.pdf>

ISA 700. Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestave-

ných za období končící 15. prosince 2016 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5621/isa-700-revised.pdf>

ISA 705. Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora [online]. Komora auditorů ČR [cit. 2019-28-02]. Účinný pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. prosince 2016 nebo po tomto datu) Dostupný z: <https://www.kacr.cz/file/5619/isa-705.pdf>

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY (KAČR), 2013. *Auditorská profese v České republice*. Praha. ISBN: 978-80-86679-25-9. Dostupné také z: <https://www.kacr.cz/file/2442/auditorska-profese-v-cr-web.pdf>

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY (KAČR). *Průručka pro provádění auditu*. Praha: Gramond, 2012, 227 s. ISBN: 978-80-86679-18-1. Dostupné také z: https://www.kacr.cz/file/957/Cást%202_Auditorské%20postupy_souvislý%20text.pdf

MÜLLEROVÁ, Libuše, © 2016. *Novela zákona o auditorech* [online]. [cit. 2019-28-02]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=216588>

MÜLLEROVÁ, Libuše a Vladimír KRÁLÍČEK, 2017a. *Auditing*. 2. přepracované vydání. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE. ISBN: 978-80-245-2233-3

MÜLLEROVÁ, Libuše a Vladimír KRÁLÍČEK, 2017b. *Auditing pro manažery, aneb, Jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-768-4

O komoře auditorů, © 2018. *Komora auditorů České republiky* [online]. Přerov [cit. 2019-28-02]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/o-komore-auditoru>

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 17. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2017, 350 s. ISBN 978-80-7263-932-8.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4

WHITTINGTON, Ray a Kurt PANY. *Principles of Auditing & Other Assurance Services*. McGraw-Hill Education - Europe, 2015. 880 s. ISBN 9781259252778.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

CF	Cash flow
ČR	Česká republika
ČUS	České účetní standardy
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
HK	Hlavní kniha
HV	Hospodářský výsledek
IFAC	International Federation of Accountants
ISA	International Standards on Auditing
IT	Informační technologie
KAČR	Komora auditorů České republiky
Kč	Korun českých
KS	Konečný stav
LV	List vlastnictví
OPDHM	Opravné položky dlouhodobého hmotného majetku
PC	Pořizovací cena
PDHM	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
PFA	Přijatá faktura
PS	Počáteční stav
SW	Software
VFA	Vydaná faktura
ÚH	Účetní hodnota
VK	Vlastní kapitál
VS	Variabilní symbol
ZC	Zůstatková cena
ZVK	Změny vlastního kapitálu

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1: Příprava zakázky, uzavření smlouvy (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>21</i>
<i>Obrázek 2: Sestavení strategie a plán auditu (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>23</i>
<i>Obrázek 3: Provedení auditu (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>29</i>
<i>Obrázek 4: Závěrečná fáze auditu (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	<i>32</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek, (Zdroj: Šteker a Otrusinová, 2016, s. 237)</i>	13
<i>Tabulka 2: Zákonem daný rozsah rozvahy a výkazu zisku a ztráty (Zdroj: Müllerová a Králíček, 2017b, s. 47)</i>	14
<i>Tabulka 3: Uspořádání a označení položek účetní závěrky (Zdroj: Müllerová a Králíček, 2017b, s. 47)</i>	15
<i>Tabulka 4: Povinné součásti účetní závěrky (Zdroj: Müllerová a Králíček, 2017b, s. 48)</i>	15
<i>Tabulka 5: Rozsah testů věcné správnosti dle rizika (Zdroj: Müllerová a Králíček, 2017b, s. 104)</i>	31
<i>Tabulka 6: Směrná účtová osnova – dlouhodobý majetek (Zdroj: ČESKO, 2002)</i>	37
<i>Tabulka 7: Kritéria pro velikost účetní jednotky a audit (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	46
<i>Tabulka 8: Výpočet velikosti a povinnosti auditu (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	46
<i>Tabulka 9: Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	47
<i>Tabulka 10: Přijetí klienta auditorem (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	49
<i>Tabulka 11: Stanovení hladiny významnosti (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	58
<i>Tabulka 12: Stanovení hladin specifické a prováděcí významnosti (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	59
<i>Tabulka 13: Porozumění procesu dlouhodobého majetku (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	60
<i>Tabulka 14: Vyhodnocení rizik dlouhodobého majetku (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	61
<i>Tabulka 15: Položky auditovaného DNM v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	64
<i>Tabulka 16: DNM v tis. Kč, odsouhlasení na HK (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	66
<i>Tabulka 17: Oprávky DNM v tis. Kč, odsouhlasení na ÚH (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	66
<i>Tabulka 18: Testované položky přírůstků DNM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	68
<i>Tabulka 19: Přijaté faktury k nákupu DNM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	68
<i>Tabulka 20: Položky auditovaného DHM v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	70
<i>Tabulka 21: DHM v tis. Kč, odsouhlasení na HK (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	72
<i>Tabulka 22: Oprávky a opravné položky DHM v tis. Kč, odsouhlasení na ÚH (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	73
<i>Tabulka 23: Změny opravných položek DHM v tis. Kč (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	73
<i>Tabulka 24: Testované položky přírůstků DHM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	75

<i>Tabulka 25: Přijaté faktury k nákupu DHM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	76
<i>Tabulka 26: Testované položky úbytků DHM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	77
<i>Tabulka 27: Vydané faktury - prodej DHM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	77
<i>Tabulka 28: Nedokončený DHM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	79
<i>Tabulka 29: Přijaté faktury k nákupu DHM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	79
<i>Tabulka 30: Účty oprav a udržování (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	80
<i>Tabulka 31: Přijaté faktury k opravám (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	80
<i>Tabulka 32: Přehled leasingového majetku (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	81
<i>Tabulka 33: Opravné položky k DHM (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	82
<i>Tabulka 34: Pořízené pozemky (Zdroj: vlastní zpracování)</i>	83

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P1: Smlouva o provedení auditu

PŘÍLOHA P2: Rozvaha společnosti ABC a. s. k 31.12.2018

PŘÍLOHA P3: Výkaz zisku a ztráty společnosti ABC a. s. k 31.12.2018

PŘÍLOHA P4: Testované položky dlouhodobého nehmotného majetku

PŘÍLOHA P5: Testované položky dlouhodobého hmotného majetku

PŘÍLOHA P6: Testované položky pozemků

PŘÍLOHA P 1: SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU**Smlouva o provedení auditu
(„smlouva“)**

uzavřená ve smyslu § 1724 a násl. Občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

mezi

Obchodní jméno : ABC a.s.
IČ/DIČ :
Sídlo :
Zapsaná :
Jednatel :
dále jen objednatel,

a

Obchodní jméno :
IČ/DIČ :
Sídlo :
Doručovací adresa :
Jednatel :
Telefon :
Email :
auditorská společnost (č. oprávnění KAČR xxxx), dále jen auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

**Čl. I.
Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky, ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě obchodní společnosti a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě obchodní společnosti k 31. prosinci 2018, kterou obchodní společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 500/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002. Sb.),
- ověření zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2018, kterou obchodní společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

Čl. II.**Rozsah prací a odpovědnost auditora**

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozeným omezením vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Čl. III.**Odpovědnost vedení obchodní společnosti a auditora**

Statutární orgán společnosti ABC a. s. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujících i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Úkolem auditora je vydat na základě provedení auditu výrok k účetní závěrce k 31.12.2018.

Čl. IV.**Cena a způsob placení**

Za tuto činnost bude klientem vykonavatelí vyplacena odměna takto:

- smluvní odměna ve výši xx,-/hod. za práce v rámci průběžného auditu podle čl. I. bod 1. a za vícepráce při závěrečném ověření účetní závěrky. Odměna za hodinu práce zahrnuje i dobu nezbytné přípravy.
- smluvní odměna ve výši Kč xxx,- za závěrečné ověření účetní závěrky podle čl. I. 2.

K ceně bude připočtena DPH v platné sazbě.

Odměna zahrnuje i všechny vyvolané náklady auditora (cestovné, stravné, nocležné a režijní náklady). Obchodní společnost tuto cenu za jednotlivé činnosti a vedlejší náklady uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 14 dnů ode dne vystavení.

Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

Vyúčtování prací při průběžném auditu bude prováděno měsíčně.

Za pozdní platbu zálohy či vyúčtování je dohodnuta smluvní pokuta ve výši 0,15% za každý den prodlení.

Čl. V.

Termíny provedení auditu

1. Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách obchodní společnosti 31.10.2018. Auditor předloží obchodní společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách obchodní společnosti 20.1.2018. Auditor předloží obchodní společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
3. Obchodní společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.2018 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 28.2.2018.
4. Obchodní společnost poskytne auditorovi výroční zprávu za rok 2018 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření do 15.3.2018.
5. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní uzávěrky a výroční zprávy obchodní společnost k 31.3.2018.

Obchodní společnost ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi k neomezenému přístupu k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží obchodní společnost požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale obchodní společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže obchodní společnost, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům obchodní společnost a k majetku obchodní společnost v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
- zvýšit cenu stanovenou podle článku II. odstavec 1. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi

a dokumenty a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodloužení obchodní společnosti.

Čl. VI.
Platnost smlouvy

Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s tříměsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

Čl. VII.
Závěrečná ustanovení

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a ostatními právními předpisy České republiky. Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

Přerov dne

Praha dne

.....
auditor

.....
objednatel

PŘÍLOHA P 2: ROZVAHA SPOLEČNOSTI ABC A. S. K 31.12.2018

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2018
(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČ:

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 28.2.2019

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky:

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	310 306	28 352	281 954	271 734
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	70 779	28 311	42 468	40 261
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	40 031	18 416	21 615	20 427
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	10 508	10 270	238	3 741
2.	Ocenitelná práva	06	26 560	5 183	21 377	10 488
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08	26 560	5 183	21 377	10 488
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	2 963	2 963	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	6 198
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	6 198
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	30 748	9 895	20 853	19 834
1.	Pozemky a stavby	15	10 377	1 064	9 313	9 490
1.1.	Pozemky	16	1 601	0	1 601	1 601
1.2.	Stavby	17	8 776	1 064	7 712	7 889
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	19 840	8 831	11 009	10 046
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	531	0	531	298
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	531	0	531	298
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	232 864	41	232 823	226 479
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	85 274	0	85 274	80 842
1.	Materiál	39	35 503	0	35 503	34 512
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	8 165	0	8 165	4 774
3.	Výrobky a zboží	41	41 455	0	41 455	40 584
3.1.	Výrobky	42	36 318	0	36 318	37 616
3.2.	Zboží	43	5 137	0	5 137	2 968
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	151	0	151	972
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	144 354	41	144 313	143 053
2.	Krátkodobé pohledávky	57	144 354	41	144 313	143 053
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	123 709	41	123 668	132 874
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	20 645	0	20 645	10 179
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	9 837	0	9 837	9 946
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	10 800	0	10 800	228
4.6.	Jiné pohledávky	67	8	0	8	5
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	3 236	0	3 236	2 584
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	541	0	541	379

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	2 695	0	2 695	2 205	
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	6 663	0	6 663	4 994	
1.	Náklady příštích období	79	2 845	0	2 845	1 811	
2.	Komplexní náklady příštích období	80	3 491	0	3 491	2 975	
3.	Příjmy příštích období	81	327	0	327	208	

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období		Stav v minulém účetním období	
			5	6		
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	281 954	271 734		
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	102 597	72 784		
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. +A.I.2. +A.I.3.)	03	2 000	2 000		
1.	Základní kapitál	04	2 000	2 000		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	400	400		
1.	Ostatní rezervní fondy	16	400	400		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	70 384	43 856		
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	70 384	43 856		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	29 813	26 528		
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	179 357	198 950		
C.	Závazky (součet C.I. + C.II.)	29	179 357	198 950		
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	178 687	198 346		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	0	17 107		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	1 040	690		
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	91 266	103 140		
8.	Závazky ostatní	55	86 381	77 409		
8.1.	Závazky ke společníkům	56	0	169		
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	39 651	31 765		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	1 723	1 631		
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	886	880		
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	1 239	400		
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	42 870	42 550		
8.7.	Jiné závazky	62	12	14		
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1.+C.III.2)	63	670	604		
1.	Výdaje příštích období	64	670	604		

Podpisový záznam

PŘÍLOHA P 3: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI ABC A. S. K 31.12.2018

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2018

(v celých tisících Kč)

IČ:

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 28.2.2019

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky:

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	519 976	506 646
II.	Tržby za prodej zboží	02	37 519	25 642
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	481 438	463 776
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	12 342	7 937
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	170 656	156 348
3.	Služby	06	298 440	299 491
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-7 728	-5 498
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	32 791	30 109
D.1.	Mzdové náklady	10	24 846	22 600
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	7 945	7 509
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	7 939	7 501
2.2.	Ostatní náklady	13	6	8
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	11 522	7 673
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	11 522	7 673
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	11 577	7 618
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	-55	55
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	3 105	3 908
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 345	1 591
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	628	557
3.	Jiné provozní výnosy	23	1 132	1 760
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	4 194	5 724
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	1 245	941
2.	Prodaný materiál	26	550	518
3.	Daně a poplatky	27	395	413
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	37	136
5.	Jiné provozní náklady	29	1 967	3 716
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	38 383	34 412
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39		2
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	726	733
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	726	733
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	1 375	334
K.	Ostatní finanční náklady	47	2 087	1 120
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-1 438	-1 517

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	36 945	32 895
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	7 132	6 367
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	7 132	6 367
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	29 813	26 528
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	29 813	26 528
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	561 975	536 532

Podpisový záznam

PŘÍLOHA P 5: TESTOVANÉ POLOŽKY DLOUHODOBÉHO HNOTNÉHO MAJETKU

Připravil: Bc. Jana Slovická

Klient: ABC a. s.

Datum účení závěrky: 31.12.2018

Legenda

- PE: Položky vybrané pro test počátečního stavu majetku
- AD: Položky vybrané pro test přírůstků
- DE: Položky vybrané pro test odpisů
- DIS: Položky vybrané pro test úbytků
- I: Souhlasí s fakturou
- C: Kvalifikace je příslušná
- R: Odpisová sazba se shoduje s klientovou politikou a je odpovídající
- EX: Odpisová sazba a její použití byla zkontrolována

Položkový seznam majetku

Inv. číslo	Název (popis)	Přířizovací cena	Datum zaražení	měsíční odpis	roční odpis	Oprávkový účetní k 1. dni úč. obd.	Zůstatková cena k 1. dni úč. obd.	Oprávkový účetní k posl. dni	Zůstat. cena k posl. dni	
021001	Nemovitost Vitkov - sklad	8 696 097,22	6.11.2012	14 493,50	173 922,00	881 742,00	7 814 355,22	1 055 664,00	7 640 433,22	PE, DE, C, R, EX
021002	Technické zhotovení - sklady Senov u Nového Jičina	80 600,00	9.12.2015	228,41	2 741,00	5 481,00	75 119,00	8 222,00	72 378,00	PE, DE, C, R, EX
	CELKEM	8 776 697,22		14 721,91	176 663,00	887 223,00	7 889 474,22	1 063 886,00	7 712 811,22	

Položkový seznam majetku

Inv. číslo	Název (popis)	Přířizovací cena	Datum zaražení	měsíční odpis	roční odpis	Oprávkový účetní k 1. dni úč. obd.	Zůstatková cena k 1. dni úč. obd.	Oprávkový účetní k posl. dni	Zůstat. cena k posl. dni	
022804	Plynová kotelna Vitkov	137 066,00	8.6.2012	1 199,37	14 392,00	79 499,00	57 567,00	93 891,00	43 175,00	PE, DE, C, R, EX
022805	Wifi síť office Vitkov	44 050,00	5.6.2012	734,17	0,00	44 050,00	0,00	44 050,00	0,00	
022806	Elektronický zabezpečovací systém - office Vitkov	79 728,00	5.6.2012	1 328,80	0,00	79 728,00	0,00	79 728,00	0,00	
022807	Docházkový systém office Vitkov	125 602,00	5.6.2012	2 060,03	0,00	123 602,00	0,00	123 602,00	0,00	
022809	Tiskárna Citronix ci 3500	123 340,00	14.9.2016	2 287,00	27 444,00	41 012,00	82 328,00	68 456,00	54 884,00	PE, DE, C, R, EX
022810	Tiskárna Citronix ci 3501	95 000,00	20.12.2015	1 761,50	21 138,00	31 588,00	63 412,00	52 726,00	42 274,00	PE, DE, C, R, EX
022811	Server HP DL380pG8 Vitkov	540 390,00	30.12.2012	18 013,00	216 156,00	324 234,00	216 156,00	540 390,00	0,00	
022812	Vysokozvýšný vozík	361 200,00	18.12.2014	6 697,25	80 367,00	120 099,00	241 101,00	200 466,00	160 734,00	PE, DE, C, R, EX
022813	GO 532T mycí stroj	105 000,00	20.12.2014	1 946,88	23 363,00	34 913,00	70 087,00	58 276,00	46 724,00	PE, DE, C, R, EX
022814	Kamerový systém - Senov	43 770,00	20.12.2014	811,62	9 739,00	14 554,00	29 216,00	24 293,00	19 477,00	PE, DE, C, R, EX
022815	Vysokozvýšný vozík - Jungheinrich EFG 316k ZT 3500	598 600,00	14.6.2016	11 099,12	133 189,00	199 035,00	399 565,00	332 224,00	266 376,00	PE, DE, C, R, EX
022816	Fotopaparát FUJI s příslušenstvím	98 842,24	12.4.2018	1 832,75	10 873,00	0,00	0,00	10 873,00	87 969,24	AD, DE, I, C, R, EX
022817	Ovíjecí stroj PP 985 2200	121 000,00	13.9.2018	2 243,58	13 310,00	0,00	0,00	13 310,00	107 690,00	AD, DE, I, C, R, EX
022901	Škoda Octavia Combi - 5AM ----	317 917,40	23.5.2017	5 894,75	70 737,00	34 971,00	98 842,24	105 708,00	212 209,40	PE, DE, C, R, EX
022902	Škoda Octavia Combi - 5AM ----	317 917,40	23.5.2017	5 894,75	70 737,00	34 971,00	282 946,40	105 708,00	212 209,40	PE, DE, C, R, EX
022903	Škoda Octavia Combi - 5AM ----	317 917,40	23.5.2017	5 894,75	70 737,00	34 971,00	282 946,40	105 708,00	212 209,40	PE, DE, C, R, EX
022905	Škoda Octavia Combi - 11B ----	344 462,55	16.6.2018	6 386,92	37 891,00	0,00	0,00	37 891,00	306 571,55	AD, DE, I, C, R, EX
022906	Škoda Octavia Combi - 11B ----	344 462,55	16.6.2018	6 386,92	37 891,00	0,00	0,00	37 891,00	306 571,55	AD, DE, I, C, R, EX
022907	Škoda Octavia Combi - 5AP ----	317 917,40	20.7.2017	5 894,75	70 737,00	34 971,00	282 946,40	105 708,00	212 209,40	PE, DE, C, R, EX
022908	Volvo XC90 - 3SP ----	1 352 065,29	24.8.2017	25 069,62	300 835,00	148 728,00	1 203 337,29	449 563,00	902 502,29	PE, DE, C, R, EX
022910	Škoda Superb - 5AV ----	699 049,23	15.11.2017	12 961,62	155 539,00	76 896,00	622 153,23	232 433,00	466 614,23	PE, DE, C, R, EX
022911	Škoda Superb Combi - 5AY ----	692 190,48	11.1.2018	12 834,42	76 141,00	0,00	0,00	76 141,00	616 049,48	AD, DE, I, C, R, EX
022912	Škoda Octavia Combi - 5AZ ----	312 066,01	24.1.2018	5 786,25	34 328,00	0,00	0,00	34 328,00	277 738,01	AD, DE, I, C, R, EX
022913	Škoda Octavia Combi - 5AZ ----	312 066,01	24.1.2018	5 786,25	34 328,00	0,00	0,00	34 328,00	277 738,01	AD, DE, I, C, R, EX

022914	Passat Variant Combi - 6AA ----	2	993 954,81	17.2.2017	18 429,38	109 336,00	0,00	0,00	0,00	109 336,00	884 618,81	AD,DE,LCR,EX
022915	Skoda Octavia Combi - 11B ----	2	344 462,55	15.6.2017	6 386,92	37 891,00	0,00	0,00	0,00	37 891,00	306 571,55	AD,DE,LCR,EX
022916	Skoda Octavia Combi - 11B ----	2	344 462,55	15.6.2017	6 386,92	37 891,00	0,00	0,00	0,00	37 891,00	306 571,55	AD,DE,LCR,EX
022917	Skoda Octavia Combi - 11B ----	2	710 396,83	15.6.2017	13 172,00	78 144,00	0,00	0,00	0,00	78 144,00	632 352,83	AD,DE,LCR,EX
022918	Skoda Octavia 1AX ----	2	1 000,00	4.6.2007			1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	leasing
022919	Skoda Octavia Combi - 11B ----	2	344 462,55	15.6.2017	6 386,92	37 891,00	0,00	0,00	0,00	37 891,00	306 571,55	AD,DE,LCR,EX
022920	Skoda Octavia Combi - 11B ----	2	344 462,55	15.6.2017	6 386,92	37 891,00	0,00	0,00	0,00	37 891,00	306 571,55	AD,DE,LCR,EX
022921	TZ Skoda Fabia - 3AP ----	2	41 359,92	16.4.2008	689,33	0,00	41 359,92	0,00	0,00	41 359,92	0,00	leasing
022922	TZ Skoda Fabia - 3AY ----	2	41 306,84	16.4.2008	688,45	0,00	41 306,84	0,00	0,00	41 306,84	0,00	leasing
022923	Skoda Octavia - 3AX ----	2	1 000,00	14.6.2008			1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	leasing
022924	TZ Skoda Fabia - 3AF ----	2	41 333,38	16.4.2008	688,90	0,00	41 333,38	0,00	0,00	41 333,38	0,00	leasing
022925	Skoda Fabia Combi - 11B ----	2	278 562,31	26.6.2018	5 165,08	30 642,00	0,00	0,00	0,00	30 642,00	247 920,31	AD,DE,LCR,EX
022926	Skoda Octavia Combi - 11I ----	2	344 462,58	3.11.2018	6 386,92	37 891,00	0,00	0,00	0,00	37 891,00	306 571,58	AD,DE,LCR,EX
022929	Renault Megané - 1AD ----	2	1 000,00	26.5.2010			1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	leasing
022930	Renault Megané - 5AE ----	2	1 000,00	26.5.2010			1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	leasing
022933	Renault Megané - 1AV ----	2	1 000,00	19.8.2011			1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	leasing
022934	VW Passat Combi - 1AV ----	2	1 000,00	19.8.2011			1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	leasing
022935	VW Passat Combi - 1AX ----	2	1 000,00	20.9.2011			1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	leasing
022936	Opel Insignia Combi 2AA ----	2	1 000,00	21.12.2011			1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	leasing
022938	Skoda Fabia - 3AE ----	2	165 000,00	19.11.2013	2 750,00	0,00	165 000,00	0,00	0,00	165 000,00	0,00	leasing
022949	Renault Megané - 3AV ----	2	123 966,94	22.1.2011	2 298,62	27 583,00	0,00	0,00	0,00	27 583,00	27 580,94	PE, DE, C, R, EX
022951	Renault Laguna - 3AV ----	2	148 760,34	26.11.2010	2 758,37	33 100,00	0,00	0,00	0,00	33 100,00	115 663,00	PE, DE, C, R, EX
022952	Renault Megané - 3AX ----	2	39 514,92	4.5.2010	732,87	8 794,00	0,00	0,00	0,00	8 794,00	8 788,92	PE, DE, C, R, EX
022955	Renault Megané - 3AX ----	2	39 514,92	25.5.2010	732,75	8 793,00	0,00	0,00	0,00	8 793,00	8 790,48	PE, DE, C, R, EX
022956	Renault Megané - 3AX ----	2	43 647,72	25.5.2010	809,37	9 712,00	0,00	0,00	0,00	9 712,00	9 709,72	PE, DE, C, R, EX
022957	Renault Megané - 3AX ----	2	43 647,72	25.5.2010	809,37	9 712,00	0,00	0,00	0,00	9 712,00	9 709,72	PE, DE, C, R, EX
022958	Renault Megané - 3AX ----	2	50 259,29	25.5.2010	931,88	11 193,00	0,00	0,00	0,00	11 193,00	11 181,29	PE, DE, C, R, EX
022960	Renault Laguna - 3AX ----	2	65 550,50	9.4.2010	1 215,38	14 585,00	0,00	0,00	0,00	14 585,00	14 584,50	PE, DE, C, R, EX
022962	Renault Laguna - 4AB ----	2	123 966,94	9.4.2010	2 298,62	27 583,00	0,00	0,00	0,00	27 583,00	27 580,94	PE, DE, C, R, EX
022965	Opel Insignia - 4AB ----	2	231 404,96	30.11.2010	4 290,63	51 488,00	0,00	0,00	0,00	51 488,00	40 453,18	PE, DE, C, R, EX
022966	Skoda Octavia Combi - 4AC ----	2	181 818,18	13.2.2012	3 371,25	40 455,00	0,00	0,00	0,00	40 455,00	40 453,18	PE, DE, C, R, EX
022967	Smart ForTwo - 4AC ----	2	132 231,40	11.2.2011	2 451,87	29 422,00	0,00	0,00	0,00	29 422,00	29 420,40	PE, DE, C, R, EX
022969	Skoda Octavia Combi - 4AC ----	2	181 818,18	23.6.2012	3 371,25	40 455,00	0,00	0,00	0,00	40 455,00	40 453,18	PE, DE, C, R, EX
022970	Skoda Octavia Combi - 4AC ----	2	82 644,63	26.11.2010	1 532,38	18 389,00	0,00	0,00	0,00	18 389,00	18 387,63	PE, DE, C, R, EX
022972	Skoda Octavia Combi tour - 4AJ ----	2	325 289,24	26.11.2015	6 031,38	72 377,00	0,00	0,00	0,00	72 377,00	72 376,24	PE, DE, C, R, EX
022973	Skoda Octavia Combi tour - 4AK ----	2	325 289,24	26.11.2015	6 031,38	72 377,00	0,00	0,00	0,00	72 377,00	72 376,24	PE, DE, C, R, EX
022974	Skoda Octavia Combi tour - 4AK ----	2	325 289,24	26.11.2015	6 031,38	72 377,00	0,00	0,00	0,00	72 377,00	72 376,24	PE, DE, C, R, EX
022975	Skoda Octavia Combi tour - 4AJ ----	2	325 289,24	26.11.2015	6 031,38	72 377,00	0,00	0,00	0,00	72 377,00	72 376,24	PE, DE, C, R, EX
022976	Skoda Octavia Combi tour - 4AJ ----	2	325 289,24	26.11.2015	6 031,38	72 377,00	0,00	0,00	0,00	72 377,00	72 376,24	PE, DE, C, R, EX
022977	Skoda Octavia Combi tour - 4AJ ----	2	325 289,24	26.11.2015	6 031,38	72 377,00	0,00	0,00	0,00	72 377,00	72 376,24	PE, DE, C, R, EX
022978	Skoda Octavia Combi tour - 4AJ ----	2	325 289,24	26.11.2015	6 031,38	72 377,00	0,00	0,00	0,00	72 377,00	72 376,24	PE, DE, C, R, EX
022979	Skoda Octavia Combi tour - 4AJ ----	2	325 289,24	26.11.2015	6 031,38	72 377,00	0,00	0,00	0,00	72 377,00	72 376,24	PE, DE, C, R, EX
022982	Skoda Octavia Combi tour - 4AZ ----	2	315 892,55	25.9.2016	5 857,25	70 287,00	0,00	0,00	0,00	70 287,00	140 569,55	PE, DE, C, R, EX
022987	Skoda Fabia Combi - 5AA ----	2	258 710,75	26.10.2016	4 797,00	57 564,00	0,00	0,00	0,00	57 564,00	115 123,74	PE, DE, C, R, EX
022988	Skoda Fabia Combi - 5AA ----	2	258 710,75	26.10.2016	4 797,00	57 564,00	0,00	0,00	0,00	57 564,00	115 123,74	PE, DE, C, R, EX
022989	Skoda Fabia Combi - 5AA ----	2	258 710,75	26.12.2016	4 797,00	57 564,00	0,00	0,00	0,00	57 564,00	115 123,74	PE, DE, C, R, EX

022990	Skoda Fabia Combi - 5AA ----	2	258 710,74	26.1.2017	4 797,00	57 564,00	86 023,00	172 687,74	143 587,00	115 123,74
022991	Skoda Fabia Combi - 5AA ----	2	258 710,74	26.2.2017	4 797,00	57 564,00	86 023,00	172 687,74	143 587,00	115 123,74
022992	Skoda Fabia Combi - 5AA ----	2	258 710,75	26.3.2017	4 797,00	57 564,00	86 023,00	172 687,75	143 587,00	115 123,75
022993	Skoda Fabia Combi - 5AA ----	2	258 710,75	26.4.2017	4 797,00	57 564,00	86 023,00	172 687,75	143 587,00	115 123,75
022994	Skoda Fabia Combi - 5AA ----	2	258 710,74	26.5.2017	4 797,00	57 564,00	86 023,00	172 687,74	143 587,00	115 123,74
022995	Skoda Octavia Combi - 5AB ----	2	439 157,03	2.12.2016	8 142,75	97 713,00	146 021,00	293 136,03	243 734,00	195 423,03
022996	Landrover Discovery Sport - 5AD ----	2	1 039 912,00	3.2.2017	19 281,75	231 381,00	114 391,00	925 521,00	345 772,00	694 140,00
CELKEM			19 840 200,47		373 369,79	3 706 011,00	5 124 879,34	8 600 900,25	8 830 880,34	11 009 320,13

Vyřazené, prodané, ost.

Inv. Číslo	Název (popis)	odp. sk.	Porizovací cena	Datum zařazení	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký účetní k. l. dni úč. obd.	Zůstatková cena k. l. dni úč. obd.	Oprávký účetní k. posl. dni	Zůstat. cena k. posl. dni
022808	Fotopaparát Canon s příslušenstvím	2	48 973,31	3.7.2012	816,22	0,00	48 973,31	0,00	48 973,31	0,00
022904	Skoda Octavia Combi - 5AM ----	2	317 917,40	7.9.2017	5 298,62	35 369,00	34 971,00	282 946,40	317 917,40	0,00
022909	Skoda Octavia Combi - 5AS ----	2	317 917,12	21.9.2017	5 298,62	35 369,00	34 971,00	282 946,12	317 917,12	0,00
022950	Renault Megané - 617 ----	2	123 966,94	27.12.2014	2 298,58	0,00	68 804,00	55 162,94	123 966,94	0,00
022954	Renault Megané - 3AX ----	2	50 259,29	21.12.2014	931,92	0,00	27 895,00	22 364,29	50 259,29	0,00
022997	Skoda Octavia Combi - 5AF ----	2	315 892,35	2.3.2017	5 264,87	0,00	34 749,00	281 143,35	315 892,35	0,00
022998	Skoda Octavia Combi - 5AE ----	2	439 156,82	2.3.2017	7 319,28	0,00	48 308,00	390 848,82	439 156,82	0,00
CELKEM			1 614 083,23		27 228,11	70 738,00	298 671,31	1 315 411,92	1 614 083,23	0,00

Tvorba opravných položek

Inv. Číslo	Název (popis)	účet nákladů	Opravná položka	Rok tvorby	Důvod tvorby
092907	OPDHM - Skoda Octavia 5AP ----	559907	14 367,00	2017	totální havárie
092950	OPDHM - Renault M. 617 ----	559950	20 328,23	2017	totální havárie
092952	OPDHM - Renault M. 3AX ----	559952	8 502,83	2017	totální havárie
092954	OPDHM - Renault M. 3AX ----	559954	11 455,20	2017	totální havárie
CELKEM			54 653,26		

PŘÍLOHA P 6: TESTOVANÉ POLOŽKY POZEMKŮ

Připravil: Bc. Jana Slovíková

Legenda

PE:	Položky vybrané pro test počátečního stavu majetku
AD:	Položky vybrané pro test přírůstků
DE:	Položky vybrané pro test odpisů
DIS:	Položky vybrané pro test úbytků
I:	Souhlasí s fakturou
C:	Kvalifikace je příslušná
R:	Odpisová sazba se shoduje s klientovou politikou a je odpovídající
EX:	Odpisová sazba a její použití byla zkontrolována

Klient: ABC a. s.

Datum účtní závěrky: 31.12.2018

Položkový seznam majetku

Inv. Číslo	Název (popis)	Pořizovací cena	Datum zařazení	Způsob pořízení
031001	Pozemek - Vítkov	137 871,00	6.11.2012	koupí PE, C
031002	Pozemek - p.č. 3204, 3207	1 462 719,80	6.11.2012	koupí PE, C
	CELKEM	1 600 590,80		

Vyřazené, prodané, ost.

Inv. Číslo	Název (popis)	Pořizovací cena	Datum zařazení	Způsob pořízení
	K prodeji ani vyřazení v roce 2018 nedošlo.			
	CELKEM	0,00		