

AUDIT A CONTROLLING



POŽADAVKY

ZÁPOČET

- DOCHÁZKA 2 omluvené absence
- **ZÁPOČTOVÝ ÚKOL**
 - VYHOTOVENÍ AUDITORSKÉ SMLOUVY
 - VYHOTOVENÍ AUDITORSKÉ ZPRÁVY
 - ODEVZDÁNÍ DO IS MVŠO DO 30.11.2026 (odevzdávárna)

ZKOUŠKA

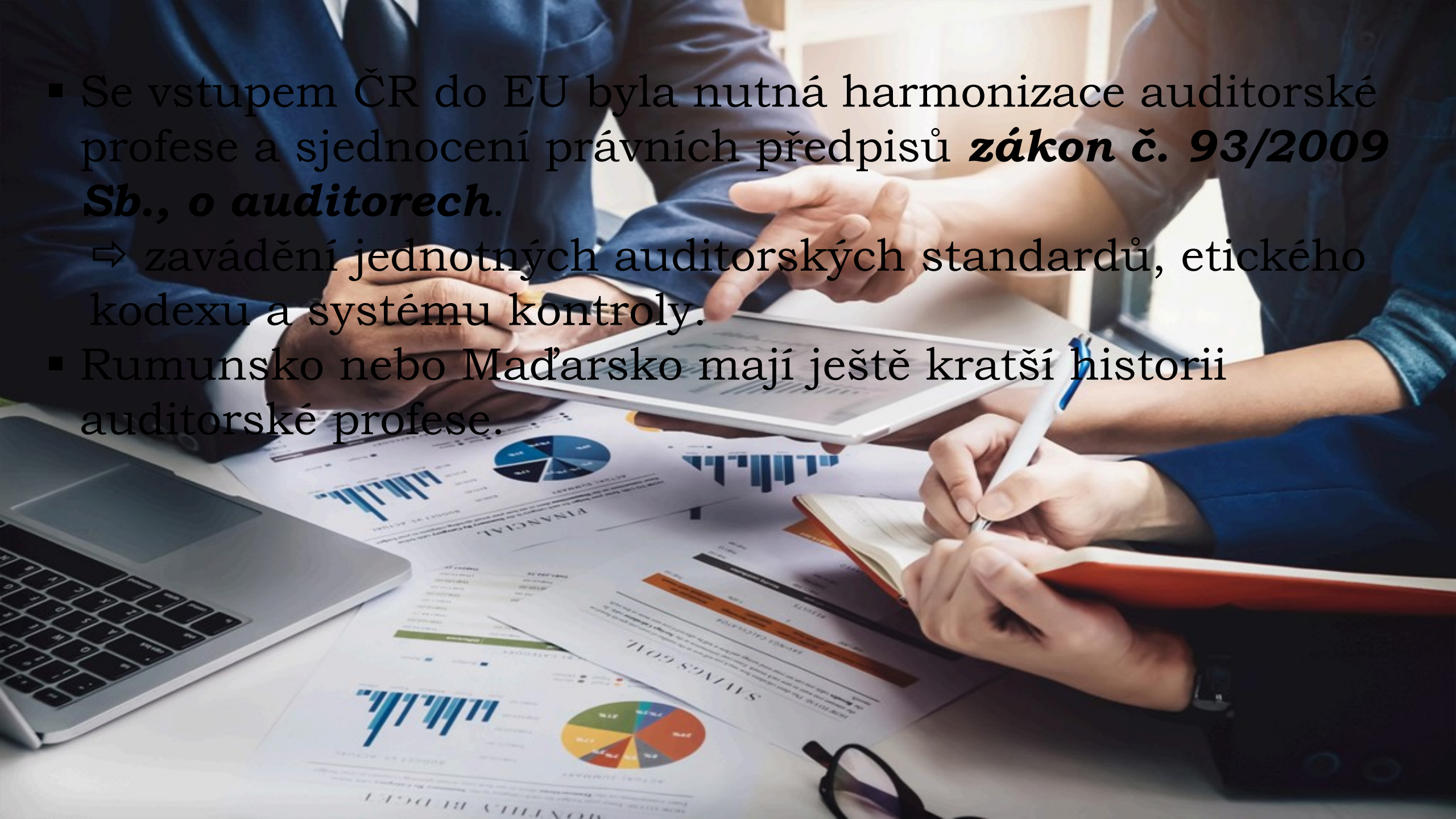
- PÍSEMNÝ TEST A ÚSTNÍ ZKOUŠKA

1. ZÁKLADY AUDITU

A photograph of a business meeting. Two people are seated at a table, looking at a tablet and various financial documents. The documents feature bar charts, pie charts, and tables of data. One person is pointing at the tablet, while the other is writing in a notebook. A laptop is visible on the left side of the table. The overall scene suggests a professional audit or financial review.

HISTORIE AUDITU

- Ověřování účetních výkazů bylo poprvé uzákoněno v roce 1844 ve Velké Británii dokumentem „**Companies act**“ ⇒ jednalo se o povinnost ověřovat účetní výkazy pouze akciových společností.
- Později se auditorská profese uzákonila i v USA, Německu i Francii.
- V ČR nastal rozvoj auditorské profese s přechodem z centrálně řízené ekonomiky na tržní ekonomiku.
- Základy auditu byly položeny **zákonem ČNR č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky.**

- 
- A background image showing a business meeting. Several people in business attire are gathered around a table. One person is pointing at a tablet displaying a bar chart. Another person is writing in a red notebook. The table is covered with various financial documents, including pie charts, bar charts, and line graphs. A laptop is visible on the left side of the table. The overall scene suggests a professional discussion or presentation.
- Se vstupem ČR do EU byla nutná harmonizace auditorské profese a sjednocení právních předpisů ***zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech.***
 - ⇒ zavádění jednotných auditorských standardů, etického kodexu a systému kontroly.
 - Rumunsko nebo Maďarsko mají ještě kratší historii auditorské profese.

DEFINICE AUDITU

- Audit je systematický **proces** objektivního **získávání a vyhodnocování** důkazů, týkajících se **informací o ekonomických činnostech** a událostech, **s cílem zjistit míru souladu** mezi těmito informacemi a stanovenými kritérii **a sdělit výsledky** zainteresovaným zájemcům.
- Audit je systematické a nezávislé zkoumání, jehož cílem je stanovit, zda činnosti v určené oblasti a s nimi spojené výsledky jsou v souladu s plánovanými záměry a zda se tyto záměry realizují efektivně a jsou vhodné pro dosažení cílů společnosti.

ZÁKONNÁ ÚPRAVA AUDITU

- Zákonná úprava auditorství se začala formovat spolu s transformací ekonomiky, a to na konci osmdesátých let.
- V národním hospodářství v národních podnicích byly účetní závěrky kontrolovány revizory, kteří byli jmenováni ministerstvem pod jehož správu podnik spadal.
- Vznik auditorské profese byl u nás až v tržní ekonomice ⇒ zákon č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR.
- Se vstupem do EU bylo nutné na základě požadavků směrnic upravit stávající legislativu vydáním **zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech** a o změně některých předpisů a přijmout mezinárodní auditorské standardy.

- **Mezinárodní auditorské standardy ISA**

- Sjednávání auditu, dokumentace spojená s auditem, postupy.

<https://www.kacr.cz/auditorske-standardy-2018>

- **Mezinárodní standard pro řízení kvality ISQC**

- Řízení kvality u společností provádějících auditu a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby.



ETAPY AUDITU

STANOVENÍ PLÁNU AUDITU

- ⑩ STANOVENÍ CÍLŮ AUDITU
- ⑩ STANOVENÍ PŘEDMĚTU AUDITU
- ⑩ STANOVENÍ ČASU AUDITU
- ⑩ STANOVENÍ AUDITORŮ



PROVEDENÍ AUDITU

- ⑩ TESTOVÁNÍ
- ⑩ TESTY SPOLEHLIVOSTI
- ⑩ TESTY VĚCNÉ SPRÁVNOSTI



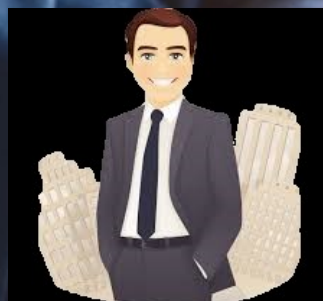
VYHODNOCENÍ AUDITU

⑩ ZPRÁVA
AUDITORA

UŽIVATELÉ AUDITU



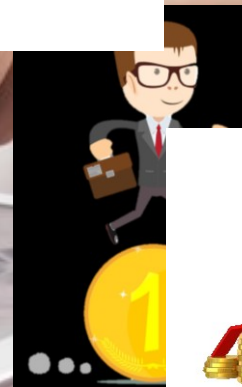
FINANČNÍ INSTITUCE



MANAŽEŘI



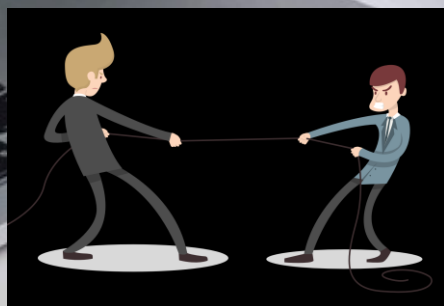
INTERNÍ UŽIVATELÉ
EXTERNÍ UŽIVATELÉ



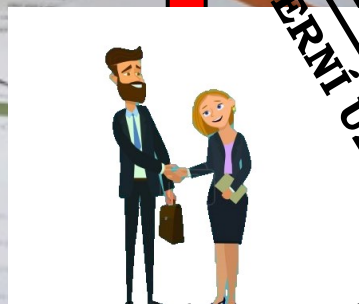
INVESTORI



STÁTNÍ ORGÁNY



KONKURENCE



OBCHODNÍ PARTNEŘI

INTERNÍ UŽIVATELÉ
EXTERNÍ UŽIVATELÉ



VLASTNÍCI A AKCIONÁŘI

VÝKON AUDITU

INTERNÍ AUDIT

ZAMĚSTANEC POVĚŘENÝ K
AUDITU = INTERNÍ AUDITOR

PODNIKOVÝ AUDITORSKÝ TÝM =
INTERNÍ AUDITORSKÝ TÝM

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST =
EXTERNÍ FIRMA

EXTERNÍ AUDITOR

EXTERNÍ AUDIT

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST =
EXTERNÍ FIRMA

EXTÉRNÍ AUDITOR

AUDITORSKÝ TÝM

- Při rozsáhlých auditech je zapotřebí složit auditorský tým.
- Jedná se o tým pracovníků, kteří společně provádějí audit.
- Auditorský tým musí být pečlivě a vhodně sestaven.
- Členové auditorského týmu musí mít odbornou způsobilost.
- V čele týmu je manažer, vedoucí auditu.
- Auditorský tým se skládá z auditorů a technických pracovníků, odborníků, u forenzního auditu z vyšetřovatelů.

AUDITORSKÁ ČINNOST

Ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech se rozumí:

- *provádění povinného auditu,*
- *přezkoumání hospodaření účetní jednotky auditorem*
- *ověřování účetních záznamů,*
- *ověřování jiných ekonomických informací auditorem,*
- *jiné ověřování účetní závěrky, jiných účetních záznamů nebo jejich částí prováděné auditorem.*

PROFESIONÁLNÍ AUDIT

- Jedná se o audit vykonaný kvalifikovaným člověkem = **auditem**.
- Auditor provádí profesionální audit.
- Výsledkem práce auditora je **výsledná auditorská zpráva**.
- Výstupem každé výsledné auditorské zprávy musí být vyjádření auditora formou tzv. **výroku auditora**.



AUDITORSKÉ OPRÁVNĚNÍ

- **etický kodex** (trestní bezúhonnost, nezávislost, nestrannost, odborná způsobilost),
 - odborná 3 letá praxe jako asistent auditora,
 - vysokoškolské vzdělání,
- **úspěšné složení auditorské zkoušky,**
- nesmí mít dluhy u finančního úřadu, celní správy, zdravotním pojištění nebo sociálním zabezpečení,
- **složení auditorského slibu.**



Zápis do rejstříku auditorů.

<https://www.kacr.cz/vyber-auditora>

AUDITORSKÁ ZKOUŠKA

- Jedná se o písemnou zkoušku konanou v českém jazyce.
- Skládá se z dílčích částí, uchazeč musí úspěšně vykonat všechny její části.
- **V rámci auditorské zkoušky se prověřují znalosti z oblasti:**
 - ☐ účetní teorie,
 - ☐ právních předpisů a standardů vztahující se k účetní závěrce,
 - ☐ mezinárodních účetních standardů,
 - ☐ finanční analýzy,
 - ☐ řízení rizik,
 - ☐ provádění auditu,
 - ☐ právních předpisů a profesních standardů vztahujících se k povinnému auditu,
 - ☐ profesní etiky.

ZPRÁVA AUDITORA

- Jedná se o auditorskou zprávu, která je standardizovaným dokumentem.
- Auditor pomocí zprávy vyjadřuje svůj názor na auditovanou činnost v podniku (např. na účetní závěrku společnosti).
- Písemná smlouva mezi auditorem (auditorskou firmou) a auditovanou firmou.
- Auditorská zpráva se vždy vyhotovuje u povinného auditu a řídí se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech $\Rightarrow$ uvádí náležitosti zprávy auditora.
- Názor auditora je vyjádřen pomocí **výroku auditora**.
- Zprávu auditora projednává auditor s řídicím orgánem auditované účetní jednotky $\Rightarrow$ připomínky jsou podávány auditorem písemně.

NÁLEŽITOSTI ZPRÁVY AUDITORA

- **označení smluvních stran,**
 - auditor (název firmy, jméno auditora, evidenční číslo, adresa sídla),
 - firma (název a právní forma firmy, IČO, adresa sídla)
- **rozsah auditu,**
- **výrok auditora s popisem skutečností,**
- **vyjádření auditora o údajích účetní závěrky** ⇒
významné ohledy jsou v souladu s příslušnou účetní závěrkou
- **podpis auditora a datum vyhotovení.**

VÝROK AUDITORA

VÝROK BEZ VÝHRAD

VÝROK S VÝHRADOU

ZÁPORNÝ VÝROK

ODMÍTNUTÍ VÝROKU

VÝROK AUDITORA

▪ BEZ VÝHRAD

- Nejlepší výrok, kdy auditor konstatuje svůj názor bez jakékoliv výhrady.
- Auditor vydává výrok bez výhrad, tehdy je-li přesvědčen, že vykazované údaje jsou v souladu se skutečností.
- Př. Účetní závěrka poskytuje podle názoru auditora ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví.

■ S VÝHRADOU

- Výrok u kterého auditor konstatuje určitou výhradu.
- Auditor nesouhlasí s některými údaji.
- Př. Účetní závěrka podává podle jeho názoru věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví s výjimkou dílčích skutečností.
- Dílčí skutečnosti musí mít méně významný charakter.
- Ve zprávě musí být přesně popsány dílčí skutečnosti (výhrady), které musí podnik napravit.
- Př. Auditor nebyl přítomen/prizván k inventarizaci skladu, pokladny.

■ ZÁPORNÝ VÝROK

- Auditor vydává záporný výrok tehdy, je-li přesvědčen, že vykazované údaje nejsou v souladu se skutečností.
- Př. Auditor konstatuje, že podle jeho názoru účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz o účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví.

■ ODMÍTNUTÍ VÝROKU

- Odmítnutí výroku k auditu, vydává auditor tehdy, byl-li při činnosti auditu omezen do takové míry, že nebyl schopen vydat svůj výrok, názor na skutečnost.
- Př. Odmítnutí výroku může auditor vydat, když nemá dostatek podkladů či údaje nesedí se skutečností.

ROZDĚLENÍ AUDITU

**EXTERNÍ
AUDIT**

**INTERNÍ
AUDIT**

**EXTERNÍ
UŽIVATELE**

**INTERNÍ
UŽIVATELE**

**INTERNÍ
UŽIVATELE**

DRUHY AUDITU

FINANČNÍ AUDIT

AUDIT KVALITY

EKOLOGICKÝ AUDIT

INFORMAČNÍ AUDIT

ENERGETICKÝ AUDIT

FORENZNÍ AUDIT

FINANČNÍ AUDIT

- Jedná se o nejznámější formální audit.
- Smyslem finančního auditu je prověření správnosti finančních výkazů společnosti.
- Vychází ze zákonů příslušného státu, ale také z mezinárodních standardů (např. IAS/IFRS).
- Finanční audit je označován jako **audit účetní závěrky podniku**.
- Finanční audit může být **interní** a **externí**.
- Interní finanční audit je nepovinný, oproti tomu externí finanční audit musí řada firem provádět povinně.

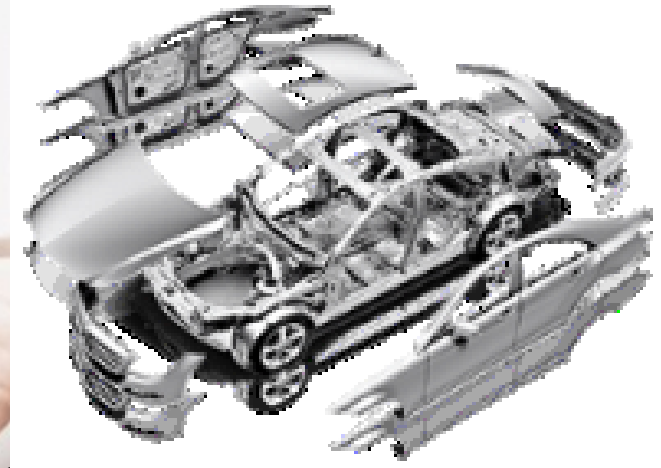
AUDIT KVALITY

- Audit kvality prověřuje, zda jsou správně nastaveny činnosti řízení tak, aby firma efektivně vyráběla kvalitní výrobky nebo poskytovala kvalitní služby.
- Produkty musí plnit především parametry kvality, které podnik uvádí, o kterém se zavazuje.
- Základní obsah certifikace



Příklad parametrů kvality:

- **výrobek – karoserie automobilu**
 - **přesnost** - dodržení tolerancí daných technickým výkresem
 - **včasnost** - dodání na termín
 - **vlastnosti** - dodržení technologických nedošlo ke změně materiálových vlastností
 - **materiálové složení** - materiálový certifikát
 - **cena**
- **služba - instalace automatu**
 - **informování o postupu instalace**
 - **včasnost instalace**
 - **školení na používání automatu**
 - **cena**



Audit kvality může obsahovat:

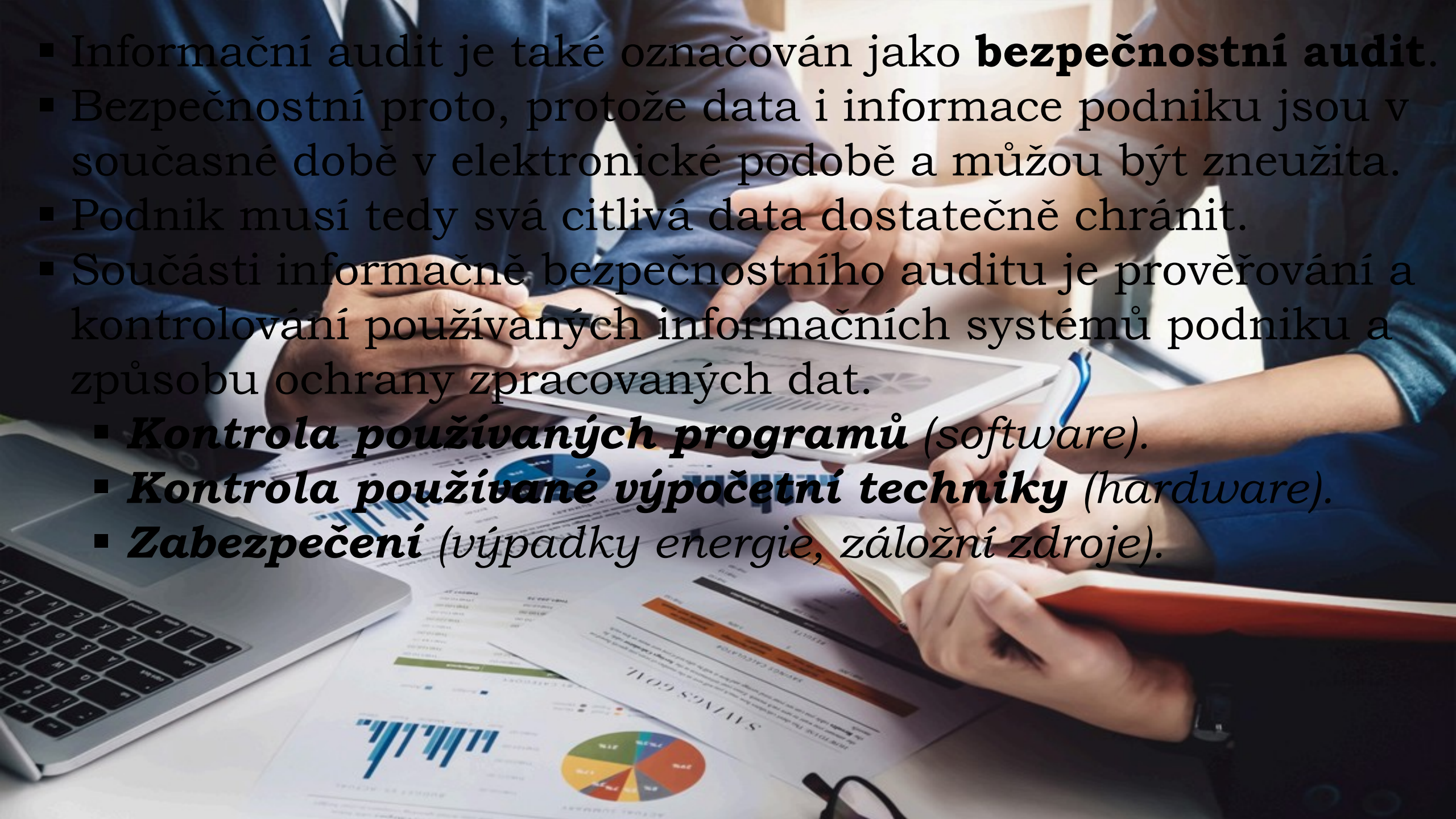
- systém managementu = řízení dle vybrané normy ISO
 - struktura systému,
 - nastavení procesů,
 - interní postupy a návody,
 - nastavení odpovědností,
- kritická místa,
- parametry kvality produktů,
- komunikaci se zákazníkem,
- životní cyklus produktu,
- znalosti, zkušenosti a kvalifikace pracovníků,
- školení pracovníků,
- reporting - monitorování produktů, procesů,
- kontroly, zkoušky, testy,
- trvalé zlepšování.

EKOLOGICKÝ AUDIT

- Nástroj pro zjištění souladu podniku s ekologickými předpisy.
- Prostředek pro posilování postavení podniku na trhu ➡ zvyšování konkurenceschopnosti.
- Ekologický audit podrobně hodnotí působení činnosti firem na životní prostředí, ověřuje soulad s právními předpisy. Vyhodnocuje a kvantifikuje ekologická rizika související s danou činností a navrhuje opatření směřující ke zmírnění nebo odstranění negativního vlivu na životní prostředí.
- Nejčastěji se ekologický audit týká firem v těžebním, chemickém, potravinářském a energetickém průmyslu.

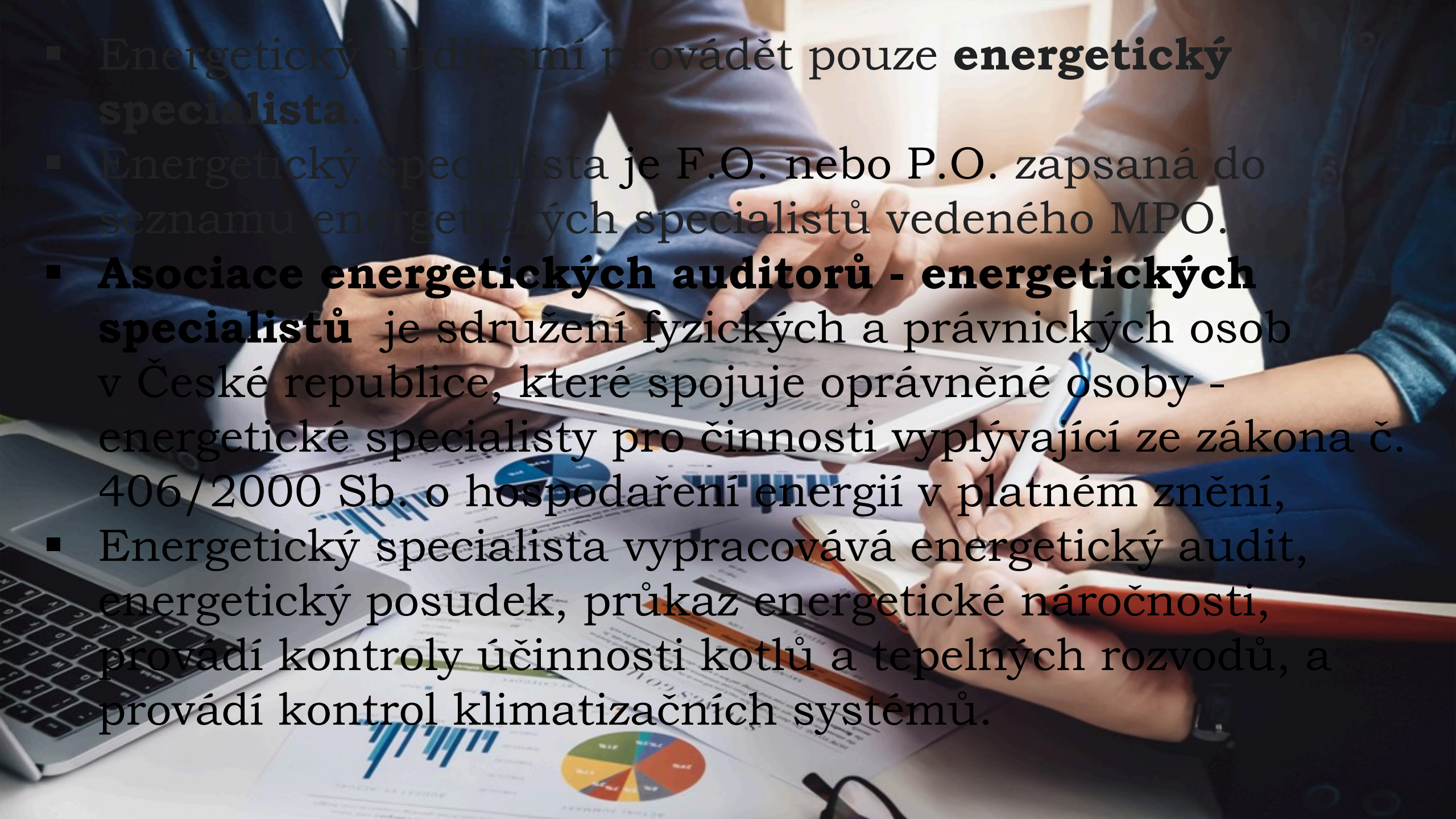
INFORMAČNÍ AUDIT

- Pro firmy je stále důležitější kontrola nad tokem informací uvnitř firmy.
- Informace jsou považovány za důležitou součást podnikatelských aktivit.
- **Informační = znalostní management** získává silnější strategickou pozici v rámci celé firmy.
- Komunikace v rámci firmy často nefunguje, informační proces je špatně nastaven nebo není vůbec nastaven informace $\Rightarrow$ neputují tam, kam mají $\Rightarrow$ je třeba informační procesy uvnitř firmy optimalizovat, a právě k tomu slouží informační audit.
- Cílem informačního auditu je odhalení problémů a chyb v komunikaci a práci s informacemi a jejich zlepšení v rámci podniku.

- 
- A background image showing a business meeting. Several people in business attire are gathered around a table. One person is pointing at a tablet displaying a bar chart. Another person is writing in a red notebook. On the table, there are various documents with charts, including a pie chart and a bar chart. A laptop is visible on the left side of the frame.
- Informační audit je také označován jako **bezpečnostní audit**.
 - Bezpečnostní proto, protože data i informace podniku jsou v současné době v elektronické podobě a můžou být zneužita.
 - Podnik musí tedy svá citlivá data dostatečně chránit.
 - Součástí informačně bezpečnostního auditu je prověřování a kontrolování používaných informačních systémů podniku a způsobu ochrany zpracovaných dat.
 - **Kontrola používaných programů** (software).
 - **Kontrola používané výpočetní techniky** (hardware).
 - **Zabezpečení** (výpadky energie, záložní zdroje).

ENERGETICKÝ AUDIT

- Soubor činností, jehož výsledkem je dokument obsahující návrh doporučení pro snížení nákladů na energie v podniku.
- Energetický audit lze zpracovat pro budovy nebo energetické hospodářství.
- Rozsah energetického auditu je stanoven prováděcím předpisem zákona č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií, dle vyhlášky č. 480/2012 Sb., o energetickém auditu a energetickém posudku.
- Energetický audit obsahuje popis a zhodnocení výchozího stavu, návrh opatření ke snížení spotřeby energie, ekonomické vyhodnocení a vyhodnocení z hlediska ochrany životního prostředí.

- 
- Energetický audit smí provádět pouze **energetický specialista**.
 - Energetický specialista je F.O. nebo P.O. zapsaná do seznamu energetických specialistů vedeného MPO.
 - **Asociace energetických auditorů - energetických specialistů** je sdružení fyzických a právnických osob v České republice, které spojuje oprávněné osoby - energetické specialisty pro činnosti vyplývající ze zákona č. 406/2000 Sb. o hospodaření energií v platném znění,
 - Energetický specialista vypracovává energetický audit, energetický posudek, průkaz energetické náročnosti, provádí kontroly účinnosti kotlů a tepelných rozvodů, a provádí kontrol klimatizačních systémů.

FORENZNÍ AUDIT

- Předmětem forenzního auditu je forenzní šetření.
- Jedná se o aktivity a šetření zda prostředky vynaložené na realizaci projektu byly vynaloženy v souladu se zákony a ostatními právními předpisy, zda byly vydány účelně a hospodárně a zda při jejich vynakládání nedošlo ke zpronevěrám.
- Cílem forenzního auditu je odhalit trestné nebo protizákonné jednání jednotlivců či skupin ve společnosti.
- Rozsah a zaměření forenzního auditu se řídí požadavky zadavatele a není upraveno zákonem či auditorskými standardy.
- V rámci forenzního auditu se provádí analýzy kontrolních postupů a získávají se potřebné důkazy.

POVINNOST AUDITU

Zákon o účetnictví také upravuje povinnost externího auditu v České republice. Dle § 20 tohoto zákona jsou povinny mít řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřenu auditorem tyto účetní jednotky:

- Akciové společnosti, které za poslední dvě účetní období překročily nebo dosáhly alespoň **jedno** z následujících tří kritérií:
 - Aktiva celkem více než 40 mil. Kč
 - Roční úhrn čistého obrátu více než 80 mil. Kč
 - Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50
- Ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období a účetního období předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň **dvou ze tří výše** uvedených kritérií
- Účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. b), které jsou podnikateli, a to za podmínek podle písmene b)
- Účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) za podmínek podle písmene b)
- Účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

POVINNOST AUDITU

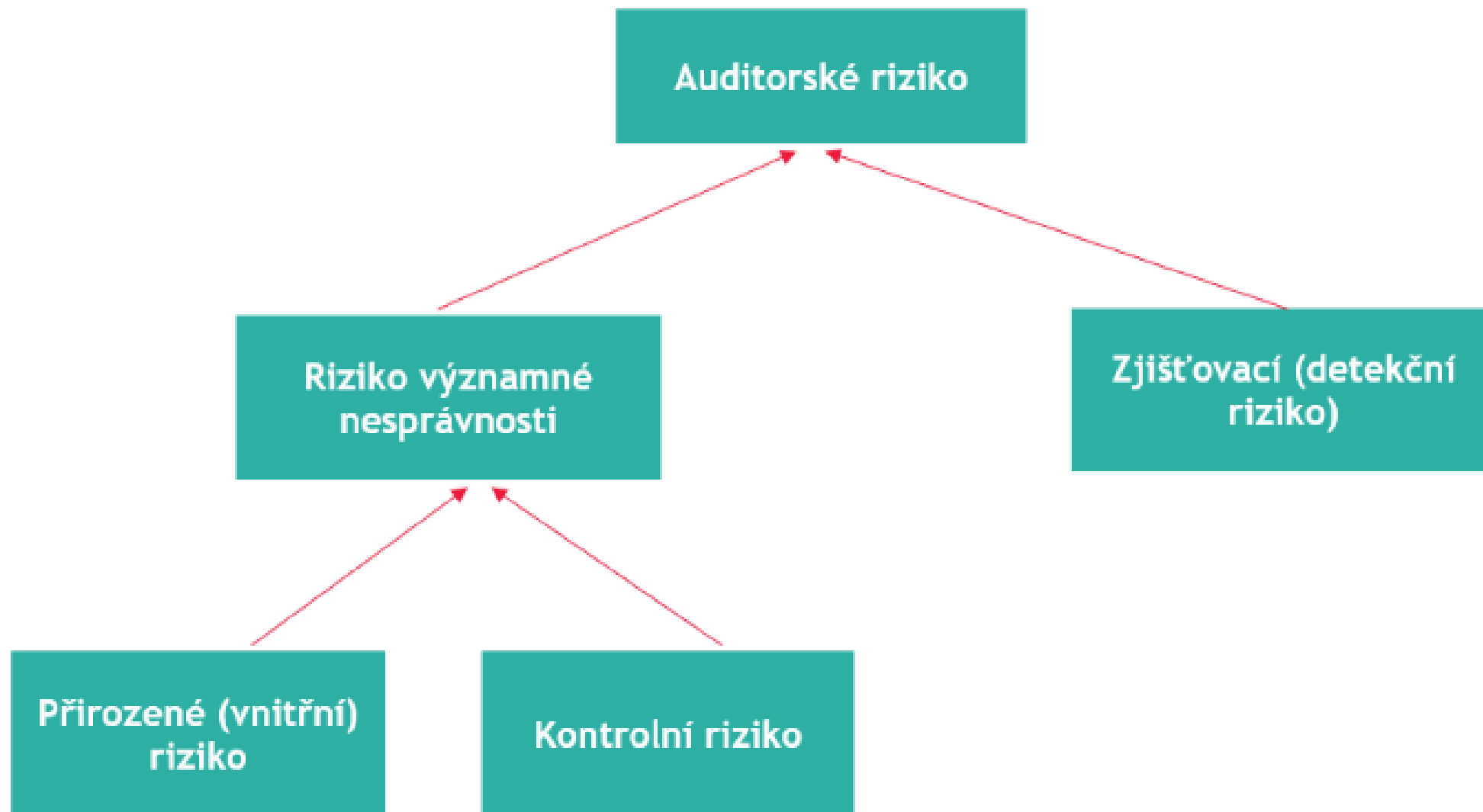
Podle zvláštních právních předpisů mají povinnost auditu následující subjekty:

- emitent kótovaného cenného papíru;
- obchodník s cennými papíry;
- banky;
- investiční společnosti a investiční fondy;
- pojišťovny;
- družstevní záložny;
- nadace;
- politické strany a hnutí;
- veřejné výzkumné instituce;
- dráhy celostátní nebo regionální;
- kolektivní správce a
- ostatní (například NKÚ, ČNB)

POVINNOST AUDITU

Kategorie účetních jednotek	Aktiva netto celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
	40 000 000 Kč	80 000 000 Kč	50
Velké účetní jednotky	Vždy povinnost ověřit účetní závěrku auditorem (s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu).		
Střední účetní jednotky	Vždy povinnost ověřit účetní závěrku auditorem.		
Malé účetní jednotky (akciové společnosti nebo svěřenské fondy)	Povinnost ověřit účetní závěrku auditorem při překročení jedné stanovené hodnoty po dvě po sobě jdoucí období.		
Ostatní malé účetní jednotky	Povinnost ověřit účetní závěrku auditorem při překročení minimálně dvou hodnot po dvě po sobě jdoucí období.		

ROZDĚLENÍ RIZIK V AUDITU



ROZDĚLENÍ RIZIK V AUDITU

Auditorské riziko

- Auditorským rizikem rozumíme riziko, že auditor vydá nesprávný výrok k účetní závěrce, která je významně (materiálně) zkreslená. Jako jeden z úkolů auditora je toto riziko snížit na přijatelnou úroveň. Auditorské riziko můžeme rozdělit na 3 hlavní složky. První složkou je zjišťovací (detekční) riziko. Druhou složkou je riziko významné nesprávnosti, které můžeme dále dělit na **přírozené (vnitřní) riziko a kontrolní riziko.**

Zjišťovací riziko

- Riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti auditorem. Zjišťovací riziko lze snížit efektivním plánováním auditu, charakterem a rozsahem auditorských postupů, vhodným složením auditorského týmu a uplatňováním profesního skepticismu všemi členy. Toto riziko nelze zcela eliminovat. Je to dáno především přírozenými omezeními prováděných auditorských postupů a charakterem ověřovaných důkazních informací

ROZDĚLENÍ RIZIK V AUDITU

Riziko významné nesprávnosti

- riziko, že účetní závěrka obsahuje významnou (materiální) nesprávnost. Má inverzní vztah ke zjišťovacímu riziku. Čím je riziko významné nesprávnosti dle úsudku auditora vyšší, tím nižší bude přijatelná úroveň zjišťovacího rizika.
- Riziko významné nesprávnosti se může vyskytnout ve dvou úrovních – na úrovni účetní závěrky jako celku a poté na úrovni skupin transakcí, zůstatků účtů nebo zveřejněných údajů. Na úrovni účetní závěrky jako celku je to především riziko na úrovni tvrzení, které se dělí do dvou podsložek, a to na **přirozené a kontrolní riziko**.

Přirozené (vnitřní) riziko

- Přirozené riziko je náchylnost určitého tvrzení (týkající se skupiny transakcí, zůstatku účtu nebo zveřejnění) k materiální nesprávnosti, bez ohledu na související kontroly. Materiální nesprávností se myslí nesprávnost, která je sama o sobě je významná (materiální) nebo více nesprávností, které v kumulativním součtu tvoří materiální nesprávnost. Přirozené riziko může vycházet z cílů účetní jednotky, velikosti a složitosti, charakteru provozní činnosti, odvětví či regulatornímu prostředí

ROZDĚLENÍ RIZIK V AUDITU

Riziko významné nesprávnosti

Kontrolní riziko

- Riziko nezabránění významné nesprávnosti vnitřním kontrolním systémem. Vnitřní kontrolní systém navrhuje vedení s cílem omezit daný rizikový faktor spadající do podnikatelského rizika, či rizika podvodu.

Významné riziko

- Významné riziko je dle standardu ISA 315 „identifikované a vyhodnocené riziko významné (materiální) nesprávnosti, které dle úsudku auditora vyžaduje zvláštní pozornost“