

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

*Účetní audit Zemský hřebčinec Písek, státní podnik- ověření
pravdivého a poctivého obrazu účetnictví*

Vedoucí práce :

Ing. Zita Drábková

Autor:

Jan Špeta

České Budějovice 2011

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jan ŠPETA**
Osobní číslo: **E09677**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Účetní audit ve vybrané účetní jednotce - ověření věrného a poctivého obrazu účetnictví**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Na základě provedeného auditu v Zemském hřebčinci Písek, státní podnik, zjistit, zda jeho účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o účetnictví. Zjistit, zda účetnictví podniku je vedeno v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Osnova:

1. Úvod
2. Literární rešerše
3. Metodika
4. Teoretická část:
 - a) Význam auditu při ověřování účetních závěrek
 - b) Zákonný rámec auditu účetních závěrek
 - c) Provádění auditu dle mezinárodních auditorských standardů
 - d) Využití aplikačních doložek KAČR při provádění auditu
 - e) Jednotlivé fáze provádění auditu
 - f) Výrok a zpráva auditora
5. Praktická část:
 - a) Popis konkrétních fází prováděného ověřování
 - b) Použití metod a auditorských technik
 - c) Vyhodnocení získaných poznatků
 - d) Vypracování auditorské zprávy a auditorského výroku
6. Závěr
7. Summary
8. Použitá literatura
9. Přílohy

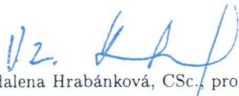
Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:


- RICCHIUTE DAVID, N. Audit. Praha : Victoria Publishing, 1994. 792 s. ISBN 80-85605-86-4
MÜLLEROVÁ, L. Auditing pro manažery. ASPI Publishing, 2008. 133 s. ISBN 97880735 73089
DVOŘÁČEK, J. Audit podniku a jeho operací. O.H. Beck, 165 s. ISBN 80-7179-809-6
PILNÝ, V. Auditorské směrnice Komory auditorů České republiky. edice HZ, Praha 1993. 52 str. ISBN 80-901595-3-7
KRÁLÍČEK, V. Příručka mezinárodních auditorských standardů. IFAC ČR 2006. 2003 str. ISBN 80-86679-05-5
Příručka pro provádění auditu, vydala společnost Deloitte s.r.o. KAČR, Deloitte, Praha. 294 str. ISBN 80-866679-07-1
Zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech z 15. 4. 2009
Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění zákona č. 230/2009 Sb.
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
České účetní standardy pro podnikatele
Časopis "Auditor" Komory auditorů České republiky - 2009, 2010
Zákon č. 77/1977 Sb. o státním podniku

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zita Drábková**
Katedra účetnictví a financí

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


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

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

Prohlášení

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

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledky obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Datum

28. 4. 2011

Podpis

Jan Špeta

Poděkování

Rád bych tímto poděkoval vedoucí své bakalářské práce Ing. Zitě Drábkové za její pomoc při tvorbě, za veškeré rady, které mi poskytla a za její vstřícný přístup. Dále bych také chtěl poděkovat pracovníkům státního podniku Zemský hřebčinec Písek za umožnění zpracování bakalářské práce na údajích tohoto podniku a za jejich vstřícný přístup při poskytování potřebných informací.

Jan Špeta

Obsah

1. Úvod.....	2
2. Teoretická část.....	4
2.1. Nároky na správné vedení účetnictví	4
2.2. Účetní závěrka.....	4
2.2.1. Účetní závěrka.....	4
2.2.2. Audit účetní závěrky	5
2.3. Vybrané obecné definice auditu	6
2.4. Předmět auditu.....	6
2.5. Zákonný rámec auditu účetních závěrek	7
2.6. Práva a povinnosti účastníků auditu	9
2.7. Mezinárodní auditorské standardy a auditorské standardy vydávané Komorou auditorů ČR.....	9
2.8. Jednotlivé fáze provádění auditu	10
2.8.1. Činnost před uzavřením smlouvy.....	10
2.8.2. Předběžné plánovací procedury	11
2.8.3. Vytvoření plánu auditu	13
2.8.4. Provedení auditu.....	14
2.8.5. Závěr a vydání zprávy	16
3. Zpráva auditora	16
4. Praktická část.....	19
4.1. Stručná charakteristika státního podniku Zemský hřebčinec Písek	19
4.2. Praktické provádění jednotlivých fází auditu.....	19
4.2.1. Činnost před uzavřením smlouvy.....	19
4.2.2. Předběžné plánovací procedury	20
4.2.3. Vytvoření plánu auditu.....	23
Označení číselné řady.....	24
4.2.4. Provedení auditu.....	24
4.2.4.1. Odsouhlasení správnosti ROZVAHY	25
4.2.4.2. Odsouhlasení správnosti Výkazu zisku a ztráty	35
4.2.4.3. Ověření podrozvahové evidence	40
4.2.4.4. Stanovení auditorského rizika	40
4.2.4.5. Závěr a vydání zprávy auditora	42
5. Závěr.....	44
6. Summary, key words.....	45
7. Seznam nejčastěji používaných zkratk.....	46
8. Přehled citované literatury	47
9. Seznam tabulek a grafů	48
10. Seznam příloh.....	49

1. Úvod

V poslední době můžeme pozorovat, že v důsledku globalizace světového hospodářství dochází stále k důrazným změnám ve všech oblastech. Díky růstu informačních technologií, růstu obchodu, finančního propojení společností atd. vznikají tlaky na dostatek **dostupných, srovnatelných a pravdivých** informací.

Vlastníci, obchodní partneři, financující banky, potenciaální investoři, se při svých rozhodnutích musí opírat o informace, které získají o dané účetní jednotce, jež je objektem jejich zájmu. Jedná se o informace, které pocházejí od samotného objektu zájmu, které uvádí ve své výroční zprávě, kterou účetní jednotka ze zákona zveřejňuje v obchodním rejstříku u příslušného obchodního soudu (v elektronické podobě), a která je takto volně přístupná všem zájemcům. Součástí výroční zprávy je účetní závěrka, která musí vycházet z řádně vedeného účetnictví. Dále se může jednat o další informace z externích zdrojů např. rejstřík dlužníků, rejstřík úpadců, znalecké ocenění atp.

[2]

Na základě těchto informací provádí vlastní hodnocení a analýzy na jejichž podkladě přijímá vlastní rozhodnutí.

Je tedy velmi důležité aby informace , které účetní jednotka povinně zveřejňuje byly úplné, spolehlivé, pravdivé a srovnatelné. Zdálo by se , že je to samozřejmé. Vždyť účetní závěrka a tím i výroční zpráva vychází z řádně vedeného účetnictví. Způsob a zásady jeho vedení jsou dány přímo zákonem (zákon č.563/1991 Sb, o účetnictví), vyhláškami Ministerstva financí (vyhlášky 50x/2002 Sb.) a účetními standardy (České účetní standardy).

Zákon výslovně požaduje, aby účetnictví bylo vedeno tak, „aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (§ 7 zákona č. 563/1991 Sb.)

O tom, že tyto zásady nejsou vždy dodržovány, vypovídají nedávné velké skandály vyvolané bankrotů významných společností (např. v USA, Itálii, ale i u nás) a současné odhalení účetních podvodů.

Praxe si vynutila (a to i dříve), aby spolehlivost informací uváděných ve zveřejňovaných účetních závěrkách (výročních zprávách) ověřil nezávislý odborník a svým dobrozdáním (výrokem o účetní závěrce) potvrdil jejich pravdivost a spolehlivost. Tímto odborníkem je auditor účetní závěrky.

Auditor ověřuje, zda údaje v předložené účetní závěrce podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz o majetku, zdrojích financování, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky. Při ověřování postupuje auditor v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a výstupem jeho činnosti je zpráva, která obsahuje auditorův názor (výrok) na ověřovanou účetní závěrku. Auditor odpovídá za svůj výrok, nikoliv za účetní závěrku. Její ověření nezabývá statutární orgán účetní jednotky odpovědnosti za její správnost.

Je nutné si uvědomit, že názor auditora neznamená ani potvrzení naprosté správnosti účetnictví, ani potvrzení absolutní správnosti účetní závěrky. Není v silách auditora ověřit

absolutně všechny operace, které se uskutečnily v průběhu auditovaného období. Měl by však být schopen zjistit významné nesprávnosti. V důsledku tohoto přirozeného omezení auditu existuje riziko, že účetní závěrka může obsahovat nesprávnosti a jde o to, aby významnost těchto nesprávností byla menší, než kdyby účetní závěrka nebyla auditovaná. Informace je považována za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá. Proto také auditorské standardy pracují s hladinou významnosti, kterou si auditor stanoví při provádění auditu a která by měla být stanovená s ohledem na eliminaci podnikatelských rizik uživatelů účetní závěrky.

[2]

Účetní jednotkou, na které chci demonstrovat provedení auditu účetní závěrky s cílem zjistit, zda její účetnictví je vedeno v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a zda její účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz účetnictví, je **Zemský hřebčinec Písek státní podnik a jeho účetní závěrka za rok 2009.**

Tento podnik jsem zvolil proto, že na auditu její účetní závěrky jsem měl možnost se podílet jako člen auditorského týmu. To mi umožnilo získané poznatky při konkrétních auditorských pracích využít při zpracování této bakalářské práce.

K využití informací týkajících se státního podniku i účetních dat zachycených v účetní závěrce a jejich použití a zveřejnění v bakalářské práci jsem obdržel svolení vedení státního podniku Zemský hřebčinec Písek.

2. Teoretická část

2.1. Nároky na správné vedení účetnictví

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7, odst. 1). Za vedení účetnictví je odpovědná účetní jednotka. Tentýž paragraf v odstavci 2 také vysvětluje, co je to věrný a poctivý obraz.

Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona.

Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti.

Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní závěrka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.

Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu je povinna uvést v příloze účetní závěrky.

2.2. Účetní závěrka

2.2.1. Účetní závěrka

§ 18 zákona o účetnictví definuje účetní závěrku, kterou jsou povinny sestavovat účetní jednotky jako nedílný celek, který tvoří:

- a) Rozvaha (bilance)
- b) Výkaz zisku a ztráty
- c) Příloha, která vysvětluje a doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Účetní závěrka může obsahovat i přehled o peněžních tocích (cash flow) nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka musí obsahovat:

- a) Jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) sídlo nebo u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště
- b) Identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno
- c) Právní formu účetní jednotky
- d) Předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena
- e) Rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje
- f) Okamžik sestavení účetní závěrky

Aby bylo zajištěno, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, je prováděno její přezkoumání (ověření) nezávislým odborníkem (auditorem)

Účetní jednotky jsou povinny účetní závěrku, pokud zákon vyžaduje její vyhotovení, zveřejnit. Účetní závěrka se zveřejňuje uložením do sbírky listin obchodního rejstříku u příslušného soudu v elektronické podobě.. Účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy.

[8]

2.2.2. Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky představuje její zkoumání (ověření) nezávislým odborníkem-auditorem. Výsledkem tohoto zkoumání je vyjádření názoru (výrok auditora), zda zkoumaná účetní závěrka (tj. účetní výkazy a příloha) podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená.

[5]

Ověřená účetní závěrka by měla být spolehlivým zdrojem informací pro rozhodování všech uživatelů účetních informací, ať už se jedná o potencionální investory, banky, obchodní partnery a podobně.

Z toho lze určit základní obecný cíl auditu, kterým je zabezpečení věrohodnosti účetních informací těch společností, které povinně zveřejňují účetní závěrky a výroční zprávy.

Audit účetní závěrky (někdy také nazývaný externí či statutární audit) je zaměřen na individuální nebo konsolidované účetní závěrky. Provádí ho na objednávku zpravidla vlastníků účetní jednotky, nebo vlastníků skupiny podniků nezávislý externí auditor. Tím může být buď jednotlivec (fyzická osoba), nebo auditorská společnost, která poskytuje auditorské služby prostřednictvím svých zaměstnanců- auditorů a jejich asistentů.

Statutární audit tvoří jeden z důležitých prvků ochrany vlastnických práv. Jeho posláním je zvýšit věrohodnost účetních závěrek zveřejňovaných podnikovým managementem.

[5]

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení těchto vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením účetní jednotky i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. [6]

2.3. Vybrané obecné definice auditu

Audit je „analýza, k níž přistupuje nezávislý externí znalec v podniku s cílem vyjádřit svůj podložený názor na přesnost a pravdivost rozvahy a výsledovky. Z ní pak přirozeně vyplývá ověření účetních informací.“ (Raffegaue)
[2]

„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“
[1]

Povinným auditem se rozumí (§ 2, odst.a), zákona č.93/2009 Sb.) ověření řádných a mimořádných účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis.
[7]

Posláním a smyslem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetních výkazů zveřejněných vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetních výkazech věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční předpisy, často s Mezinárodními účetními standardy. Názor auditora má dostatečnou vypovídací schopnost pouze a jenom ve spojení s určitou úplnou účetní závěrkou, ke které se auditor vyjadřuje. Názor auditora vytržený ze souvislosti s konkrétní účetní závěrkou je zmatečný.
[13]

Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda je účetní závěrka ve všech významných ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.
(Mezinárodní auditorský standard ISA 200 Cíle a obecné principy auditu účetní závěrky)
[5]

2.4. Předmět auditu

Základní princip auditu nám objasňuje § 20, odst. c) a 2 zákona č. 93/ 2009 Sb., o auditorech České republiky:

Při provádění auditu je auditor povinen ověřit, zda

- a) účetní závěrka nebo v konsolidovaná účetní závěrka podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a účetními standardy
- b) výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou

Součástí zprávy o auditu je výrok, který vyjadřuje názor, ke kterému auditor dospěl při ověřování podle výše uvedeného, včetně jeho odůvodnění, a názor na finanční situaci účetní jednotky, názor vychází i z poznatků získaných při ověření významných účetních případů nebo skutečností, které nastaly v období od sestavení účetní závěrky do data zpracování zprávy o auditu.

V praxi velmi často dochází k základním nedorozuměním, co je a co není funkcí auditu. Funkcí auditu především není:

- potvrzovat správnost účetnictví
- potvrzovat dodržování veškerých právních norem účetní jednotkou
- zjišťovat podvody
- potvrzovat správnost daňového přiznání

Pro laickou, mnohdy i odbornou veřejnost, je „zcela nepochopitelné“, že audit nepotvrzuje správnost účetnictví. Je tomu tak i přesto, že k obsahovému posunu od „pravdivý a bezchybný“ k „pravdivý a věrný“ došlo před více než 50 lety.

[3]

Veřejnost naopak od auditu očekává, že ji zajistí:

- spolehlivá finanční data
- prevenci podvodů a chyb
- produktivní a účinný management
- správnou evidenci
- finanční stabilitu

Velmi často je diskutována nejen otázka, co je a co není funkcí auditu, ale i jaký je vztah mezi auditem a účetnictvím. Audit je často mylně považován za integrální součást účetnictví patrně proto, že se často studuje spolu s účetnictvím. Je možné souhlasit s Ricchiute, že audit a účetnictví spolu vzájemně souvisejí zejména proto, že auditoři jsou v první řadě účetní, nikoliv proto, že audit je především účetnictví.

[1]

2.5. Zákonný rámec auditu účetních závěrek

Nutnost právního vymezení auditorské činnosti vyplývá především ze skutečnosti, že výsledky této činnosti jsou určeny zejména externím uživatelům.

K nutnosti právní úpravy přispívá i to, že činnost auditora je činností vysoce odborně náročnou na teoretické znalosti i praktické zkušenosti, a to nejen v oblasti auditu, účetnictví, daní a podnikového financování, ale i v oblasti občanského, obchodního a finančního práva, makroekonomie a mikroekonomie, informačních systémů, matematicko statistických metod atd.

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

- 1.) a) *Normy, které stanovují povinnost ověřovat účetní závěrku obchodních společností*
 - zákon č. 513/91 Sb., obchodní zákoník
 - zákon č. 563/91 Sb., zákon o účetnictví
- b) *Normy, které upravují vlastní provedení auditu*
 - zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech České republiky

2.) Auditorské směrnice

Obchodní zákoník a zákon o účetnictví

Povinnost ověřovat účetní závěrku stanovuje pro obchodní společnosti a družstva § 39 zákona č. 513/91 Sb., obchodní zákoník: „ Akciové společnosti musí mít řádnou a mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem podle zvláštního předpisu. Ostatní obchodní společnosti a družstva mají tuto povinnost, jen pokud tak stanoví zvláštní zákon.“
Zvláštním zákonem se v tomto případě rozumí právě zákon 563/91 Sb., o účetnictví.

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví stanovuje v § 20, že vybrané účetní jednotky musí mít účetní závěrku ověřenou účetním auditorem. Jedná se o následující účetní jednotky:

- a) Akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:
 - 1) Aktiva celkem více než 40 000 000 Kč, aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v oceněním neupraveném o položky podle § 26 odst. 3
 - 2) Roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč, ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snižená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
 - 3) Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu
- b) Ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka (§ 18 odst. 3) ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v písmenu a) bodech 1 až 3, v případě družstva se zaměstnancem podle písmene a) bodu 3 rozumí i pracovní vztah člena k družstvu,
- c) Účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. b) které jsou podnikateli, a to za podmínek podle písmene b),
- d) Účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) za podmínek podle písmenek b),

- e) Účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. (např státní podnik dle § 18 zákona č.296/2007 Sb. o státním podniku

[8]

2.6. Práva a povinnosti účastníků auditu

Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněny být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si statutární auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Statutární auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům statutárního auditora vyhovět. Auditor je oprávněn požadovat odměnu za auditorskou činnost.

[7]

2.7. Mezinárodní auditorské standardy a auditorské standardy vydávané Komorou auditorů ČR

(§ 18 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech)

Auditoři jsou povinni při provádění auditorské činnosti postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství a s auditorskými standardy vydaných Komorou, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními standardy. Seznam mezinárodních auditorských standardů a auditorských standardů vydávaných Komorou auditorů ČR (aplikační doložky KAČR) a jejich aktuální znění zveřejňuje Komora způsobem, který umožňuje dálkový přístup.

Tyto aplikační doložky mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace Mezinárodních auditorských standardů (International Standards on Auditing – ISAs) vydávaných Mezinárodní federací účetních (International federation of Accountants – IFAC) v auditorské praxi v podmínkách legislativy České republiky.

[5]

Tyto národní aplikační doložky řeší :

- v případě, že není možné aplikovat všechny požadavky konkrétního standardu, výjimku ze závazné aplikace konkrétních odstavců standardu
- v případě, že legislativa České republiky stanovuje požadavky nad rámec standardu, doplnění standardu tak, aby auditorská praxe vyhovovala požadavkům české legislativy.

[5]

2.8. Jednotlivé fáze provádění auditu

2.8.1. Činnost před uzavřením smlouvy

1. posouzení rizika zakázky a reakce na něj
2. stanovení podmínek zakázky

2.8.2. Předběžné plánovací procedury

1. porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta
2. porozumění kontrolnímu systému prostředí
3. porozumění účetnímu systému
4. provádění předběžných analytických procedur
5. stanovení plánovací hladiny významnosti

2.8.3. Vytvoření plánu auditu

1. posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností
2. plánování auditorského přístupu
3. plán testů vnitřních kontrol
4. plán testů věcné správnosti
5. shrnutí a projednání plánu auditu

2.8.4. Provedení auditu

1. provádění testů spolehlivosti
2. provádění analytických testů věcné správnosti
3. provádění testů detailních údajů
4. vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti
5. posouzení účetní závěrky

2.8.5. Závěr a vydání zprávy

1. příprava shrnutí závěrů auditu
2. zpráva auditora

[6]

2.8.1. Činnost před uzavřením smlouvy

1. Posouzení rizika zakázky a reakce na něj

Posouzení rizika zakázky je rozhodující pro to, zda auditor vůbec zakázku přijme. S ověřením účetní závěrky je vždy spojeno určité riziko a auditor by dle Mezinárodních auditorských standardů měl posoudit o jak veliké riziko se jedná. Zda se jedná o riziko

„obvyklé“ nebo o riziko „vyšší než obvyklé“. V prvním případě může auditor zakázku bez problému přijmout, ve druhém případě většinou zakázku odmítne. Pokud ji ale přijme musí se tato skutečnost promítnout v plánu auditu, tak aby důsledně provedl veškeré nezbytné auditorské postupy.

[6,11]

Při posuzování rizika auditor identifikuje jednotlivé rizikové faktory, zejména :

- povahu podnikatelského prostředí (např. velká závislost na obchodních partnerech, na změnách zákonů, změny v odvětví ve, kterém klient působí atd.)
- povahu podnikatelské činnosti (zkušenosti klienta v oboru, konkurence, zastarávání technologií)
- charakter obchodních transakcí a vztahy mezi klientem a jinými společnostmi (např. propojené osoby)
- organizační strukturu (delegování pravomocí a odpovědnosti řídicích pracovníků)
- struktury vedení a jeho důvěryhodnost (odborná úroveň vedení, časté střídání vedoucích pracovníků atd.)
- vnímání vedení odpovědnosti za účetní závěrku (vztah vedení a statutárního orgánu)
- úroveň vnitřního kontrolního systému (neexistence kontrolního útvaru zvyšuje riziko)
- finanční výsledky klienta (zda není tlak vedení a určitou výši hospodářského výsledku, hl. z důvodů vazby na odměňování vedení, schopnost klienta pokračovat ve svých podnikatelských aktivitách)

2. Stanovení podmínek zakázky

Jedná se prakticky o uzavření smlouvy o auditu účetní závěrky. Před uzavřením smlouvy auditor obvykle podmínky projedná s vedením klienta. Smluvené podmínky by neměly být dodatečně měněny.

2.8.2. Předběžné plánovací procedury

1. Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

Auditor provádí zároveň vlastní pozorování, popřípadě příslušné analytické procedury. Porozumění činnosti a oblasti klienta má velký vliv na úspěšné provedení auditu.

V rámci této činnosti provádí auditor rozhovory s vedoucími pracovníky a zaměstnanci klienta. Zvýšenou pozornost věnuje pracovníků odpovědným za účetnictví, finance, kontrolu apod.

2. Porozumění kontrolnímu systému prostředí

Pojem kontrolní prostředí představuje celkový postoj, informovanost a činnost statutárních orgánů a vedení klienta a návazně i jeho zaměstnanců. Kontrolní prostředí ovlivňuje styl řízení jednotlivých členů vedení, způsob delegování pravomocí a odpovědnosti na podřízené pracovníky, kvalita personální politiky.

Porozumění kontrolnímu systému je pro auditora důležité v tom, jak dalece může na vnitřní kontroly spolehnout. Hlavním zdrojem informací o vnitřním kontrolním systému jsou vnitropodnikové směrnice a kontrola jejich dodržování.

Auditor nemusí porozumět všem kontrolám, hlavní pozornost by měl zaměřit na:

- kontroly pro identifikaci rizika vzniku velké nesprávnosti (z důvodů chyby nebo podvodu)
- kontroly, které se vztahují k oblastem, kde bylo zjištěno vysoké riziko možných významných nesprávností

3. Porozumění účetnímu systému

Aby auditor mohl vyjádřit svůj názor na účetní závěrku musí mít jistotu, že je správný celý účetní systém klienta. V rámci této činnosti se seznamuje s jednotlivými transakčními cykly, které u klienta probíhají. Zabývá se též informačními toky, které s nimi souvisejí. Jedná se například o následující cykly :

- účtování dlouhodobého majetku, účtování mzdové agendy, účtování nákladů a výnosů,
- objednávání, příjem a zpracování nákupů,
- zpracování závazků a jejich úhrad atd.

Struktura cyklů je do značné míry závislá na velikosti podniku.

Auditor posuzuje zda jsou jednotlivé transakční cykly spolehlivé. Porozumění účetnímu systému úzce souvisí s porozuměním práce používaných software ke zpracování dat. Spolehlivosti těchto systémů. (např. nemožnosti manipulace s daty neoprávněnými osobami)

4. Provádění předběžných analytických procedur

Při provádění těchto procedur se auditor zaměřuje na účetní zůstatky jednotlivých účtů v hlavní knize a na vzájemné vazby mezi nimi. Cílem je analyzovat významné změny v rámci horizontální i vertikální analýzy. Často využívá i poměrové ukazatele. Závažné změny diskutuje s klientem.

5. Stanovení plánované hladiny významnosti

Auditor nemůže prověřit všechny účetní doklady a transakce za účetní období. Ověřená účetní závěrka by měla zaručovat jejím uživatelům záruku, že případná chyba není významná a proto nebude mít vliv na jejich rozhodování. Z těchto důvodů si auditor musí stanovit plánovanou hladinu významnosti a její vztah k auditorskému riziku.

Mezinárodní standardy v rámci definice významnosti uvádějí -„Informace je významná, pokud její opomenutí nebo zkreslení může ovlivnit ekonomické rozhodování uživatelů účetní závěrky“.

Hladinu významnosti ve vztahu k riziku zakázky stanoví auditor na základě svého odborného úsudku. Existuje nepřímý vztah mezi významností a úrovní auditorského rizika. Čím nižší je auditorské riziko, tím vyšší může být hladina významnosti. Základu pro

stanovení hladiny významnosti si určuje auditor . Nejčastěji to bývá obrat, zisk před zdaněním, hodnota aktiv, hodnota oběžných aktiv.

Příručka pro provádění auditu u podnikatelů, KAČR a Deloitte s.r.o., I. díl, str. 128 ISBN 80-86679-07-01 například uvádí :

[6]

- 0,5 - 1,5 % celkových aktiv
- 5 - 10 % zisk před zdaněním z běžné činnosti, nebo
- 0,5 - 1,5 % z výnosů

2.8.3. Vytvoření plánu auditu

1. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potencionálních nesprávností

Toto posouzení má při práci auditora velký význam. Prakticky posuzuje zda účetnictví je úplné, průkazné a správné. Účetnictví je úplné jestliže byly zaúčtovány veškeré transakce které se týkají daného účetního období. Účetnictví je průkazné jestliže všechny účetní zápisy jsou doloženy účetními doklady a byla provedena inventarizace majetku a závazků. Účetnictví je správné jestliže všechny účetní operace jsou zaúčtovány v souladu s platnými předpisy.

Nejčastější potencionální nesprávnosti :

- neobvyklé transakce, které nesouvisejí s běžnou činností účetní jednotky
- operace účtované na konci účetního období na základě účetních odhadů (dohadné účty)
- účtování oprav v účetnictví
- tlak na hospodářský výsledek ze strany vedení, majitelů
- neobvyklé transakce s propojenými osobami, které např. nejsou podloženy smlouvami

2. Plánování auditorského přístupu

Audit musí být zorganizován tak, aby byl proveden s náležitou péčí a zároveň efektivně. Důležité je aby včas odhalil nedostatky a chyby tak, aby je bylo možno opravit před uzavřením účetních knih.

Součástí plánu auditu je :

- popis povahy činnosti účetní jednotky
- odhadované riziko zakázky a rozsah postupů, které budou dostatečné pro vyhodnocení rizik existence významných nesprávností
- popis kontrolního prostředí a plán testů vnitřních kontrol
- plán testů věcné správnosti vytipované problémové oblasti
- míra závislosti klienta na výpočetní technice
- časový průběh auditu a termín předání zprávy

Plán auditu samozřejmě projedná auditor s vedením účetní jednotky.

3. Plán testů vnitřních kontrol

Poté, co auditor identifikoval kontroly na jednotlivých úrovních řízení, měl by do svého plánu navrhnout způsob jejich testování. Na základě své zkušenosti navrhne vlastní formuláře k provedení těchto procedur. Cílem je vždy zjistit zda je účetnictví úplné, průkazné a správné. Testuje jednotlivé oblasti účetnictví, např. dlouhodobý majetek, zásoby, jednotlivé druhy nákladů a výnosů atd.

4. Plán testů věcné správnosti

Tyto testy se provádí za účelem zjištění významných nesprávností, které by se mohly vyskytnout v účetní závěrce a nebyly opraveny vnitřními kontrolami.

Tyto testy se plánují ve třech úrovních :

- vysoká úroveň testů – tam, kde se očekává vysoké riziko vzniku nesprávnosti
- střední úroveň testů - tam, kde auditor neidentifikoval riziko vzniku nesprávnosti, ale nevěří spolehlivosti vnitřního kontrolního systému
- nízká úroveň testů - tam kde neidentifikoval riziko vzniku nesprávnosti a zároveň se může spolehnout na vnitřní kontrolní systém.

Testy věcné správnosti se provádějí buď jako analytické nebo detailní popřípadě jejich kombinací.

5. Shrnutí a projednání plánu auditu

Plánovací proces je zakončen jeho shrnutím a projednáním s vedením účetní jednotky. Shrnutí plánu auditu je součástí auditorského spisu a většinou se nezveřejňuje.

2.8.4. Provedení auditu

1. Provádění testů spolehlivosti

Při provádění testů spolehlivosti se auditor přesvědčuje jak dalece se může spoléhat na vnitřní kontrolní systém. Testy se provádějí buď přímo nebo nepřímo. Přímý způsob spočívá většinou v pozorování, kdy auditor pozoruje určitý proces – typickým příkladem je účast auditora při inventurách. Nepřímé testování spočívá v diskusích s pracovníky, kteří kontroly provádějí nebo na ně dohlížejí. Popřípadě zkoumá dokumentaci, kterou tito pracovníci zpracovali – např. zápisy z kontrol, jakým způsobem byly zúčtovány zjištěné rozdíly ...)

Výsledky testů auditor vyhodnotí a na základě výsledku provádí další testování.

2. Provádění analytických testů věcné správnosti

V rámci předběžných analytických postupů auditor stanovil očekávané hodnoty zůstatků vybraných položek, určil hladinu významnosti pro případné odchylky. Nyní provádí závěrečné analytické postupy, aby získal dostatečné ujištění, že u vykazovaných položek neexistují významné nesprávnosti. Skutečné hodnoty porovnává v s plánem nebo minulým obdobím. Provádí logických kontrol.

Součástí analytických testů je *vykázaná mezní hodnota tolerovaných rozdílů*. Představuje maximální rozdíl mezi očekávanou a skutečnou hodnotou, kterou lze tolerovat bez vysvětlení. Stanovení mezní hodnoty provádí auditor na základě svého úsudku. Rozdíly, které překračují mezní hodnotu by měl auditor vysvětlit – buď vlastním zkoumáním nebo konzultací s vedením klienta, zde získává i podpůrné důkazy - např. ověřovací dopisy s obchodními partnery, konzultace s právníky, znalci atd. Zvýšenou pozornost věnuje rozdílům, které není klient schopen vysvětlit

3. Provádění testů detailních údajů

Při plánování těchto testů určil auditor zůstatky, u kterých bude testovat všechny zaúčtované položky, vybrané položky nebo použije výběr pomocí vzorku. Rovněž také určí, zda bude testovat na nadhodnocení nebo podhodnocení.

Nadhodnocení – Představuje zaúčtování položky ve vyšší částce nebo do nesprávného období.

Podhodnocení - Představuje nezuúčtování některé položky (např. opravné položky, rezervy) nebo v nižší částce, popřípadě do nesprávného účetního období.

Testování všech položek se provádí pouze u malých společností nebo u zůstatků účtu, který je výsledkem jen několika málo účetních operací. Většinou se test provádí na vybraném vzoru. Způsob výběru vzorku může být buď statistický (náhodný výběr) nebo nestatistický (výběr dle úsudku auditora).

Výběr vzorku ovlivňuje model auditorského rizika, které spočívá v tom, že auditor může vydat neodpovídající výrok o účetní závěrce, která obsahuje významnou nesprávnost.
[2]

Auditorské riziko je trojího druhu :

- a) **přírozené** – vyjadřuje náchylnost položek účetní závěrky k významné nesprávnosti za předpokladu, že neexistují žádné související vnitřní kontrolní postupy.
- b) **kontrolní** – znamená, že nebude zamezeno vzniku významných nesprávností kontrolními postupy auditora nebo vnitřního kontrolního systému klienta.
- c) **zjišťovací** – znamená, že auditor nezjistí významnou nesprávnost, která existuje u informací v účetní jednotce

Výše přijatelného rizika ovlivňuje požadovaný rozsah testů věcné správnosti.

4. Vyhodnocení testů správnosti

Na základě provedených testů identifikuje auditor zjištěné nesprávnosti, pravděpodobné nesprávnosti a neznámé nesprávnosti.

V závislosti na povaze těchto nesprávností rozhodne, zda

- rozsah auditu byl dostatečný aby mohl vydat výrok k této závěrce, že neobsahuje významné nesprávnosti
- rozsah auditu nebyl dostatečný aby mohl udělav výše uvedený závěr, pak by měl vykonat dodatečné auditorské postupy
- rozsah auditu je dostatečný k tomu aby učinil závěr, že účetní závěrka je významným způsobem zkreslena, pak vyzve klienta, aby opravil zjištěné nesprávnosti

2.8.5. Závěr a vydání zprávy

1. Posouzení účetní závěrky

Zde posuzuje účetní závěrku jako celek tj. nejen účetní výkazy ale i přílohu. Porovnává jednotlivé položky ve srovnání s výší vykázanou v minulém účetním období. Zjišťuje zda byla dodržena srovnatelnost s minulým období. Překontroluje zda účetní závěrka vyhovuje profesním standardům a platným právním předpisům. Zjišťuje zda účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky. Posuzuje účetní závěrku i z hlediska její vypovídací schopnosti pro externí uživatele. Za tím účelem provádí jednoducho finanční analýzu za pomoci poměrových a rozdílových ukazatelů. Na základě výše uvedených hodnocení dospívá auditor k závěru, že má dostatek informací, aby mohl **vydat zprávu a vyjádřit svůj názor na účetní závěrku ve formě výroku.**

[2,6]

3. Zpráva auditora

O povinném auditu vyhotoví auditor písemnou zprávu auditora.

Zpráva auditora musí obsahovat (§ 20 zákona č.93/2009 Sb.) :

- a) úvod, ve kterém statutární auditor uvádí
 - 1) jméno a příjmení, adresu místa trvalého pobytu nebo místo podnikání, liší-li se od místa trvalého pobytu nebo bydliště u auditovaných účetních jednotek, které jsou fyzickou osobou nebo zahraniční fyzickou osobou, nebo obchodní firmu nebo název a sídlo auditovaných účetních jednotek, které jsou právnickou osobou, nebo název a místo podnikání pobočky nebo organizační složky u auditovaných účetních jednotek, které jsou zahraniční právní osobou, identifikační číslo, je-li účetní jednotce přiděleno, právní formou účetní jednotky a
 - 2) identifikaci účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky účetních jednotek uvedených v bodě 1, včetně uvedení rozvahového dne nebo jiného okamžiku, k němuž je účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka sestavena, a identifikaci účetního období, za které je sestavena
- b) rozsah provedeného povinného auditu včetně odkazu na auditorské standardy podle § 18, v souladu s kterými byl povinný audit proveden,
- c) výrok auditora, který musí jasně vyjádřit stanovisko auditora, zda účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a účetními standardy, výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže auditor není schopný výrok auditora vyjádřit
- d) popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku podle písmene c) a auditor je považuje za vhodné uvést, zejména významné nejistoty a skutečnosti

s významným vlivem na předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky z důvodu finanční situace účetní jednotky.

Zprávu auditora projedná auditor se statutárním orgánem auditované účetní jednotky. Případné připomínky tohoto orgánu ke zprávě auditora je statutární auditor písemně vypořádat.

Součástí zprávy o auditu je výrok, který vyjadřuje názor, ke kterému auditor dospěl při ověřování podle výše uvedeného, včetně jeho odůvodnění, a názor na finanční situaci účetní jednotky, názor vychází i z poznatků získaných při ověření významných účetních případů nebo skutečností, které nastaly v období od sestavení účetní závěrky od data zpracování zprávy o auditu.

Konkrétní upřesnění náplně zprávy auditora upravuje směrnice KAČR

Účelem této směrnice je standardizace a usměrnění formy a obsahu zprávy auditora vydané na základě auditu účetní závěrky účetní jednotky provedeného nezávislým auditorem. Zpráva auditora by měla být vždy předkládána spolu s účetní závěrkou, k níž byla vydána. Velká část této směrnice může být aplikována rovněž na zprávy auditora j jiným finančním informacím než k účetním závěrkám. Auditor shrne a zhodnotí závěry vyplývající z důkazních informací získaných k vyjádření výroku o účetní závěrce. Zpráva auditora obsahuje jasné písemné vyjádření výroku o účetní závěrce. Auditor by měl (smluvně) zajistit, aby vlastní výrok byl vždy prezentován v kontextu zprávy auditora jako celku, neboť samotný výrok nepředstavuje ucelenou informaci a může být pro uživatele účetní závěrky zavádějící. [4]

Zpráva auditora jasně uvádí výrok, vyjadřující názor auditora, zda účetní závěrka ve všech významných ohledech věrně zobrazuje stav aktiv, pasiv a finanční situaci účetní jednotky k 31.12. 20xx a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 20xx v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok bez výhrad je vydán v případě, že auditor dojde k závěru, že:

- a) účetní závěrka ve všech významných ohledech věrně zobrazuje aktiva, pasiva, finanční situaci, náklady, výnosy a výsledek hospodaření účetní jednotky v souladu s popsányými účetními předpisy
- b) v průběhu auditu účetní závěrky nebyly zjištěny nedostatky, svědčí o tom, že účetnictví účetní jednotky není vedeno ve všech významných ohledech úplně, průkazným způsobem a správně
- c) byly posouzeny změny účetních zásad a jejich použití, a že všechny významné skutečnosti byly odpovídajícím způsobem zveřejněny v příloze tvořící součást účetní závěrky

Skutečnosti ovlivňující výrok auditora

Výrok auditora napomáhá k důvěryhodnosti účetní závěrky. Auditorův výrok však nepředstavuje jistotu ohledně budoucí životaschopnosti účetní jednotky ani jeho osobní názor na výkonnost a efektivnost, s jakou pracuje její vedení.

Auditor nemůže vyjádřit výrok bez výhrad, pokud existuje kterákoliv z uvedených skutečností, a podle názoru auditora její vliv na účetní závěrku je nebo může být významný:

- a) Existuje omezení rozsahu auditu, nebo
- b) Existuje neshoda s vedením účetní jednotky o správnosti nebo vhodnosti zvolených účetních postupů, metod jejich aplikace nebo přiměřenosti údajů zveřejněných v účetní závěrce

Výrok s výhradou vyjádří auditor v případě, že dojde k závěru, že výrok bez výhrad nelze vyjádřit a současně vliv nesouhlasu s vedením nebo omezení rozsahu není tak zásadní, že vyžaduje odmítnutí výroku nebo záporný výrok. Výrok s výhradou je vyjádřen slovy „s výhradou“ doplněným popisem záležitosti, k níž se výhrada vztahuje.

Záporný výrok vyjádří auditor v případě, že dopad nesouhlasu s účetní jednotkou je tak zásadní, že auditor dojde k závěru, že výhrada zprávy není přiměřená k vystižení zavádějícího charakteru nebo neúplnosti účetní závěrky.

Ve všech případech, kdy auditor vyjádří jiný výrok než výrok bez výhrad, je nedílnou součástí zprávy auditora výstižný popis všech podstatných důvodů, včetně vyčíslení jejich možných dopadů na hospodářský výsledek a vlastní jmění účetní jednotky, je-li možno toto vyčíslení prakticky provést.

Výrok vyjádření ve zprávě auditora může mít následující formu:

- výrok bez výhrad
- výrok s výhradou
- záporný výrok
- odmítnutí výroku

[4]

4. Praktická část

4.1. Stručná charakteristika státního podniku Zemský hřebčinec Písek

Zemský hřebčinec v Písku byl založen již v roce 1902 jako vojenský hřebčinec pro potřeby rakousko – uherské armády. Od roku 1924 je pod civilní správou.

Současný státní podnik byl založen zakládací listinou Ministerstva zemědělství ČR ze dne 14.12.1992 k 1.1.1993.

Vedení podniku sídlí v historickém areálu, který je národní kulturní památkou, v Písku. Zde je i podstatná část stájí. Kromě tohoto areálu využívá ještě provozovnu „hříbárna a odchovna mladých koní“ Nový Dvůr a Humňany.

Zakladatelem současného státního podniku je od roku 1993 Ministerstvo zemědělství České republiky.

Hlavním posláním podniku : plnění úkolů státní péče plemenářství v chovu koní. V praktické činnosti se zaměřuje i na odchov a výcvik a ustájení vlastních i cizích koní.

Statutárním orgánem je dozorčí rada.

Státní podnik podléhá ověření účetní závěrky dle § 18 zákona č.296/2007 Sb. o státním podniku.

4.2. Praktické provádění jednotlivých fází auditu

4.2.1. Činnost před uzavřením smlouvy

1) Posouzení rizika zakázky a reakce na něj

Vzhledem k tomu, že auditor prováděl ověření účetní závěrky toho státního podniku i v několika předchozích letech, je s povahou a problematikou jeho podnikatelské činnosti obeznámen. V předchozích letech se při ověřování ani v hospodaření podniku nevyskytly závažné nedostatky. Vnější kontroly ze strany Ministerstva zemědělství ČR, finančního úřadu, správy sociálního zabezpečení, zdravotních pojišťoven a ostatních státních orgánů nezjistily žádná vážnější pochybení. Nedošlo ke změnám vedoucích pracovníků ani pracovníků na úseku účetnictví. S přihlédnutím k uvedeným skutečnostem vyhodnotil auditor riziko zakázky jako „obvyklé“

2) Stanovení podmínek zakázky

Při projednávání závěrů auditu účetní závěrky za rok 2008 v dozorčí radě za přítomnosti auditora, navrhl ředitel státního podniku dozorčí radě, v souladu s § 17 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, určit jako auditora pro ověření účetní závěrky za rok 2009 Ing. Jaroslava Špetu – auditora zapsaného v seznamu auditorů ČR pod číslem oprávnění 584. Dozorčí rada tento návrh schválila a pověřila ředitele státního podniku podepsáním smlouvy

s uvedeným auditorem. Následně auditor předložil řediteli s.p. návrh smlouvy, která byla, po oboustranném upřesnění časového harmonogramu prováděných prací, podepsána.

4.2.2 Předběžné plánovací procedury

1) Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

Jak jsem již uvedl, auditorský tým prováděl ověření účetní závěrky tohoto klienta i v předchozích několika letech. S problematikou zemědělského podniku a specifiky jeho účetnictví je obeznámen. Auditor je absolventem Provozně ekonomické fakulty VŠZ a dlouhá léta působil v oblasti metodiky účetnictví zemědělských podniků a využití výpočetní techniky při jeho zpracování. Další dvě členky auditorského týmu jsou absolventky střední ekonomické školy se zaměřením na zemědělství. Auditorský tým je celoročně v kontaktu s pracovníky státního podniku a je v předstihu informován o plánovaných záměrech v oblasti podnikání klienta. Pravidelně jsou i sledovány výsledky plemenářské práce hřebčince – např. 100 denních testů mladých koní ale i sportovní výsledky v parkurových závodech i webové stránky podniku.

V rámci této činnosti si auditor nechal předložit výsledky (protokoly) všech kontrol, které byly uskutečněny ve sledovaném roce.

2) Porozumění kontrolnímu systému

Při této proceduře byly prověřeny zápisy z jednání dozorčí rady a bylo sledováno zda závěry a úkoly, které dozorčí rada zadala managementu podniku byly plněny. Pohovorem s ředitelem s.p. bylo zjišťováno, zda konkrétní úkoly, které zadává při poradách podřízeným jsou plněny. Zda jejich plnění je kontrolováno. Ke kontrole byl předložen též organizační řád podniku, podpisový řád včetně vzorů podpisů, vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a kolektivní smlouva včetně doplňků a změn platných pro sledované období.

3) Porozumění účetnímu systému

V rámci vnitřních předpisů pro vedení účetnictví byl zkontrolován a posouzen účetní rozvrh, zda zabezpečuje sledování účetních dat v požadované struktuře. Byl posouzen oběh účetních dokladů s vymezením odpovědnosti za účetní případ a za zaúčtování do účetních knih. Byly posouzeny odpisový plán, směrnice pro tvorbu opravných položek a rezerv, časového rozlišení nákladů a výnosů, zásady pro přepočítání zahraniční měny. Plán vlastních vnitřních kontrol. Plán a zásady provádění inventarizací.

U používaného účetního software bylo sledováno – zabezpečení přístupu do systému jen pro určené pracovníky – přístupová hesla. Možnosti zpětných oprav do účetních knih. Data lze opravovat do okamžiku provedení měsíční závěrky. Po tomto datu lze opravu provést pouze opravným účetním dokladem. Na tomto dokladu musí být odvolání na původní účetní doklad. Odsouhlasení výstupů z jednotlivých účetních agend do hlavní knihy. Zálohování dat.

4) Provádění předběžných analytických procedur

Na základě předběžných hospodářských výsledků byly analyzovány významné změny v zůstatcích jednotlivých účtů oproti minulému účetnímu období.

Účty rozvahové – významné změny

účet 021 Budovy, stavby - pokles o 720 tis. Kč. Analyzováno, že se jedná o prodej nepotřebné nemovitosti.
Závěr- prověřeni účtů 541, 641, kupní smlouvy.
Provéřit zda jsou splněny podmínky při prodeji majetku státního podniku.

účet 022 Samostatné movité věci – nárůst o 570 tis. Kč.
Závěr - prověřit pořízení nového hmotného majetku – správnost stanovení PC, zařazení do odpisového plánu.

účet 123 100 Výrobky RV – nárůst o 230 tis. Kč.
Závěr – prověřit zda nárůstu odpovídají i inventurní stavy.
Zda nebyla změna v ocenění vlastních výrobků.
Zda jsou zaúčtované veškeré spotřeby.

účet 123 300 Výrobky PV – nárůst o 160 tis. Kč.
Závěr – prověřit zda nárůstu odpovídají i inventurní stavy.
Zda nebyla změna v ocenění vlastních výrobků.
Zda jsou zúčtovány veškeré spotřeby (vl. krmiva)

účet 124 Mladí koně – pokles o 240 tis.Kč
Závěr – prověřit zda poklesu odpovídají i inventurní stavy.
Zda nedošlo ke změnám v oceňování.

účet 311 Pohledávky z obchodního styku – nárůst 90 tis.
Závěr – prověřit vymáhání pohledávek. Tvorbu opravných položek.

účet 346 Dotace ze státního rozpočtu – nárůst o 850 tis.Kč
Závěr – prověřit jednotlivé obdržené dotace. Správnost zaúčtování do výnosů. Plnění podmínek pro poskytnutí dotací. Vzhledem k tomu, že dotace tvoří významnou položku ve výnosech podniku věnovat jim zvýšenou pozornost.

účet 389 Dohadný účet pasivní – nárůst o 200 tis. Kč.
Závěr – prověřit zda bylo provedeno zúčtování počátečního stavu a zda jsou zaúčtovány veškeré položky přicházející v úvahu ke konci účetního období.

Účty výsledkové – předběžný výkaz zisku a ztrát

Z horizontální analýzy předběžných výsledků vyplývají nejpodstatnější změny :

- změna stavu zásob vlastní činnosti	+	420 tis. Kč
- aktivace	+	710 tis. Kč
- spotřeba materiálu a energie	+	480 tis. Kč
- osobní náklady	+	600 tis. Kč
- tržby z prodeje DHM	+	2 600 tis. Kč
- ZC prodaného DHM	+	1 315 tis. Kč
- ostatní provozní výnosy	+	2 000 tis. Kč

Z vertikální analýzy vyplývají položky, které zásadním způsobem ovlivňují hospodářský výsledek :

- ostatní provozní výnosy (dotace) představují	55	% celkových výnosů
- tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	31	% celkových výnosů
- tržby z prodeje DHM	12,5	% celkových výnosů
- osobní náklady představují	37	% celkových nákladů
- služby	31	% celkových nákladů
- spotřeba materiálu a energie	13,6	% celkových nákladů
- odpisy	8,5	% celkových nákladů
- ZC prodaného DHM	6	% celkových nákladů

Uvedený rozbor posloužil k nasměrování kontrol do těchto významných oblastí.

5) Stanovení plánované hladiny významnosti

Stanovení plánované hladiny významnosti jsem stanovil podle následujících kritérií.
(uvádím dle vlastního manuálu auditorských prací, tak jak je uložen v auditorském spise)

klíent : Zemský hřebčinec Písek státní podnik

auditované období: 2009

ukazatel

zisk před zdaněním	5 - 10 %
obrat	0,5 - 1,5 %
aktiva celkem	0,5 - 1,5 %

ukazatel	částka v tis. Kč	% podíl (min.)	% podíl (max.)
zisk před zdaněním	1 867	93	187
obrat	25 311	126	253
aktiva celkem	57 547	288	575

Tabulka 1. Ukazatele hladiny významnosti – zdroj: účetní výkazy s.p., autor: Jan Špeta

Zvolená hladina významnosti - *průměr aktiv a obratu*

- částka **41 429 tis.Kč** - 0,5% = **207 tis. Kč**

Z důvodů opatrnosti byla tato částka snížena o 10 % a zokrouhlena na hodnotu **180 tis. Kč**

Daňový efekt: **34,2 tis. Kč**

4.2.3. Vytvoření plánu auditu

1) Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potencionálních nesprávností. V rámci auditu zjistit, zda byly zaúčtovány veškeré účetní případy týkající se účetního období.

Z rizikových oblastí se zaměřit :

- na transakce, které nesouvisejí s běžnou činností podniku
- na operace uskutečněné koncem účetního období – dohadné účty, účty časového rozlišení
- na účtování oprav v účetnictví
- zda není vyvíjen tlak na výši hospodářského výsledku ze strany vedení (hmotná zainteresanost)

2) Plánování auditorského postupu

S ohledem na znalost problematiky auditované účetní jednotky byly naplánovány testy vnitřních kontrol a testy věcné správnosti.

3) Plán testů vnitřních kontrol

Auditor používá vlastní formuláře pro testování vnitřních kontrol. Je testován oběh účetních dokladů. Zda účetní doklady obsahují zákonné náležitosti. Schvalování uskutečnění účetního případu odpovědnou osobou dle odpovědnostního řádu a oběhu účetních dokladů. Provádění formální správnosti účetního dokladu. Správné zaúčtování jak z časového tak věcného hlediska.

Pro jednotlivé oblasti (dlouhodobý majetek, zásoby, pohledávky, závazky atd.) byly naplánovány konkrétní testy.

Pro ověření správnosti vedení pokladny byla naplánována namátková inventura pokladní hotovosti. Auditor též naplánoval účast na inventarizaci zásob podniku.

Rozsah účetních dokladů s.p.

Typ dokladu	Označení číselné řady	Předpokládaný počet dokladů
Došlé faktury	20zzxxx	680
Vystavené faktury	7zzxxx	1000
Pokladna - Kč	500xxxx	1600
- EUR	600xxxx	20
Banka - Kč	401xxx	250
- EUR	402xxx	20
Dotace	403xxx	15
Vnitřní doklady	30zzxxx	150
Doklady pro dotace	3zzxx	50

Tabulka 2. Předpokládaný počet účetních dokladů, zdroj – vlastní, autor: Jan Špeta

Pozn. z = měsíc, x = pořadové číslo

Vzhledem k celkovému malému rozsahu dokladů bylo rozhodnuto zkontrolovat veškeré doklady.

4) Plán testů věcné správnosti

Při jejich plánování se vycházelo ze skutečnosti, že nebylo identifikováno riziko vzniku nesprávnosti a zároveň se auditor může spolehnout na vnitřní kontrolní systém – proto byla navržena nižší úroveň testů.

5) Shrnutí a projednání plánu auditu.

Auditor shrnul veškeré podklady pro plán auditu a připravil rámcový harmonogram postupu prací. Harmonogram a rozsah předpokládaných ověřovacích prací byly projednány s ředitelem a ekonomkou státního podniku. Po drobných úpravách byl plán auditu vzájemně odsouhlasen. S tímto plánem auditor poté seznámil auditorský tým a určil konkrétní úkoly jednotlivých členů týmu při jeho naplňování.

4.2.4. Provedení auditu

Podle schváleného harmonogramu byly zahájeny práce na auditu v září 2009. Auditorský tým si nechal předložit výpis z obchodního rejstříku a veškeré vnitropodnikové předpisy. Byly prověřeny změny týkající se roku 2009. Došlo ke změně způsobu účtování dospělých koní vlastních. V roce 2008 byla provedena aktivace těchto koní a byly převedeny do obchodní stáje a odtud prodávány. Tržby byly zachycovány na účtu 604 (tržby za zboží). Tento postup navazoval na novelizaci vyhlášky 500/2002 Sb. a odpovídal jejímu § 9 odst. 4 a 5. Z hlediska podniku se jednalo o určitou komplikaci neboť jiným způsobem byly účtovány dospělí koně vlastního chovu a jinak nakupované koně. Po konzultaci s Ministerstvem financí ČR se od roku 2009 vrátil podnik k původnímu způsobu účtování a dospělé koně vlastního chovu zařazuje do dlouhodobého majetku a odepisuje. Blíže - Příloha k účetní závěrce bod.5. V ostatních předpisech nedošlo k významným změnám.

Byl zkontrolován převod konečných stavů účtů k 31.12.2008 do počátečních stavů k 1.1.2009. Hospodářský výsledek roku 2008 ztráta 1 558 045,85 Kč byla převedena na účet 431 (hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení). Bylo konstatováno, že bilanční kontinuita byla dodržena.

1) **Provádění testů spolehlivosti**

Byla provedena kontrola jednotlivých účetních dokladů. Každý doklad končící na 5 byl zaznamenán ve speciálním tiskopise.

Došlé faktury – kontrola zaměřena na doložení schválení účetního případu pověřenou osobou dle odpovědnostního řádu, správné zaúčtování, zachycení do správného účetního období. Pokud byl nakupován materiál na sklad, kontrolovala se též návaznost na příjemku (množství a Kč) U nákladů související s dotacemi, též evidence pro účely dotací. Testovací list uvádím jako přílohu č.4

Pokladní doklady – ověřováno schválení nákupu odpovědnou osobou, podpisy pokladníka a příjemce peněz. Zaúčtování, nepřetržité číslování pokladních dokladů. Doložení částek např. paragony, fakturami za hotové atd. Testovací list ověření správnosti pokladních dokladů uvádím jako přílohu č.5

Vystavené faktury – návaznosti na kupní smlouvy u prodeje koní, výdejky při prodeji zásob, schválení poskytovaných služeb. Byly též sledovány úhrady faktur.

Bankovní výpisy - zda je zabezpečena ochrana k přístupu do internetového bankovníctví. Platby v návaznosti na faktury. Platby vůči státu, zda jsou prováděny včas a ve správné výši (např. sociální a zdravotní pojištění, daně)

Ostatní (vnitřní) doklady – kontrolovaly se individuálně jednotlivé případy – jejich zdůvodnitelnost a správnost.

Pro ověření správnosti prováděných inventarizací majetku a závazků jsem se s auditorem zúčastnil fyzických inventur zásob materiálu a koní.

2) **Provádění analytických testů věcné správnosti**

3) **Provádění testů detailních údajů**

Protože se jedná o menší účetní jednotku naplánoval auditor provést testy všech rozvahových a výsledkových účtů. Z těchto důvodů jsou body 4) a 5) spojeny.

4.2.4.1. **Odsouhlasení správnosti ROZVAHY**

a) AKTIVA (v tis.Kč)

položka B.II.1 Pozemky 20 748 tis. Kč

Souhlasí na konečný zůstatek účtu 031 Pozemky 20 747 627,65 Kč Stav účtu byl odsouhlasen na provedenou dokladovou inventuru. Vlastnictví pozemků bylo doloženo listem vlastnictví v katastru nemovitosti. Byla provedena též kontrola na poslední daňové přiznání k dani z nemovitosti.

Prověřil jsem změny, která nastali během roku 2009 :

Md 0 , Dal 23 803,50 – jednalo se o prodej pozemků v souvislosti s prodejem budovy (st.parcela 166).

Ověřeno, že stejná částka je zachycena na účtu **541.800 ZC prodaných pozemků**.

Tržba za prodej 235 620 Kč.

(Blíže k prodeji u účtu 021)

položka B.II.2 / 1 Stavby: 46 613 (brutto) zůstatek účtu 021 Stavby 46 612 764,36 Kč
/ 2 27 423 (korekce) zůstatek účtu 081 Oprávky 26 449 127,76 Kč
rozdíl – opravná položka účet 092.100 973 799,96 Kč
/ 3 19 190 (netto) rozdíl účtů 021 - 081 - 092 =19 189 836 Kč

Pro zachycení věrného a poctivého obrazu hodnoty staveb byla v minulých letech vytvořena opravná položka ke stavbám (účet 092.100), jedná se o budovy bývalé živočišné výroby (chov dojníc) na středisku Humňany, které státní podnik nevyužívá. Opravná položka je ročně korigovaná o odpisy. Předpokládá se prodej tohoto areálu.

Ověření zůstatku účtu 021 Budovy a stavby 46 612 764,36

Stav účtu byl odsouhlasen na provedenou inventuru k 31.12.2009, dále byl porovnán se sestavou dlouhodobého majetku k témuž datu. Vlastnictví staveb bylo zkontrolováno na list vlastnický v katastru nemovitosti a na daňové přiznání k dani z nemovitostí.

Změny v účetním období :

Md 12 500 Kč Dal 735 248 Kč

Částka 12 500 zvyšující stav účtu - pořízení přístřešku.

Částka 735 248 snižující stav účtu – prodej rodinného domku č.p. 17 a 12 stř. Nový Dvůr

Prodej schválen dozorčí radou 15.10.2009. Cena dle znaleckého posudku 2x 1 136 000 Kč.

Zůstatková cena 387 093,36 Kč byla zúčtována s účtem 541 850 ZC prodaných nemovitostí.

Tržba ve výši 2 272 000 Kč je zachycena na účtu 641400 Tržba N.Dvůr č. 17 1 136 000 Kč

641500 Tržba N.Dvůr č. 21 1 136 000 Kč

Dále bylo zkontrolováno, že : obrat MD 12 500 souhlasí na obrat Dal účtu 042 100

obrat Dal 735 491 souhlasí na obrat MD účtu 081 500

Ověření zůstatku účtu 081 Oprávky k budovám a stavbám 26 449 127,76 Kč.

Stav byl odsouhlasen na sestavu „Evidence dlouhodobého majetku, odpisy a zůstatkové ceny“. Bylo zkontrolováno, že obrat účtu Dal 1 047 277,26 váže na účet 551 Odpisy. Výše odpisů souhlasí na výše uvedenou sestavu. Namátkově bylo zkontrolována správnost výpočtu odpisů (soulad s odpisovým plánem) a zároveň zařazení nemovitosti do odpisové skupiny a výpočet odpisů pro daňové odpisy.

Položka B.II.3. / 1 Samostatné movité věci 10 446 , stav účtu 022 = 10 446 404,57 Kč
/ 2 (korekce) 9 142 , stav účtu 082 = 9 142 234,17 Kč
/ 3 (netto) 1 304 , účet 022-082 = 1 304 170,40 Kč

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí 10 446 404,57

Stav ověřen dle předložené inventarizace dlouhodobého majetku k 31.12.2009 a dále porovnán se sestavou „Evidence dlouhodobého majetku, odpisy a zůstatkové ceny“
Údaje souhlasí.

U dopravních prostředků byla ověřena existence namátkově dle technických průkazů. U automobilů na daňové příznání k silniční dani. Při té příležitosti bylo zkontrolováno i vedení knih jízd.

Ověřeny pohyby na účtu během účetního období :

obrat Md 735 248 Kč , obrat Dal 164 644,67 Kč

Pořízení strojů v částce 735 248 bylo doloženo podle jednotlivých protokolů o zařazení. Pořizovací cena byla odsouhlasen na došlou fakturu. Bylo zkontrolováno též zařazení do odpisové skupiny pro daňové odpisy.

Obrat Md 735 248 obratu Dal účtu 042200 Pořízení ostatní

Vyřazení v částce 164 644,67 Kč bylo doloženo. Jedná se o vyřazení strojů v PC 72 463,60 Kč a drobného dlouhodobého majetku ve výši 92 181,07.

Obrat Dal 164 644,67 = obratu Md účtu 082 Oprávky k samostatným movitým věcem

Účet 082 Oprávky k samostatným movitým věcem 9 142 234,77 Kč

Stav odsouhlasen na sestavu „Evidence dlouhodobého majetku, odpisy a zůstatkové ceny k 31.12.2009“.

Namátkově byl zkontrolována správnost výpočtu odpisů.

Obrat Dal 526 573,60 Kč = účtu 541 3 446,- Kč
účetu 551 523 127,60 Kč

Položka B.II.5. /1 Základní stádo 9 728 , stav účtu 026 = 9 728 010,69 Kč
/2 (korekce) 7 231 , stav účtu 086 = 7 231 063,29 Kč
/3 (netto) 2 497 , 026 – 086 = 2 496 947,40 Kč

Účet 026 Dospělá zvířata 9 728 010,69 Kč

Stav účtu byl ověřen dle předložené inventarizace k 31.12.2009. Inventura byla provedena dle jednotlivých koní. Inventuře koní jsem byl osobně přítomen. Vykazovaný stav byl porovnán se zootechnickou evidencí. U plemenných hřebců též se zápisem v plemenné knize. Namátkově jsem vybral 20 plemenných hřebců a jejich evidenci ještě porovnal s výžehy zvířat. Údaje souhlasily.

Pohyby na účtu během účetního období :

obrat Md 2 412 858,95 , Dal 1 655 941,54 Kč

Pořízení zvířat byly zkontrolovány převody mladých koní do dospělých. U nakupovaných koní byly zkontrolovány PC v návaznosti na doklady o nákupu (faktury). U pořízení z SNR též návaznost na daňové přiznání k DPH (pořízení zboží z jiného členského státu EU)

Obrat Md 2 412 858,95 = obratu Dal účtu 042 600 pořízení zvířat.

Vyřazení koní bylo doloženo :

Obrat Dal 1 655 941,54 Kč = obratu Md účtu 086 Oprávky dospělých zvířat.

Účet 086 Oprávky dospělých zvířat.

Stav účtu byl odsouhlasen na sestavu „Evidence dlouhodobého majetku, odpisy a zůstatkové ceny k 31.12.2009“.

Namátkově zkontrolovány odpisy koní a zařazení do 2. odpisové skupiny pro daňové účely)

Obrat Dal 1 673 008,69 = Md účtu 541 820 ZC prodaných zvířat 1 008 689,66
551 Odpisy 664 319,23

Tržby z prodeje koní 641 100 = 883 238,80 Kč

Položka B.II.7. Nedokončený DHM 11 , stav účtu 042 = 11 180 Kč

Jedná se o projektovou dokumentaci na rozvod vody na hřibárně Nový Dvůr - doloženo

Položka B.II.8. Poskytnuté zálohy na DHM 300 , stav účtu 052 = 299 987,10 Kč

Záloha na realizaci stavby „oplocení areálu“. Stavba byla realizována na jaře 2010.

Položka B.III.3 /1 Ostatní dlouhodobé CP 1 860, účet 063 Ostatní dl. CP = 1 860 000 Kč
/ 2 (korekce) 1 674, účet 093 OP k RCP = 1 674 000 Kč
/ 3 (netto) 186, účet 063 – 093 = 186 000 Kč

Jedná se akcie společnosti AGPI Písek a.s.. Akcie jsou neobchodovatelné. Státní podnik se je v minulosti bezvýsledně pokoušel prodat. Společnost AGPI Písek a.s. je zemědělská společnost zabývající se výrobou vepřového masa a vajec (chov prasat a drůbeže). Z důvodů opatrnosti a pro věrný a poctivý obraz účetnictví byla již v minulých letech vytvořena opravná položka ve výši 90 % hodnoty akcií (1 674 000 Kč).

Položka C.I.1. /1 Materiál 543 , stav účtu 112 Materiál = 542 580,63 Kč
/ 2 (korekce) 201 , stav účtu 191 OP materiál = 201 027,42 Kč
/ 3 (netto) 342 , účet 112 – 191 = 341 553,21 Kč

Účet 112 Materiál 542 580,63 Kč

Stav účtu byl ověřen dle provedené inventarizace. Fyzické inventury se zúčastnil auditor.

Účet 191 Opravná položka k materiálu 201 027,42 Kč

Při inventuře byla posuzována potřebnost skladovaných zásob, byly vytríděny nepotřebné zásoby (většinou náhradní díly na již nepoužívané stroje, vodoinstalačerský materiál, který se už dnes nepoužívá apod.) V následujícím roce budou tyto zásoby zlikvidovány a promítnuty do daňových nákladů dle zákona o dani z příjmu.

Položka C.I.2. Nedokončená výroba 488 tis. Kč , účet 121 = 488 395,07 Kč

Účet 121 Nedokončená výroba 488 395,07 Kč

Stav nedokončené výroby byl odsouhlasen na provedenou dokladovou inventuru. Jedná se o nedokončenou rostlinnou výrobu pro příští léta. Výpočet je prováděn automaticky programem počítače. Ocenění ve výši nákladů směřovaných na plodiny (výkony), které budou sklizeny příští rok.

Bylo ověřeno, že nedokončená rostlinná výroba běžného roku byla zúčtována a k 31.12.2009 vykazuje 0 stav. Ověřeno dle sestavy „výkony“, že náklady, týkající se sklizně příštího roku jsou směřovány a zachyceny na výkonech (plodinách) začínajících číslem 4. Provedeny logické kontroly např., že u ozimů je spotřeba osiv, hnojiv, mzdové náklady, u jařin jen mzdové náklady popřípadě hnojení. Byly porovnány osevní plochy roku 2008 a 2009, jsou bez výrazných změn.

Kontrola konečný stav účtu 121 minus počáteční stav = účet 611 Změna stavu nedokončené výroby. 488 395,07 – 458 310,08 = 30 084, 98 souhlasí.

Položka C.I.3. Výrobky 1 168 tis. Kč , stav účtu 123 Výrobky = 1 167 785,92 Kč

Účet 123 Výrobky 1 167 785,92 Kč

Stav účtu byl doložen provedenou inventarizací výrobků k 31.12.2009. Stav byl dále porovnán se skladovou evidencí k témuž datu.

Bylo ověřeno oceňování vlastních výrobků. Oceňování je prováděno dle kalkulací. Ve změnách proti minulému roku jsou promítnuty pouze cenové vlivy. Většina výrobků je určena ke spotřebě ve státním podniku (krmiva). Prodej je prováděn výjimečně. Opravnou položku nebylo nutné vytvářet.

Kontrola : K.S. stav účtu 123 minus P.S. = účet 613 Změna stavu výrobků
1 167 785,92 – 863 158,72 = 304 627,20 souhlasí

Zvýšený stav vlastních výrobků oproti minulému roku doložen vyšším objemem vlastních krmiv (seno, senáž, siláž, oves).

Položka C.I.4. Zvířata 2 852 tis. Kč , stav účtu 124 Zvířata = 2 852 179,19 Kč

Účet 124 Zvířata 2 852 179,19 Kč

Stav účtu byl doložen inventurou mladých koní. Stavby byly porovnány též se zootechnickou evidencí.

Při auditu bylo zkoumáno i oceňování mladých zvířat tj. příchovků, vzrůstového přírůstku. Státní podnik má zpracovány kalkulace krmného dne jednotlivých kategorií mladých koní i oceňování příchovků. Kalkulace byly předloženy. Proti minulému období v nich nejsou podstatné změny.

Kontrola změny stavu zvířat - 2 852 179,19 – 3 088 758,04 = - 236 578,85 souhlasí
Snížený stav oproti minulému roku souvisí se změnou metodiky účtování viz. bod

Položka C.I.5. Zboží 245 tis. Kč , stav účtu 132 Zboží 245 284,- Kč

Účet 132 Zboží 245 284, Kč

Stav účtu ověřen dle předložené inventarizace. Jedná se o tzv. „obchodní stáj“ ve které jsou zařazeny koně učené k prodeji. Od roku 2009 jsou již evidovány na účtu 026 Základní stádo. Na účtu 132 zůstávají jen zbylí koně, kteří budou prodáni. Viz. poznámka u předchozího bodu.

Položka C.III.1. /1 Pohledávky z obchodních vztahů 1 297 , stav účtu 311 390 080,16 Kč
stav účtu 315 907 165,91 Kč
/ 2 (korekce) 194 , stav účtu 391 194 486,30 Kč
/ 3 (netto) 1 103 , 311+315-391 1 102 759,77 Kč

Účet 311 Odběratelé 390 080,16 Kč.

Zůstatek účtu byl odsouhlasen na dokladovou inventura a na saldokonto k 31.12.2009. U pohledávek nad 20 000 Kč vůči jednomu dlužníkovi bylo provedeno písemné odsouhlasení výše pohledávky. Ověřil jsem, že do 15.3. 2010 bylo z vykazovaného stavu uhrazeno 319 134Kč tj. 82 % , z toho lze usuzovat na reálnou vyšší pohledávek.

Účet 315 Ostatní pohledávky 907 165,91 Kč

Zůstatek účtu byl odsouhlasen na dokladovou inventuru a saldokonto k 31.12.2009.

Hlavní položku tvoří pohledávky za - nájem z bytů 35 %
- přípouštěcí poplatky 11 %
- ustájení hříbat pro zákazníky .

Do 15.3.2010 bylo z vykazovaného stavu uhrazeno 75 %.

Účet 391 Opravná položka k pohledávkám 194 486,30 Kč.

Opravné položky k pohledávkám tvoří státní podnik dle vnitřní směrnice. Pohovorem s externím právníkem podniku se auditor ujistil o stavu a způsobu vymáhání pohledávek. Opravné položky dle zákona o dani z příjmu 95 837,10 Kč. Účetní opravné položky 98 649,20 Kč.

V roce 2009 provedl státní podnik odpis nedobytných pohledávek ve výši 60 093,70 Kč. (blíže viz. příloha k účetní závěrce bod.7)

Položka C.III.6. Stát – daňové pohledávky 1 525 tis.Kč, stav účtu 343	359 016,-	Kč	
	345 100	435,-	Kč
	345 600	17 654,-	Kč
	346	1 147 621,67	Kč

Účet 343 Daň z přidané hodnoty MD 359 016 Kč

Nadměrný odpočet. Doloženo daňovým přiznáním za XII/09 282 438 Kč
XI/09 76 578 Kč

Ověřeno, že částky byly FÚ Písek státnímu podniku vráceny.

Účet 345 100 Silniční daň MD 435 Kč.

Přeplatek silniční daně. Výše přeplatku odpovídá daňovému přiznání k silniční dani za rok 2009. Zkontrolováno, že částka daňové povinnosti z daňového přiznání souhlasí na stav účtu 531 Silniční daň (21 090 Kč).

345 600 Zelená nafta MD 17 654 Kč

Vratka spotřební daně – zelené nafty za XII/09 5 373 Kč, XI/09 12 281 Kč. Částky odpovídají daňovému přiznání k spotřební dani za uvedené měsíce. Bylo ověřeno, že v době auditu byly vraty zelené nafty podniku uhrazeny. Přesvědčil jsem se, že podnik nárok na úhradu zelené nafty účtuje správně minusem na účtu 501 Spotřeba materiálu.

Účet 346 Dotace ze státního rozpočtu 1 147 621, 67 Kč.

Stav účtu byl zkontrolován na příslib jednotlivých dotací. Jedná se o dotace roku 2009, které byly proplacené až v roce 2010.

Z vykazovaného stavu představuje dotace od :

MZ ČR – poradenství	20 000,-	Kč	uhrazena 12.2.2010
SZIF - travní porosty	278 387,62	Kč	uhrazena 14.1.2010
- zatravnění	526 398,04	Kč	uhrazena 23.2.2010
- na zemědělskou půdu ..	322 836,01	Kč	uhrazena 23.2.2010

Položka C.III.7. Krátkodobé poskytnuté zálohy 382 , stav účtu 314 382 118,15 Kč

Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 382 118,15 Kč

Stav účtu byl inventurně doložen. Jedná se o zálohy na elektrickou energii, plyn, vodné a stočné. V rámci ověřování účtu bylo zkontrolováno, že počáteční stav záloh k 1.1.2009 byl během účetního období zúčtován.

Položka C.IV.1. Peníze 253 tis. Kč , stav účtu 211 Pokladna 251 991,17 Kč
213 Ceniny 1 110,- Kč

Účet 211100 Pokladna Kč 73 259,- Kč

Výše účtu odpovídá provedené inventarizaci pokladny a pokladnímu deníku (str.5).

Účet 211200 pokladna EUR 178 732,17 Kč

Stav pokladny odpovídá provedené inventarizaci k 31.12.2009 zjištěno 6 753, 53 EURO
(kurz ČNB k 31.12.2009 = 26,465) = 178 732,17 Kč

V rámci auditu bylo ověřeno, že paní pokladní má uzavřenou smlouvu o hmotné odpovědnosti. Peněžní hotovost je ukládána do trezoru. I když není stanoven pokladní limit, bylo zjištěno, že v podniku nejsou ponechávány velké finanční částky. Na požádání auditora byla provedena mimořádná inventura obou pokladen k 13.11.2009. Inventury pokladny jsem se zúčastnil. Nebyl zjištěn žádný rozdíl.

Účet 213 Ceniny 1 110 Kč

Byl doložen. Známky 10,- Kč, kolky 1 100 Kč.

Položka C.IV.2. Účty v bankách 4 787 tis. Kč stav účtu 221 Účty v bankách 4 787 562,75.

Účet 221 Účty v bankách v částce 4 787 562,75 Kč

Stav byl odsouhlasen dle analytiky na končené zůstatky k 31.12.2010 dle potvrzení příslušné banky a posledního bankovního výpisu. Údaje souhlasily. Přesvědčil jsem se též byl vyúčtované veškeré úroky a bankovní poplatky.

Položka D.I.1. Náklady příštích období 156 , stav účtu 381 = 156 164,96 Kč

Účet 381 Náklady příštích období 156 164,96 Kč.

Státní podnik provedl časové rozlišení pojištění (152 175,96 Kč) a nájemného (3 989 Kč). Bylo postupováno dle vlastní směrnice k časovému rozlišení. Nejistil jsem jiný titul k časovému rozlišení nákladů.

Položka D.I.3. Příjmy příštích období 10 stav účtu 385 = 9 501 Kč.

Účet 385 Příjmy příštích období 9 501 Kč

Zachycuje nájemné XII/09 placené v lednu 2010.

b) PASIVA (v tis.Kč)

Položka A.I.1. Základní kapitál 52 916 tis. Kč

Stav účtu 411 Kmenové jmění 52 916 000 Kč

Účet 411 Kmenové jmění v částce 52 916 000 Kč souhlasí na zápis v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl A, vložka 2168.

Položka A.I.3. Změna základního kapitálu 268 tis. Kč

Účet 419 Změny km. jmění 268 426,80.

Účet 419 Změny kmenového jmění v částce 268 426,80 byl doložen. Jedná se o bezplatné převzetí určeného majetku státního podniku (pozemků), které zakladatel dosud nezapsal.

Položka A.III.1. Rezervní fond 200 tis. Kč

Účet 421 Rezervní fond 200 000 Kč.

Účet 421 Rezervní fond ve výši 200 000 Kč byl doložen. Vzhledem ke ztrátám v minulých letech nebyl proveden příděl do RF.

Položka A.III.2. Statutární fondy 302 tis. Kč

Účet 427 FKSP 302 396 Kč.

Účet 427 Fond kulturních a sociálních potřeb 302 396 Kč. Bylo ověřeno, že tvorba i čerpání tohoto fondu odpovídá uzavřené kolektivní smlouvě.

Položka A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let 33 tis. Kč

Stav účtu 428 = 32 807,93

Účet 428 Nerozdělený zisk minulých let 32 807,93 . Doloženo použití tohoto účtu k částečné úhradě ztráty vykázané za rok 2008 dle schválení dozorčí rady z 10.6.2010.

Položka A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let 1 295 tis. Kč

Stav účtu 429 = 1 295 337,53.

Účet 429 Neuhrazená ztráta minulých let 1 295 337,53 Kč. Stav účtu odpovídá částce dle schválení dozorčí rady k úhradě ztráty za rok 2009 z 10.6.2010.

Položka A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období 1 904 tis. Kč

Částka souhlasí na Výkaz zisku a ztráty – položka *** 1 904

Položka B.II.10. Odložený daňový závazek 1 7374 tis. Kč

Stav účtu 481 = 1 733 562,28 Kč

Účet 481 Odložená daň 1 733 562,28. Výše odloženého daňového závazku byla stanovena z rozvahové hodnoty rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku, opravné položky k zásobám a finančnímu majetku a neuhrazeným úrokům z prodlení.

Položka B.III.1. Závazky z obchodního styku 148 tis. Kč

Stav účtů 321 Dodavatelé 87 850,32 Kč

325 Ost. Závazky 59 895,- Kč

Účet 321 Dodavatelé v částce 87 850,32 byl inventurně doložen. Ověřil jsem, že v měsíci lednu 2010 byly veškeré tyto závazky uhrazeny.

Účet 325 Ostatní závazky 59 895,- Kč byl inventurně doložen. Z celkové částky bylo v době auditu neuhrzeno 13 247 Kč. Jedná se o nájem za pozemky, které jsou v dědickém řízení.

Položka B.III.5. Závazky k zaměstnancům 427 tis. Kč

Stav účtů 331 Zaměstnanci 425 815 Kč

333 Odbory 1 508 Kč

Účet 331 Zaměstnanci v částce 425 815 Kč byl odsouhlasen na vyúčtování mezd za prosinec 2009. Dále bylo ověřeno, že částka 366 696 byla převedena na účty zaměstnanců a 59 119 bylo vyplaceno 15.1.2010 z pokladny.

Účet 333 Odbory 1 508 Kč = příspěvek odborům z mezd – částka byla převedena.

Položka B.III.6. Závazky soc. a zdravotního pojištění 247 tis. Kč

Stav účtu 336 = 246 857,- Kč

Účet 336 Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění 246 857,- Kč. Bylo odsouhlasen, že sociální pojištění činí 169 933 Kč a odpovídá zúčtování mezd za prosinec 2009 a že stejná částka bylo odvedena o účet OSSZ dne 11.1.2010.

Zdravotní pojištění 76 924 odpovídá zúčtování mezd za prosinec 2009 a ve stejné částce byly provedeny odvody jednotlivým zdravotním pojišťovnám také 11.1.2010.

Položka B.III.7. Stát daňové závazky 53 tis. Kč

Stav účtu 342 Ostatní přímé daně 52 865 Kč

Účet 342 Ostatní přímé daně ve výši 52 865 Kč souhlasí na vyúčtování mezd za prosinec 2009 v položce daň ze závislé činnosti. Daň v uvedené částce byla odvedena 11.2.2010.

Položka B.III.8. Krátkodobé přijaté zálohy 28 tis. Kč

Stav účtu 324 = 27 788,99 Kč

Účet 324 Krátkodobé přijaté zálohy 27 788,99 = přijaté zálohy na topení.

Položka B.III.10. Dohadné účty pasivní 524 tis. Kč

Stav účtu 389 = 524 429, 10 Kč

Účet 389 Dohadné účty pasivní 524 429,10 Kč. Stav účtu byl doložen propočtem předpokládané spotřeby elektrické energie podle jednotlivých provozů a předpokládanou výší roční odměny ředitele státního podniku. Přesnou částku odměny určí až ministr zemědělství.

Položka B.III.11. Jiné závazky 12 tis. Kč

Stav účtu 379 Jiné závazky 11 731 Kč.

Účet 379 Jiné závazky 11 731,- Kč jedná se o odvod exekuce srážkou z mezd. Doloženo.

Položka C.IV.1. Výdaje příštích období 45 tis. Kč

Stav účtu 383 Výdaje příští.období 44 807,55 Kč

Účet 383 Výdaje příštích období ve výši 44 807,55 Kč byl doložen v položkách platby nájemného za rok 2009 v lednu 2010 (676 Kč), odvodu podílu za nezaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností za rok 2009 v únoru 2010 (1 718 Kč) a platby faktury za plyn XII/09 v lednu 2010. (42 413,55 Kč).

Položka C.IV.2. Výnosy příštích období 1

Stav účtu 384 Výnosy příštích období 1 167,- Kč

Přijatá platba za pronájem RC CLUB 1-7/2010

4.2.4.2. Odsouhlasení správnosti Výkazu zisku a ztráty

Položka I. Tržby za prodej zboží 297 tis. Kč ,

Stav účtu 604 Tržby za zboží 296 747,- Kč

Účet 604 100 Tržby obchodní stáj 194 034 Kč. Ověřeno dle faktur za prodané koně.

604 200 Tržby kantýna 102 713 Kč Ověřeno dle deníku tržeb.

Položka A Náklady na prodané zboží 479tis. Kč

Stav účtu 504 Prodané zboží 479 151,26 Kč

Účet 504100 Prodané zboží – obchodní stáj 379 097,40 Kč odsouhlaseno na pořizovací cenu prodaných koní. Prodej koní z obchodní stáje je se ztrátou.

504200 Prodané zboží – kantýna – namátkově ověřeny pořizovací ceny.

Položka II.1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb 5 558 tis. Kč

Stav účtů 601= 2 197 666,09

602= 3 360 529,89

Účet 601 Tržby za vlastní výrobky 2 197 666,09 Kč

V rámci tohoto účtu byl ověřeny tržby za – připouštěcí poplatky (40 % tržeb)
- prodej obilí (24 % tržeb)

602 Tržby za prodej služeb 3 360 529,89 Kč

při ověřování tohoto účtu jsem se zaměřil na :

- tržby za ustájení koní (31% tržeb) – dle vystavených faktur a smluv
- nájemné z bytů (26% tržeb) – dle uzavřených nájemních smluv
- kurzy jízdy na koni (7% tržeb) – namátkově dle příjmových dokladů

Položka II.2 Změna stavu zásob vlastní činnosti 98 tis. Kč ,

Stav účtů 611 = 30 084,98 Kč

613 = 304 627,20 Kč

614 = -236 578,85 Kč

celkem = 98 133,33 Kč

Odsouhlasení bylo provedeno v rámci ověření účtů 121,123,124.

položka II.3 Aktivace 2 248 tis. Kč

Stav účtů 622 Aktivace vlastních služeb 31 941,50 Kč

624 Aktivace koní 2 215 344,95 Kč

Při ověřování jsem se zaměřil na kontrolu převodu mladých koní do základního stáda (dospělých), na dodržování kalkulačních cen.

Položka B.1 Spotřeba materiálu a energie 3 208 tis. Kč

*Stav účtů 501 = 2 497 443,84 Kč
502 = 710 351,61 Kč
celkem = 3 207 795,45 Kč*

Účet 501 Spotřeba materiálu 2 497 443,84 Kč. Ověřováno spolu s účtem 112 Materiál se zaměřením na oceňování pořizovacími cenami. Namátková kontrola výdejek a provedená inventarizace.

Účet 502 Spotřeba energie 710 351,61 Kč – kontrolovány faktury za spotřebu elektrické energie (49 % z celkové spotřeby) a plynu (také 49 %).

Položka B.2. Služby 7 239 tis. Kč

*Stav účtu 511 Opravy a udržování 3 980 030,22 Kč
512 Cestovné 117 032,51 Kč
513 Reprezentace 9 470,50 Kč
518 Nakupované služby 3 132 315,61 Kč
celkem : 7 238 847,84 Kč*

Správnost těchto účtů byla ověřována při testování správnosti účetních dokladů. U fakturu za opravy bylo testováno též, zda se nejedná o náklady na technické zhodnocení. U nakupovaných služeb zda provedení služeb je odsouhlaseno odpovědným pracovníkem a zda jsou tyto služby uhrazovány.

Položka C.1. Mzdové náklady 6 626 tis. Kč

Stav účtu 521 Mzdové náklady 6 625 891,- Kč.

Účet zkontrolován na zúčtování hrubých mezd v jednotlivých měsících a následné výplaty. Namátkově ověřeno uzavření pracovních smluv a převody mezd na osobní účty zaměstnanců

Položka C.3. Náklady na soc. a zdravotní pojištění 1 994 tis. Kč

Stav účtu 524 = 1 994 462 Kč

Účet 524 Sociální a zdravotní pojištění doložen zúčtováním mezd a odvody za jednotlivé měsíce.

Položka C.4. Sociální náklady 112 tis. Kč

*Stav účtu 527 Soc.náklady zákonné 110 753,46 Kč
528 Ostatní soc. náklady 1 039,- Kč*

Ověřeno, že účet 527 Sociální náklady zákonné obsahuje příspěvky na obědy (55% ceny oběda) 110 053,46 a zbytek tvoří náklady na vstupní a výstupní lékařské prohlídky. Ostatní sociální náklady – nápoje zaměstnancům při sklizňových pracích, kdy nejsou splněny podmínky tzv. horkého provozu.

Položka D. Daně a poplatky 244 tis. Kč

Stav účtu 531 Silniční daň 21 090,- Kč
532 Daň z nemovitosti 110 463,- Kč
538 Ostatní daně a popl. 112 082,- Kč

Byla kontrolována návaznost na daňové přiznání. U daně z nemovitosti i na zaplacení v roce 2009. U účtu 538 ostatní daně a poplatky byla zkontrolována správnost a odvedení daně z převodu nemovitosti (67 980 Kč) a poplatky.

Položka E. Odpisy dlouhodobého majetku 1 848 tis. Kč

Stav účtu 551 Odpisy 1 847 630,53 Kč

Výše odpisů byla kontrolována při ověřování účtů dlouhodobého majetku se zaměřením dodržování odpisového plánu a na správnost výpočtu.

Položka III.1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku 3 149 tis. Kč

Stav účtu 641= 3 149 238,- Kč

Položka byla kontrolována na vystavené prodejní faktury a kupní smlouvy.

Položka III.2. Tržby z prodeje materiálu 51 tis. Kč

Stav účtu 642 = 50 857,48 Kč

Jedná se o prodej kovového odpadu (88%) a nepotřebného materiálu ze skladu.

Položka F.1. ZC prodaného DHM 1 423tis. Kč

Stav účtu 541 = 1 423 032,52 Kč

Zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku byly ověřovány při auditu účtů oprávek. Z rozboru jednotlivých položek vyplývá, že zisk z prodeje DHM ovlivňuje prodej domků. Prodej koní je ztrátový (- 125 tis.Kč)

Položka F.2. Prodaný materiál 3 tis. Kč

Stav účtu 542 Prodaný materiál 3 232,80 Kč

Z hlediska auditu nevýznamná položka.

Položka G. Změna stavu opravných položek -143 tis. Kč

Stav účtu 558 = + 22 878,05 Kč
559 = - 165 986,19 Kč

Položka byla odsouhlasena na tvorbu a zúčtování opravných položek k finančnímu majetku, materiálu a pohledávkám. Viz. předchozí text k příslušným účtům.

Položka IV. Ostatní provozní výnosy 13 894 tis. Kč

Stav účtu 648 = 13 707 902,35 Kč
644 = 186 774,- Kč

Účet 648 Ostatní provozní výnosy 13 707 902,35 Kč tvoří hlavní položku celkových výnosů státního podniku. Podstatnou část tvoří dotace (13 462 tis.Kč). Při auditu byly zkontrolovány jednotlivé dotace tzn. příslib pro rok 2009 jeho zaúčtování do výnosů a úhrada na bankovní účet podniku. Kontrolou FÚ Písek na plnění podmínek poskytnutých dotací nebyly zjištěny závady. Další významnou položkou jsou úhrady od pojišťovny (157 tis.Kč)

Položka H. Ostatní provozní náklady 357 tis. Kč

Stav účtu 548 = 291 631,55 Kč
549 = 5 000,- Kč
546 = 60 093,- Kč
545 = 548,- Kč

Účet 548 Ostatní provozní náklady tvoří náklady na pojištění. Ověřeno dle pojistných smluv a v návaznosti na časové rozlišení nákladů.

Účet 549 Manka škody – úhyn hřibat

Účet 546 Odpis pohledávek – viz. odpis nedobytných pohledávek v příloze k účetní závěrce.

Účet 545 Pokuty a penále – dodatečné daňové příznání k DPH

Položka X. Výnosové úroky 2 tis. Kč

Stav účtu 662 Úroky 2 228,08 Kč

Souhlasí na bankovní výpisy.

Položka XI. Ostatní finanční výnosy 14 tis. Kč

Stav účtu 663 Kurzové rozdíly 13 546 Kč

Zkontrolováno na přepoččet zahraniční měny u pohledávek, závazku a pokladny.

Položka O. Ostatní finanční náklady 54 tis. Kč

Stav účtu 563 Kurzové rozdíly 33 174,64 Kč
568 Bankovní poplatky 21 180,73 Kč

Ověření účtu 563 stejné jako u 663. Bankovní poplatky souhlasí s bankovními výpisy,

Položka Q.2. Odložená daň -37 tis. Kč

Stav účtu 592 Odložená daň 37 035,64 Kč.

Správnost výpočtu ověřena u účtu 481 Odložená daň.

Položka **** Výsledek hospodaření za účetní období 1 904 tis. Kč

Zisk 1 903 953,01 Kč

Odpovídá rozdílu účetní třídy 6 a třídy 5.

4.2.4.3 Ověření podrozvahové evidence

Pro zabezpečení komplexního pohledu na účetní závěrku a na skutečnost, zda účetnictví je vedeno v celém rozsahu, tak jak to požadují platné předpisy pro vedení účetnictví v ČR byly ověřeny i účty podrozvahové evidence .

Státní podnik vede podrozvahovou evidenci v souladu s platnou legislativou. Při kontrole nebyly zjištěny závady.

Rozsah a náplň podrozvahové evidence je uvedena v Příloze k účetní závěrce pod bodem 14).

4.2.4.4. Stanovení auditorského rizika

Při stanovení auditorského rizika přihlížel auditor ke skutečnosti, že se jedná o účetní jednotku s menším počtem účetních dokladů, proto určil výběr položek na základě své zkušenosti a svého úsudku.

1. Přirozené riziko

Při stanovení tohoto rizika auditor hodnotil celkový pohled na státní podnik. Bral v úvahu svoji několikaletou znalost státního podniku, dále, že v podniku existuje jednotné vedení, že výše odměn vedení podniku není vázána na výši vykázaného zisku. Státní podnik nemá žádný úvěr nebo dlouhodobou půjčku a ani nezvažuje v následném období o její získání. Podnik plní své splatné závazky. Tvorba opravných položek k majetku je vytvářena v požadované výši. Vykázané inventurní rozdíly nemají zásadní charakter.

Auditor vyhodnotil přirozené riziko jako střední = 50%

2. Kontrolní riziko

Při vyhodnocení kontrolního rizika byl brán v úvahu vnitřní kontrolní systém podniku a výsledky testů vnitřních kontrol. Byly vyhodnoceny odpovědnostní řád podniku, vnitřní směrnice pro vedení účetnictví, zásady odměňování a premiový řád, v neposlední řadě i kolektivní smlouva, přihlíženo bylo též k výsledkům vnějších kontrol.

Bylo konstatováno, že vnitřní kontrolní systém podniku funguje. Odpovědnostní řád je dodržován i v návaznosti na oběh účetních dokladů. Schvalování účetních operací je v souladu s odpovědnostním řádem i oběhem dokladů. V podniku jsou přijímána opatření k odstranění nedostatků zjištěných vnitřní kontrolou. Měsíčně jsou odsouhlasovány zůstatky

úctů obrátové předvahy na stav evidence jednotlivých subsystémů (hmotný dlouhodobý majetek, zásoby, mzdy atd.). Zůstatky bankovních účtů jsou odsouhlasovány denně.

Pracovníci, kterým jsou svěřeny do správy hmotné nebo finanční prostředky mají uzavřené dohody o hmotné odpovědnosti. V pokladny jsou prováděny pravidelné kontroly. Při náhodné kontrole v průběhu auditu nebyl zjištěn pokladní schodek ani přebytek. Byly vzaty v úvahu provedené testy správnosti pokladních operací (viz. ověření účtu 211). Peněžní prostředky jsou uloženy v trezoru. Platby v hotovosti nad ekvivalent 15 000 EUR nebyla prováděny. Veškerý majetek byl zinventarizován. Byla provedena fyzická i dokladová inventura. Pohledávky byly odsouhlaseny dopisy s dlužníky. U pohledávek a závazků byly vyhodnoceny následné úhrady v době auditu.

Výsledky vnějších kontrol – FÚ Písek – dotace, OSSZ byly bez zjištěných závad.

Auditor vyhodnotil kontrolní riziko jako střední = 50%

3. Zjišťovací riziko

- bylo posuzováno na základě provedených testů věcné správnosti. Při testování zůstatků jednotlivých účtů byly zjištěny některé nesprávnosti
- jednalo se například : (částky uváděny v tis.Kč)
- při posuzování správnosti zachycení účetních případů na správné účty účetního rozvrhu
- nesprávné zachycení položky charakteru oprav a udržování na účtu 518 Ostatní nakupované služby – celkem 2 položky ve výši 8 tis. Kč.
- nesprávné zachycení poskytnuté služby na účtu 538 poplatky 1,5 tis.Kč
- nesprávné zachycení poskytnuté služby na účtu 548 Ostatní provozní náklady 3 tis.Kč.
- položka spotřeby plynu v částce 3 tis.Kč zachycena na Dohadném účtu pasivním, ačkoliv v době účetní uzávěrky bylo k dispozici přesné vyúčtování plynu. Mělo být uvedeno ve výdajích příštích období

Byly vyhodnoceny jako nesprávnosti nevýznamné, které nemají vliv na posouzení účetní závěrky.

Při posuzování časové a věcné sounáležitosti

- zjištěno, že jedna položky vyúčtování vodného (1 tis. Kč) patří do předchozího roku.
- zjištěno, že nebyla ukončena pojistná smlouva nemovitosti po jejím prodeji - dopad 3 tis. Kč.

Vyhodnoceno jako nevýznamné nesprávnosti. Řešeno v daňovém přiznání vyloučením z daňových nákladů.

Byly vyhodnoceny významné rozdíly zůstatků jednotlivých účtů s porovnáním s minulým obdobím. Veškeré rozdíly byly dokladovány viz. stať ověřování jednotlivých účtů. Nebylo zjištěno nadhodnocení ani podhodnocení účetních položek ve výši, která by ovlivňoval věrný a poctivý obraz účetní závěrky státního podniku.

Výpočet přípustného zjišťovacího rizika :

[11]

Matice zjištění přípustného zjišťovacího rizika (z předchozích údajů)
(dle auditorské směrnice č.6)

	přirozené riziko		kontrolní riziko	
	vysoké	střední	nízké	
vysoké	nízké	nízké	střední	
střední	nízké	střední	vysoké	
nízké	střední	vysoké	vysoké	

Tabulka 3. Matice zjištění přípustného zjišťovacího rizika, zdroj: auditorská směrnice č.6

Výpočet výše zjišťovacího rizika

Přirozené riziko (PR) střední 50 %
 Kontrolní riziko (KR) střední 50 %
 Auditorské riziko (AR) nízké 5 %
 Zjišťovací riziko (ZR) ?

Auditor chce toto nízké auditorské riziko, proto potřebuje zjistit jak vysoké % neodhalených nesprávností si může při takto zvoleném riziku dovolit, tj. výši zjišťovacího rizika.

$$\begin{aligned} AR &= PR \times KR \times ZR \\ 5 \% &= 50 \% \times 50 \% \times ZR \\ 0,05 &= 0,5 \times 0,5 \times ZR \\ 0,2 &= ZR \\ ZR &= 20\% \end{aligned}$$

Auditor si může dovolit neodhalit 20% nesprávností.

4.2.4.5. Závěr a vydání zprávy auditora

1) Vyhodnocení testů správnosti

Na základě vyhodnocení testů věcné správnosti, kdy nebyly zjištěny významné nesprávnosti, rozhodl auditor, že rozsah auditu byl dostatečný k tomu, aby mohl vydat výrok k účetní závěrce, že neobsahuje významné nesprávnosti.

2) Závěr a vydání zprávy

Byla posuzována účetní závěrka jako celek, to znamená včetně předložené přílohy k účetní závěrce.

Bylo konstatováno, že :

- účetní závěrka je sestavena v souladu s § 18 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhláškou 500/2002 Sb.,

- v údajích za minulé účetní období nebyly zjištěny rozdíly, to znamená, že bilanční kontinuita byla dodržena,
- byly vysvětleny a doloženy všechny významné rozdíly proti skutečnosti předchozího účetního období,
- účetní závěrka byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání státního podniku,
- v období od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky nenastali žádné okolnosti, které by měnily pohled na účetní závěrku a měly vliv na další trvání státního podniku,
- účetní závěrka má dostatečnou vypovídací schopnost pro zakladatele i pro ostatní externí uživatele,

Po zvážení všech výše uvedených skutečností došel auditor k závěru, že může vydat výrok k účetní závěrce. V našem případě se jednalo o výrok „Bez výhrad“.

Zpráva auditora včetně jeho výroku k účetní závěrce je přílohou č.1 této práce.

Auditor vypracoval dopis vedení státního podniku, ve které upozornil na některá zjištění během auditu, která však neměla vliv na jeho výrok.

Zprávu o ověření účetní závěrky projednal s vedením státního podniku a poté 24.6.2010 v dozorčí radě.

Účetní závěrka i zpráva auditora byla zveřejněna v elektronické podobě 2.7.2010 ve sbírce listin obchodního rejstříku Krajského soudu v Českých Budějovicích, kde je také k nahlédnutí.

5. Závěr

Cílem bakalářské práce bylo zjistit, na základě provedeného auditu účetní závěrky státního podniku Zemský hřebčinec Písek, zda tato účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz účetnictví a zda účetnictví podniku je vedeno v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Zjištění bylo prováděno při konkrétním ověřování účetní závěrky za účetní období kalendářního roku 2009, kterého jsem se zúčastnil jako člen auditorského týmu.

Ve své práci jsem se zaměřil hlavně na praktické ověřovací práce, které jsem prováděl. Na příkladech konkrétních ověřovacích prací dokumentuji správnost vykazovaných zůstatků jednotlivých rozvahových a výsledkových účtů. Cílem je podat celkový pohled na provádění auditu, tj. i ostatních prací, které s ověřováním účetní závěrky souvisejí. Proto jsem se svolením státního podniku a auditora uvedl i některé údaje manuálů auditorského spisu, popřípadě uvádím některé poznatky a zjištění, které jsem získal od auditora. Dokresluji tím komplexnost pohledu na ověřovanou účetní závěrku a vedení účetnictví.

Audit účetní závěrky proběhl podle předem stanoveného plánu. Státní podnik poskytl veškeré požadované informace. Při ověřování byly využity platné auditorské techniky.

Ověřování bylo prováděno nejen dokladově ale i přímo fyzicky účastí na inventurách vybraných druhů majetku. Nevycházel jsem jen z údajů předložených účetní jednotkou, ale i z jiných zdrojů např. z výpisů z katastru nemovitostí, daňových přiznání, plemenných knih, odsouhlasovacích dopisů na pohledávky a závazky od věřitelů a dlužníků, rozhovoru s podnikovým právníkem, členy dozorčí rady apod.

Na základě vyhodnocení veškerých zjištění, bylo konstatováno, že účetní závěrka státního podniku podává věrný a poctivý obraz účetnictví a že účetnictví státního podniku je vedeno v souladu s platnou legislativou České republiky.

6. Summary, key words

On the basis of executed audit in Zemský hřebčinec Písek, state enterprise, to check, if the statement of balance comply with the accounting standards valid in the Czech Republic. On the basis of used and selected auditorial procedures to execute auditorial tests with objective to verify truthfulness and reality of the individual items of assets and liabilities of state enterprise.

In theoretical part of my work are described the surveying reasons of audit of accounts, the fundamentals of its application based on International audit standards issued by The Chamber of Auditors of the Czech Republic. There are described individual stages of account surveying. In conclusion of theoretical part is mentioned the wording of the Audit Report on Account Balance.

In practical part I directed myself at test data, which were carried out by myself in the frame of account balance surveying in the state enterprise Zemský Hřebčinec Písek.

On examples of factual surveying works I try to prove the accuracy of presented balances of particular real and result accounts. It is a purpose to present a general scrutiny on application of audit, i.e. including other works related with application of account balance.

The audit of account balance was carried out according schedule fixed in advance. There were used by surveying the current audit procedures and techniques including the usual audit risk. The audit was made by checking of records and items (goods), among others also by my personal participation on stocktaking of selected property items.

On the basis of evaluation of all findings, it was stated the account balance of state enterprise shows true and fair picture of accounts and that the accounting of state enterprise was conducted in accordance with Law of the Czech Republic.

Key words:

audit

balance sheet

profit and loss account

external auditor

state enterprise

statement of balance

audit report

7. Seznam nejčastěji používaných zkratk

KAČR	Komora auditorů České republiky
s.p.	státní podnik
DR	dozorčí rada
PC	pořizovací cena
ZC	zůstatková cena
RF	rezervní fond
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
MZ ČR	Ministerstvo zemědělství České republiky

8. Přehled citované literatury:

- [1] RICCHIUTE DAVID, N. *Audit*. Praha: Victoria Publishing, 1994. 792 s. ISBN 80-85605-86-4
- [2] MÜLLEROVÁ, L. *Auditing pro manažery*. ASPI Publishing, 2008. 133 s. ISBN 97880735 73089
- [3] DVOŘÁČEK, J. *Audit podniku a jeho operací*. O.H. Beck. 165 s. ISBN 80-7179-809-6
- [4] PILNÝ V., *Auditorské směrnice Komory auditorů České republiky*. edice HZ, Praha 1993,52 str., ISBN 80-901595-3-7
- [5] KRÁLÍČEK, V. *Příručka mezinárodních auditorských standardů*. IFAC ČR 2006 , 2003 str., ISBN 80-86679-05-5
- [6] *Příručka pro provádění auditu*, vydala společnost Deloitte s.r.o.,KAČR, Deloitte,Praha, (1. díl), 294 str., ISBN 80-866679-07-1
- [7] Česká republika. Zákon č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů : O auditorech. In *Sbírka zákonů České republiky*. 2009, 30/2009 Sb., s. 1-41.
- [8] Česká republika. Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů : O účetnictví. In *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, 107, s. 2802- 2810.
- [9] Česká republika. Vyhláška č. 500/2002 Sb. : Úplné znění. In *Finanční zpravodaj Ministerstva financí České republiky*. 2009, 109, s. 38-76. ISBN 978-80-7208-722-8.
- [10] *České účetní standardy*. Praha : Ministersvo financí ČR, 2009. 188 s. ISBN 978-80-7208-723-5.
- [11] *Komora auditorů ČR* [online]. 2010 [cit. 2011-04-27]. Auditorská směrnice č. 6- stanovení auditorského rizika. Dostupné z WWW: <www.kacr.cz>.
- [12] Česká republika. Zákon č. 77/1997 Sb. : O státním podniku, ve znění pozdějších předpisů. In *Sbírka zákonů České republiky*. 2010, 25, s. 1791-1798.
- [13] *Komora auditorů ČR* [online]. 2010 [cit. 2011-04-25]. Poslání a smysl auditu. Dostupné z WWW: <www.kacr.cz>.

9. Seznam tabulek a grafů

Tabulka 1 Ukazatele hladiny významnosti – zdroj: účetní výkazy s.p., autor: Jan Špeta.....	22
Tabulka 2 Předpokládaný počet účetních dokladů, zdroj – vlastní, autor: Jan Špeta	24
Tabulka 3 Matice zjištění přípustného zjišťovacího rizika, zdroj: auditorská směrnice č.6 ...	42

10. Seznam příloh

- 1) Zpráva auditora k účetní závěrce za rok 2009
- 2) Účetní závěrka k 31.12.2009
- 3) Výpis z obchodního rejstříku
- 4) Kontrolní list na testování správnosti účetních dokladů
- 5) Kontrolní list na ověření pokladních dokladů

Ing. Jaroslav Špeta, auditor č. osvědčení KAČR 584

ZPRÁVA AUDITORA

**o ověření roční účetní závěrky k 31.12.2009
státního podniku**

**Zemský hřebčinec Písek
státní podnik**

IČ 48 20 42 85

U Hřebčince 479, 397 01 Písek

Ing. Jaroslav Špeta auditor č. osvědčení KAČR 584

Zpráva nezávislého auditora

o ověření roční účetní závěrky sestavené k 31.12.2009 v státním podniku Zemský hřebčinec Písek

I. Údaje o státním podniku :

1. Den zápisu do obchodního rejstříku : 1. ledna 1993
2. Obchodní jméno : Zemský hřebčinec Písek, státní podnik
3. Sídlo : U Hřebčince 479, 397 01 Písek
4. IČO : 48 20 42 85
5. DIČ : CZ 48 20 42 85
6. Právní forma : státní podnik
7. Hlavní předmět činnosti : chov koní
8. Kmenové jmění podniku : 53 184 000 Kč

II. Ověření provedl :

Auditor : Ing. Jaroslav Špeta , číslo osvědčení KAČR 584
Palackého nám. 113, 386 01 Strakonice

Ověřované období : od 1.1.2009 do 31.12.2009

Datum vyhotovení zprávy : 14.dubna 2010

Účetní závěrka roku 2009 byla ověřena na základě smlouvy uzavřené mezi auditorem a státním podnikem

III. Předmět a účel ověření :

Předmětem ověření je příložená účetní závěrka státního podniku k 31.12.2009

IV. Přílohy zprávy :

Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, Příloha

Ing. Jaroslav Špeta auditor č.osvědčení KAČR 584

Zpráva nezávislého auditora
určená pro zřizovatele státního podniku

Zemský hřebčinec Písek státní podnik

Ověřil jsme přiloženou účetní závěrku státního podniku **Zemský hřebčinec Písek**, tj. rozvahu k 31.12.2009, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích za období od 1.1.2009 do 31.12.2009 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o státním podniku jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

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

Odpovědnost auditora

Mojí úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domnívám se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Výrok auditora „bez výhrad“

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace státního podniku **Zemský hřebčinec Písek** k 31.12.2009 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2009 v souladu s českými účetními předpisy.

V Písku 14.dubna 2010

Ing. Jaroslav Špeta
auditor č.osvědčení KAČR 584



ROZVAHA

ke dni: 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

IC

48204285

Obchodní firma

Zemský hřebčinec Písek
státní podnik

Sídlo

U Hřebčince 479
397 01 Písek

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	103 412	- 45 865	57 547	55 465
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	89 706	- 45 470	44 236	43 983
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	87 846	- 43 796	44 050	43 797
B. II. 1.	Pozemky	014	20 748		20 748	20 771
	2. Stavby	015	46 613	- 27 423	19 190	20 164
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	10 446	- 9 142	1 304	1 096
	4. Pěstelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018	9 728	- 7 231	2 497	1 757
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	11		11	9
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	300		300	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	1 860	- 1 674	186	186
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	1 860	- 1 674	186	186
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	13 540	- 395	13 145	11 288
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	5 296	- 201	5 095	5 386
C. I. 1.	Materiál	033	543	- 201	342	352
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	488	0	488	458
	3. Výrobky	035	1 168		1 168	863
	4. Zvířata	036	2 852		2 852	3 089
	5. Zboží	037	245		245	624
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2. Pohledávky - ovládající a fiduci osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046			0	
	8. Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	3 204	- 194	3 010	1 565
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 297	- 194	1 103	888
	2. Pohledávky - ovládající a fiduci osoba	050			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054	1 525		1 525	379
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	382		382	298
	8. Dohadné účty aktivní	056	0		0	0
	9. Jiné pohledávky	057			0	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	5 040	0	5 040	4 337
C. IV. 1.	Peníze	059	253		253	248
	2. Účty v bankách	060	4 787	0	4 787	4 089
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	166	0	166	194
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	156		156	129
	2. Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3. Příjmy příštích období	066	10		10	65

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	57 547	55 465
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	54 328	52 419
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	53 184	53 184
A. I. 1.	Základní kapitál	070	52 916	52 916
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072	268	268
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	502	530
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	200	200
	2. Statutární a ostatní fondy	080	302	330
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	-1 262	263
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	33	263
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083	-1 295	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118))	084	1 904	-1 558
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	3 173	2 982
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089		
	4. Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	1 734	1 803
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101	1 734	1 803

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulém účetním období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	1 439	1 179
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	148	174
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
	3. Závazky - podstatný vliv	105		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	
	5. Závazky k zaměstnancům	107	427	382
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	247	225
	7. Stát - daňové závazky a dotace	109	53	48
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	110	28	27
	9. Vydané dluhopisy	111		
	10. Dohadné účty pasivní	112	524	320
	11. Jiné závazky	113	12	3
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	116		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	46	64
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119	45	64
	2. Výnosy příštích období	120	1	



Datum sestavení	Statutární orgán - jméno	Statutární orgán - podpisový záznam
31.3.2010	Ing. Jan Pellar	Zemský hřebenec Písek státní podnik U Hřebenec 479, 397 01 PÍSEK IČO: 46204285 I. O. OD 10.10.05

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni: **31.12.2009**

(v celých tisících Kč)

IC

48204285

Obchodní firma

Zemský hřebčinec Písek
státní podnik

Sídlo

U Hřebčince 479
397 01 Písek

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	297	879
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	479	1 067
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	-182	-188
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	7 904	7 249
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	5 558	6 076
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	98	-424
3.	Aktivace	07	2 248	1 597
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	10 447	10 391
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	3 208	2 831
B. 2.	Služby	10	7 239	7 560
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	-2 725	-3 330
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	8 732	8 148
C. 1.	Mzdové náklady	13	6 626	6 048
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 994	2 009
C. 4.	Sociální náklady	16	112	91
D.	Dané a poplatky	17	244	162
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 848	1 839
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	3 200	579
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	3 149	532
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	51	47
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	1 426	111
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1 423	87
F. 2.	Prodaný materiál	24	3	24
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-143	-313
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	13 894	11 718
H.	Ostatní provozní náklady	27	357	521
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	1 905	-1 501

P

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	2	3
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	14	26
O.	Ostatní finanční náklady	45	54	47
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47)]	48	-38	-18
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	-37	39
Q. 1.	- splatná	50		
Q. 2.	- odložená	51	-37	39
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	1 904	-1 558
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	1 904	-1 558
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	1 867	-1 519



Datum sestavení	Statutární orgán - jméno	Statutární orgán - podpisový záznam
31.3.2010	Ing. Jan Pellar	Zemský hřebčinec Písek státní podnik U Hřebčince 47, 397 01 PÍSEK IČO: 48204235 IČD: CZ48204235 -8-

Zemský hřebčinec Písek
státní podnik

Příloha k účetní uzávěrce r. 2009

/MF § 39 prov.vyhlášky č.500/2002 Sb./
údaje uvedeny v tis. Kč

1/ Základní informace

Název a sídlo účetní jednotky:

Zemský hřebčinec Písek státní podnik
U Hřebčince 479, 397 01 Písek

Identifikační číslo : 482 04 285

Právní forma: Státní podnik

Předmět činnosti:

- odchov a výcvik koní vlastních i pro cizí včetně orozovování jezdeckých stáží, kursů a jezdecké turistiky
- obchodní činnost- koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej zboží , vyjma zboží vyhrazeného zvláštními předpisy
- plnění úkolů státní péče plemenářství v chovu koní ve smyslu zákona o plemenitbě hospodářských zvířat v rozsahu uděleného výnosem MZe ČR
- provozování zemědělské výroby
- silniční motorová doprava nákladní
- ubytovací služby
- pořádání odborných kurzů,školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti
- organizování sportovních soutěží
- provozování kulturních a kulturně –vzdělávacích zařízení
- provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod užitkové vody

Datum vzniku: Státní podnik byl založen zakládací listinou Ministerstva zemědělství ČR ze dne 14.12.1992 č.j. 5418/92-510 ke dni 1.1.1993

Statutární orgán: ředitel: Ing.Pellar Jan
den vzniku funkce : 15.května 2006

zástupce ředitele: Emilie Vávrová
den vzniku funkce: 1. listopadu 2009

Podnik zastupuje a za podnik podepisuje ředitel, v jeho nepřítomnosti jeho zástupce. Podepisují tak, že k názvu podniku uvedou svou funkci a připojí svůj podpis.

Změny v obchodním rejstříku:

Ing. Michal Sirko, nar. 17.10.1961
bytem Nad alejí 1850/6, 162 00 Praha 6
den vzniku členství: 15.9.2008

Ing. Lubomír Vrba, nar. 15.6.1943
bytem Mazurská 521, 181 00 Praha 8
den vzniku členství: 15.9.2008

Ing. Josef Šilha, nar. 26.8.1944
bytem B. Němcové 826/5, 397 01 Písek
den vzniku členství: 6.10.2008

zapsáno: 23.ledna 2009

Ing. Michael Novotný, nar. 13.10.1950
Den vzniku členství: 1.6.2006 odvolán: ke dni 15.9.2008
Zapsáno: 20.července 2006 Vymazáno: 23.ledna 2009

Vladimír Hrnčiar, 15.2.1951
Odvolán: ke dni 1.6.2008
Zapsáno: 24.července 2002 Vymazáno: 23.ledna 2009

Ing. Jan Štíma, nar. 7.5.1949
Odvolán: ke dni 1.6.2008
Zapsáno: 24.července 2002 Vymazáno: 23.ledna 2009

Emilie Vávrová, nar. 31.12.1958
Bytem Žižkova tř. 315/47, 397 01 Písek
Vzdala se členství k 1.11.2009 Vymazáno:

Eduard Černý, nar. 19.9.1959
Bytem Humňany 25, 398 11 Protivín
Den vzniku členství: 5.11.2009 Zapsáno:

Organizační struktura podniku a její změny během uplynulého účetního období:
Viz příloha č. 1 přílohy k účetní uzávěrce v roce 2009.

Jména a příjmení statutárních orgánů a členů dozorčí rady.

Dozorčí rada:
Předseda dozorčí rady: Ing. Karel Kratochvíle

Členové dozorčí rady:
Ing. Lubomír Vrba, Ing. Josef Šilha, Ing. Michal Sirko
Jiří Ptáček, Eduard Černý

Statutární orgán:
ředitel Ing. Jan Pellar

Změny ve složení DR zapsané v OR v roce 2009:

Změny byly zapsány v OR ke dni 23. ledna 2009

Pan ministr Mgr. Petr Gandalovič odvolal od 1.6.2008 členy dozorčí rady pana Ing. Jana Šimu a pana Vladimíra Hrnčíara a jmenoval od 1.6.2008 nové členy dozorčí rady Ing. Jana Ludvíka, bytem Za kulturním domem 636, 394 70 Kamenice nad Lipou
a
Ing. Jaroslava Jurečku, bytem Šimerova 418/8, 301 00 Plzeň 3

Ke dni 15.9.2008 odvolal pan ministr Mgr. Petr Gandalovič z funkce člena dozorčí rady Ing. Jana Ludvíka, bytem Za kulturním domem 636, 394 70 Kamenice nad Lipou
a
Ing. Jaroslava Jurečku, bytem Šimerova 418/3, 301 00 Plzeň 3

Ke dni 15.9.2008 byli panem ministrem jmenováni do DR Ing. Lubomír Vrba, bytem Mazurská 521, Praha 8
a
Ing. Michal Sirko, bytem Nad alejí 1850/6, Praha 6

Ke dni 6.10.2008 byl panem ministrem jmenován do DR Ing. Josef Šilha, bytem B. Němcové 826/5, Písek

Změny ve složení DR nezapsané v OR do konce roku 2009:

2/ Podnik nemá v žádné obchodní firmě podstatný ani rozhodující vliv, ani nemá žádný podíl na základním kapitálu v žádné obchodní společnosti nebo družstvu.

3/

	2007	2008	2009
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce	26	25	26
z toho řídících	4	4	4
osobní náklady celkem/ mzdy, odvody, sociál. nákl /	7919	8148	8733
/ mzdy+odvody vč. OON/	7835	8057	8621
z toho řídící pracovníci	2164	2357	2432
odměny členů statutárních a dozorčích orgánů:	žádné	žádné	žádné
výše půjček statut. orgánům, členům stat. org.	žádné	žádné	žádné
výše ost. plnění statut. org. nebo jejím členům	žádné	žádné	žádné

4/ Podnik neposkytuje osobám, které jsou statutárním orgánem ani členům dozorčího orgánu žádné půjčky ani úvěry nebo jiná zajištění a plnění.

5/ **Informace o účetních metodách, zásadách a způsobech oceňování**
Účetní jednotka používá pouze metody stanovené zákonem 563/1991 Sb. doplněné prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb. o účetnictví. Odchylky od těchto metod podle § 7 odst. 5 zákona se nevyskytují

7

Způsoby oceňování:

- | | |
|---|---|
| a) zásoby nakoupené
pořízené vlastní činností (aktivované) | - pořizovacími cenami
- přímými náklady tj.položkami přímého materiálu a přímých mezd a režii, ceny používané v dané oblasti /srovnatelné/ |
| b) HIM a NIM nakoupený
vytvořený vlastní činností | - pořizovací cenou a náklady na jeho pořízení
- přímými náklady a výrobní režii |
| c) cenných papírů a majetkových účastí | - hodnotami jejich pořízení |
| d) přírůstků a příchovků zvířat | - stálými cenami pro příchovek 10 000,-Kč/ks
- přírůstek dle přímých nákladů a výrobní režie |
| e) vnitropodnikové účetnictví | - vnitropodnikové ceny dle vlastní kalkulace |

V průběhu zdaňovacího období nebyly použity reprodukční pořizovací ceny..

Druhy vedlejších pořizovacích nákladů - zejména dopravné,poštovné, balné

Změny:

Ve způsobu oceňování, postupu odpisování a postupu účtování nenastaly v roce 2008 žádné změny, pouze u účtování dospělých koní vlastních došlo na doporučení pana auditora podle §9 zákona 500/2002 Sb Zásoby odst.4 a odst.5 ke změně účtování. Do roku 2007 byly koně po výcviku zařazeni do hmotného majetku a odepisování, tržby za prodej těchto koní byly účtovány na účtu tržeb za prodaný hmotný majetek, v roce 2008 byla provedena aktivace koní vlastních a koně byli převedeni do obchodní stáje a odtud prodáváni přes účet 604.

Tito koně nejsou kupováni za účelem prodeje jako je správné naplnění obchodní stáje, ale jsou nakupováni jako hříbata do chovu. Pokud nejsou vybráni k chovu splňují úlohu koní provozních, kteří mohou působit v podniku několik let.Nejedná se o rychloobrátkové zboží určené k prodeji. Takto dochází i rozdílu mezi nižšími prodejními a vyššími zůstatkovými cenami.

Z tohoto důvodu jsme vznesli dotaz na Ministerstvo financí o možnosti účtování koní vlastních dospělých způsobem jako do roku 2008. Podle vyjádření bylo rozhodnuto, že způsob účtování koní dospělých přes hmotný majetek odepisovaný je správnější a od roku 2009 se k tomuto způsobu vracíme. Zbylých 6 koní bude nadále vedeno v obchodní stáji a prodej uskutečněn přes účty 604 a 504. Do roku 2010 zbývají v obchodní stáji ještě 2 koně.

- Způsob stanovení opravných položek**
- v souladu s ustanovením § 8 a) zák.č.593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů a zákonů
 - účetní opravné položky k majetku byly tvořeny individuálně ke konkrétnímu majetku.Oceněno podle předpokládané prodejní ceny /u cenných papírů/ a využitelnosti /nemovitosti/

Způsob sestavení oprávek k majetku na základě odpisového plánu

použití odpisové metody při
stanovení účetních odpisů - rovnoměrné odpisy

Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu
- použití platných denních kurzů ČNB

Přepočet pohledávek v cizí měně na CZK k rozvahovému dni 257
Přepočet závazků v cizí měně na CZK k rozvahovému dni -

6/ **Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát**

	2007	2008	2009
Doměrky daně z příjmu za minulá léta	-	-	-
Dlouhodobé bankovní úvěry	-	-	-
Přijaté dotace na provozní účely	9567	10997	13462
Přijaté dotace na investiční účely	-	-	-
Výše odloženého daň.závazku	1765	1803	-
Výše odložené daň.pohledávky	-	-	-
Závazek pojits.na soc.a zdrav.poj. 12/09	208	225	247
Finanční úřad nedopl. -přeplatek + /	+282	+ 81	359

Rozpis koní vedených v dlouhodobém hmotném majetku

H ř e b c i	68
K l i s n y	7
Sportovní koně	20
<hr/>	
	95

Rozpis koní vedených v zásobách /mladá zvířata/

Výcvik vl. test	8
Hřibata vlastní	11
Hřibata vl. test	21
<hr/>	
	40

Obchodní stáj – vlastní koně - 2 koní

Rozpis koní cizích vedených v podrozvaze

Výcvik test cizí	1
Odchov cizí	42
Hřebci nájem	2
Hřibata cizí test	10
Koně ostatní	1
<hr/>	

56

Stav k 31.12.09 193 koní

7/ **Rozpis hlavních tříd dlouhodobého hmotného majetku:**

	2008		2009	
	poř.cena	oprávky	poř.cena	oprávky
odpisová skupina 0	20771		20748	
odpisová skupina 1	700	700	700	700
odpisová skupina 2	14989	12394	15712	12838
odpisová skupina 3	1005	747	1684	757
odpisová skupina 4	701	537	701	558
odpisová skupina 5	46635	25601	45912	25892
drobný dlouh.majetek	2170	2170	2078	2078

Finanční pronájem smlouva skončila 15.7.2008

Změny dlouhodobého majetku v roce 2009

stav k 1.1.2009	84801
pozemky	- 24
stavby	- 722
sam.mov.věcí	+ 663
pěstít.celky trv.por.	- 18
základní stádo	+ 757
stav k 31.12.2009	85457

Stav akcie 1 860 tis. Kč firmy AGPI a.s. Pisek /rozvaha ř.26/

Stav účetních opravných položek v roce 2009 k pohledávkám	131	
Stav zákonných oprav.položek v roce 2009 k pohledávkám	63	
Ř.48 Rozvahy Celkem	194	
Stav účetních opravných položek k HIM	974	účet 092
Stav účet.oprav.položek k cenným papírům neobchodovatelným	1674	096
Stav účetních opravných položek k zásobám	201	191

Účetní opravná položka k HIM tvořena z důvodu prozatímní nevyužitelnosti objektu kravína a silážního žlabu na ND. K cenným papírům pro jejich neobchodovatelnost a k zásobám k ležákům.

Pohledávky	2007	2008	2009
po lhůtě splatnosti 180 dní	598	355	285

z toho nad 5 let 3.735,- Kč Popelková - rozhodnutí soudu – pohledávka byla splácena od roku 2007 a opět je vedena na úřadu práce - bez příjmu

Podnik se rozhodl k odpisu pohledávky p. Veenemana ve výši 16239,- Kč, který byl pravidelně upomínám i osobně při zahraničních cestách /. Jedná se o rozdíl celních nákladů při dovozu klisny do ČR, o který byla zvýšena fakturovaná cena a při zpětném vývozu do Holandska /byl proveden zápočet/ a zbylou cenu pan Veeneman neuhradil. Pro špatný zdravotní stav pana Veenemana nelze počítat s vymožení této pohledávky.

Dále byly odepsány pohledávky za zahraničními partnery p. Doornem ve výši 7818,- Kč a p. Woutersem

7

Ve výši 12428,- Kč. Důvodem byla nevymožitelnost pohledávek a vysoké náklady při vymáhání přes zahraniční finanční úřady. Odpis pohledávky p. Malého ve výši 2365,- Kč byl proveden pro neznámý pobyt dotyčného. Pohledávka za p. Mentlíkovou z roku 2002 v částce 14393,70 Kč byla odepsána z důvodu nemožnosti za 8 let vymožení této pohledávky. Jako věřitel máme informace, že dotyčná nedisponuje žádným majetkem a ani celou dobu soudních vymáhání se nepodařilo pohledávku uspokojit. Pohledávka p. Křížka ve výši 6850,- Kč byla rovněž odepsána z důvodu nemajetnosti dotyčného, když soud zastvil řízení kvůli nemožnosti sepsání majetku. Podnik se snažil vymáhat u zahraničních partnerů upomináním jak telefonickým, emailovým i ústním, ale bez výsledku. U ostatních p. Mentlíkové a Křížka soudně rovněž bez výsledku uspokojení pohledávkami.

Závazky

Po lhůtě splatnosti 180 dní 3 3 0

Státní podnik nemá žádné závazky po lhůtě splatnosti vůči OSSZ, zdravotním pojišťovně ani vůči finančnímu úřadu.

8/ Účetní jednotka nezvolila pro sestavení účetní závěrky výkaz zisku a ztráty podle přílohy č. 3 k vyhlášce 500/2002 Sb.

9/ **Vlastní kapitál – přehled o změnách vlastního kapitálu**

	2007	2008	2009
Vlastní kapitál rozvaha	53416	52419	54356
Z toho: základní kapitál	52916	52916	52916
Změny zákl. kapitálu	- 323	+ 268	+268
Neutr. ztráta minul. let	-	-	-1295
Fondy ze zisku	560	530	502
Výsledek hosp. min. let	1725	263	33
Výsledek hosp. běžného úč. obd.	- 1462	- 1558	1932

Rozpis účtů třídy 4.. na rozvahu

Účet	Stav k 31.12.2008	přírůstky	úbytky	stav k 31.12.2009
411	52916			52916
419	+ 268			268
421	200			200
427	330		-28	302
428	263			
431	0			
Výsledek hospod. 2008		+1932		1932
<hr/>				
	53416	2124	3121	52419

Výše a rozpis vytvořených rezerv – rezervy nebyly tvořeny.

10/ **Rozvržení tržeb**

Výnosy z běžné činnosti	tuzemsko		zahraničí		celkem	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Tržby za prodej zboží	500	167	379	130	879	297
Tržby za prodej vl.výr. a zvířat	2751	2146	57	52	2808	2198
Tržby za prodej služeb	3268	3360			3268	3360
Tržby z prod.maj.a mater.	579	2683		517	579	3200

11/ **Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj** v roce 2009 nebyly žádné.

12/ **Údaje po rozvahovém dni**

Mezi datem účetní závěrky a datem faktického uzavření účetních knih nedošlo k žádným skutečnostem ani případům, které by ovlivnily nebo zkreslily majetkovou a finanční situaci podniku.

13/ **OSTATNÍ**

Podrozvahová evidence	v tis.Kč
Finanční leasing	0
Hřebci nájem	100
Hřibata Holand	760
Odepsané pohledávky	456
EURO fa vydané	59
Test cizí hřibata	220
Odchov-cizí koně	160
EURO fa přijaté	20
Drobný hmot.maj	1257
Test cizí výcvik	0
Bezúplatný převod MZe	12
Cizí výcvik	0
Věcná břemena	37
EUR banka	24
EUR pokladna	7

14/ **Přílohy:**

- 1/ Organizační struktura podniku
- 2/ Přehled o peněžních tocích (CASH FLOW)



Handwritten signature

Small handwritten mark

P E N E Ž N Í T O K (CASH FLOW)
 MĚSÍC: 0-12/2009

DNE: 31/03/2010

PODNIK: 38 Zemský hřebčinec

P.	STAV PENEZNICH PROSTREDKU A PENEZNICH EKVIVALENTU NA ZACATKU UCETNIHO OBDOBI	1	4 336 615,69
----	--	---	--------------

PENEZNI TOK Z HLAVNI VYDELECKE CINNOSTI (PROVOZNI CINNOST)

Z.	UCETNI ZISK NEBO ZTRATA Z BEZNE CINN. PRED ZDANENIM	2	1 866 917,37
A.1.	UPRAVY O NEPEZNI OPERACE (A1.1 az A1.5)	3	363 500,74
A.1.1.	ODPISY STALYCH AKTIV (+) S VYJIMKOU ZUST. CENY PRODANYCH STALYCH AKTIV, ODPS POKLEDAVEK (+) A DALE UHOROvani OPR. POLOZKY K NABYT. MAJETKU (+/-)	4	1 907 724,23
A.1.2.	ZMENA STAVU OPR. POLOZEK, REZERV A ZMENA ZUSTATKU PŘECHODNYCH UCTU AKTIV A PASIV (+/-), TJ. CASOVE ROZLIŠENI NAKLADU A VYNOSU A KURZ. ROZDILU S VYJIM. - CASOVE ROZLIŠENI UROKU - KURZOVNICH ROZDILU AKT. A PAS., VZTAH SE K ZAVAZKUM V CIZI MENE Z TITULU PORIZENI INVESTIC. MAJETKU	5	181 982,79
A.1.3.	ZISK (ZTRATA) Z PRODEJE STALYCH AKTIV (+/-) VČETNE OČENOV. ROZDILU Z KAP. UCÁSTI (DO VYN. - DO NAKL. +)	6	-1 726 206,28
A.1.4.	VYNOSY Z DIVIDEND A PODILU NA ZISKU S VYJIMKOU PODNIKU, JEJICHZ PŘEDMETEM CINNOSTI JE INV. CINNOST (INVESTICNI SPOLECNOSTI A FONDY)(-)	7	
A.1.5.	VYUCT. NAKLADOVE UROKY (+) S VYJIMKOU KAPITALIZOV. UROKU A VYUCTOVANE VYNOSOVE UROKY (-)	8	
A.*	CISTY PENEZNI TOK Z PROVOZNI CINNOSTI PRED ZDANENIM PRACOVNIHO KAPITALU A MIMORADNYMI POLOZKAMI (Z+A1)	9	2 230 418,11
A.2.	ZMENA PRACOVNIHO KAPITALU (A2.1. az A2.3.)	10	-1 185 280,82
A.2.1.	ZMENA STAVU POKLEDAVEK Z PROVOZNI CINNOSTI (+/-)	11	- 358 647,33
A.2.2.	ZMENA STAVU KRATKODOBYCH ZAVAZKU Z PROV. CINN. (+/-)	12	-1 089 126,55
A.2.3.	ZMENA STAVU ZASOB (+/-)	13	262 493,06
A.**	CISTY PENEZNI TOK Z PROVOZNI CINNOSTI PRED ZDANENIM A MIMORADNYMI POLOZKAMI (A.* + A2.)	14	1 045 137,29
A.3.	VYDAJE Z PLATEB UROKU S VYJ. KAPITALIZOV. UROKU (+/-)	15	
A.4.	PRIJATE UROKY S VYJ. PODNIKU, JEJICHZ PŘEDMETEM CINN. JE INVESTICNI CINNOST (INV. SPOL. A FONDY)(+)	16	
A.5.	ZAPLACENA DAN Z PRIJMU ZA BEZNOU CINNOST A ZA DOMERYK DANE ZA MINULA OBDOBI (-)	17	
A.6.	PRIJMY A VYDAJE SPOJENE S MIMORADNYMI UCETNIMI PŘIPADY, KTERE TVORI MIMORADNY HOSP. VÝSL. VČETNE UHRAZENE SPLATNE DANE Z PRIJMU Z MIMOR. CINN. (+/-)	18	
A.***	CISTY PENEZNI TOK Z PROVOZNI CINNOSTI (A.**+A3azA6)	19	1 045 137,29

PENEZNI TOK Z INVESTICNI CINNOSTI

B.1	VYDAJE SPOJENE S PORIZ. STALYCH AKTIV (-)	20	-2 039 379,34
B.2.	PRIJMY Z PRODEJE STALYCH AKTIV (+)	21	1 726 206,28
B.3.	POJCKY A OVERY SPRIZNENYM OSOBAM (-/+)	22	
B.***	CISTY PENEZNI TOK VZTAHUJICI SE K INV. CINN. (B1azB3)	23	- 313 173,06

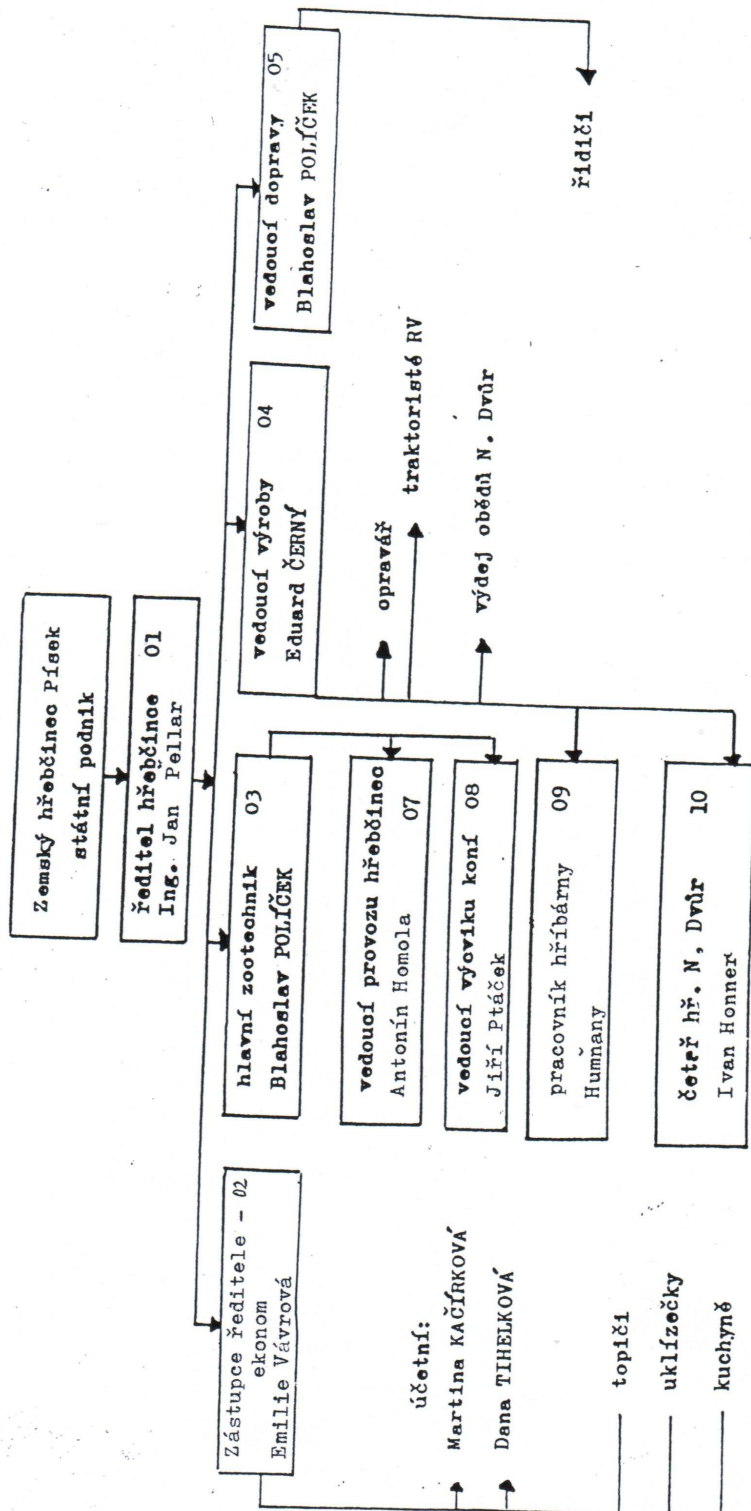
PENEZNI TOK Z FINANCNI CINNOSTI


C.1.	ZMENA STAVU DLOUHODOB. POPR. KRATKODOB. ZAVAZKU (+/-)	24	37 035,64
C.2.	DOPADY ZMEN VLASTNIHO MĚNI NA PENEZNI PROSTREDKY (C2.1 az C2.6.)	25	-64 951,64
C.2.1.	ZVYŠENI PENEZ. PROSTREDKU A PENEZ. EKVIVALENTU Z TITULU ZVYŠENI ZÁKL. JMĚNI NEBO REZERVNIHO FONDU VČETNE ZÁLOH NA ZVYŠENI (+)	26	-69 843,57
C.2.2.	VYPLACENI PODILU NA VLASTNIM JMĚNI SPOLECNIKUM (-)	27	
C.2.3.	PENEZNI DARY A DOTACE DO VLASTNIHO JMĚNI A DALŠI VKLADY PENEZ. PROSTREDKU SPOLECNIKU A AKCIONARU (+)	28	
C.2.4.	UHRADA ZTRATY SPOLECNIKY (+)	29	
C.2.5.	PRIME PLATBY NA VRUB FONDU (-)	30	4 891,93
C.2.6.	VYPLACENE DIVIDENDY NEBO PODILY NA ZISKU VČETNE ZAPLACENE SRAZKOVE DANE VZTAHUJICI SE K TEMTO NÁROKUM A VČETNE VYPOŘADANI SE SE SPOLECNIKY V.O.S. A KOMPLEMENTARI V KOMANDITNI SPOLECNOSTI (+)	31	
C.3.	PRIJATE DIVIDENDY A PODILY NA ZISKU S VYJIMKOU PODNIKU, JEJICHZ PŘEDMETEM CINNOSTI JE INVESTICNI CINNOST (INV. SPOLECNOSTI A FONDY)(+)	32	
C.***	CISTY PENEZNI TOK VZTAHUJICI SE K FINANCNI CINNOSTI (C1+C2+C3)	33	-27 916,00

F	CISTE ZVYŠENI, RESP. SNIZENI PENEZNICH PROSTEDKU A EKVIVALENTU (A.***+B.***+C.***)	34	704 048,23
R	STAV PENEZNICH PROSTREDKU A EKVIVALENTU NA KONCI OBDOBI (P+/-F)	35	5 040 663,92



ORGANIZAČNÍ STRUKTURA PODNIKU
Zemský hřebčinec Písek Státní podnik




 Zemský hřebčinec Písek
 státní podnik
 U Hřebčince 479, 397 01 PÍSEK
 IČO: 48204285 DIČ: CZ48204285
 - 6 -



Tento výpis elektronicky podepsal "KRAJSKÝ SOUD V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH [IČ 00215686]" dne 8.3.2010 v 13:32:07 pro zákonem definovaného poskytovatele ověřeného výstupu (výtisk) z obchodního rejstříku. EPVid: thc5fhamfunsfsltpn

V ý p i s

z obchodního rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Českých Budějovicích
oddíl A, vložka 2168

Datum zápisu: 1. ledna 1993

Obchodní firma: Zemský hřebčinec Písek státní podnik

Sídlo: Písek, U Hřebčince 479, PSČ 397 01

Identifikační číslo: 482 04 285

Právní forma: Státní podnik

Předmět podnikání:

- odchov a výcvik koní vlastních i pro cizí včetně provozování jezdeckých stáží, kursů a jezdecké turistiky
- obchodní činnost - koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej zboží, vyjma zboží vyhrazeného zvláštními předpisy
- plnění úkolů státní péče plemenářství v chovu koní ve smyslu zákona o plemenitbě hospodářských zvířat v rozsahu uděleného výnosem MZe ČR
- provozování zemědělské výroby
- silniční motorová doprava nákladní
- ubytovací služby
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti
- organizování sportovních soutěží
- provozování kulturních a kulturně-vzdělávacích zařízení
- provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod užitkové vody

Statutární orgán:

ředitel: Ing. Jan Pellar, r.č. 481122/201
Praha 2, U Havlíčkových sadů 7
den vzniku funkce: 15. května 2006

zástupce ředitele: Emilie Vávrová, r.č. 586231/0344
Písek, Žižkova tř. 315/47, PSČ 397 01
den vzniku funkce: 1. listopadu 2009

Podnik zastupuje a za podnik podepisuje ředitel, v jeho nepřítomnosti jeho zástupce. Podepisují tak, že k názvu podniku uvedou svou funkci a připojí svůj podpis.

Zakladatel:

Ministerstvo zemědělství České republiky
Praha 1, Těšnov 17

Kmenové jmění: 52 916 000,- Kč

Údaje platné ke dni: 08.03.2010 6:00

Strana: 1/2

Ostatní skutečnosti:

- Státní podnik byl založen zakládací listinou Ministerstva zemědělství ČR ze dne 14.12.1992 č.j. 5418/92-510 ke dni 1.1.1993.
- Dozorčí rada:
 - Jiří Ptáček, nar. 14.8.1963
U Hřebčince 479, 397 01 Písek
 - Ing. Karel Kratochvíle, r.č. 580427/1990
Ševčíkova 10, 397 01 Písek
den vzniku členství: 18.7.2006
 - Ing. Michal Sirko, r.č. 611017/0869
bytem Nad alejí 1850/6, 162 00 Praha 6
den vzniku členství: 15.9.2008
 - Ing. Lubomír Vrba, r.č. 430615/022
bytem Mazurská 521, 181 00 Praha 8
den vzniku členství: 15.9.2008
 - Ing. Josef Šilha, r.č. 440826/032
bytem B.Němcové 826/5, 397 01 Písek
den vzniku členství: 6.10.2008
 - Eduard Černý, r.č. 590919/1574
bytem Humňany 25, Protivín, PSČ 398 11
den vzniku členství: 5.11.2009

----- Správnost tohoto výpisu se potvrzuje -----

Krajský soud v Českých Budějovicích

[Handwritten signature]

datum: 13/11/2009

TESTOVÁNÍ SPRÁVNOSTÍ ÚČETNÍCH DOKLADŮ

klient: HŘEBČÍNEC s.p. PŮSEK

rok: 2009


Doklady číselné řady: FAKTURY DOŠLE, KAŽDÁ KONČÍCÍ NA (5)

Kritéria výběru: řidičské listy no (1)

204

číslo dokladu	text	před kontace	schválil	zaučt oval	obd 09	datum účtování	Kč	pozn.
005	diesel	111	/	/	/	9/4	46.956,-	
015	retroquimol	111	/	/	/	15/4	5.920,-	
025	mis talatérské práce	511	/	/	/	20/4	11.505,-	
035	cartridge	501	/	/	/	28/4	538,-	
045	inovací	518	/	/	/	6/5	2.111,50,-	
055	čistění kamalnice	511	/	/	/	14/5	1.761,-	
205	005	T-mobil	518	/	/	13/5	536,-	
015	digital kodak	518	/	/	/	20/5	4.094,-	
025	obědy geometrického plánu	518	/	/	/	25/5	525,-	
035	stavební práce	511	/	/	/	28/5	46.974,-	
045	platby za spojení	518	/	/	/	10/6	2.849,-	
206	005	vitaminový kvas	111	/	/	9/6	6.089,-	
015	chladič, hadice, šrouby	501	/	/	/	15/6	3.342,-	
025	polnožní	518	/	/	/	17/6	2.580,-	
035	výsadba letniček	518	/	/	/	26/6	4.900,-	
045	aktualizační programy	518	/	/	/	27	2.410,-	
055	mlékařství, ovl. systém, in. d.	518	/	/	/	17/7	909,16,-	
207	005	práce	501	/	/	13/7	1082,90,-	
015	autocopier	511	/	/	/	20/7	2229,-	
025	stavební práce	511	/	/	/	27/7	4251,-	
035	odvoz obilí	518	/	/	/	4/8	2517,-	
045	obědy	504	/	/	/	6/8	22829,18,-	
055	rozvážení práce	518	/	/	/	12/8	9.769,-	

	číslo dokladu	text	před kontace	schválil	zaúčoval	obd	datum účtování	Kč	pozn.
208	005	modřice, dvíře -> stělní	111	1	1	1	11/8	20910,-	
	015	T-mobil	518	1	1	1	14/8	1040,-	
	025	sušení + čištění RV	518	1	1	1	24/8	2744,-	
209	005	mápek - papírnický	501	1	1	1	8/9	845,-	
207	035	Současné	501	1	1	1	28/8	1156,-	
	045	Výjem 2ové hodiny	518	1	1	1	9/9	30150,-	
209	015	Výživi 490 p/ok	518	1	1	1	15/9	9809,-	
	025	semné - dat. schůz	518	1	1	1	17/9	3009,-	
	035	Dřevní hřebce	518	1	1	1	29/9	17850,-	
	045	-II-	518	1	1	1	5/10	1785,-	
	055	Výjem 2ové	518	1	1	1	8/10	28500,-	
	065	Opava Remondel	511	1	1	1	19/10	18217,78	
210	045	Řešba net	518	1	1	1	29/10	25470,-	
	055	Dřevní hřebce	518	1	1	1	2/11	19557,50	
	065	-II-	518	1	1	1	10/11	4662,50	
	075	Třetím hřebce	518	1	1	1	19/11	1900,-	
211	005	Kanal. potrubí	501	1	1	1	10/11	1509,-	
	015	Hadičce	501	1	1	1	20/11	5394,-	
	025	Instal. práce	511	1	1	1	29/11	2036,-	
	035	Úprava práce	518	1	1	1	27/12	5355,-	
	055	Práce hřebce	501	1	1	1	11/12	25000,-	
212	005	Čištění hřebce PN	518	1	1	1	10/12	6000,-	
	015	Stavební práce	511	1	1	1	11/12	109800,-	
	025	Současné	501	1	1	1	15/12	2106,-	
	035	Dřevní hřebce	518	1	1	1	18/12	25579,-	
	045	Šedý ocel	1011	1	1	1	21/12	4329,-	
	055	Opava šedá ocel	511	1	1	1	23/12	2723,-	
	065	Dřevní hřebce	518	1	1	1	28/12	10362,50	
	075	Práce - volání	518	1	1	1	1/1	12499,-	
	085	Dřevní hřebce	518	1	1	1	22/1	2570,-	

Remondel: 

Ing. Jaroslav Špeta – auditor č. osvědčení KAČR 584

Klient: Zemský hřebůvec Písele s.r.o. Období: 2009

Výdajové pokladní doklady

(namátkový výběr dokladů a ověření jejich správnosti se zaměřením na schvalování pokladních operací dle vnitropodnikového předpisu)

Vzory podpisů – doloženy: pokladník Tichelbova' Dana, p. kačirbova' schvalovatel operace p. kačirova'

Č. d.	Text	předko ntace	podpisy			Částka	dolo žení	
			Pokla dník	Příje mce	schvalo vatel			
leden	5	Barna do hřebův	501/2M	/	/	/	495,- / Paragon	
	15	úhrada balení	321/2M	/	/	/	1500,- / Fa	
	25	-li-	321/2M	/	/	/	1500,- / Fa	
	28	-li-	321/2M	/	/	/	2461,- / Fa	
	47	Občerstvení	513/2M	/	/	/	320,- / Pajagon	
	52	úhrada balení	321/2M	/	/	/	12.320,- / Fa	
	63	nářada	501/2M	/	/	/	320,- / Paragon	
	88	vyřízení	538/2M	/	/	/	700,- / Stronka	
	120	úhrada balení	321/2M	/	/	/	2605,- / Fa	
	131	školení	518/2M	/	/	/	900,- / Potomen	
	únor	8	hrabek	501/2M	/	/	/	66,- / Paragon
		44	poštovné	518/2M	/	/	/	170,- / Potomen
63		Zmáhaly	215/2M	/	/	/	500,- / Potomen	
74		úhrada podniku	528/2M	/	/	/	170,- / Potomen	
96		úhrada balení	321/2M	/	/	/	3236,- / Fa	
113		materiál - 170,-	501/2M	/	/	/	223,- / Paragon	
březen		9	úhrada balení	321/2M	/	/	/	1710,- / Fa
		13	poštovné	518/2M	/	/	/	50,- / Potomen
	38	nářadí	501/2M	/	/	/	1377,- / Dokladová	
	56	školení	518/2M	/	/	/	1200,- / Potomen	
	72	úhrada balení	321/2M	/	/	/	2000,- / Fa	
duben	88	banč. potřeby	501/2M	/	/	/	1050,- / Potomen (Paragon)	
	17	úhrada balení	321/2M	/	/	/	320,- / Fa	
	30	Nářadí - lopata	501/2M	/	/	/	70,- / Paragon	




Zemský hřebčinec Písek státní podnik
U Hřebčince 479, 397 01 Písek, tel.: +420 382 214 121
e-mail: hrebcinec.pisek@quick.cz

Souhlas se zpracováním bakalářské práce v Zemském hřebčinci Písek státní podnik

Vedení Zemského hřebčince Písek státní podnik souhlasí s tím, aby Jan Špeta – student Ekonomické fakulty, Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích (osobní číslo studenta E09677), svou bakalářskou práci na téma „ Účetní audit ve vybrané účetní jednotce – - ověření věrného a poctivého obrazu účetnictví “ zpracoval v podmínkách státního podniku za využití účetních dat za rok 2009 a to v rozsahu zveřejněné výroční zprávy. Zároveň souhlasím s uvedením názvu Zemský hřebčinec Písek státní podnik v uvedené práci.

V Písku 10.9.2010


Ing. Jan Pellar
ředitel státního podniku

Zemský hřebčinec Písek
státní podnik
U Hřebčince 479, 397 01 PÍSEK
IČO: 48204285 DIČ: CZ48204285
-7-