

JIHOČESKÁ UNIVERZITA ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku – sp. pro české firmy

Katedra: Účetnictví a financí

PROVEDENÍ AUDITU SE ZAMĚŘENÍM NA HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK, POROVNÁNÍ OBECNÝCH ZÁSAD PROVÁDĚNÍ AUDITU S KONKRÉTNÍ REALIZACÍ

Knihovna JU - ZF



3114703712

Vedoucí diplomové práce:
Ing. Miroslav Mrázek

Autor:
Bc. Lenka Vávrová

2006

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Zemědělská fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2004/2005

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka VÁVROVÁ**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - sp. pro české firmy**

Název tématu: **Provedení auditu se zaměřením na hmotný a nehmotný majetek, porovnání obecných zásad provádění auditu s konkrétní realizací**

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

Cíl práce:

Provedení auditu se zaměřením na hmotný a nehmotný majetek, účetní závěrka a výroční zpráva vybrané firmy s dokumentací práce auditora.

Teoretická část:

1. Účetní audit obecně, zákonná úprava auditu v ČR
2. Etický kodex Komory auditorů ČR
3. Auditorské postupy při ověřování účetní závěrky a výroční zprávy účetní jednotky
4. Hmotný a nehmotný majetek

Praktická část:

1. Provedení účetního auditu se zaměřením na hmotný a nehmotný majetek
2. Vyhodnocení auditu

Rozsah práce: 60 - 70 stran

Rozsah příloh:

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Auditorské směrnice, Komora auditorů ČR

Florián Z.: Účetní auditing, České Budějovice, JU ZF 2001

Králíček V., Mullerová L.: Auditing, Edice vzdělávání účetních MF ČR 1998

Příručka pro provádění auditu u podnikatelů, Praha Komora auditorů ČR 1995

Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Miroslav Mrázek

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

1. března 2005

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2006

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

L.S.

prof. Ing. František Střeleček, C

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2005

PROHLÁŠENÍ K DIPLOMOVÉ PRÁCI

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Provedení auditu se zaměřením na hmotný a nehmotný majetek, porovnání obecných zásad provádění auditu s konkrétní realizací“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Praze, dne 24. Dubna 2006

.....
Našong

Bc. Lenka Vávrová

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji touto cestou vedoucímu diplomové práce Ing. Miroslavovi Mrázkovi za odbornou pomoc a vedení při zpracování diplomové práce (za cenné rady a informace).

V Praze, dne 24. Dubna 2006

.....
Návořá

Bc.Lenka Vávrová

OBSAH ZÁVĚREČNÉ PRÁCE

Obsah

Úvod

1. Historie auditu

- 1.1. Vymezení základních pojmů
- 1.2. Poslání a smysl auditu
- 1.3. Definice auditu

2. Právní úprava auditu v ČR

- 2.1. Zákonné normy
 - 2.1.1. Obchodní zákoník a zákon o účetnictví
 - 2.1.2. Zákon o auditorech č. 254/2000 z dne 14.7.2000
- 2.2. Auditorské směrnice
 - 2.2.1. Seznam auditorských směrnic
 - 2.2.2. Mezinárodní auditorské standardy
- 2.3. Přehled platností a účinností Mezinárodních auditorských standardů

3. Etický kodex

- 3.1. Zachování etických pravidel při veškeré činnosti
- 3.2. Objektivita a řádná péče při výkonu
- 3.3. Odborná kvalifikace auditora a její udržování
- 3.4. Dodržování práva a auditorských směrnic
- 3.5. Mlčenlivost auditora o věcech zjištěných při výkonu činnosti
- 3.6. Nezávislost auditora
- 3.7. Omezení v dalších činnostech auditora
- 3.8. Způsoby propagace a získání klientů
- 3.9. Vztahy k ostatním auditorům
- 3.10. Odměna za práci auditora

4. Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu

- 4.1. Prohlášení k auditu jako důkazní informace auditora
- 4.2. Dokumentace prohlášení vedení k auditu
- 4.3. Písemné prohlášení vedení k auditu
- 4.4. Základní náležitosti písemného prohlášení
- 4.5. Postup auditora při odmítnutí poskytnutí prohlášení

5. Auditorské postupy

- 5.1. Činnosti před uzavřením smlouvy
 - 5.1.1. Poznání účetní jednotky
 - 5.1.2. Riziko zakázky
 - 5.1.3. Osoby se zvláštním vztahem
 - 5.1.4. Uzavření smlouvy
- 5.2. Činnosti při provádění auditu
 - 5.2.1. Vypracování plánu auditu
 - 5.2.2. Metody získávání důkazních informací
 - 5.2.3. Stanovení plánovací hladiny významnosti

- 5.2.4. Posouzení rizikovosti na úrovni účetních zůstatků
- 5.2.5. Vnitřní kontrolní systém
- 5.2.6. Posouzení auditorského rizika

5.3. Testy věcné správnosti

- 5.3.1. Analytické testy věcné správnosti
- 5.3.2. Provádění testů detailních údajů

5.4. Posouzení účetní závěrky

5.5. Zpráva auditora

- 5.5.1. Základní prvky zprávy auditora

6. Spis auditora

6.1. Obsah spisu

6.2. Vlastnictví a úschova spisu

7. Kontrola kvality auditu

7.1. Kontrola jednotlivých auditů

7.1.1. Zplnomocnění

7.1.2. Vedení

7.1.3. Dohled

7.2. Celková kontrola kvality

8. Praktické provedení auditu

8.1. Postup auditora při roční uzávěrce

8.2. Realizace auditu nehmotného dlouhodobého majetku

8.3. Realizace auditu hmotného dlouhodobého majetku

Závěr

Přílohy

Přehled literatury

Úvod

Základní principy auditu vychází ze zákona ČR č. 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR, kde je uvedeno:

“Činnost auditora je odbornou činností, kterou auditor vykonává zcela samostatně a nezávisle. Je při ní vázán zákony a ostatními obecně závaznými právními předpisy, statutem komory a řády stanovenými komorou. Je povinen ji vykonávat svědomitě”.

Rozsah auditu je určen auditorskými postupy, které je nezbytné uplatnit s ohledem na to, aby bylo dosaženo cíle auditu. Zatímco auditor je odpovědný za formulování a vydání výroku k účetní závěrce, odpovědnost za její zpracování je na vedení účetní jednotky. Audit nezbavuje vedení účetní jednotky její odpovědnosti.

Cílem této práce bylo nejen podat základní teoretické informace o podstatě, cílech a auditorských postupech (teoretická část kapitoly 1-7), ale také ilustrovat vybrané oblasti praktického provádění auditu na konkrétním případě (kapitola 8 + doplňující přílohy).

1. Historie auditu

Chápání pojmu audit prošlo dlouhým vývojem. Traduje se, že již ve starém Egyptě a Babylonu vykonávalo několik pověřených úředníků určitou primitivní formu auditu. Vedli oddělené záznamy o nejrůznějších aktivitách a jejich správnost prověřovali vzájemným porovnáváním.

Dále se udává, že již ve třetím století před naším letopočtem římscí vládci mívali ve zvyku určovat tzv. kvestory, kteří kontrolovali evidenci ve všech provinciích. Z tohoto období patrně pochází slovo audit, i když v jiném významu. Kvestoři byli povinni „účtovat“ před shromážděním, které se skládalo z posluchačů a odtud asi pochází slovo audit. Je odvozeno od sloves „naslouchat, poslouchat“ z latiny – „audire“.

V době průmyslové revoluce začaly vznikat první společnosti registrované státem. To vedlo ke vzniku zákonů, které předepisovaly zhotovování přehledů o hospodaření těchto společností pro „audity akcionářů“. První ustanovení o „auditorech“ nacházíme ve Velké Británii v zákonu o akciových společnostech z roku 1844 (Companies Act 1844).

Současná interpretace finančního auditu spadá do roku 1948, kdy byl opět ve Velké Británii přijat Companies Act 1948. Poprvé zde byla použita definice „pravdivého a věrného zobrazení“, zřetelně vymezeny povinnosti, odpovědnost a práva auditora.

1.1. Vymezení základních pojmů

Auditorské služby podle tohoto zákona je oprávněn poskytovat auditor a auditorská společnost.

Auditorskými službami se rozumí:

- ověřování účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv
- ověřování dalších skutečností podle zvláštních právních předpisů
- ověřování jiných ekonomických informací v rozsahu stanoveném smlouvou

Auditorem je ten, kdo je zapsán v seznamu auditorů vedeném Komorou.

Auditorskou společností je obchodní společnost, která je zapsaná v seznamu auditorských společností vedeném Komorou. Jménem auditorské směrnice a profesní předpisy vydané Komorou.

Auditor je při poskytování auditorských služeb nezávislý; je vázán pouze právními předpisy.

Auditor je rovněž povinen dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy vydané Komorou.

1.2. Poslání a smysl auditu

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 situaci a výsledek hospodaření společnosti v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními 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.

1.3. Definice auditu

Při provádění auditu je auditor povinen ověřit, zda

- informace uvedené v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
- výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou

Zdroj: Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech

Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda účetní závěrka je vyhotovena ve všech významných aspektech v souladu s používanými účetními zásadami.

Zdroj: Auditorská směrnice č.1, KA ČR, 1998

Audit je přezkoušení účetních výkazů, vlastního účetního systému a účetních zápisů oprávněným auditorem v míře dostatečné k vyslovení názoru, zda předložené účetní výkazy jsou pravdivé a věrné a zda jsou v souladu s odpovídajícími předpisy.

Zdroj: Ekonomický slovník, Collins

Audit je způsob, kterým je jedna osoba ujištěna druhou o kvalitě, podmínkách nebo stavu předmětné věci, kterou druhá osoba zkoumala. Potřeba takového auditu vzniká, protože první osoba má pochybnosti nebo si není jista kvalitou, podmínkami nebo stavem předmětné věci a sama není schopna se těchto pochybností či nejistoty zbavit.

Zdroj: Lee T.A., The nature, scope and qualities of auditing

Audit je nezávislé ověření a vyjádření názoru na účetní výkazy podniku jmenovaným auditorem na základě tohoto jmenování a ve shodě s příslušnými zákonnými předpisy.

Zdroj: Výbor pro auditorskou praxi, Velká Británie

Posláním auditu je zvýšit věrohodnost účetních výkazů publikovaných vedením společnosti.

Zdroj: Auditing, ACCA

2. Právní úprava auditu v České Republice

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. a proto je nutné právní vymezení auditorské činnosti.

2.1. Zákonné normy

2.1.1. 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 č. 563/91 Sb., o účetnictví. Ve vztahu k auditu dále obchodní zákoník ve stejném paragrafu uvádí, že „podnikatel je povinen připravit a poskytnout auditorovi všechny účetní písemnosti a vysvětlení potřebná k ověřování“. Způsob úhrady za ověření účetní závěrky je upraven tak, že „náklady spojené s auditorskou činností hradí podnikatel, jehož účetní závěrka se ověřuje“.

V zákoně o účetnictví v odstavci 2, § 20 je pak stanovena povinnost ověření účetní závěrky auditorem pro ty obchodní společnosti, které povinně vytvářejí základní jmění a družstva, pokud v roce přecházejícím roku, za nějž se tato závěrka ověřuje a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií:

- **úhrn rozvahy více než 40 000 000 Kč**; úhrnem rozvahy se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky § 26 odst. 3,
- **čistý obrat více než 80 000 000 Kč**; čistým obratem se pro účely tohoto zákona rozumí výnosy snížené prodejní slevy, daň z přidané hodnoty a ostatní daně přímo spojené s obratem,
- **průměrný přepočtený stav zaměstnanců**, včetně případů pracovního vztahu člena k družstvu, **v průběhu účetního období více než 50**, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního předpisu.

Čistým obratem jsou v podstatě všechny výnosy zúčtované v účtové třídě 6, čistým obchodním jméním se pak rozumí obchodní majetek snížený o závazky vzniklé podnikateli v souvislosti s podnikáním.

Zákon o účetnictví stanovuje povinnost ověření auditorem i v případě sestavování konsolidované účetní závěrky. V souladu s Opatřením MF ČR č.j. 281/73 570/93 pak auditor rozhodne, zda pro potřeby konsolidace bude podléhat ověření i účetní závěrka dceřinné či přidružené společnosti, která sama o sobě nemusí být podle platných předpisů ověřena auditorem.

Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem mají rovněž organizace na základě speciálních zákonů:

- pojišťovny, podle zákona č. 185/1991 Sb. o pojišťovnictví
- politické strany, podle zákona č. 424/1991 Sb.
- banky a spořitelny, podle zákona č. 21/1991 Sb.
- obce, podle zákona č. 367/90 Sb. v případě, že jejich hospodaření nebylo přezkoumáno příslušným okresním úřadem
- státní podniky, podle zákona č. 111/1990 Sb.
- investiční společnosti a investiční fondy, podle zákona č. 240/92 Sb.
- emitenti veřejně obchodovatelných cenných papírů, zákon č. 600/92 Sb.
- Česká národní banka, podle zákona č. 6/93 Sb. o ČNB a další organizace, pokud povinnost auditované závěrky stanoví zákon.

2.1.2. Zákon o auditorech č. 254/2000 ze dne 14. července 2000

Tento zákon upravuje postavení a činnost auditorů, auditorských společností, asistentů auditora, podmínky, za nichž mohou být poskytovány auditorské služby a vznik, postavení a působnost Komory auditorů České republiky.

Tento zákon má 10 hlav (částí).

V **části I** v úvodním ustanovení se přesně definuje, co se rozumí auditorskými službami, kdo je to auditor, co se představuje pod auditorskou společností.

V **části II** se řeší podmínky pro zapsání auditora do seznamu auditorů:

Komora zapíše na žádost do seznamu auditorů toho, kdo:

- a) získal vysokoškolské vzdělání v rámci magisterského studijního programu,
- b) je plně způsobilý k právním úkonům,
- c) je bezúhonný,
- d) pracoval po dobu alespoň 3 let jako asistent auditora,
- e) není v pracovním poměru nebo v obdobném poměru, s výjimkou pracovního poměru, s výjimkou pracovního poměru vysokoškolského učitele nebo pracovního poměru u auditora nebo u auditorské společnosti,
- f) nevykonává činnost neslučitelnou s poskytováním auditorských služeb (§18)
- g) složil auditorskou zkoušku,
- h) nebyl vyškrtnut ze seznamu auditorů v souvislosti s uložením kárného opatření nebo uplynula doba stanovená v § 22 odst. 2, a
- i) uhradil poplatek ve výši stanovené Komorou nepřevyšující částku 5 000 Kč.

Tomu, kdo splňuje tyto podmínky, je Komora povinna umožnit, nejdéle do 30 dnů ode dne splnění poslední podmínky, složení slibu do rukou prezidenta nebo viceprezidenta Komory.

Část III – Způsob poskytování auditorských služeb

Část IV – Právo a povinnosti auditorů a auditorských společností

- 1) Auditor je povinen při poskytování auditorských služeb jednat čestně a svědomitě, dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy, zejména etický kodex.
- 2) Auditor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou.
- 3) Při provádění auditu je auditor povinen ověřit, zda
 - a) informace uvedené v účetní závěrce nebo v konsolidované účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
 - b) výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou.
- 4) Součástí zprávy o auditu je výrok, který vyjadřuje názor, ke kterému auditor dospěl při ověřování podle bodu 3, 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 nebo od sestavení konsolidované účetní závěrky do data zpracování zprávy o auditu.
- 5) Zprávu o auditu je auditor povinen zpracovat písemně a uvést v ní své jméno, příjmení a číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů, datum vypracování zprávy o auditu a podpis. Zprávu o auditu jsou auditor nebo auditorská společnost povinni projednat se statutárním i s dozorčím orgánem účetní jednotky.
- 6) O průběhu auditu vede auditor nebo auditorská společnost spis, ve kterém jsou zaznamenány všechny významné skutečnosti zjištěné při této činnosti. Součástí spisu je smlouva o provedení auditu, plán a program auditu, zpráva o auditu, účetní závěrka a nebo konsolidovaná účetní závěrka, výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva a další doklady dokumentující průběh auditu.
- 7) Auditor je povinen, pokud tento zákon nestanoví jinak, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb.

Část V řeší kárná odpovědnost auditora, vyškrtnutí ze seznamů, kárné řízení a odvolání.

Část VI Zákon pojednává o asistentovi auditora.

Část VII Pojednává o komoře a jejích orgánech

Část VIII, IX, X pojednává o působnosti ministerstva, uvádí ustanovení společná, přechodná a zrušovací.

2.2. Auditorská směrnice

Tyto české národní směrnice (standarty) pro provádění auditu byly připraveny na základě mezinárodních auditorských standardů vydávaných Mezinárodní federací účetních (IFAC). Úpravy mezinárodních standardů byly provedeny s ohledem na platné zákony upravující vedení účetnictví a provádění auditu v České republice, především na obchodní zákoník, zákon o účetnictví a zákon o auditorech.

Auditorské směrnice v souladu se zákonem rámcově upravují postup pro ověřování účetní závěrky a výroční zprávy a formu zpracování zprávy auditora. V těch oblastech, které nejsou dosud upraveny českými národními směrnicemi, doporučuje Komora postupovat podle mezinárodních standardů, pokud jsou aplikovatelné v podmínkách naší republiky.

Vzhledem k nutné obecnosti auditorských směrnic, nemohou tyto standardy prakticky splňovat veškeré potřeby auditora. Z toho důvodu si vyspělé auditorské firmy vypracovaly stále doplňují a aktualizují rozsáhlé a velmi podrobné vlastní metodické manuály. Je-li podle těchto manuálů důsledně posupováno, zaručují jednak žádoucí rozsah a hloubku auditorských prací, jednak srovnatelnost výsledků všech auditů, které příslušná auditorská firma provedla v daném období ve všech účetních jednotkách, účtujících podle shodných účetních postupů.

2.2.1. Seznam auditorských směrnic

Seznam auditorských směrnic

Číslo	Název
1	Cíle a principy auditu
2	Postupy získávání důkazních informací při auditu
3	Zpráva auditora o ověření účetní závěrky
4	Spis auditora
5	Plánování auditu
6	Významnost a auditorské riziko
7	Hodnocení rizika a vnitřní kontrola
8	Výběr vzorků
9	Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu
10	Kontrola kvality auditu
11	Audit v počítačovém prostředí
12	Postup auditorů při posuzování možných podvodů a chyb při auditu účetní závěrky
13	Využívání práce jiných auditorů
14	Zpráva auditora pro zvláštní účely
15	Datum vyhotovení zprávy auditora, následné události a skutečnosti zjištěné po zveřejnění údajů z účetní závěrky

16	Předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky
17	Analytické postupy
18	Ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku
19	Audit v prvním účetním období zakázky - počáteční zůstatky
20	Zvláštnosti při auditu malých účetních jednotek
21	Audit účetních odhadů
22	Srovnatelné informace
23	Cíle a principy auditu
24	Posuzování práce interního auditu
25	Znalosti o oboru podnikání účetní jednotky
26	Komunikace s vedením účetní jednotky
27	Přihlížení k zákonům a předpisům při auditu účetní závěrky
51	Vzájemné vztahy mezi bankovním dohledem a auditory
52	Audit územních samosprávných celků
54	Ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami
55	Audit nevýdělečných organizací

2.2.2. Mezinárodní auditorské standardy

Přehled Mezinárodních auditorských standardů

Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky

ISQC 1	Řízení kvality u společností provádějících auditu, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací zakázky a související služby
--------	---

Audity a prověrky historických finančních informací ISA 120-800

Číslo	Název standardu
ISA 200	Cíle a obecné principy auditu účetní závěrky
ISA 210	Podmínky auditních zakázek
ISA 220	Řízení kvality auditorské činnosti
ISA 220R	Řízení kvality u auditů historických finančních informací
ISA 230	Dokumentace
ISA 240	Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky
ISA 250	Přihlížení k zákonům a nařízením při auditu účetní závěrky
ISA 260	Předávání informací o záležitostech auditu osobám pověřeným řízením účetní jednotky

ISA 300	Plánování auditu účetní závěrky
ISA 315	Znalost účetní jednotky a jejího prostředí a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti
ISA 320	Významnost z hlediska auditu
ISA 330	Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika
ISA 402	Zvažované skutečnosti týkající se subjektů využívajících služeb servisních organizací
ISA 500	Důkazní informace
ISA 501	Důkazní informace - další aspekty týkající se specifických položek
ISA 505	Externí konfirmace
ISA 510	Audit v prvním účetním období zakázky - počáteční zůstatky
ISA 520	Analytické postupy
ISA 530	Výběr vzorků a další výběrové testy
ISA 540	Audit účetních odhadů
ISA 545	Audit ocenění reálnou hodnotou a jejího vykazování
ISA 550	Propojené osoby
ISA 560	Události po datu účetní závěrky
ISA 570	Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky
ISA 580	Prohlášení vedení k auditu
ISA 600	Využití práce jiného auditora
ISA 610	Posuzování práce interního auditu
ISA 620	Využití práce experta
ISA 700	Zpráva auditora o ověření účetní závěrky
	Aplikační doložka k ISA 700 CZ
	ISA 700 s aplikační doložkou
ISA 700R	Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům
ISA 701	Modifikace zprávy auditora
ISA 710	Srovnatelné informace
ISA 720	Ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku
	Aplikační doložka k ISA 720 CZ
	ISA 720 s aplikační doložkou
ISA 800	Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely

IAPS 1000-1014

IAPS 1000	Mezibankovní confirmace
IAPS 1004	Vzájemné vztahy mezi bankovním dohledem a externími auditory
IAPS 1005	Zvláštnosti při auditu malých podniků
IAPS 1006	Audit účetní závěrky bank
IAPS 1010	Posuzování záležitostí ve vztahu k životnímu prostředí při auditu účetní závěrky
IAPS 1012	Audit finančních derivátů
IAPS 1013	Vliv elektronického obchodování na účetní závěrku
IAPS 1014	Zprávy auditorů o souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví

ISRE 2400

ISRE 2400	Zakázky spočívající v prověření účetní závěrky
	Aplikační doložka k ISRE 2400 CZ
	ISRE 2400 s aplikační doložkou

Ověřovací zakázky jiné než audity a prověrky historických finančních informací

ISAE 3000	Ověřovací zakázky jiné než audit nebo prověrky historických finančních informací
ISAE 3400	Prověrka předpokládaných finančních informací

Související služby

ISRS 4400	Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi
ISRS 4410	Zakázky sestavení účetní závěrky

2.3. Přehled platností a účinností Mezinárodních auditorských standardů

Přehled platnosti a účinnosti Mezinárodních auditorských standardů a jejich účinnost jako profesních předpisů KA ČR

Číslo	Anglický název	Řešila naše AS	Český název	Účinnost dle IFAC	Účinnost stanovená KA ČR
ISQC 1	Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services Engagements		Řízení kvality u společností provádějících audit, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací zakázky a související služby	15.6.2005	1.1.2006
	International Framework for Assurance Engagements		Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky	pro zprávy datované 1.1.2005 a později	pro audity účetních závěrek účetních období začínajících 1.1.2005 a později
120	Framework of ISAs		Rámec ISAs	<i>zrušen prosinec 2004</i>	
200	Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements	1	Cíle a obecné principy auditu účetní závěrky	pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 15.12.2004 a později Příloha ISA 200 a příloha 2 ISA 210 účinnost odložena	pro audity účetních závěrek účetních období začínajících 1.1.2005 a později; v případě pozdější účinnosti stanovené IFAC účinnost dle IFAC
210	Terms of Audit Engagements		Podmínky auditních zakázek		
220	Quality Control for Audit Work	10	Řízení kvality auditorské činnosti	<i>bude zrušen k datu účinnosti ISA220 R</i>	
220R	Quality Control for Audits of Historical Financial Information		Řízení kvality u auditů historických finančních informací	pro audity účetních závěrek účetních období začínajících 15.6.2005 a později	
230	Documentation	4	Dokumentace	pro audity účetních závěrek účetních období začínajících 15.12.2004 a později	
240	The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements	12	Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky		
250	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	27	Přihlížení k zákonům a nařízením při auditu účetní závěrky		
260	Communication of Audit Matters with Those Charged with Governance		Předávání informací o záležitostech auditu osobám pověřeným řízením účetní jednotky		
300	Planning an Audit of Financial Statements	5	Plánování		

Přehled platnosti a účinnosti Mezinárodních auditorských standardů a jejich účinnost jako profesních předpisů KA ČR

Číslo	Anglický název	Řešila naše AS	Český název	Účinnost dle IFAC	Účinnost stanovená KA ČR
310	Knowledge of the Business	25	Znalost podnikání	<i>zrušen prosinec 2004</i>	s výjimkou zrušených standardů pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 1.1.2005 a později; v případě pozdější účinnosti stanovené IFAC účinností dle IFAC
315	Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement		Znalost účetní jednotky a jejího prostředí a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti	pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 15.12.2004 a později	
320	Audit Materiality	6	Významnost z hlediska auditu	<i>zrušen prosinec 2004</i>	
330	The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks		Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocení rizika		
400	Risk Assessments and Internal Control	7	Vyhodnocení rizik a vnitřní kontrola		
401	Auditing in a Computer Information Systems Environment	11	Provádění auditu v prostředí počítačových informačních systémů	pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 15.12.2004 a později	
402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organization		Zvažované skutečnosti týkající se subjektů využívajících služeb servisních organizací		
500	Audit Evidence	2	Důkazní informace		
501	Audit Evidence - Additional Considerations for Specific Items		Důkazní informace - další aspekty týkající se specifických položek		
505	External Confirmation		Externí konfirmace		
510	Initial Engagements - Opening Balances	19	Audit v prvním účetním období zakázky - počáteční zůstatky		
520	Analytical Procedures	17	Analytické postupy		
530	Audit Sampling and Other Means of Testing	8	Výběr vzorků a další výběrové testy		
540	Audit of Accounting Estimate	21	Audit účetních odhadů		
545	Auditing Fair Value Measurements and Disclosures		Audit ocenění reálnou hodnotou a jejího vykazování		
550	Related Parties		Propojené osoby		
560	Subsequent Events	15	Události po datu účetní závěrky	pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 15.12.2004 a později Příloha pro zprávy datované 31.12.2006 a později	
570	Going Concern	16	Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky	pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 15.12.2004 a později	
580	Management Representations	9	Prohlášení vedení k auditu		

Přehled platnosti a účinnosti Mezinárodních auditorských standardů a jejich účinnost jako profesních předpisů KA ČR

Číslo	Anglický název	Řešila naše AS	Český název	Účinnost dle IFAC	Účinnost stanovená KA ČR
600	Using the Work of Another Auditor	13	Využití práce jiného auditora	účinný	s výjimkou zrušených standardů pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 1.1.2005 a později; v případě pozdější účinnosti stanovené IFAC účinnost dle IFAC
610	Considering the Work of Internal Auditing	24	Posuzování práce interního auditu	pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 15.12.2004 a později, příloha ISA 620 pro účetní období počínající 15.6.2005 a později	
620	Using the Work of an Expert		Využití práce experta		
700	The auditor's Report of Financial Statements	3	Zpráva auditora o ověření účetní závěrky	účinný, bude zrušen k datu účinnosti ISA 700 R	
700R	The Independent Auditor's Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements			účinný pro zprávy auditora datované 31.12.2006 a později	
701	Modifications to the Independent Auditor's Report				
710	Comparatives	22	Srovnatelné informace	pro audit účetních závěrek účetních období začínajících 15.12.2004 a později	
720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	18	Ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku		
800	The Auditor's report on Special Purpose Audit Engagements	14	Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely	účinný Příloha 5 pro zprávy datované 31.12.2006 a později	
1000	Inter-Bank Confirmation Procedures		Mezibankovní konfirmace	účinný	
1001	IT Environments - Stand-alone Personal Computers		Prostředí informačních technologií - samostatné osobní počítače	<i>zrušen prosinec 2004</i>	
1002	IT Environments - On-line Computer System		Prostředí informačních technologií - on-line počítačové systémy		
1003	IT Environments - Database System		Prostředí informačních technologií - databázové systémy		
1004	The Relationship Between Bank Supervisors and Banks External Auditors	51	Vzájemné vztahy mezi bankovním dohledem a externími auditory	účinný	
1005	The Special Considerations in the Audit of Small Entities	20	Zvláštnosti při auditu malých podniků	účinný	

Přehled platnosti a účinnosti Mezinárodních auditorských standardů a jejich účinnost jako profesních předpisů KA ČR

Číslo	Anglický název	Řešila naše AS	Český název	Účinnost dle IFAC	Účinnost stanovená KA ČR
1006	Audits of the Financial Statements of Bank		Audit účetní závěrky bank	účinný	s výjimkou zrušených standardů pro auditů účetních závěrek účetních období začínajících 1.1.2005 a později; v případě pozdější účinnosti stanovené IFAC účinnost dle IFAC
1007	Communications With Management	26	Komunikace s vedením účetní jednotky	<i>zrušen červen 2001</i>	
1008	Risk Assessments and Internal Control - CIS Characteristics and Considerations		Posouzení rizik a interní kontrola - charakteristika a vliv VIS	<i>zrušen prosinec 2004</i>	
1009	Computer-assisted Audit Techniques		Softwarové techniky pro podporu auditu		
1010	The Consideration of Environmental Matters in the Audit of Financial Statements		Posuzování záležitostí ve vztahu k životnímu prostředí při auditu účetní závěrky	účinný	
1011	Implications for Management and Auditors of the Year 2000 Issue			<i>zrušen červen 2001</i>	
1012	Auditing Derivative Financial Instruments		Audit finančních derivátů	účinný	
1013	Electronic Commerce - Effect on the Audit of Financial Statements		Vliv elektronického obchodování na účetní závěrku	účinný	
1014	Reporting by Auditors on Compliance With International Financial Reporting Standards		Zprávy auditorů o souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví	účinný	
2400	Engagements to Review Financial Statements (previously ISA 910)	23	Zakázky spočívající v prověrce účetní závěrky	účinný	pro zprávy datované 1.1.2006 a později
3000R	Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information		Ověřovací zakázky jiné než audit nebo prověrky historických finančních informací	účinný pro zprávy o ověření vydané 1.1.2005 a později	
3400	The Examination of Prospective Financial Information (previously ISA 810)		Prověrka předpokládaných finančních informací	účinný	
4400	Engagements to Perform Agreed-upon Procedures Regarding Financial Information (previously ISA 920)		Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi	účinný	
4410	Engagements to Compile Financial Information (previously ISA 930)		Zakázky sestavení účetní závěrky	účinný	

3. Etický kodex

Etický kodex vychází z etických požadavků na osobu a práci auditora jeho spolupracovníků stanovených zákonem a etickými směrnicemi pro účetní znalce vydanými IFAC. Etický kodex podrobněji rozvádí ustanovení zásad etického řádu, které projednal III. Sněm Komory auditorů ČR v listopadu 1994.

Auditoři poskytují vysoce odborné služby, což neumožňuje adresátům těchto služeb většinou objektivně hodnotit jejich kvalitu. Přitom je však nutné, aby tyto osoby měly záruku, že auditoři poskytují svoje služby na nejvyšší odborné úrovni. Za tuto záruku se obecně považuje mimo jiné i etický kodex vydaný profesní organizací auditorů, která kontroluje jeho dodržování.

Obecné etické požadavky na práci auditora jsou směřovány do několika oblastí, které řeší tento etický kodex:

3.1. Zachování etických pravidel při veškeré činnosti

Auditor poskytuje svým klientům celou řadu služeb. Základním posláním auditora je vyjádřit svůj názor na účetní závěrku, výroční zprávu a konsolidovanou účetní závěrku klienta.

Auditor neposkytuje svoje služby pouze samostatně. Má možnost zaměstnávat další odborníky, spolupracovat s dalšími auditory, zakládat právnické osoby vykonávající auditorskou činnost. Všechny tyto osoby vystupují jménem nebo ve spojení se jménem auditora. Je proto třeba, aby i ostatní osoby jednající jménem nebo ve spojení se jménem auditora.

3.2. Objektivita a řádná péče při výkonu

Auditor je povinen poskytovat svoje služby objektivně a věnovat jim maximálně možnou péči. Objektivní přístup a hodnocení skutečností předpokládá především nezávislost auditora a dodržování právních předpisů a profesních směrnic.

Objektivita auditora ukládá auditorovi být nestranným, poctivým a nezávislým, a to zejména v případě konfliktu zájmů. Auditoři mohou být vystaveni situacím, v nichž na ně budou působit různé okolní tlaky, které by mohly ovlivnit jejich objektivitu.

Klient by měl být obeznámen s rozsahem činnosti auditora a upozorněn na to, že prvořadou odpovědnost za obsah ověřovaných skutečností nese on a ne auditor.

3.3. Odborná kvalifikace auditora a její udržování

Dosažení odborné kvalifikace a ověření znalosti profesní zkoušku je podmínkou vstupu do profese. Podrobnosti o požadovaném rozsahu znalostí, dosaženém vzdělání a praxi a průběhu profesní zkoušky stanoví zákon o auditorech a zkušební řád.

Jako minimální úroveň průběžného doplňování odborné kvalifikace je považováno odborné vzdělávání v rozsahu stanoveném směrnicí KA ČR „Kontinuální profesní vzdělávání auditorů“.

3.4. Dodržování práva a auditorských směrnic

Auditor posuzuje určité skutečnosti a dává k nim svoje stanovisko. Tyto skutečnosti vznikají v konkrétním prostředí a době a jsou více nebo méně regulovány právními předpisy.

Auditor je povinen dodržovat při poskytování služeb platné právní předpisy a ověřované skutečnosti hodnotit z pohledu platného práva. Předpokladem pro to je znalost platné legislativy a její správné aplikace. Přitom by ale měl klienta upozornit na některá ustanovení právních předpisů, která způsobují jiný pohled na ekonomické skutečnosti, než vyplývá z obecných ekonomických pravidel.

3.5. Mlčenlivost auditora o věcech zjištěných při výkonu činnosti

Auditor má při výkonu své profese přístup k mnoha důvěrným informacím o klientovi nebo zaměstnavateli, jež nejsou známy široké veřejnosti. Zveřejnění těchto informací nebo jejich neoprávněné využití může způsobit značnou škodu klientovi nebo zaměstnavateli.

Auditor je povinen respektovat důvěrnost informací týkajících se záležitostí klienta či zaměstnavatele získaných v průběhu poskytování služeb a zachovávat mlčenlivost o nabytých informacích. Povinnost zachovávat mlčenlivost trvá i po ukončení spolupráce mezi auditorem a klientem či zaměstnavatelem.

3.6. Nezávislost auditora

Základním předpokladem objektivity auditora a věrohodnosti jeho výroku ze strany ostatních osob je jeho nezávislost na klientovi. Zároveň nesmí být auditor ovlivňován jinými osobami včetně státních orgánů. Pokud je auditor v závislém vztahu ke klientovi, může být jeho objektivita zpochybněna. Pokud by byla nezávislost auditora na klientovi ohrožena, je povinností auditora poskytnutí služeb odmítnout.

3.7. Omezení v dalších činnostech auditora

Hlavním předmětem podnikání auditora by měla být auditorská činnost v souladu s národními právními předpisy a auditorskými směrnici. Další podnikatelská činnost v souladu s etikou profese (vedení účetnictví, poradenství, pedagogická a publikační činnost) by měly být pouze doplňkem hlavní činnosti.

3.8. Způsoby propagace a získání klientů

Veřejnost by měla být seznámena s celým okruhem služeb poskytovaných auditorem a případně i s osobou auditora. Propagace osoby a služeb auditora může být prováděna pouze objektivním způsobem a pravdivě. Zároveň je nutno respektovat společenské postavení auditorské profese.

3.9. Vztahy k ostatním auditorům

Auditor je povinen zachovávat profesní etiku ve vztahu k ostatním auditorům. Je nepřípustné jakýmkoliv způsobem zpochybňovat nebo hodnotit výsledky práce jiného auditora.

Auditor by neměl v zásadě odmítat konzultace v případě, že se na něj obrátí jiný auditor se žádostí o podporu při řešení problémů.

3.10. Odměna za práci auditora

Odměny za poskytnutí odborných služeb se stanoví dohodou mezi auditorem a klientem. Přitom je nepřípustné stanovit cenu jako podíl na výsledcích činnosti klienta nebo její výši odvozovat ze znění výroku auditora.

Ve smlouvách uzavíraných s velkým časovým předstihem není vhodné stanovovat pevnou cenu nebo minimální cenové rozpětí, je-li pravděpodobné, že se v době provádění práce tyto ceny zvážší. To platí obdobně i pro účast ve výběrových řízeních.

4. Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu

Auditor používá různé postupy, které jsou navrženy za účelem získání dostatečných důkazních informací a které mu mají umožnit vydat výrok o účetní závěrce jako celku. Jednou z forem důkazní informace je odpovídající prohlášení vydané vedením účetní jednotky (dále jen vedením) k auditu.

4.1. Prohlášení vedení k auditu jako důkazní informace auditora

Auditor by měl získat důkaz, že vedení uznává svou odpovědnost za předloženou účetní závěrku a že ji schválilo. Takový důkaz auditor získá z podepsané účetní závěrky.

V průběhu auditu vedení poskytuje auditorovi různé informace a odpovědi na položené otázky. Pokud se informace vztahují k záležitostem, které jsou podstatné z hlediska účetní závěrky, pak by měl auditor:

- hledat potvrzující důkazní informace ze zdrojů uvnitř nebo mimo účetní jednotku,
- vyžádat si, zejména pokud se jedná o rizikový audit, písemné prohlášení od vedení k auditu,
- zhodnotit, zda je prohlášení vedení konzistentní s ostatními důkazními informacemi a
- zvážit, zda osoby podepisující prohlášení jsou o věci dobře informovány.

Jestliže je prohlášení vedení v rozporu s jinými důkazními informacemi, auditor musí posoudit okolnosti, a pokud je nezbytné, přezkoumat spolehlivost ostatních informací od vedení.

Prohlášení nemůže nahradit jiné důkazní informace, které by auditor mohl získat. Např.: prohlášení vedení týkající se pořizovací ceny aktiv není rovnocenné důkazní informací o ceně, kterou by bylo možné zjistit. Jestliže auditor nemůže získat odpovídající průkazní informaci, o které se domnívá, že by měla být dostupná, bude tím omezen rozsah zkoumání, dokonce i v případě, že má prohlášení vedení, týkající se této záležitosti.

V některých případech může být prohlášení vedení jediným důkazem, který lze získat. Např. auditor neočekává, že získá jiný důkaz o záměru vedení podržet specifickou dlouhodobou finanční investici za účelem jejího zhodnocení. Za těchto okolností a za předpokladu, že auditor získal písemné potvrzení od vedení, nevyvolá tato skutečnost omezení v rozsahu zkoumání.

4.2. Dokumentace prohlášení vedení k auditu

Auditor může zdokumentovat prohlášení ve svém spisu zápisem ústní diskuse s vedením účetní jednotky nebo může získat písemné prohlášení. Písemné prohlášení může mít formu:

- dopisu od vedení nebo
- zápisu auditora vyjadřujícího jeho pochopení ústního prohlášení vedení, řádně odsouhlaseného a potvrzeného tímto vedením.

4.3. Písemné prohlášení vedení k auditu

Možnost vzniku nedorozumění mezi auditorem a vedením je sníženo, jestliže je ústní prohlášení písemně potvrzeno. Navíc by mělo být vyžádáno písemné prohlášení jako potvrzení ústního prohlášení, které se týká záležitostí podstatných pro účetní závěrku, kdy jiné dostatečné důkazní informace nelze očekávat.

Písemné prohlášení vyžádané od vedení může být omezeno na záležitosti, které jsou považovány za významné pro účetní závěrku. V případě určitých záležitostí může být vhodné, aby auditor sdělil vedení svůj způsob posouzení významnosti.

4.4. Základní náležitosti písemného prohlášení

V případě, že je vyžádáno od vedení písemné prohlášení, mělo by být adresováno auditorovi, mělo by obsahovat požadované informace a mělo by být správně datováno a podepsáno. *Vzor prohlášení viz příloha č. 1.*

Písemné prohlášení vedení by mělo být datováno stejně jako auditorská zpráva týkající se účetní závěrky. Za určitých okolností a s ohledem na specifické podmínky, může být toto prohlášení získáno i v průběhu auditu.

Písemné prohlášení vedení by mělo být podepsáno členy vedení, kteří jsou odpovědní za účetní jednotku a její finanční činnost. Obvykle půjde o ředitele a vedoucího ekonomického (finančního) útvaru. Za určitých okolností si může auditor vyžádat prohlášení od jiných členů vedení. Například si může vyžádat písemné prohlášení o úplnosti všech zápisů z valných hromad akcionářů, porad vedení a jednání důležitých orgánů od osob odpovědných za tyto zápisy.

4.5. Postup auditora při odmítnutí poskytnutí prohlášení

Jestliže vedení odmítá poskytnout prohlášení, které auditor považuje za nezbytné, dochází tak k omezení rozsahu jeho činnosti. Za těchto okolností by měl auditor zhodnotit míru, se kterou se spoléhá na ostatní informace poskytnuté vedením v průběhu auditu a zvážit, zda odmítnutí nemá další důsledky pro jeho výrok.

5. Auditorské postupy

5.1. Činnosti před uzavřením smlouvy

5.1.1. Poznání účetní jednotky

Auditor potřebuje znát účetní jednotku a odvětví podnikání, aby mohl posoudit události, účetní operace a postupy, které podle jeho názoru mohou mít významný vliv na účetní závěrku. **Tyto znalosti auditor může získat:**

- z výročních zpráv účetní jednotky,
- ze zápisů z jednání valné hromady statutárních a dozorčích orgánů a dalších významných orgánů účetní jednotky,
- interních výkazů, účetních závěrek, rozborů a zpráv vztahujících se k běžnému období nebo k obdobím předcházejícím,
- ze spisů auditora z minulých let a podobné dokumentace,
- od vlastních pracovníků, kteří účetní jednotce poskytují jiné služby než audit a kteří mohou mít informace o záležitostech, jež mohou audit ovlivnit,
- z rozhovorů s vedoucími pracovníky a se zaměstnanci účetní jednotky,
- z interních předpisů účetní jednotky,
- na základě návštěv v provozovnách, závodech a zařízeních účetní jednotky.

Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

Vnitřní faktory ovlivňující činnosti a oblasti podnikání klienta

- vlastnická práva, struktura vedení společnosti, existence osob se zvláštním vztahem
 - popis právní formy,
 - seznam všech přidružených organizačních jednotek,
 - seznam rozhodujících akcionářů a členů vedení
- obchodní cíle
 - seznam všech provozoven klienta, obchodních činností a počty zaměstnanců
 - všechny plány týkající se významných změn v podnikání společnosti
- činnosti
 - hlavní zákazníci s udáním obrátu v Kč
 - hlavní dodavatelé s udáním obrátu v Kč
- finance
 - seznam hlavních zdrojů finančních prostředků
 - seznam všech zastavených aktiv, hypoték a zástavních práv
- personalistika
 - schopnosti a zkušenosti vedení společnosti a klíčových zaměstnanců

- účetní postupy
 - zvláštní a neobvyklé účetní postupy
- všeobecné údaje
 - právní spory, daňové problémy atd.

Vnější faktory ovlivňující činnosti a oblasti podnikání klienta

- zákony, vyhlášky a jiné obecně závazné právní předpisy
 - auditor se musí velmi dobře orientovat v celkovém systému právních norem
- makroekonomické prostředí
 - sledování změn v makroekonomických ukazatelích
- prostředí v daném odvětví

5.1.2. Rizika zakázky

Audit vždy představuje pro auditora určitou míru rizika a vystavuje ho nebezpečí, že případní investoři či jiné subjekty jej mohou obvinít z toho, že audit nebyl řádně proveden, neboli auditor nezjistil v účetnictví, resp. finančních výkazech svého klienta významné nesprávnosti či významná rizika, a na tyto neupozornil ve své zprávě, což přispělo k nesprávnému rozhodnutí např. investora či věřitele. Řízení rizika je rozhodujícím činitelem pro udržení dobré pověsti auditora. Spočívá především v pečlivém zvažování při výběru nových klientů a v posouzení dalšího pokračování ve spolupráci se stávajícími klienty.

Termín **riziko zakázky** ve vztahu k danému auditu je tedy chápáno jako:

- riziko, že auditor bude vystaven nepříznivým důsledkům svého vztahu s klientem (např. soudní spor či nepříznivá publicita)
- riziko, že účetní závěrka může obsahovat závažné chyby nebo může být uživateli nesprávně pochopena.

Posouzení rizika zakázky je velmi podstatnou součástí auditorského procesu. Mělo by být provedeno co nejdříve, protože na základě posouzení rizika se auditor rozhoduje o přijetí, či nepřijetí zakázky a v případě jejího přijetí bude v závislosti na posouzení rizika sestavovat plán auditu.

Před uzavřením smlouvy, resp. přijetím zakázky se tak auditor ocitá v poměrně rozporné situaci, protože:

- čím dříve se rozhodne o přijetí zakázky, tím vyšší je pravděpodobnost, že při posuzování rizika zakázky neměl k dispozici všechny relevantní informace
- čím později se rozhodne o přijetí zakázky, tím vyšší je riziko, že klient uzavře smlouvu s jiným auditorem.

U nové auditorské zakázky posuzuje auditor její rizika na základě informací, které je schopen získat od předchozích auditorů, odpovědných pracovníků společnosti, představenstva a z nezávislých zdrojů, např. vývoje kursu akcií možného klienta na kapitálovém trhu, informace o možném klientovi uveřejňované ve veřejných sdělovacích prostředcích apod. V případě pokračování prací na určité auditorské zakázce auditor zpravidla posuzuje její rizikovost na základě svých předchozích zkušeností s klientem a v souvislosti s případnými závažnými změnami, např. v povaze činnosti účetní jednotky, vlastnictví, vedení či ve finanční situaci účetní jednotky.

Mezi ostatní posuzované **rizikové faktory** patří zejména:

- charakteristika a důvěryhodnost vedení
- organizace a struktura vedení
- povaha podnikatelské činnosti
- podnikatelské činnosti
- povaha auditorské zakázky
- finanční výsledky
- znalosti a zkušenosti auditora
- účetní problematika
- pravděpodobnost záměrného uvádění nepravdivých údajů
- obchodní vztahy a osoby se zvláštním vztahem

Podrobný seznam rizikových faktorů, které je nutno brát v úvahu při posouzení rizika zakázky.

Formulář pro plán testů spolehlivosti vnitřních kontrol		
1. Účetní systém a kontrolní postupy	ano	ne
- jsou účetní záznamy řádně doloženy účetními doklady	X	
- jsou všechny doklady originálními písemnostmi	X	
- mají všechny doklady předepsané náležitosti	X	
- jsou účetní zápisy uspořádány přehledně a jsou srozumitelné	X	
- je zajištěna trvanlivost účetních záznamů	X	
- je účtový rozvrh firmy v souladu se směrnou účtovou osnovou	X	
- je účtový rozvrh každoročně aktualizován a potvrzován		X
- jsou operace v cizí měně zachyceny v hlavní knize v devizách i Kč		X
- jsou všechny účetní zápisy účtovány do správného účetního období	X	
- jsou účetní doklady vyhotoveny bezprostředně po uskutečnění operace	X	
Závěr: Zvýšenou pozornost věnovat devizovým operacím. Provéřit účtový rozvrh v návaznosti na hlavní knihu.		
2. Dlouhodobý majetek	ano	ne
- jsou všechny přírůstky DM schvalovány odpovědným pracovníkem	X	
- jsou všechny fyzické likvidace podloženy likvidačním protokolem	X	
- jsou všechny prodeje prováděny za ceny obvyklé		X
- má účetní jednotka zpracovaný odpisový plán	X	
- analyzuje odpisový plán předpokládanou dobu životnosti HDM	X	
- je prováděna inventarizace HDM v souladu se zákonem	X	
- jsou výsledky inventarizace odsouhlasovány s hlavní knihou	X	
- jsou tvořeny opravné položky k finančním investicím		X
Závěr: Provéřit všechny prodeje HDM. Provéřit ocenění finančních investic		

3. Zásoby		
- je vedena průkazná skladová evidence	X	
- jsou prováděny inventury pravidelně jednou ročně	X	
- je skladová evidence pravidelně odsouhlasována s hlavní knihou	X	
- je uzavřena s skladníky a prodáváči hmotná odpovědnost		X
- jsou stanoveny normy přirozených úbytků		X
- jsou inventarizační rozdíly uspokojivě vysvětleny		X
- mají k zásobám přístup jiné osoby než zaměstnanci	X	
- jsou zásoby pojištěny		X
Závěr: Provéřít průkaznost celé evidence zásob. Věnovat zvýšenou pozornost postupům při inventarizaci		
4. Vlastní kapitál		
- je veškerý upsaný vlastní kapitál splacen	X	
- výše základního kapitálu souhlasí s výpisem z obchodního rejstříku	X	
- zákonný rezervní fond je naplněný		X
- společnost vykazuje dlouhodobě ztrátu		X
- stanovy předpisují tvorbu sociálního fondu	X	
- existuje vnitřní směrnice s režimem tvorby a čerpání sociálního fondu		X
Závěr: Provéřít způsob rozdělení zisku. Provéřít způsoby tvorby a čerpání sociálního fondu		
5. Rezervy	X	
- vytváří společnost zákonnou rezervu na opravy HDM	X	
- existuje rozpočet plánovaných oprav HDM	X	
- existuje vnitřní směrnice pro tvorbu a čerpání rezerv	X	
- tvoří společnost rezervu na kursovou ztrátu	X	
- existují další rizika, na která by měla společnost tvořit rezervu		X
Závěr: V oblasti rezerv je možné se spoléhat na vnitřní kontrolní systém		

Před prvním nebo opětovným přijetím zakázky by měl auditor posoudit riziko zakázky jako:

- obvyklé
- vyšší než obvyklé

Auditor může posoudit riziko zakázky pouze v podmínkách konkrétního auditu za použití svého profesionálního úsudku.

5.1.3. Osoby se zvláštním vztahem

Pro zajištění objektivity musí být auditor zcela nezávislý na klientovi. **K ohrožení nezávislosti auditora může dojít zejména v následujících situacích:**

- a) finanční zainteresovanost (přímá finanční závislost na klientovi, pohledávky vůči klientovi, přijetí půjčky od klienta, vliv ve společnosti klienta)
 - nezávislost auditora může být zpochybněna, pokud je auditor přímo či nepřímo finančně závislý na společnosti, pro kterou vykonává odborné služby. Přímá finanční závislost zahrnuje i finanční zájmy blízkých osob. Finanční závislosti je blízký i případ, kdy je auditor v pozici věřitele klienta a má zájem na uspokojení svých pohledávek.

- b) zastávání řídicí funkce ve společnosti klienta v období poskytování služeb nebo v období bezprostředně předcházejícím
- řídicí funkcí ve společnosti klienta může být zejména funkce vykonávaná v pracovním poměru, funkce v orgánech společnosti, funkce likvidátora nebo správce konkursní podstaty. V takových situacích není možné vystupovat zároveň jako auditor dané společnosti. Auditor by v těchto případech neměl převzít zakázku, která se vztahuje k období kratšímu než dva roky od posledního působení ve funkci.
- c) zájem auditora na poskytování jiných odborných služeb
- auditor se při své činnosti podrobně seznamuje s činností klienta a je hlouběji seznámen s jeho záležitostmi. Pro klienta je výhodné, pokud mu auditor může poskytnout i další služby v rámci omezení daných zákonem a etikou profese.
 - zájem auditora na poskytování dalších služeb klientovi by mohl ohrozit jeho nezávislost na klientovi. Další budoucí spolupráce s klientem nesmí být vázána na výsledky auditu a neměla by překročit rámec poradenství. Z dalších služeb poskytovaných klientovi nesmí vyplynout převzetí odpovědnosti za rozhodnutí klienta.
- d) osobní a příbuzenské vztahy mezi auditorem (členy jeho rodiny) a členy orgánů klienta
- blízké osobní vztahy s klientem nejsou na překážku provádění auditu za předpokladu zachování rozumného odstupu. Není však vhodné, aby byl auditor zároveň finančně zainteresován na určitém obchodu společně s klientem nebo se finančně účastnil společného podniku s klientem.
 - k ohrožení nezávislosti auditora může dojít v případech existujících příbuzenských vztahů s klientem. Není vhodné převzít zakázku u klienta, jehož vlastníky nebo členy řídicích orgánů jsou osoby blízké auditorovi. Rovněž vzdálenější příbuzenské vztahy mohou omezit nezávislost auditora.
- e) vysoký podíl příjmů od jednoho klienta v poměru k celkovým příjmům
- pokud má auditor vysoký podíl příjmů od jednoho klienta, může se stát finančně závislým na klientovi, což může vést k omezení nezávislosti. Vysokým podílem se rozumí podíl nad 25 % z celkových příjmů auditora od jednoho klienta nebo klientů ve skupině. Podobná situace může nastat v případě, že odměny za služby nejsou klientem delší dobu placeny, nebo jestliže převážná část odměn není zaplacená před vydáním zprávy následujícího roku
- f) podmíněnost výše odměny za služby výsledkem provedení služeb
- k omezení nezávislosti auditora by mohlo dojít nevhodným stanovením způsobu odměňování za služby je nepřijatelné vázat poskytnutí odměny nebo výši odměny na výsledek provedených služeb (znění výroku auditora). Ve smlouvě s klientem by měla být odměna za provedení služeb stanovena pevnou částkou nebo ve vztahu k odpracované době
- g) přijetí zboží nebo služby od klienta bezplatně nebo za nápadně nízkou cenu
- přijetí zboží či služby od klienta může ohrozit nezávislost auditora. Rovněž přijetí přílišné pohostinnosti představuje podobné riziko. Zboží či služby od klienta by auditor a osoby jemu blízké neměli přijímat. Výjimku tvoří vztahy na obchodní bázi, u kterých nejsou podmínky výhodnější než ty, které jsou obecně poskytovány ostatním
- h) vlastnictví kapitálu
- vlastní kapitál auditorů – právnických osob – by mělo být v co nejvyšší míře vlastnictvím auditorů. To se přiměřeně vztahuje i na hlasovací práva v řídicích orgánech právnické osoby. Podíl cizích osob je vhodný pouze v případě, že se jedná o osoby s podobným předmětem podnikání. Přitom však musí být zajištěna nezávislost při výkonu auditorské činnosti

- i) zastávání funkce statutárního orgánu
- není vhodné, aby auditor zastával funkci statutárního orgánu nebo člena statutárního orgánu s některými pravomocemi statutárního orgánu (např. dozorčí rady) v podnikatelském subjektu jiného zaměření než auditorské činnosti. Výjimkou je správa vlastního majetku a dále vyjmenované případy:
 - likvidátora
 - nuceného správce
 - správce konkurzní podstaty, kde bude auditor do této zvláštní funkce statutárního orgánu ustaven podle rozhodnutí příslušné obchodní společnosti nebo soudem

5.1.4. Uzavření smlouvy

Smlouva o auditu by měla **obsahovat**:

- cíl auditu
- odpovědnost vedení společnosti za finanční informace (včetně účetních výkazů) a za udržování systému vnitřní kontroly
- rozsah auditu, včetně odkazů na příslušné zákony a předpisy
- skutečnost, že v důsledku průvodních omezení auditu a systému vnitřní kontroly existuje možnost, že nebudou zjištěny významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou s poukazem na pravdivé a věrné zobrazení.

Kopie smlouvy viz příloha č. 2.

5.2. Činnosti při provádění auditu

5.2.1. Vypracování plánu auditu

Při vypracovávání plánu auditu by měl auditor uvážit tyto okolnosti

- obsah zadání účetní jednotky a odpovědnost plynoucí ze zákona č. 524/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky a dalších předpisů a standardů,
- charakter a časové rozvržení zpráv a další komunikace s účetní jednotkou, která se předpokládá v průběhu auditu,
- účetní postupy účetní jednotky a jejich případné změny,
- vliv nových účetních předpisů a auditorských směrnic na audit,
- okolnosti, které vyžadují zvláštní pozornost, jako například možnost závažného omylu nebo podvodu nebo vliv osob se zvláštním vztahem k účetní jednotce,
- charakter a rozsah důkazních informací, které má auditor obdržet,

Auditor dokumentuje plán auditu.

5.2.2. Metody získávání důkazních informací

Auditor získává informace jednou nebo několika z následujících metod:

Prohlídka a prověrka

Prověrka spočívá v ověření zápisů a dokladů a prohlídka (např. ve formě fyzické inventury) v ověření hmotných aktiv. Prověrka zápisů a dokladů poskytuje informace s různým stupněm spolehlivosti v závislosti na jejich povaze a zdroji a v závislosti na účinnosti vnitřního kontrolního systému při jejich zpracování. Existují tři hlavní kategorie písemných informací auditora s různým stupněm spolehlivosti:

- doklady vyhotovené a držené třetí stranou,
- doklady vyhotovené třetí stranou a držené účetní jednotkou a
- doklady vyhotovené a držené účetní jednotkou.

Pozorování

Pozorování spočívá ve sledování procesu nebo postupů prováděných jinými osobami. Například auditor může pozorovat fyzickou inventuru zásob prováděnou zaměstnanci účetní jednotky nebo průběh vnitřních kontrolních postupů, které nezanechávají písemné podklady pro audit. Pozorování poskytuje spolehlivé informace o průběhu procesu a postupech v době pozorování, nikoliv však o celém období.

Dotazování a potvrzování

Dotazování spočívá v hledání vhodných informací u osob uvnitř účetní jednotky nebo mimo ní. Dotazování se může pohybovat od písemných dotazů adresovaných třetí straně až po neformální ústní otázky položené pracovníkům účetní jednotky. Odpovědi na dotazy mohou auditorovi poskytnout buď nové informace nebo mu mohou potvrdit získané poznatky.

Stupeň spolehlivosti těchto odpovědí závisí na kompetentnosti, zkušenostech a nezávislosti odpovídajícího.

5.2.3. Stanovení plánovací hladiny významnosti

Zásada významnosti se odvozuje od velikosti nebo povahy nesprávnosti informace (včetně jejího neuvedení), která jednotlivě nebo kumulovaně a s ohledem na další okolnosti vytváří předpoklad, že rozhodnutí přiměřeně informované osoby spoléhající se na tuto informaci bude touto nesprávností ovlivněno.

Auditor plánuje a provádí audit s očekáváním, že odhalí nesprávnost, která je jednotlivě nebo v kumulaci významná ve vztahu k ověřované účetní závěrce. Určení významnosti spočívá na auditorově odborném posouzení. Vychází přitom zpravidla u položek výkazu zisku a ztrát a u výše účetních informací z tržeb za zboží, vlastní výroby a služby nebo z výše hospodářského výsledku účetní jednotky. Ačkoliv auditorské práce jsou obvykle plánovány tak, aby se odhalilo co nejvíce významných nesprávností, auditor také bere v úvahu jak množství, tak povahu nalezených nesprávností. Auditor dále zvažuje významnost nesprávnosti jak z hlediska celého

auditu, tak na úrovni jednotlivých zůstatků na účtech a položek v účetní závěrce. Významnost může být také ovlivněna dalšími faktory jako právními a jinými předpisy, zůstatky na jednotlivých účtech a vztahy mezi nimi. Tyto úvahy mohou vést k různému pojetí významnosti v závislosti na předmětu auditu.

Auditor prověřuje jak velikost, tak povahu nalezených nesprávností. Povaha nesprávností může naznačit existenci i dalších problémů. Auditor by měl věnovat pozornost i relativně malým nesprávnostem, které mohou mít významný vliv na účetní informace.

Podle současné interpretace finančního auditu, se audit provádí na principu „pravdivého a věrného zobrazení“. Auditor nemůže v organizaci všechno kontrolovat a proto předpokládá, že mu určité neodhalené nesprávnosti uniknou. Tuto předpokládanou výši nesprávnosti si naplňuje – stanoví si plánovací hladinu významnosti. Auditor si tím stanoví hodnotu nesprávnosti, kterou bude považovat za významnou ve vztahu k účetní závěrce. Stanoví si ji jako jednu částku za celý audit, což auditorovi umožní identifikovat nesprávnosti, které jsou významné ve vztahu ke všem výkazům, které tvoří účetní závěrku, k níž auditor vydává zprávu.

Stanovení přiměřené hladiny významnosti patří mezi nejobtížnější fáze přípravy auditu. **Možnosti stanovení:**

- buď na základě svého profesionálního úsudku
- nebo si může zvolit příslušnou základnu a aplikovat vhodnou procentní sazbu na tuto základní výši tak, aby mohla být vypočtena plánovací hladina významnosti

Jednou z metod stanovení přiměřené základny je identifikace kritického komponentu účetní závěrky. Auditor by měl zpravidla stanovit hladinu významnosti pomocí jednoho z následujících doporučení:

- 0,5 – 1,5 % celkových aktiv
- 0,5 – 1,5 % z tržeb
- 5 – 10 % zisku před zdaněním z běžné činnosti společnosti

5.2.4. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků

Při identifikování rizik by měl auditor zvážit, jaké významné nesprávnosti – potenciaální chyby se mohou vyskytnout:

- a) potenciaální chyby spojené se zpracováním a zaúčtováním operací
 - úplnost
 - platnost
 - zaúčtování
 - zaúčtování do správného období
- b) potenciaální chyby spojené s účetní závěrkou
 - ocenění
 - prezentace

Každá tato potenciální chyba (mimo chyby související s prezentací) díky podstatě podvojného účetnictví ovlivní nejméně dva účty.

Auditor by měl odděleně posoudit každý významný účet, určit skupiny operací významného charakteru, které jsou na tomto účtu zaúčtovány a hledat faktory, které zvyšují riziko nesprávnosti.

Při posuzování rizika je obvykle vhodné vzít v úvahu, že:

- minulé nesprávnosti jsou výrazným indikátorem existujících a budoucích nesprávností
- výskyt nesprávnosti je vyšší, je-li účetní systém nespolehlivý nebo je-li kontrolní systém nedostatečný
- významné nesprávnosti zřídka vznikají u operací, které jsou zpracovávány systematicky, nesprávnosti se nejčastěji vyskytují v souvislosti s operacemi neobvyklými a operacemi spjatými se zúčtováním účetních odhadů
- výskyt nesprávnosti je vyšší u operací zaúčtovaných, resp. nezaúčtovaných na konci nebo blízko konce účetního období

Rizika spojená s nesystematicky zpracovávanými účetními operacemi

- operace, které nevznikají za normálního chodu podniku
Jsou většinou málo četné, ale relativně velké z hlediska hodnoty a tedy mají často významný vliv na účetní závěrku. Mají tendenci být nesprávné, protože jsou obecně zpracovávány jen výjimečně, často pracovníky, kteří nerozumí jejich podstatě.
- operace při účtování významných úprav
Musí vyžadovat zvláštní pozornost, protože ačkoliv jsou prováděny za účelem opravit nesprávnost, mohou:
 - samy být nesprávné;
 - být navrženy tak, že zkreslují finanční výsledky nebo pozice uvedené ve výkazech;
 - navrženy tak, aby zakryly podvod.

Jsou-li úpravy prováděny s cílem opravit nepřesnosti, mohou naznačovat, že účetní systém není spolehlivý a že existuje významné riziko dalších nepřesností.

- operace při účtování účetních odhadů
Účetní odhad znamená přibližné určení výše určité položky v případě, kdy nejsou k dispozici prostředky k přesnému stanovení. Jako příklad lze uvést:
 - opravné položky k zásobám a pohledávkám s cílem určit jejich odhadovanou realizovanou hodnotu
 - odpisování dlouhodobého majetku po dobu jeho odhadované životnosti
 - dohadné položky
 - odložená daň
 - rezerva na ztráty ze soudních sporů
 - ztráty u smluv na realizaci stavebních prací
 - rezervy na plnění reklamačních nároků
 - rezervy na úrok z prodlení
 - rezervy na očekávané ztráty

Za provádění účetních odhadů v účetní závěrce odpovídá vedení účetní jednotky. Odhady se často provádějí tehdy, chybí-li jistota o následcích skutečnosti, které již nastaly nebo by mohly nastat a které vyžadují uplatnění úsudku. Důsledkem toho je větší riziko vzniku významných nesprávností. Navíc tyto operace nejsou účtovány často a rutinně. Jsou také náchylné k manipulaci ze strany účetní jednotky.

- rizika spojená s operacemi se zvláštním charakterem:
 - operace do kterých je nezvyklým způsobem zapojeno vedení nebo operace, které vedení přináší nějaký zvláštní užitek
 - operace s osobami se zvláštním vztahem, které jsou neobvyklé svou velikostí nebo postatou
 - operace, jejichž charakteristika vyvolává pochybnosti o možných nelegálních platbách

Příklad rizika na úrovni účetního zůstatku a možné nesprávnosti

KLIENT: ABC a. s. KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ: 1999
PŘIPRAVIL: Novák

Společnost nakoupila 31.662 ks akcií a.s. X. Y. v ceně 720,- Kč za jednu akcii, tj. v celkové hodnotě 22.797 tis. Kč, nákup byl financován devizovým krátkodobým úvěrem.

Vzhledem k tomu, že se jedná o hodnotově významnou a současně nesystematickou operaci, účet 062 se zůstatkem 22.797 tis. Kč označujeme jako rizikový.

Stanovená úroveň přirozeného rizika pro účet 062: střední

Kontrolní riziko pro ostatní zůstatky bylo stanoveno na úrovni: střední

Přijatelné zjišťovací riziko (dle matice pro AR = 0,05): střední

Převod do numerické formy neprováděn.

5.2.5. Vnitřní kontrolní systém

1) Předběžné zkoumání

Dříve než auditor věnuje svůj čas a úsilí dokumentaci vnitřního kontrolního systému, prozkoumá auditované pracovní materiály z předchozího roku a klientovu postupovou příručku. Dotazuje se rovněž managementu a pozoruje zaměstnance klienta, aby tak získal všeobecné poznatky o kontrolním prostředí a postupech u hospodářských operací účetním systémem.

Na základě svého poznání kontrolního prostředí organizace, se auditor u každého transakčního cyklu rozhoduje o tom, zda bude dále hodnotit vnitřní kontrolní systém.

2) Plánování testů spolehlivosti vnitřních kontrol

Vnitřní kontrolní systém je definován jako struktura metod a postupů klienta, které zajišťují efektivní a trvalé fungování kontrol. Správně fungující vnitřní kontrolní systém by měl zabraňovat nesprávnostem a případně zpronevěrám.

Při klasifikaci jednotlivých kontrolních postupů se nejčastěji uvádějí:

- odsouhlasení a porovnání aktiv s příslušnými záznamy
- autorizace a schvalování při vzniku operací
- posouzení výstupů u počítačových i manuálních systémů
- posouzení operací a změn v počítačových i manuálních souborech

a) Pozorování

- auditor může získat skutečné údaje o existenci aktiv, např. o zásobách a investičním majetku, fyzickou kontrolou aktiv v provozovnách klienta. Pozorování provádění kontrol však běžně neposkytuje dostatečný důkaz o účinném provádění kontrol v průběhu celého roku. Navíc pozorování nemusí být vzorkem obvyklé kontrolní činnosti, protože vedení společnosti a zaměstnanci mohou plnit své úkoly mnohem pečlivěji, když je auditor sleduje. Následně auditor obvykle provádí doplňující testy, aby se ujistil o soustavné účinnosti vnitřní kontroly.

b) Ověřování

- existenci a oceňování zůstatků některých účtů lze řádně doložit písemnými referencemi neboli ověřením nezávislými třetími stranami. Auditor si může nechat např. potvrdit zůstatky pohledávek i závazků, potvrdit zůstatky bankovních účtů.

c) Početní zkoušky účetních údajů

- auditor může prověřit matematickou přesnost doložených účetních údajů tak, že přepočítá výpočty provedené zaměstnanci klienta. Auditor může např. sečíst sloupce v deníku pokladních hotovostí

d) Sledování hospodářské operace

- na základě příslušné dokumentace je vybrána jedna hospodářská operace za určitou část vnitřního kontrolního systému a je sledována jak prochází účetním systémem. Smyslem tohoto sledování je ověřování dokumentace, která byla provedena prostřednictvím popisu, dotazníku nebo postupového diagramu.

e) Postupový diagram

- dokáže zhuštěně zachytit složitost systému a umožní auditorovi zaměřit se zřetelně na klíčová kontrolní místa systému. Vyžaduje promyšlenou přípravu. Je zbytečný tam, kde je systém rutinní.

f) Srovnání

- vybrané položky je možno porovnat s obdobnými položkami za minulé účetní období a tak zjistit trendy. Nebo je můžeme porovnat s jinými položkami v současném období a vytvořit tímto způsobem vztahy, které o něčem informují.

g) Dotazování

- auditor tím zpravidla získá významný počet písemných a ústních informací od zaměstnanců klienta. Obecně lze říci, že odpovědi na dotazy auditora mohou být poměrně informativní, ačkoliv jsou často méně spolehlivé než informace získané z externích zdrojů a měly by být používány ve spojení s dalšími postupy.

h) Monitorovací aktivity

- aby se vedení společnosti ujistilo, že kontrolní postupy jsou neustále efektivní, mělo by obvykle na tyto postupy dohlížet. V případě, že tak vedení společnosti nečiní, vystavuje se nebezpečí, že odpovědné osoby nebudou kontrolní postupy řádně provádět.

i) Kontrolní testy (testy spolehlivosti)

- kontrolní testy zjišťují, jak se využívá vnitřního kontrolního systému a kontrolních metod, zkoumají shodné využití daných postupů v auditovaném období a kdo tyto práce provádí. Kontrolní testy pomáhají určit pravděpodobnosti, zda špatná kontrola, zjištěná dokumentací vnitřního kontrolního systému, povede k závažným chybám. Pomocí kontrolních testů si auditor vytváří názor na úroveň kontrolního rizika. Tato úroveň kontrolního rizika je auditorovým zhodnocením efektivnosti vnitřního kontrolního systému organizace při zamezování nebo odhalování závažných chyb ve finančních výkazech. Vyhodnocení úrovně kontrolního rizika se pak využívá při rozhodování o přijatelné míře zjišťovacího rizika.
- jestliže kontrolní testy neopravňují auditora ke kladnému názoru na jejich spolehlivost, nebude provádět auditor další kontrolní testy a nebude pokračovat v posuzování vnitřního kontrolního systému. Ocení kontrolní riziko na maximální úrovni a plánuje detailní testy věcné správnosti.
- stanovení příliš vysokého kontrolního rizika má za následek neohospodárnost – když auditor usoudí, že kontrola je neúčinná a že kontrolní riziko je tudíž příliš vysoké, obvykle stanoví nižší přijatelné zjišťovací riziko a rozšíří rozsah testů věcné správnosti, aby kompenzoval tento kontrolní nedostatek.
- stanovení příliš nízkého kontrolního rizika má za následek neúčinnost, protože rozsah testů věcné správnosti bude omezen za chybného předpokladu, že kontrola je účinná a kontrolní riziko nízké.

3) Plán provedení testů spolehlivosti

- a) **testy provádění dohledu** – při testování provádění dohledu auditor určuje, jak vedoucí pracovník zjišťuje, že kontrolní činnosti pracují účinně a nepřetržitě. Uvnitř společnosti může docházet ke změnám zaměstnanců, změnám umístění, pracovním neschopnostem, ke změnám ve vrcholovém vedení společnosti atd. Změny mohou být i vně společnosti a to např. změny v počtu a typu kontrolovaných transakcí, nové výrobky nebo služby, nové technologie a nové oblasti působení.

Auditor se může zabývat:

- výkazy, zprávami a dalšími informacemi, které používá vedoucí pracovník při dohledu nad kontrolními postupy
- kontrolními a revizními činnostmi prováděnými vedoucím pracovníkem
- skutečností, zda se vyskytly chyby nebo podvody a jak k nim došlo
- postupy, které následují při podezření týkajícího se výskytu chyby nebo podvodu
- skutečností, zda se během uvažovaného období vyskytly změny v kontrolních postupech nebo způsobu dohledu včetně změn zaměstnanců, kteří je prováděli

Vzhledem k tomu, že odhalení chyb často poskytuje závažné důkazy o účinnosti kontrolního postupu, měl by auditor určit podstatu, frekvenci a velikost těchto chyb.

b) **testy kontrolních postupů** – při diskusích s pracovníky provádějícími kontrolní postupy kladé auditor důraz na způsob provádění kontrolních postupů a jejich účinnost. Auditor se může zabývat:

- záznamy používanými k provádění kontrolní činnosti
- zda jsou chyby zjištěny a jakým způsobem jsou odstraněny
- zda nastaly změny v kontrolním postupu, nebo jak často a kdy jsou tyto postupy prováděny
- jak je prováděn dohled nad prováděním kontrolní činnosti

Při diskusích může auditor také prověřit záznamy použité k provádění kontroly, protože pracovník tak může předvést, jak provádí kontrolní postup. Toto předvedení auditor hodnotí se zřetelem na to, jak použití daných záznamů přispívá k účinnosti postupu.

4) Zhodnocení výsledků testů spolehlivosti

Jestliže auditor testuje vnitřní kontroly, které snižují přirozené riziko a usoudí, že jsou účinné, měl by provést základní stupeň testů věcné správnosti. Jestliže při testování těchto kontrol zjistí, že nejsou účinné, neměl by se na tuto kontrolu spoléhat a provést zaměřené testy věcné správnosti.

5) Dokumentace auditora

Dokumentace by měla zahrnovat kontroly, na které se auditor plánuje spolehnout a které je rozhodnut testovat. U jednotlivých kontrol popíše způsob provedených testů, jejich výsledky a své závěry o spolehlivost každé kontroly, kterou testoval. Součástí auditorovy dokumentace by měly být i vnitřní směrnice klienta.

5.2.6. Posouzení auditorského rizika

Auditorské riziko spočívá v tom, že auditor může vydat neodpovídající výrok o účetní závěrce. Čím větší jistotu chce auditor mít při vydání výroku, tím nižší bude riziko, které je ochoten přijmout (např. chce-li mít auditor 98% jistotu, pak auditorské riziko činí 2%).

Auditor formuluje výrok na účetní závěrku jako celek na základě důkazních informací, které získal provedením kontroly jednotlivých účetních zůstatků a operací. Cílem je omezit auditorské riziko tak, aby v závěru auditu při formulaci výroku na účetní závěrku bylo auditorské riziko jako celek na dostatečně nízké úrovni.

V auditorských učebnicích a standardech jsou popsány **tři druhy auditorského rizika**.

Přirozené riziko

Za **přirozené riziko** je považováno riziko, že vznikne významná nesprávnost v důsledku nesprávnosti zůstatku účtu či účetní operace za předpokladu neexistence vnitřní kontroly.

V závislosti na tom, jaká aktiva, závazky či jmění jsou na jednotlivých účtech sledovány, mohou některé účty či operace obsahovat vyšší přirozené riziko, než ostatní (např. hotovost je náchylnější k nesprávnosti způsobené zpronevěrou, než investiční majetek).

Přirozené riziko existuje nezávisle na auditu účetní závěrky. Je to riziko, které je možné ve výskytu nesprávností na účtech ještě před příchodem auditora. Auditor tedy nemůže změnit skutečnou úroveň tohoto rizika, může pouze změnit stanovenou úroveň přirozeného rizika. Namísto snahy posuzovat odpovídající úroveň přirozeného rizika, může auditor stanovit toto riziko jako maximální. Volba této možnosti je optimální v případě, kdy auditor usoudí, že úsilí, které by bylo třeba vynaložit na vyhodnocení přirozeného rizika, nebude adekvátní případnému efektu ze snížení rozsahu auditorských postupů, pokud by byla uvažována nižší úroveň rizika.

Kontrolní riziko

Kontrolní riziko představuje riziko, že kontrolní systém účetní jednotky nezabrání vzniku nesprávnosti nebo ji neopraví. V důsledku přirozených omezení systému vnitřní kontroly takové riziko existuje vždy, při neexistenci účinného systému vnitřní kontroly musí auditor předpokládat, že kontrolní riziko je vysoké.

Stejně jako v případě přirozeného rizika, ani skutečná úroveň kontrolního rizika nemůže být změněna auditorem. Auditor však může změnit stanovenou **míru kontrolního rizika**, a to:

- postupy použitými při seznamování se se strukturou vnitřního kontrolního systému
- postupy použitými při provádění testů spolehlivosti kontrolních systémů

Zjišťovací riziko

Zjišťovací riziko představuje riziko, že při auditorských postupech nedojde k odhalení významné nesprávnosti v zůstatku účtu či účetní operaci. I zde platí, že nesprávnost může být významná sama o sobě, nebo kumulovaně s nesprávnostmi v jiných zůstatcích nebo účetních operacích.

Úroveň zjišťovacího rizika souvisí s používanými auditorskými postupy a auditor, na rozdíl od přirozeného a kontrolního rizika, toto riziko může vhodnou volbou auditorských postupů sám ovlivnit. Sám si naplánuje, kolik procent připouští nesprávností po provedení auditu. Proto musí provést audit tak, aby celkové auditorské riziko odpovídalo určenému procentu nesprávností, které auditor toleruje po provedení auditu. Toto auditorské riziko může ovlivnit jenom zjišťovacím rizikem, protože přirozené a kontrolní riziko je dané.

Auditor může vyjádřit každý druh auditorského rizika **kvantitativně** či **nekvantitativně**.

Příklad:

Auditor prověřuje 1000 položek, celkové přijatelné auditorské riziko = 2 %, auditor předpokládá, že účetní pracuje dobře na 50 % - pak přirozené riziko 50 %, dále předpokládá, že vnitřní kontrola nechá v účetnictví 25 % chyb. Jaké je zjišťovací riziko auditora?

$$PZR = AR/(PR \times KR) = 0,02/(0,5 \times 0,25) = 0,16 \text{ (16 \%)}$$

Přijatelné zjišťovací riziko je 16 %.

To znamená:

Po účetní zbude 50 % položek chybných, tj. 500 položek chybných, po vnitřní kontrole (kontrolní riziko) bude 25 % chyb z neopravených 500 položek, tj. 125 položek chybných. Po auditorovi může zůstat pouze 16 % chybných položek ze 125 tj. 20 položek. Auditorské riziko je 2 % a to je zrovna 20 položek chybných z 1000. Účetní tedy zaúčtuje 500 položek správných, kontrolor opraví dalších 375 položek, aby po něm zbylo jen 25 % chyb a auditor musí ze zbývajících 125 chyb opravit 105 chyb, aby po něm zbylo žádaných 20 chyb – tj. celkové 2 % riziko.

5.3. Testy věcné správnosti

5.3.1. Analytické testy věcné správnosti

Analytické testy věcné správnosti nejsou určeny pouze k odstranění chyb v evidenci finančních hospodářských operací, ale především nalezení účtů, které mohou obsahovat závažné chyby. Všechny analytické testy správnosti obsahují srovnávání evidovaných částek nebo poměrových ukazatelů k očekávaným hodnotám.

Auditorovy předpoklady jsou odvozeny z možných vztahů a vycházejí z jeho znalostí podnikání. Při stanovení předpokladů využívá auditor:

- finanční informace za porovnatelné předchozí období
- předpokládané výsledky
- vztahy mezi jednotlivými prvky finančních informací v daném období
- informace, týkající se odvětví, ve kterém klient podniká
- vztahy mezi finančními informacemi a důležitými nefinančními informacemi

Dospěje-li auditor k závěru, že údaje dostupné pro stanovení očekávaných hodnot jsou přijatelně související a spolehlivé, povedou ke stanovení takového očekávání, které je dostatečně přesné v souvislosti s mezní hodnotou a výší částky, která je testována, pak může předpokládat, že analytické testy věcné správnosti jsou pravděpodobně účinné.

Stupeň segregace do podskupin

Jedním z faktorů, které ovlivňuje auditorovu schopnost získat přiměřenou míru ujištění pomocí analytických testů, je výše testované částky. Obecně platí, že čím vyšší částka je testována, tím složitější je stanovit dostatečně přesné očekávané hodnoty, které by poskytly přiměřené ujištění, že neexistují významné nesprávnosti.

Určení mezní hodnoty

Mezní hodnota reprezentuje maximální rozdíl mezi očekávanou hodnotou a zaúčtovanou částkou, který je možno tolerovat bez vysvětlení a je základním kritériem pro výběr rozdílů pro další šetření.

Mezní hodnota není mírou skutečné nesprávnosti účetního zůstatku, ale spíše přijatelnou výší nejistoty vzhledem k možné potenciální chybě.

Je-li rozdíl menší než mezní hodnota, neznamená to významnou nesprávnost a tedy není třeba ho dále prošetřovat. Rozdíly, které jsou větší než mezní hodnota, vyžadují dodatečné prošetření, protože naznačují možnost existence významných nesprávností.

Požadovaná míra ujištění

Požadovaná míra ujištění získaná z analytických postupů je úsudkem, který závisí na auditorově přesvědčení, že očekávané hodnoty jsou dostatečně přesné. Obecně lze říci, že čím větší je požadovaná míra ujištění, tím nižší je mezní hodnota.

Identifikace významných rozdílů pro přezkoumání

Jakmile auditor stanovil očekávané hodnoty pro zaúčtované částky, měly by být srovnány se zaúčtovanými částkami a vypočítány rozdíly. Auditor se zajímá o rozdíly, které jsou větší než mezní hodnota, brána v absolutní hodnotě, které mohou naznačovat existenci nesprávnosti.

Prověření rozdílů

U rozdílu (mezi očekávanými hodnotami a zaúčtovanými částkami), které přesahují mezní hodnotu, by měl auditor:

- identifikovat přijatelná vysvětlení daných rozdílů
- určit, jaká poměrná část daného rozdílu může být vysvětlena
- získat prověřené důkazní informace pro daná vysvětlení

Přijatelná vysvětlení

Obvykle souvisí s neobvyklými operacemi, událostmi, změnami v účetnictví nebo v podnikatelských aktivitách. Auditor může identifikovat přijatelná vysvětlení, využije-li:

- informace, které o dané záležitosti získal při provádění auditu jiných oblastí
- jednání s pracovníky klienta
- předběžné analytické postupy, provedené jako součást auditorova plánování

Auditor určí poměrnou část rozdílu, pro kterou může získat vysvětlení a rozhodne, je-li část, kterou nemůže vysvětlit, dostatečně malá, aby mohl přijmout závěr, že neexistuje významná nesprávnost.

Vyhodnocení výsledků

- a) známé nesprávnosti – při provádění auditu může získat auditor přímé důkazní informace, že zde existuje nesprávnost. Identifikuje-li auditor takové nesprávnosti a může-li je kvantifikovat, označí je jako známé nesprávnosti a už ne jako nevysvětlené rozdíly.
- b) pravděpodobné nesprávnosti – jsou to nesprávnosti, které nemůže auditor dostatečně vysvětlit, nebo je není schopen auditor prověřit, nebo kvantifikovat získaná vysvětlení. Ty rozdíly naznačují, že pravděpodobně existuje nesprávnost v prováděné kontrole.

Dokumentace analytických testů věcné správnosti

Během procesu provádění analytických testů věcné správnosti by měl auditor dokumentovat:

Při plánování analytických testů věcné správnosti:

- testované účetní zůstatky a potenciální chyby
- údaje použité pro stanovení očekávané hodnoty a stupeň segregace
- vzájemné vztahy mezi testovanou částkou a údaji použitými při stanovení očekávané hodnoty
- použité mezní hodnoty a oprávněnost jejich výše

Při prověřování rozdílů:

- vysvětlení rozdílů přesahujících mezní hodnotu a jak tato vysvětlení byla kvantifikována a prověřena, je-li prověření prováděno jednáními, zahrne auditor s kým vysvětlení projednal, jejich postavení a klíčové body projednávání

Při posuzování auditorových zjištění

- auditorův závěr, je-li třeba dále pověřovat nevysvětlené rozdíly
- auditorův závěr týkající se míry ujištění, kterou lze získat pomocí analytických testů věcné správnosti
- všechny známé a pravděpodobné nesprávnosti

5.3.2. Detailní testy věcné správnosti

Rozsáhlé testy detailů jsou vhodnější než analytické testy v případě, kdy:

- kontrolní riziko je ohodnoceno maximem
- počet transakcí není velký
- analytické postupy odhalují nezvyklé nebo nečekávané výsledky – účet si vyžaduje zvláštní pozornost

Typy testů detailních údajů

1) Test všech položek

- představuje prověření důkazních informací pro všechny položky, které tvoří účet

2) Test vybraných položek

- auditor vybere jednotlivé položky, které mají určité charakteristiky a prověří důkazní informace týkající se správnosti těchto položek. Nicméně auditor nevztahuje případné závěry na zbývající neproověřené části účtu, které nebyly vybrány, jelikož vybrané položky mohly mít určité charakteristiky, které ostatní položky nemají. Auditor musí zhodnotit, zda důkazní informace získané z tohoto výběru určitých položek jsou dostatečné pro učinění závěru, že riziko existence nezjištěné nesprávnosti v celém účtu je přijatelně nízké. Pokud tomuto tak není, měl by auditor provést:

3) Test vzorku

- pokud auditor používá test vzorku, usiluje o zhodnocení charakteristiky celé hodnoty účtu na základě vybrané vzorku, pro který byly prověřeny důkazní informace.

Sestavení vzorku

Cíle auditu

Nejprve by auditor měl zvážit specifické cíle, jakých má být dosaženo a určit postupy či jejich kombinaci, které by nejlépe napomohly jejich dosažení. Navíc, je-li výběr vzorků vhodný, povaha důkazních informací a možná náchylnost k chybě či případné jiné jevy vztahující se k důkazu, napomohou auditorovi definovat to, co tvoří chybu a jaký soubor by měl být použit při výběru. Například při provádění testů spolehlivosti postupů pořizování zásob a investic v účetní jednotce se bude auditor zajímat o to, jestli jsou údaje na faktuře zkontrolovány.

Celkový soubor

Celkovým souborem se rozumí veškeré údaje, ze kterých auditor zamýšlí provést výběr, aby mohl dojít k závěru. Auditor by měl určit soubor, ze kterého bude vybírat vzorek tak, aby byl přiměřený specifickému auditorskému cíli. Například bylo-li auditorským cílem testovat existenci pohledávek, soubor bude definován jako zůstatek pohledávek. Naopak, měl-li testovat podhodnocení závazků, souborem nebude zůstatek závazků, ale spíše následné platby, neuhrazené faktury, nespárované přejímky nebo jiné soubory, které by mohly poskytnout důkaz o podhodnocení závazků.

Jednotlivé položky, které tvoří soubor, se nazývají jednotky vzorku. Soubor může být rozdělen na jednotky různými způsoby. Například je-li auditorským cílem ověřit existenci pohledávek, jednotka vzorku může být definována pro potřeby odsouhlasení buď jako zůstatky na účtech odběratelů nebo jako jednotlivé vydané faktury. Auditor by měl definovat jednotku vzorku tak, aby získal dostatečný a účelný vzorek ke splnění cíle auditu.

Přípustná chyba

Přípustná chyba je maximální chyba v rámci souboru, kterou by byl auditor ochoten akceptovat, aby pokládal výsledek dosažený na vzorku za potvrzení stanoveného cíle. Její velikost je zvažována ve fázi přípravy auditu a je spojena s auditorovým předběžným posouzením významnosti. Čím menší je její úroveň, tím větší je velikost stanoveného vzorku.

Při testech spolehlivosti je přípustnou chybou maximální míra odchylky od stanovených postupů, aniž by auditor měnil plánovanou spolehlivost testované kontroly. Při kontrole věcné správnosti je přípustnou chybou maximální chyba v zůstatku účtu nebo v druhu operací vyjádřená v peněžních jednotkách, kterou je auditor ochoten přijmout, aby při posuzování celkových výsledků všech auditorských postupů byl schopen učinit závěr (s odpovídající jistotou), že účetní závěrka není podstatným způsobem nesprávná.

Výběr vzorku

Položky vzorku by měly být vybírány takovým způsobem, který by zaručoval, že vzorek bude reprezentativní v rámci daného souboru. Každá jednotlivá položka souboru musí mít možnost být vybrána.

Z řady metod výběru vzorku následující tři jsou obecně používány:

1) Metoda náhodného výběru

Metodou náhodného výběru se zajistí, že každá položka souboru, případně podsouboru, má stejnou možnost být vybrána. Příkladem může být náhodný číselný klíč.

2) Metoda systematického výběru

Metoda systematického výběru představuje výběr položek pomocí konstantního intervalu mezi jednotlivými vybranými položkami, kdy první položka je vybrána náhodně. Interval bývá zpravidla určen určitým počtem položek (např. každá 20. položka) nebo peněžním součtem (např. každá položka, jejíž peněžní hodnota dosáhne úrovně Kč 10,000,- kumulované hodnoty počínaje hodnotu položky následující po poslední vybrané položce).

3) Metoda namátkového výběru

Metodu namátkového výběru lze považovat za variantu náhodného výběru, za předpokladu, že auditor stanoví reprezentativní vzorek celého souboru, aniž by vědomě do tohoto souboru zahrnul, či z něho vyloučil specifické položky. Při použití této metody by se měl auditor vyvarovat subjektivního výběru například snadno dostupných položek, protože tyto položky nemusí být reprezentativní.

Hodnocení výsledků dosažených pomocí vzorků

Po použití auditorských postupů, na vybraném vzorku by měl auditor:

- rozebrat chyby odhalené ve vzorku,
- přenést význam chyb nalezených ve vzorku na celý soubor,
- vyvážit výběrové riziko.

Příklad:

Auditor chce vybrat vzorek z 5000 kusů přijatých faktur, jejich celková hodnota činí 10 000 000,- Kč. Pomocí metody systematického výběru byly vybrány všechny faktury jejichž částka byla větší než 20000,- Kč.

Vybraný vzorek obsahoval 100 kusů faktur v hodnotě 2 000 000,- Kč

Ve vzorku byly objeveny chyby typu - neúplnost,
- neplatnost,
- špatné zaúčtování,
- zaúčtování do nesprávného období.

Tyto chyby byly ve výši 80 000,- Kč tj. 4 % hodnoty vzorku

Předpokládáme, že ve zbylém souboru tj. 8 000 000,- Kč je také 4 % chyb tj. 320 000,- Kč.

Ve srovnání s plánovanou hladinou významnosti připadají v úvahu tři řešení:

- vyhovuje
- nevyhovuje – moc vysoké procento chyb, poté následuje nový větší výběr vzorku
- nebo použití detailních testů vnitřní správnosti

(nejasné pojmy, které se objevují v tomto příkladě, jsou vyjasněny v textu. Plánování hladiny významnosti – str. 17, detailní testy vnitřní správnosti str. 20)

5.4. Posouzení účetní závěrky

Aby auditor identifikoval významné změny v účetní závěrce, srovnává položky v konečné pracovní verzi účetních výkazů běžného období se srovnatelnými údaji předchozího období. Specifický obsah auditorovy analýzy se bude měnit v závislosti na podstatě podnikání klienta, velikosti a složitosti operací a úrovni podrobnosti účetní závěrky. Ačkoliv je úroveň analýzy zaměřena na pochopení účetní závěrky jako celku, bude často nezbytné rozdělit některé hodnoty tak, aby bylo možno provést rozumnou analýzu.

Shrnutí významných změn a vysvětlení

Auditorův popis změn v účetních zůstatcích nebo skupinách účetních zůstatků často tvoří část testů věcné správnosti a tyto popisy jsou obecně zahrnuty do úvodního rozpisu příslušné sekce. Značná část auditorovy kontroly účetních výkazů se tak může skládat ze shrnutí významných změn a vysvětlení s odkazy na příslušnou auditorskou dokumentaci, která obsahuje podrobnější vysvětlení a analýzy.

Ostatní skutečnosti, které je třeba uvážit

Auditor by měl zvážit, odpovídá-li prezentace účetní závěrky profesionálním standardům, právním a ostatním závazným požadavkům.

Dokumentace

Při provádění kontroly účetní závěrky by měl auditor zdokumentovat:

- své analytické postupy, všechny neobvyklé nebo neočekávané odchylky a způsob, jak byly vyřešeny,
- své úvahy o splnění předpokladu o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách v případech, kdy o tom byly pochybnosti,
- svou kontrolu účetních postupů a jejich uvedení v příloze k účetní závěrce.

Vzory zpráv o prověrce účetní závěrky viz příloha č. 3.

5.5. Zpráva auditora

Auditor shrne a zhodnotí závěry vyplývající z důkazních informací získaných k vyjádření názoru na účetní závěrku.

Toto shrnutí a zhodnocení obsahuje posouzení, zda účetní závěrka byla sestavena v souladu s platnými zákony a účetními předpisy.

Zpráva obsahuje jasné písemné vyjádření názoru na účetní závěrku. Auditor by měl (smluvně) zajistit, aby vlastní výrok byl vždy prezentován v kontextu zprávy jako celku, neboť samotný výrok nepředstavuje ucelenou informaci a může být pro uživatele účetní závěrky zavádějící.

5.5.1. Základní prvky zprávy auditora

Ke zprávě je přiložena účetní závěrka, která byla předmětem auditu. Jednotnost formy a obsahu zprávy je nezbytná, neboť napomáhá uživateli zprávy v orientaci zejména v případech, kdy nastanou neobvyklé okolnosti.

Název zprávy

Zpráva obsahuje odpovídající název. Je možné použít výraz "nezávislý auditor" v názvu, aby byla již v názvu odlišena zpráva nezávislého auditora od zpráv vydaných jinými osobami, např. zástupci účetní jednotky, jejím představenstvem nebo jinými auditory, kteří nepodléhají stejným profesním a etickým požadavkům jako nezávislý auditor.

Příjemce

V případě zákonem požadovaných zpráv je zpráva určena akcionářům nebo společníkům účetní jednotky (ve specifických případech členům družstva, zřizovateli nebo nejvyššímu orgánu), jejichž účetní závěrka je předmětem auditu.

Zpráva je projednána se statutárním a dozorčím orgánem v souladu s právními předpisy a předána v souladu s podmínkami smlouvy.

Úvodní odstavec

Zpráva vymezí účetní závěrku, která je předmětem auditu, včetně rozvahového dne, k němuž je účetní závěrka sestavena, a období, které zahrnuje.

Zpráva obsahuje konstatování, že za sestavení účetní závěrky je odpovědný statutární orgán účetní jednotky (zpráva tento statutární orgán může blíže specifikovat) a sdělení, že úlohou auditora je vydat na základě auditu výrok k účetní závěrce.

Účetní závěrka vyjadřuje stanovisko statutárního orgánu účetní jednotky. Sestavení účetní závěrky vyžaduje od účetní jednotky provedení významných odhadů a posouzení situace, a rovněž výběr přiměřených účetních postupů a metod, které jsou používány při sestavení účetní závěrky. Naproti tomu, úlohou auditora je ověření této účetní závěrky s cílem vyjádřit vlastní názor na tuto závěrku.

Příkladem úvodního odstavce může být tato formulace:

“Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti XYZ k 31. prosinci 200X. Za sestavení účetní závěrky odpovídá statutární orgán společnosti. Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce.”

Odstavec o rozsahu auditu

Uživatel účetní závěrky potřebuje ujištění, že audit byl proveden v souladu s přijatými směrnici a obvyklými postupy. Zpráva popisuje rozsah auditu s odkazem na skutečnost, že audit byl proveden v souladu s auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky (případně Mezinárodními auditorskými standardy). “Rozsah auditu” se týká schopnosti auditora provést auditorské postupy, které za daných okolností považuje za nezbytné. Není-li uveden odkaz na použité auditorské směrnice, platí předpoklad, že použité auditorské směrnice a postupy odpovídají směrnici a postupům užívaným v zemi sídla nebo bydliště auditora.

Zpráva obsahuje sdělení, že audit byl naplánován a proveden tak, aby zajišťoval přiměřené ujištění, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Zpráva popisuje provedení auditu a zahrnuje sdělení:

- a) že ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce bylo provedeno výběrovým způsobem,
- b) že byly posouzeny účetní postupy použité při sestavení účetní závěrky,
- c) že byly posouzeny významné odhady provedené účetní jednotkou při sestavování účetní závěrky,
- d) že byla zhodnocena prezentace účetní závěrky (věcná struktura a jednoznačnost poskytovaných informací) z pohledu uživatele.

Zpráva obsahuje prohlášení auditora, že provedení auditu je přiměřeným podkladem pro vydání výroku.

Odstavec obsahující vlastní výrok

Zpráva jasně uvádí výrok, vyjadřující názor auditora, zda účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví (tj. stavu a pohybu **aktiv, závazků, vlastního kapitálu** a výsledku hospodaření) a finanční situace účetní jednotky v souladu s platnými zákony a účetními předpisy a zda účetní závěrka je v souladu se zákonnými požadavky.

Při ověření finanční situace auditor ověřuje, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání.

Výrazem vyjadřujícím názor auditora je **“podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz”**. Tento výraz mimo jiné znamená, že auditor posuzuje pouze ty skutečnosti, které jsou pro uživatele významné ve vztahu k účetní závěrce.

Rámec pro sestavení účetní závěrky vyplývá z účetních předpisů platných v České republice a ze současného chápání požadavku na věrné zobrazení. Aby uživatel účetní závěrky mohl posoudit kontext, v němž je “věrný a poctivý obraz” vyjadřován, obsahuje zpráva rámec, na jehož základě byla účetní závěrka sestavena, výrazem “v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy”.

Příkladem formulace odstavce s výrokem auditora bez výhrad je:

“Podle našeho názoru účetní závěrka **podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace společnosti XYZ k 31. prosinci 200X a výsledku hospodaření za rok 200X** v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy.”

Výrok auditora jasně uvede odkaz na předpisy použité při sestavení účetní závěrky. Doporučuje se, aby auditor uvedl tento odkaz např. takto:

„... v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky”
nebo v případě konsolidované účetní závěrky **“... v souladu se zákonem o účetnictví a Mezinárodními účetními standardy (IAS)”**

Určení legislativního rámce přispěje uživateli uceleněji pochopit předpisy pro vykazování, které byly použity při sestavení účetní závěrky. Pokud se zpráva týká účetní závěrky, která je účelově sestavena k užití v jiné zemi, zváží auditor, zda v příloze účetní závěrky byla tato okolnost přiměřeným způsobem popsána.

Datum zprávy

Auditor datuje zprávu dnem dokončení auditu. Toto datum poskytuje uživateli informaci o tom, že auditor zvážil vliv událostí a transakcí, které nastaly do tohoto data, na účetní závěrku a jeho zprávu. Auditor ve zprávě zohlední i poznatky získané při ověření významných účetních případů a skutečností v období od rozvahového dne do data dokončení auditu.

Vzhledem k tomu, že úlohou auditora je podat zprávu o účetní závěrce sestavené a předložené vedením účetní jednotky, auditor nedatuje svou zprávu dřívějším datem, než je datum, kdy byla účetní závěrka odsouhlasena či podepsána statutárním orgánem.

Podpis auditora

Zpráva je podepsána auditorem odpovědným za její zpracování. V případě, kdy audit provádí auditorská společnost, je audit podepisován jak auditorem (auditory), tak i osobou oprávněnou k podpisu za právnickou osobu (v případě že se jedná o jednu a tutéž osobu stačí jeden podpis).

Jméno a sídlo auditora

Zpráva, v případě auditora – fyzické osoby obsahuje jméno, příjmení, místo podnikání a číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů a v případě právnické osoby obsahuje obchodní firmu, sídlo a číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností.

Vydává-li zprávu právnická osoba oprávněná k auditorské činnosti, obsahuje zpráva též jméno a příjmení auditora (auditorů), který vypracoval (kteří vypracovali) zprávu, a číslo jeho (jejich) osvědčení o zápisu do seznamu auditorů.

Zpráva auditora + rozvaha, výkaz zisků a ztrát, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, příloha k účetní závěrce, přiznání k dani z příjmu právnických osob viz příloha č. 4.

6. Spis auditora

Spisem auditora se rozumí pracovní materiály, které zůstávají k dispozici auditorovi po ukončení auditu a které byly vyhotoveny nebo získány v souvislosti s auditem.

Funkcí spisu je prokázat provedení auditorských prací nutných pro formulování názoru auditora, napomáhat při plánování a provedení auditu, poskytnout možnost získat potřebné informace a pomoc při eventuálním následném přezkušování auditora či při hájení oprávněných zájmů auditora.

6.1. Obsah spisu

Spis obsahuje údaje o plánování a přípravě auditu, charakteru, čase, rozsahu, cílech a účelu provedených auditorských postupů a úkonů a o závěrech vyvozených ze získaných podkladů a poznatků pro jejich vyhodnocení.

Spis musí být úplný, dostatečně podrobný, přehledný a srozumitelný, aby umožňoval pochopení provedeného auditu. Spis musí obsahovat takové údaje, aby jiný auditor, který se nepodílel na daném auditu, byl ze spisu schopen zjistit, jaké práce byly provedeny a zda přijaté závěry jsou dostatečně podloženy.

Požadavek na optimální vypovídací schopnost spisu auditora je motivován novým přístupem k obsahovému zpracování zprávy auditora, v níž se klade důraz na obecné závěry z ověřování, zatímco podrobné údaje o ověřování jsou obsaženy ve spisu auditora.

Spis obsahuje všechny skutečnosti, které byly předmětem individuálního posuzování a hodnocení, a které jsou výsledkem uplatnění úsudku zástupců účetní jednotky (např. stanovení výše opravné položky k pochybným pohledávkám, výše účetních odpisů), spolu s přijatými závěry. Jestliže se vyskytne obtížný problém vyžadující uplatnění úsudku, auditor zaznamená všechny získané informace k tomuto problému a svůj závěr a závěr vedení ověřované účetní jednotky tak, aby bylo možné následně ověřit, které informace byly k dispozici v okamžiku přijetí závěrů a prokázat na základě skutečností, že přijaté závěry jsou zdůvodnitelné, resp. v souladu s platnými předpisy.

Spis by měl z hlediska formy i obsahu odpovídat individuálním podmínkám a potřebám auditora i konkrétním podmínkám, v nichž je audit prováděn.

Jestliže součástí spisu jsou přehledy, rozbory, tabulky nebo jiné pracovní materiály připravené účetní jednotkou, auditor se přesvědčí, že tyto pracovní materiály byly vyhotoveny požadovaným způsobem.

Součástí spisu jsou zejména následující informace týkající se účetní jednotky a provedení auditu:

- a) stručný popis činnosti účetní jednotky a jejího vývoje,
- b) právní informace (výňatky nebo kopie důležitých právních dokumentů, smluv apod.),
- c) organizační struktura účetní jednotky včetně organizace skupiny účetních jednotek,
- d) stanovy, statut, společenská smlouva apod.,
- e) kopie zápisů ze závažných jednání valné hromady, představenstva a dozorčí rady,
- f) plánování auditu:
 - celkový plán auditu,
 - programy auditu,
 - složení auditorské skupiny,
 - výsledky analýzy významných poměrových ukazatelů a vývojových trendů,
 - časový harmonogram a poznámky o jeho dodržování,
- g) zkoumání hodnocení účetního systému a s ním spojených vnitřních kontrol:
 - popis účetního a vnitřního kontrolního systému,
 - hodnocení účetního a vnitřního kontrolního systému,
 - přijaté závěry,
- h) charakter, čas, rozsah použitých auditorských postupů a výsledky těchto postupů:
 - období a místo ověřování,
 - pracovní postupy použité při ověřování účetní závěrky – pracovní materiály obsahující:
 - cíle ověřování,
 - údaje o provedených pracích,
 - případný komentář,
 - přijaté závěry,
 - doklady nebo kopie dokladů získané od ověřované jednotky nebo třetích osob prokazující správnost ověřovaných údajů,
 - vysvětlivky resp. prohlášení získané od účetní jednotky,
- i) závěry, ke kterým auditor dospěl:
 - celkové shrnutí výsledků jednotlivých etap auditu a údaje, jakým způsobem byly vypořádány nebo vyřešeny mimořádné nebo neobvyklé položky (pokud se vyskytly) zjištěné auditorem,
 - potvrzení o tom, že práce asistentů auditora byla prováděna pod odborným dozorem a byla zkontrolována,
 - údaje o využití práce jiných osob (např. jiných auditorů, znalců apod.) a ověření její správnosti,
- j) kopie účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy auditora popř. i dopis vedení účetní jednotky,
- k) kopie dopisů nebo poznámek týkajících se auditorských záležitostí oznámených nebo projednávaných s účetní jednotkou včetně podmínek smlouvy a údaje o výši odměny za provedení auditu.

6.2. Vlastnictví a úschova spisu

Spis je majetkem auditora. Auditor může na základě svého uvážení zpřístupnit část nebo výňatky svého spisu ověřované účetní jednotce. Dále auditor může na základě písemného souhlasu účetní jednotky umožnit nahlédnout do spisu dalším osobám (např. novému auditorovi účetní jednotky nebo auditorovi skupiny, do které účetní jednotka patří). Právo nahlížet do spisu má Komora auditorů České republiky.

Auditor přijme opatření pro bezpečnou úschovu a zajištění důvěrnosti spisu. Spis musí být archivován minimálně po dobu 10 let od roku jeho vytvoření nebo aktualizace.

7. Kontrola kvality auditu

Cílem je poskytnout návod pro:

- pracovní postupy, které by měl auditor dodržet, aby vyhověl výše uvedenému základnímu principu, jenž se vztahuje k pracím, které byly svěřeny asistentům v rámci auditu,
- pracovní postupy, které by si měl auditor osvojit, aby dosáhl dostatečných záruk, že audit bude celkově kvalitní.

Kontrolní pracovní postupy, které je třeba u jednotlivých auditů dodržovat, by měly být plánovány v kontextu celkové kontroly kvality, kterou si auditor zvolil. Celková kontrola kvality rozšiřuje a usnadňuje kontrolní pracovní postupy, ale nenahrazuje je.

7.1. Kontrola jednotlivých auditů

7.1.1. Zplnomocnění

Je-li třeba nějaké práce zadat asistentům, je třeba je pověřit tak, aby byla dostatečná záruka, že práce budou vykonávat osoby nezávislé, zkušené a kompetentní do té míry, jakou okolnosti vyžadují.

Odpovědný auditor a asistenti pověření dohledem by měli posoudit zkušenosti a kompetenci asistentů pro výkon práce, která jim byla svěřena, a rozhodnout, jaký rozsah vedení, dohledu a následné kontroly je pro každého asistenta přiměřený.

7.1.2. Vedení

Asistenti, kterým je svěřena práce, by měli dostat příslušné pokyny. Měli by být informováni o tom, jakou mají odpovědnost a jaké jsou cíle pracovních postupů a úkonů, které vykonávají. Měli by být rovněž poučeni o záležitostech, které se jich týkají, například jakou povahu má podnikání účetní jednotky a jaké mohou nastat problémy v účetnictví nebo při auditu, které by mohly ovlivnit charakter, časový rozvrh a rozsah pracovních metod a úkonů auditu.

7.1.3. Dohled

Dohled úzce navazuje na vedení a následnou kontrolu a může obsahovat prvky obou.

Pracovníci, kteří nesou odpovědnost za dohled, by měli vykonávat během práce na auditu tyto funkce:

- a) sledovat, jak práce pokračuje, aby mohli posoudit, zda podle jejich mínění
 - mají asistenti nezbytné znalosti a schopnosti vykonávat úkoly, kterými byli pověřeni,
 - asistenti pochopili pokyny ve věci auditu a práce postupuje ve shodě s časovým plánem a programem,

- b) seznámit se se všemi významnými účetními nebo auditorskými problémy, které vzniknou během práce na auditu, zhodnotit jejich důležitost a tam, kde je to vhodné, podle toho upravit plán a program auditu,
- c) rozhodnout ve věci rozdílných odborných názorů, které mohou pracovníci zastávat.

Práci, kterou vykonali jednotliví asistenti, by měli následně zkontrolovat pracovníci, kteří mají stejné nebo vyšší kompetence, aby bylo možné rozhodnout:

- a) zda byla práce vykonána podle odborných směrnic,
- b) zda vykonaná práce a dosažené výsledky byly odpovídajícím způsobem doloženy,
- c) zda nějaká významná záležitost ve spojitosti s auditem zůstala nedořešena,
- d) zda bylo dosaženo cílů auditu, zda závěry odpovídají výsledkům vykonané práce a zda podporují auditorův názor na účetní závěrku.

Následná kontrola auditu může zahrnovat následující hlavní kroky:

- a) posouzení původního plánu a programu auditu,
- b) posouzení, jak byl prozkoumán a vyhodnocen systém vnitřní kontroly včetně testů spolehlivosti a posouzení z toho vyplývající případné modifikace programu auditu,
- c) posouzení dokumentace, kterou je audit doložen, a z ní vyvozených závěrů,
- d) posouzení navrhované auditorské zprávy a výroku auditora.

Jednotlivé kroky následné kontroly je možné rozšiřovat, zejména pokud jde o velké a komplexní audity, a to tak, že pracovníci, kteří se jinak práce na auditu nezúčastní, jsou požádáni, aby vykonali některé dodatečné auditorské postupy dříve, než se vydá zpráva auditora.

7.2. Celková kontrola kvality

Kontrola kvality vyplývá ze zásad a pracovních postupů, které si auditor zvolil, aby získal dostatečnou záruku, že všechny audity, které vykoná, jsou provedeny v souladu s vydanými auditorskými směrnici.

Zásady kontroly kvality jsou úkoly a cíle, zatímco pracovní postupy kontroly kvality jsou jednotlivé kroky, které je třeba učinit proto, aby se naplnily přijaté zásady.

Auditoři by si měli osvojit zásady kontroly kvality, které budou vyjadřovat následující cíle a uplatňovat a rozvíjet metody vhodné pro dosažení těchto cílů:

A. Osobní vlastnosti

Pracovníci by měli dodržovat zásady bezúhonnosti, objektivity, nezávislosti a mlčenlivosti, které jsou stanoveny v etickém řádu vydaném Komorou auditorů ČR.

B. Znalosti a schopnosti

Auditor by měl mít takové pracovníky, kteří mají znalosti a schopnosti nezbytné k tomu, aby mohli vykonávat svěřené úkoly, a kteří si tyto znalosti a schopnosti udržují a doplňují.

C. Přidělování práce

Práce na auditu by měla být zadávána těm pracovníkům, kteří mají odpovídající stupeň praxe a znalostí.

D. Vedení a dohled

Na všech úrovních práce by mělo být dostatečné vedení i dohled, aby auditor měl přiměřenou záruku, že práce, kterou vykonává, odpovídá příslušným požadavkům na kvalitu.

E. Uzavírání smluv na audit

Auditor by měl posoudit účetní jednotku dříve, než s ní uzavře smlouvu na audit, a měl by průběžně hodnotit svoji s účetní jednotkou, u níž audit provádí. Při rozhodování, zda smlouvu na audit uzavřít nebo v auditu pokračovat, by měl auditor uvážit, nakolik je nezávislý, nakolik je schopen řádně poskytnout odpovídající služby účetní jednotce a vzít v úvahu rovněž korektnost vedení účetní jednotky.

F. Inspekce

Auditor by měl sledovat účinnost kontroly kvality a svých pracovních postupů.

Obecné zásady a pracovní postupy kontroly kvality by měly být sděleny pracovníkům takovým způsobem, aby jim porozuměli.

Charakter a rozsah zásad a pracovních postupů kontroly kvality závisí na řadě faktorů, jako jsou například velikost a povaha praxe auditora, jeho teritoriální působnost, jeho organizace a efektivnost. Podle toho se tyto postupy mohou u jednotlivých auditorů lišit. Stejně tak se může lišit i rozsah dokumentace.

8. Praktické provedení auditu

Na začátek praktické části bych uvedla seznam postupů auditora při provádění účetní závěrky. Jako následující bod je auditní program pro oblast Dlouhodobého nehmotného majetku a auditní program pro oblast Dlouhodobého hmotného majetku a poté bych se soustředila na konkrétní příklad. Dále následují účetní sestavy Registr majetku stav k 31.12.2005, Pohyby jednotlivých kategorií majetku k 31.12.2005 a Plán odpisů podle skupin na rok 2006. Tyto účetní sestavy bych porovnála s výkazovými tabulkami auditorů.

8.1. Seznam postupu auditora při provádění účetní závěrky

1. Postupy dotazování a analytické postupy uplatňované při prověře účetní závěrky si auditor stanoví podle svého uvážení. Seznam postupů, který je zde uveden, slouží jen pro ilustraci. Postupy zde uvedené nemusí být uplatněny při každé zakázce na prověrku účetní závěrky.

Všeobecné postupy

2. Projednat podmínky, lhůty a rozsah zakázky s klientem.
3. Vypracovat smlouvu o prověře s uvedením jejích podmínek a rozsahu.
4. Získat přehled o podnikatelských aktivitách dané účetní jednotky a o systému evidence účetních informací a zpracování účetní závěrky.
5. Zjistit dotazy, zda veškeré účetní transakce jsou zaúčtovány:
 - a) úplně,
 - b) včas,
 - c) po náležitém schválení.
6. Získat předvahu a zjistit, zda předvaha souhlasí s hlavní knihou a s účetní závěrkou.
7. Posoudit výsledky dřívějších prověrek a auditů, včetně požadovaných účetních úprav.
8. Pomocí dotazů zjistit, zda oproti předcházejícímu roku došlo v účetní jednotce k jakýmkoli významnějším změnám (např. ve vlastnictví nebo v kapitálové struktuře).
9. Dotázat se na účetní postupy a posoudit, zda tyto postupy:
 - a) jsou v souladu s účetními předpisy,
 - b) byly uplatňovány správně,
 - c) byly uplatňovány důsledně. Ne-li, pak posoudit, zda byly vykázány jakékoli změny v účetních postupech.
10. Pročíst zápisy z valných hromad, z jednání představenstva a z jednání dalších orgánů. Zachytit skutečnosti, které by mohly mít význam z hlediska prováděné prověrky.
11. Dotazováním zjistit, zda kroky přijaté na valných hromadách a na jednáních představenstva a dalších orgánů měly vliv na účetní závěrku a zda v ní byly náležitě zachyceny.
12. Dotazováním zjistit, zda došlo k transakcím se spřízněnými subjekty, jak byly tyto transakce proúčtovány a zda byly náležitým způsobem uvedeny v účetní závěrce.
13. Dotazováním zjistit potenciální závazky.
14. Dotazováním zjistit plány na odprodej významnějších částí majetku nebo provozních jednotek.
15. Získat účetní závěrku a prodiskutovat ji s vedením.

16. Posoudit přiměřenost údajů uvedených v účetních výkazech a jejich vhodnost z hlediska vykázání a zveřejnění.
17. Porovnat výsledky vykázané v účetní závěrce za běžné období s účetními závěrkami za srovnatelná minulá období, případně též s rozpočty, plánovanými výsledky a prognózami (jsou-li k dispozici).
18. Od vedení získat vysvětlení veškerých nezvyklých výkyvů nebo nesrovnalostí v účetních závěrkách.
19. Posoudit vliv veškerých neopravených nesprávností - jednotlivě i v souhrnu. Upozornit na tyto nesprávnosti vedení a určit, jak nesprávnosti ovlivní zprávu o provedené prověrce.
20. Posoudit, zda bude vhodné získat prohlášení vedení účetní jednotky.

Peníze

21. Získat výpisy se zůstatky účtů u bank.
22. Dotazováním zjistit případné převody mezi účty peněz za období těsně před a těsně po datu účetní závěrky.
23. Zjistit, zda se k bankovním účtům vztahují jakákoli omezení.

Pohledávky

24. Dotazováním ověřit účetní postupy uplatňované při účtování pohledávek a zjistit, zda jsou při prodejkách poskytovány jakékoli slevy.
25. Získat seznam pohledávek a stanovit, zda se jejich součet shoduje s předvahou (hlavní knihou).
26. Získat a posoudit vysvětlení významnějších odchylek v zůstatcích na účtech oproti předcházejícím obdobím a oproti předpokládaným hodnotám.
27. Získat rozbor pohledávek podle lhůty splatnosti. Dotazováním zjistit důvody existence neobvykle velkých zůstatků, kreditních zůstatků a veškerých dalších neobvyklých zůstatků. Zjistit situaci kolem vymahatelnosti pohledávek.
28. S vedením prodiskutovat klasifikaci pohledávek, především dlouhodobých pohledávek, kreditních zůstatků a pohledávek za akcionáři, členy představenstva a dalšími spřízněnými subjekty.
29. Dotazováním zjistit, jakým způsobem účetní jednotka zjišťuje pohledávky po lhůtě a jak stanovuje opravné položky. Posoudit jejich přiměřenost.
30. Zjistit, zda byly pohledávky dány v zástavu nebo postoupeny.
31. Dotazováním zjistit, jakými postupy se při prodeji zajišťuje účtování do správného období.
32. Zjistit případné pohledávky představující zboží dodané do komise. Existují-li takové pohledávky, pak zjistit, zda byly provedeny úpravy ke stornu těchto transakcí a zařazení zboží do zásob.
33. Zjistit, zda ve vztahu k výnosům byly po datu účetní závěrky vystaveny jakékoli větší dobropisy a jestliže ano, pak ověřit, zda na příslušné částky byly vytvořeny odpovídající opravné položky nebo rezervy.

Zásoby

34. Získat soupis zásob a zjistit, zda:
 - a) celkový úhrn odpovídá hodnotě uvedené v předvaze (hlavní knize),
 - b) soupis odpovídá fyzické inventuře zásob.
35. Zjistit, jakým způsobem se zásoby inventarizují.

36. Kde nebyla provedena fyzická inventura k datu rozvahy, zjistit, zda účetní jednotka používá průběžnou evidenci zásob a zda se provádí pravidelně porovnání této evidence s předvahou.
37. Prodiskutovat rozdíly z poslední inventury.
38. Zjistit používané postupy, jimiž se zajišťuje správné zachycení pohybů zásob do příslušného období.
39. Zjistit, jaký způsob je uplatňován při oceňování jednotlivých kategorií zásob, a to především s přihlédnutím k vyloučení zisků, jež by mohly vzniknout z vnitropodnikových přesunů. Dotazováním zjistit, zda se zásoby oceňují pořizovací cenou a jejich ocenění je upraveno na čistou realizovatelnou hodnotou.
40. Posoudit důslednost uplatňování oceňovacích metod.
41. Porovnat množství hlavních kategorií zásob s množstvím evidovaným v minulých obdobích a s množstvím předpokládaným. Zjistit větší výkyvy a rozdíly.
42. Porovnat obrátkovost zásob v běžném a v minulých obdobích.
43. Zjistit, jakým způsobem se identifikují pomalu obrátkové položky a neupotřebitelné zásoby. Ověřit, zda tyto zásoby jsou účtovány v čisté realizovatelné hodnotě.
44. Zjistit, zda u některých zásob nejde o zboží v komisi. Jestliže ano, pak ověřit, zda byly provedeny úpravy k vyřazení tohoto zboží ze zásob.
45. Zjistit, zda některá část zásob nebyla dána do zástavy, zda není uložena na jiném místě nebo zda nebyla dána do komise jiným subjektům. Posoudit, zda tyto transakce byly náležitým způsobem účetně ošetřeny.

Finanční dlouhodobý majetek (včetně obchodovatelných cenných papírů)

46. Získat soupis dlouhodobého majetku k datu účetní závěrky a stanovit, zda se shoduje s předvahou.
47. Zjistit, jaké se u dlouhodobého majetku uplatňují účetní postupy.
48. Zjistit, jakou má dlouhodobý majetek tržní (realizovatelnou) hodnotu.
49. Posoudit, zda bylo správně prováděno účtování výnosů a nákladů ve vztahu k finančnímu dlouhodobému majetku.
50. Dotazováním zjistit, zda jsou dlouhodobý i krátkodobý majetek klasifikovány správně.

Dlouhodobý majetek a odpisy

51. Získat soupis dlouhodobého majetku s uvedením pořizovací ceny a s uvedením opravek. Určit, zda hodnoty souhlasí s předvahou.
52. Zjistit účetní postupy používané k výpočtu odpisů a k rozlišování technického zhodnocení majetku a oprav a údržby. Posoudit, zda u majetku nedošlo k významnému trvalému snížení hodnoty.
53. S vedením prodiskutovat významné případy přírůstků a vyřazování majetku a dále způsoby účtování zisků a ztrát z prodeje nebo vyřazení. Ověřit, zda všechny tyto transakce byly proúčtovány.
54. Zjistit, s jakou důsledností byly uplatňovány odpisové metody a sazby a porovnat oprávký se stavem v minulých letech.
55. Provéřit evidenci majetku, na kterém vázne zástavní právo.
56. Prodiskutovat, zda byly v účetní závěrce náležitě promítnuty nájemní smlouvy a zda se tak stalo v souladu s platnými předpisy.

Náklady příštích období a ostatní aktiva

57. Získat seznamy s vysvětlením povahy jednotlivých zůstatků. S vedením prodiskutovat jejich odůvodněnost.
58. Dotazováním zjistit, na jakém základě jsou tyto položky evidovány a jakým způsobem se odúčtovávají.
59. Porovnat zůstatky příslušných nákladových účtů se zůstatky v předcházejících obdobích a s vedením prodiskutovat významnější odchylky.

Úvěry a půjčky

60. Získat od vedení seznam úvěrů a zjistit, zda celkový součet souhlasí s předvahou.
61. Dotazováním zjistit, zda existují úvěry, u nichž došlo k porušení ustanovení úvěrové smlouvy. Jestliže ano, pak ověřit, jaké kroky vedení učinilo a zda byly v účetní závěrce provedeny odpovídající úpravy.
62. Posoudit přiměřenost placených úroků ve vztahu k nesplaceným zůstatkům úvěrů.
63. Zjistit, zda jsou úvěry zajištěny.
64. Zjistit, zda jsou úvěry správně rozděleny na dlouhodobé a krátkodobé.

Závazky z běžné činnosti

65. Dotazováním zjistit postupy účtování závazků z běžné činnosti.
66. Vyžádat si a posoudit vysvětlení významnějších odchylek, jimiž se zůstatky na účtech liší od dřívějších období a od očekávaných hodnot.
67. Získat soupis závazků z běžné činnosti a zjistit, zda součet odpovídá hodnotám uvedeným v předvaze.
68. Zjistit, zda zůstatky souhlasí s hodnotami, které udávají dodavatelé. Provést porovnání se zůstatky z minulých období. Porovnat obrat s minulými obdobími.
69. Posoudit, zda se v účetní jednotce mohou vyskytovat významné částky nezaevidovaných závazků.
70. Zjistit, zda závazky vůči akcionářům, členům představenstva a jiným spřízněným osobám jsou vykazovány odděleně.

Pasivní časové rozlišení a podmíněné závazky

71. Získat seznam položek časového rozlišení a dohadných účtů a zjistit, zda se celkový součet shoduje s údaji z předvahy.
72. Porovnat významnější zůstatky příslušných nákladových účtů s příslušnými účty za minulá období.
73. Dotazováním zjistit schválení přechodných účtů.
74. Zjistit metody stanovení časového rozlišení.
75. Zjistit charakter částek zahrnutých do potenciálních závazků.
76. Zjistit, zda v účetní jednotce existují závazky nebo potenciální závazky, které nejsou zachyceny v účetnictví. Jestliže ano, projednat s vedením, zda je na ně třeba vytvořit rezervy nebo zda se mají uvést v příloze k účetní závěrce.

Daně z příjmu a ostatní zdanění

- 77. Zjistit od vedení, zda se v účetní jednotce nevyskytly jakékoli skutečnosti (např. spory s finančním úřadem), které by měly významný dopad na výši daní splatných danou účetní jednotkou.
- 78. Posoudit výši daní z příjmů ve vztahu k zisku účetní jednotky za dané období.
- 79. Na základě dotazů ověřit přiměřenost odložené a splatné daně z příjmů.

Následné události

- 80. Získat od vedení nejnovější průběžné účetní informace a porovnat je s ověřovanými účetními výkazy nebo s výkazy za srovnatelné období minulého roku.
- 81. Zjistit skutečnosti, ke kterým došlo po datu účetní závěrky a které by mohly mít významný vliv na ověřované účetní výkazy. Zjistit především:
 - a) zda se po datu účetní závěrky objevily významnější závazky nebo nejistoty,
 - b) zda do doby ověřování nedošlo k významným změnám ve výši základního jmění, dlouhodobých závazků nebo ve výši pracovního kapitálu,
 - c) zda v období od data účetní závěrky do data prověrky nebyly provedeny významnější účetní úpravy.Posoudit nutnost provést úpravy nebo doplnit příslušné informace v účetní závěre.
- 82. Získat a prostudovat zápisy z valných hromad, ze schůzí představenstva a dalších významných jednání, konaných po datu účetní závěrky.

Soudní spory

- 83. Od vedení zjistit veškeré soudní spory, které účetní jednotce hrozí, mají být zahájeny, nebo již probíhají.

Vlastní kapitál

- 84. Získat a posoudit seznam transakcí na účtech vlastního jmění včetně zvýšení a snížení základního kapitálu a vyplacení dividend.
- 85. Zjistit, zda se na účet nerozděleného zisku nebo na jiné účty vlastního kapitálu nevztahují jakékoli restrikce.

Hospodářský výsledek

- 86. Porovnat výsledky s údaji za minulá období a s předpokládanými údaji za běžné období. S vedením projednat veškeré významnější odchylky.
- 87. Prodiskutovat, zda významné částky výnosů a nákladů byly vykázány ve správných obdobích.
- 88. Posoudit mimořádné a neobvyklé položky.
- 89. Posoudit a s vedením prodiskutovat vztah mezi navzájem souvisejícími položkami výnosů a provést posouzení jejich přiměřenosti v kontextu podobných vztahů v minulém období.

8.2. Auditní programy

Auditor v této tabulce zaznamenává svou činnost a práci a kontroluje, zda provedl všechny potřebné kroky pro podrobný audit. Většinu podkladů pro vyplnění této tabulky poskytuje hlavní účetní.

AUDITNÍ PROGRAM PRO OBLAST DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉ MAJETKU

Klient: XY a.s.

Období: 2005

1.	Získat celý seznam DNHM členěný v položkách vstupní cena, oprávky, odpisy za poslední účetní období (účetní a daňové), zůstatková cena, datum zařazení.
2.	Vypracovat přehled DNHM a následně ho porovnat s hlavní knihou. Soustředit se rovněž na přírůstky, úbytky a přeúčtování. Porovnání vedlejší evidence s údaji v účetnictví.
3.	Získat seznam nově pořízeného DNHM a odsouhlasit jej s doklady o zařazení.
4.	Vybrat některé položky nově pořízeného DNHM a ověřit výši jejich ocenění.
5.	Získat seznam vyřazeného DNHM a porovnat jej s doklady o vyřazení. Posoudit rovněž důvod vyřazení.
6.	Kontrola existence a vlastnictví DNHM. Výběr několika významných položek. Ověřit, zda jsou licence a ostatní práva v platnosti. Posoudit rovněž návaznost položek na výsledovku a časové rozlišení.
7.	Výběr některých položek a kontrola výše jejich odpisů. Způsob výpočtu odpisů porovnat s odpisovým plánem a zkontrolovat rovněž správnost zařazení do jednotlivých odpisových skupin.
8.	Posoudit jednotlivé položky tvořící zřizovací výdaje.
9.	V případě, že byly poskytnuty zálohy na DNHM, ověřit, zda nezahrnují i takové, které se vztahují k již dokončeným investicím.
10.	Ověřit, zda existují některé zmařené investice. V kladném případě zjistit, zda je tvořena opravná položka.
11.	Posoudit evidenci ostatního nehmotného majetku a ověřit odpisování dle odpisového plánu, popř. zúčtování rovnou do nákladů.
12.	U nově pořízeného DNHM ověřit jeho zaplacení porovnáním s příslušnou dokumentací.
13.	Ověřit velikost výnosů z prodeje DNHM.
14.	Provést výpočet hodnoty odpisů analytickým způsobem, popř. přibližným odhadem. Přesvědčit se, že doba odepisování nepřesahuje 5 let.
15.	Ověřit položku goodwillu, posoudit zda se jedná o nakupovaný goodwill a zkontrolovat jeho odepisování.

AUDITNÍ PROGRAM PRO OBLAST DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Klient: XY a.s.

Období: 2005

1.	Získat celý seznam DHM členěný v položkách vstupní cena, oprávky, odpisy za poslední účetní období (účetní a daňové), zůstatková cena, datum zařazení do používání.
2.	Vypracovat přehled DHM a následně ho porovnat s hlavní knihou. Soustředit se rovněž na přírůstky, úbytky a přeúčtování. Porovnání vedlejší evidence s údaji v účetnictví.
3.	Získat seznam nově pořízeného DHM a odsouhlasit jej s doklady o zařazení.
4.	Ze seznamu nové pořízeného DHM vybrat významné položky a ověřit jejich existenci a vlastnictví. Posoudit rovněž výši jejich ocenění v účetnictví.
5.	Posoudit účtování DPH při pořízení osobního automobilu.
6.	V případě, že byl DHM pořízen prostřednictvím leasingu, posoudit vykázání tohoto majetku.
7.	Získat seznam vyřazeného majetku a porovnat a jeho zúčtování s doklady o vyřazení s ohledem na důvod vyřazení (prodej, likvidace, manka a škody). Ověřit, že byly úbytky řádně schváleny.
8.	Vybrat významné položky ze seznamu DHM a ověřit výši odpisů. Posoudit rovněž správnost zařazení do příslušné odpisové skupiny a dobu odepisování.
9.	Provést výpočet odpisů přibližným odhadem.
10.	Posoudit vztah oprav a udržování k modernizaci a rekonstrukci. Namátkově ověřit položky účtované na účtu oprav a udržování.
11.	Zjistit, zda je DHM zatížen např. zástavním právem.
12.	Přesvědčit se, že nejsou pozemky odepisovány.
13.	Zajistit dokumentaci dokazující vlastnictví budov a pozemků.
14.	Získat znalecká ocenění budov a pozemků a posoudit ocenění budov a pozemků v účetnictví.
15.	Provéřit existenci vykazovaných uměleckých děl a sbírek, posoudit jejich ocenění a ověřit, že nejsou odepisovány.
16.	V případě, že byly poskytnuty zálohy na DHM ověřit, zda nezahrnují i takové, které se vztahují k již dokončeným investicím.
17.	Ověřit, zda existují některé zmařené investice. V kladném případě zjistit, zda je tvořena opravná položka
18.	Posoudit evidenci drobného hmotného majetku a ověřit odepisování dle odpisového plánu, popř. zúčtování rovnou do nákladů.
19.	Posoudit pojištění majetku. V případě, že se pojištění jeví jako nepřiměřené, upozornit na tuto skutečnost klienta.
20.	Posoudit inventarizaci DHM a přesvědčit se, že vzniklé rozdíly byly správně záúčtovány.
21.	Posoudit velikost výnosů z prodeje DHM.

8.3. Účetní sestavy

Pohyby jednotlivých kategorií majetku k 31.12.2005

TM	Číslo majetku	Název majetku	Poč.stav	Přírůstky IM	Úbytky IM	Kon.stav
011	2001	ZRIZOVACÍ VYDAJE	58 590,00			58 590,00
011	2003	OCHRANNA ZNAMKA AKTUAL.GASTRO	5 200,00			5 200,00
013	2002	SOFTWARE HELIOS	27 720,00			27 720,00
	Celkem		91 510,00			91 510,00
022	95	TZ PRONAJATÝCH PROSTOR/STAVEB.ÚPR.	909 301,00			909 301,00
022	96	POČÍTAČOVÁ SÍŤ	88 889,00			88 889,00
	Celkem		998 190,00			998 190,00
032	41	OBRAZ "BEZ NAZVU"	26 896,00		26 896,00	0,00
	Celkem		26 896,00			0,00
221	2	TISKARNA LASERJET IV L	18 739,00		18 739,00	0,00
221	6	FAX PANASONIC KX F 230	21 011,00			21 011,00
221	14	OVERHEAD PROJEKTOR 636	36 257,00			36 257,00
221	15	OVERHEAD PROJEKTOR 636	36 257,00		36 257,00	0,00
221	38	KOPIRKA CANON+STOLEK	84 600,00			84 600,00
221	52	SOUBOR DATOVÉ SITE	491 112,00		491 112,00	0,00
221	60	DATAPROJEKTOR EIKI LC NB 2	152 200,00			152 200,00
221	61	NOTEBOOK COMPAQ ARMADA 110	61 820,00		61 820,00	0,00
221	90	MULTIMEDIALNI PROJEKTOR	79 000,00			79 000,00
221	92	NOTEBOOK DELL LATITUDE	55 784,00			55 784,00
224	98	SERVER IBM VČ.ZÁL.JED.,UPS,SOFTWARE	350 000,00			350 000,00
224	99	TELEFONNÍ ÚSTŘEDNA	104 941,00			104 941,00
224	101	KOPIRKA MINOLTA SET Di2510c	146 906,00			146 906,00
224	103	NOTEBOOK LATITUDE D600 PENTIUM	63 282,00			63 282,00
224	105	TISKÁRNA HP CLJ 3700DN, A4	0,00	47 750,00		47 750,00
	Celkem		1 701 909,00	47 750,00	607 928,00	1 141 731,00
222	54	OS.VUZ VW GOLF AKM 8761	529 220,00		529 220,00	0,00
	Celkem		529 220,00	0,00	529 220,00	0,00
223	50	TREZOR SKRINOVY NHD 145E-S	58 730,00			58 730,00
223	59	STANEK - JAPONSKA CAJOVNA	80 164,00			80 164,00
223	87	TREZOR-PANCER.SKRIN	49 609,00			49 609,00
223	88	VYSTAVNI EXPOZICE-zak.50	191 690,00			191 690,00
223	89	VYSTAVNI EXPOZICE PYRAMIDA-07	108 464,00			108 464,00
225	97	KOBEREC SIMPLISTIC 727/ 360 M	217 571,40			217 571,40
225	100	PROJEKTOR LCD PANASONIC PT-LC76E VČ.DRŽÁKU	86 800,00			86 800,00
225	106	PROJEKTOR HITASCHI XGA CPX444W	0,00	57 000,00		57 000,00
	Celkem		793 028,40	57 000,00	0,00	850 028,40

REGISTR MAJETKU STAV K 31.12.2005

TM	Název majetku	Poč.stav	Přírůstky	Úbytky	UP Zůst.c.	Daňová skupina	Způsob odpisu	UP oprávky na poč.období	Přírůstky oprávek	Úbytky oprávek	Oprávky stav k 31.12.2005	Daň.odpis v období (r.2005)	Účetní odpis v období (r.2005)	Rozdil účetní a daňových odpisů v období
011	ZRIZOVACI VYDAJE	58 590,00			0	2.skupina	zrychlený	58 590,00	0	0	58 590,00	0	0	0
011	OCHRANNA ZNAMKA	5 200,00			0	jiná skupina(se sazbou)	jiný způsob(se sazbou)	5 200,00	0	0	5 200,00	0	0	0
013	ÚČETNÍ SOFTWARE	27 720,00			0	1.skupina	zrychlený	27 720,00	0	0	27 720,00	0	0	0
	Celkem 011+013	91 510,00			0,00			91 510,00	0	0	91 510,00	0	0	0
022	TZ PRONAJATÝCH PROSTOR/STAVB ÚPR.	909 301,00			787 251,00	5.skupina	zrychlený	65 471,00	56 579,00	0	122 050,00	56 579,00	56 579,00	0,00
022	POČÍTAČOVÁ SÍŤ	88 889,00			76 957,00	5.skupina	zrychlený	6 401,00	5 531,00	0	11 932,00	5 531,00	5 531,00	0,00
	Celkem 022	998 190,00			864 208,00			71 872,00	62 110,00	0	133 982,00	62 110,00	62 110,00	0,00
032	OBRAZ "BEZ NAZVU"	26 896,00		26 896,00	0,00	(není)	(není)	0	0	0	0	0	0	0
	Celkem 032	26 896,00		26 896,00	0,00			0	0	0	0	0	0	0
221	TISKARNA LASERJET IV L	18 739,00		18 739,00	0,00	1.skupina	zrychlený	18 739,00	0	18 739,00	0,00	0	0	0
221	FAX PANASONIC KX F 230	21 011,00			0,00	1.skupina	zrychlený	21 011,00	0	0	21 011,00	0	0	0
221	OVERHEAD PROJEKTOR 636	36 257,00			0,00	2.skupina	zrychlený	36 257,00	0	0	36 257,00	0	0	0
221	OVERHEAD PROJEKTOR 636	36 257,00		36 257,00	0,00	2.skupina	zrychlený	36 257,00	0	36 257,00	0,00	0	0	0
221	KOPIRKA CANON+STOLEK	84 600,00			0,00	1.skupina	zrychlený	84 600,00	0	0	84 600,00	0	0	0
221	SOUBOR DATOVÉ SITE	491 112,00		491 112,00	0,00	1.skupina	zrychlený	491 112,00	0	491 112,00	0,00	0	0	0,00
221	DATAPROJEKTOR EIKI LC NB 2	152 200,00			0,00	2.skupina	zrychlený	126 834,00	25 366,00	0	152 200,00	25 366,00	25 366,00	0,00
221	NOTEBOOK COMPAQ ARMADA 110	61 820,00		61 820,00	0,00	1.skupina	zrychlený	61 820,00	0,00	61 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00
221	MULTIMEDIÁLNÍ PROJEKTOR	79 000,00			8 776,00	2.skupina	zrychlený	52 668,00	17 556,00	0	70 224,00	17 556,00	17 556,00	-1,00
221	NOTEBOOK DELL LATITUDE	55 784,00			0,00	1.skupina	zrychlený	48 811,00	6 973,00	0	55 784,00	6 973,00	6 973,00	0,00
224	SERVER IBM VČ ZÁL.JED. UPS,SOFTWARE	350 000,00			0,00	1.skupina	zrychlený	218 750,00	131 250,00	0	350 000,00	131 250,00	131 250,00	0,00
224	TELEFONNÍ ÚSTŘEDNA	104 941,00			0,00	1.skupina	zrychlený	65 589,00	39 352,00	0	104 941,00	39 352,00	39 352,00	0,00
224	KOPIRKA MINOLTA SET Di2510c	146 906,00			36 726,00	1.skupina	zrychlený	36 727,00	73 453,00	0	110 180,00	73 453,00	73 453,00	0,00
224	NOTEBOOK LATITUDE D800 PENTIUM	63 282,00			15 820,00	1.skupina	zrychlený	15 821,00	31 641,00	0	47 462,00	31 641,00	31 641,00	0,00
224	TISKARNA HP CLJ 3700DN, A4	0,00	47 750,00		31 833,00	1.skupina	zrychlený	0,00	15 917,00	0,00	15 917,00	15 917,00	15 917,00	0,00
	Celkem 221+224	1 701 909,00	47 750,00	607 928,00	93 155,00			1 314 996,00	341 508,00	607 928,00	1 048 576,00	341 507,00	341 508,00	-1,00
222	OS VUZ VW GOLF AKM 8761	529 220,00		529 220,00	0	1a.skupina	zrychlený	529 220,00	0	529 220,00	0,00	0	0	0,00
	Celkem 222	529 220,00	0,00	529 220,00	0,00			529 220,00	0	529 220,00	0,00	0	0	0
223	TREZOR SKRINOVY NHD 145E-S	58 730,00			10 277,00	3.skupina	zrychlený	41 600,00	6 853,00	0	48 453,00	6 852,00	6 853,00	-1,00
223	STANEK - JAPONSKA CAJOVNA	80 164,00			0,00	2.skupina	rovnoměrný	80 164,00	0	0	80 164,00	0	0	0,00
223	TREZOR-PANCER SKRIN	49 609,00			23 251,00	3.skupina	zrychlený	18 605,00	7 753,00	0	26 358,00	7 752,00	7 753,00	-1,00
223	VYSTAVNÍ EXPOZICE-zak 50	191 690,00			21 298,00	2.skupina	zrychlený	127 795,00	42 597,00	0	170 392,00	42 598,00	42 597,00	1,00
223	VYSTAVNÍ EXPOZICE PYRAMIDA-07	108 464,00			12 049,00	2.skupina	zrychlený	72 312,00	24 103,00	0	96 415,00	24 103,00	24 103,00	0,00
225	KOBEREC SIMPLISTIC 727/ 360 M	217 571,40			60 435,40	2.skupina	zrychlený	96 699,00	60 437,00	0	157 136,00	60 437,00	60 437,00	0,00
225	PROJEKTOR LCD PANASONIC PT-LC76E VČ	86 800,00			43 399,00	2.skupina	zrychlený	14 467,00	28 934,00	0	43 401,00	28 934,00	28 934,00	0,00
225	PROJEKTOR HITASCHI XGA CPX444W	0,00	57 000,00		45 600,00	2.skupina	zrychlený	0,00	11 400,00	0	11 400,00	11 400,00	11 400,00	0,00
	Celkem 223+225	793 028,40	57 000,00	0,00	216 309,40			451 642,00	182 077,00	0,00	633 719,00	182 076,00	182 077,00	-1,00
Celkem		4 049 243,40	104 750,00	1 164 044,00	1 173 672,40			2 295 858,00	523 585,00	1 137 148,00		585 693,00	585 695,00	-2,00

PLÁN ODPISŮ PODLE SKUPIN 2006

31.1.2006

TM	ČM	Název majetku	Datum pořízení	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena na poč.období	Daňová skupina	Způsob odpisu	Dosud odepsáno	Daňový odpis v období	Učetní odpis v období	Rozdíl úč./daň. odpis
221	6	FAX PANASONIC KX F 230	29.12.95	21 011,00	21 011,00	0,00	1.skupina	zrychlený	21 011,00	0	0	0,00
221	7	FAX PANASONIC LX F 230	29.12.95	21 011,00	21 011,00	0,00	1.skupina	zrychlený	21 011,00	0	0	0,00
221	12	FAX PANASONIC KX F2230	29.12.95	21 052,00	21 052,00	0,00	1.skupina	zrychlený	21 052,00	0	0	0,00
221	38	KOPIRKA CANON+STOLEK	10.9.98	84 600,00	84 600,00	0,00	1.skupina	zrychlený	84 600,00	0	0	0,00
221	92	NOTEBOOK DELL LATITUDE	27.12.02	55 784,00	55 784,00	0,00	1.skupina	zrychlený	55 784,00	0	0	0,00
221	93	NOTEBOOK DELL LATITUDE	27.12.02	55 784,00	55 784,00	0,00	1.skupina	zrychlený	55 784,00	0	0	0,00
221	94	NOTEBOOK DELL LATITUDE	27.12.02	55 784,00	55 784,00	0,00	1.skupina	zrychlený	55 784,00	0	0	0,00
224	98	SERVER IBM VČ. ZÁL. JED., UPS, SOFTWARE	10.12.03	350 000,00	350 000,00	0,00	1.skupina	zrychlený	350 000,00	0	0	0,00
224	99	TELEFONNÍ ÚSTŘEDNA	15.12.03	104 941,00	104 941,00	0,00	1.skupina	zrychlený	104 941,00	0	0	0,00
224	101	KOPIRKA MINOLTA SET Di2510c	15.4.04	146 906,00	110 180,00	36 726,00	1.skupina	zrychlený	110 180,00	36 726,00	36 726,00	0,00
224	102	NOTEBOOK LATITUDE D 600	15.7.04	63 282,00	47 462,00	15 820,00	1.skupina	zrychlený	47 462,00	15 820,00	15 820,00	0,00
224	103	NOTEBOOK LATITUDE D 600	15.7.04	63 282,00	47 462,00	15 820,00	1.skupina	zrychlený	47 462,00	15 820,00	15 820,00	0,00
224	104	NOTEBOOK LATITUDE D 600	17.8.04	61 644,00	46 233,00	15 411,00	1.skupina	zrychlený	46 233,00	15 411,00	15 411,00	0,00
224	105	TISKÁRNA HP CLJ 3700DN,A4	19.10.05	47 750,00	15 917,00	31 833,00	1.skupina	zrychlený	15 917,00	21 222,00	21 222,00	0,00
013	2002	SOFTWARE HELIOS	25.10.95	27 720,00	27 720,00	0,00	1.skupina	zrychlený	27 720,00	0	0	0,00
		SKUPINA 1		1 180 551,00	1 064 941,00	115 610,00			1 064 941,00	104 999,00	104 999,00	0,00
221	14	OVERHEAD PROJEKTOR 636	29.12.95	36 257,00	36 257,00	0,00	2.skupina	zrychlený	36 257,00	0,00	0	0,00
223	59	STANEK - JAPONSKA CAJOVNA	16.7.01	80 164,00	80 164,00	0,00	2.skupina	rovnorný	80 164,00	0,00	0	0,00
221	60	DATAPROJEKTOR EIKI LC NB 2	27.7.01	152 200,00	152 200,00	0,00	2.skupina	zrychlený	152 200,00	0,00	0,00	0,00
223	88	VYSTAVNÍ EXPOZICE-zak.50	22.11.02	191 690,00	170 392,00	21 298,00	2.skupina	zrychlený	170 392,00	21 298,00	21 298,00	0,00
223	89	VYSTAVNÍ EXPOZICE PYRAMIDA-07	3.12.02	108 464,00	96 415,00	12 049,00	2.skupina	zrychlený	96 415,00	12 051,00	12 049,00	2,00
221	90	MULTIMEDIÁLNÍ PROJEKTOR	18.12.02	79 000,00	70 224,00	8 776,00	2.skupina	zrychlený	70 224,00	8 777,00	8 776,00	1,00
221	91	MULTIMEDIÁLNÍ PROJEKTOR	18.12.02	79 000,00	70 224,00	8 776,00	2.skupina	zrychlený	70 224,00	8 777,00	8 776,00	1,00
225	97	KOBEREC SIMPLISTIC 727/ 360 M	19.11.03	217 571,40	157 136,00	60 435,40	2.skupina	zrychlený	157 136,00	40 291,00	40 291,00	0,00
225	100	PROJEKTOR LCD PANASONIC PT-LC76E VČ. DRŽÁKU	8.1.04	86 800,00	43 401,00	43 399,00	2.skupina	zrychlený	43 401,00	21 700,00	21 700,00	0,00
225	106	PROJEKTOR HITASCHI XGA CPX444 W	20.10.05	57 000,00	11 400,00	45 600,00	2.skupina	zrychlený	11 400,00	18 240,00	18 240,00	0,00
011	2001	ZRIZOVACÍ VYDAJE	18.8.95	58 590,00	58 590,00	0,00	2.skupina	zrychlený	58 590,00	0	0	0,00
		SKUPINA 2		1 146 736,40	946 403,00	200 333,40			946 403,00	131 134,00	131 130,00	4,00
221	43	KONSTRUKCE EXPOSTAR+TUBUS	17.3.99	47 410,00	39 114,00	8 296,00	3.skupina	zrychlený	39 114,00	4 148,00	4 148,00	0,00
221	44	KONSTRUKCE EXPOSTAR+TUBUS	17.3.99	47 411,00	39 115,00	8 296,00	3.skupina	zrychlený	39 115,00	4 148,00	4 148,00	0,00
221	45	KONSTRUKCE EXPOSTAR+TUBUS	17.3.99	47 411,00	39 115,00	8 296,00	3.skupina	zrychlený	39 115,00	4 148,00	4 148,00	0,00
223	50	TREZOR SKRINOVY NHD 145E-S	25.11.99	58 730,00	48 453,00	10 277,00	3.skupina	zrychlený	48 453,00	5 138,00	5 139,00	-1,00
223	87	TREZOR-PANCER.SKRIN	5.11.02	49 609,00	26 358,00	23 251,00	3.skupina	zrychlený	26 358,00	6 644,00	6 645,00	-1,00
		SKUPINA 3		250 571,00	192 155,00	58 416,00			192 155,00	24 226,00	24 228,00	-2,00
022	95	TZ PRONAJATÝCH PROSTOR/STAVEB.ÚPR.	10.11.03	909 301,00	122 050,00	787 251,00	5.skupina	zrychlený	122 050,00	54 558,00	54 558,00	0,00
022	96	POČÍTAČOVÁ SÍŤ	27.11.03	88 889,00	11 932,00	76 957,00	5.skupina	zrychlený	11 932,00	5 334,00	5 334,00	0,00
		SKUPINA 5		998 190,00	133 982,00	864 208,00			133 982,00	59 892,00	59 892,00	0,00
011	2003	OCHRANNA ZNAMKA AKTUAL GASTRO	31.1.03	5 200,00	5 200,00	0,00	jiná skupina (se sazbou)	jiný způsob (se sazbou)	5 200,00	0	0	0,00
									5 200,00	0	0	0,00
		CELKEM		3 576 048,40	2 337 481,00	1 238 567,40			2 337 481,00	320 251,00	320 249,00	2,00

8.4. Sestavy auditorů

Prosíme, doplňte čísla syntetických účtů užívaných u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

Názvy roku 2004

011	Zřizovací výdaje
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	Software
014	Ocenitelná práva
015	Goodwill
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
071	Zřizovací výdaje
072	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
073	Software
074	Ocenitelná práva
075	Goodwill
079	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
091	Opravná položka k DNM
021	Stavby
022	Samostatné movité věci
025	Pěstitelské celky trvalých porostů
026	Základní stádo a tažná zvířata
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
031	Pozemky
032	Umělecká díla a sbírky
081	Stavby
082	Samostatné movité věci
085	Pěstitelské celky trvalých porostů
086	Základní stádo a tažná zvířata
089	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
092	Opravná položka k DHM

Názvy roku 2005

011	Zřizovací výdaje
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	Software
014	Ocenitelná práva
015	Goodwill
019	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
071	Zřizovací výdaje
072	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
073	Software
074	Ocenitelná práva
075	Goodwill
079	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
091	Opravná položka k DNM
021	Stavby
022	Samostatné movité věci
025	Pěstitelské celky trvalých porostů
026	Základní stádo a tažná zvířata
029	Jiný dlouhodobý hmotný majetek
031	Pozemky
032	Umělecká díla a sbírky
081	Stavby
082	Samostatné movité věci
085	Pěstitelské celky trvalých porostů
086	Základní stádo a tažná zvířata
089	Jiný dlouhodobý hmotný majetek
092	Opravná položka k DHM

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

Vyplňte, prosím, kladnými hodnotami!

POŘIZOVACÍ CENA							
Účet #	Popis	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Reklasifikace (Součet = 0)!	Konečný zůstatek	
011	Zřizovací výdaje	58 590,00				58 590,00	
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje					-	
013	Software	27 720,00				27 720,00	
014	Ocenitelná práva	5 200,00				5 200,00	
015	Goodwill					-	
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek					-	
CELKEM		91 510,00	-	-	-	91 510,00	

OPRÁVKY							
Účet #	Popis	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Reklasifikace (Součet = 0)!	Konečný zůstatek	
071	Zřizovací výdaje	58 590,00				58 590,00	
072	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje					-	
073	Software	27 720,00				27 720,00	
074	Ocenitelná práva	5 200,00				5 200,00	
075	Goodwill					-	
079	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek					-	
CELKEM		91 510,00	-	-	-	91 510,00	

OPRAVNÁ POLOŽKA							
Účet #	Popis	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Reklasifikace (Součet = 0)!	Konečný zůstatek	
091	Zřizovací výdaje					-	
091	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje					-	
091	Software					-	
091	Ocenitelná práva					-	
091	Goodwill					-	
091	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek					-	
CELKEM		-	-	-	-	-	

ZŮSTATKOVÁ HODNOTA							
Účet #	Popis	Počáteční zůstatek				Konečný zůstatek	
011	Zřizovací výdaje	-				-	
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	-				-	
013	Software	-				-	
014	Ocenitelná práva	-				-	
015	Goodwill	-				-	
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	-				-	
CELKEM		-				-	

02, 03 - Dlouhodobý hmotný majetek

Vypíňujte, prosím, kladnými hodnotami!

POŘIZOVACÍ CENA						
Účet #	Popis	Počáteční zůstatek	Přírůsky	Úbytky	Reklasifikace (Součet = 0)!	Konečný zůstatek
021	Stavby	998 190,00				998 190,00
022	Samostatné movité věci *)	3 024 157,40	104 750,00	1 137 148,00		1 991 759,40
025	Pěstitelské celky trvalých porostů					-
026	Základní stádo a tažná zvířata					-
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek					-
031	Pozemky					-
032	Umělecká díla a sbírky	26 896,00		26 896,00		-
CELKEM		4 049 243,40	104 750,00	1 164 044,00	-	2 989 949,40

*) Rozpis viz níže

OPRAVKY						
Účet #	Popis	Počáteční zůstatek	Přírůsky	Úbytky	Reklasifikace (Součet = 0)!	Konečný zůstatek
081	Stavby	71 872,00	62 110,00			133 982,00
082	Samostatné movité věci *)	2 295 858,00	523 585,00	1 137 148,00		1 682 295,00
085	Pěstitelské celky trvalých porostů					-
086	Základní stádo a tažná zvířata					-
089	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek					-
CELKEM		2 367 730,00	585 695,00	1 137 148,00	-	1 816 277,00

OPRAVNÁ POLOŽKA						
Účet #	Popis	Počáteční zůstatek	Přírůsky	Úbytky		Konečný zůstatek
092	Budovy, haly a stavby					-
092	Samostatné movité věci					-
092	Pěstitelské celky trvalých porostů					-
092	Základní stádo a tažná zvířata					-
092	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek					-
092	Pozemky					-
092	Umělecká díla a sbírky					-
CELKEM		-	-	-		-

ZŮSTATKOVÁ HODNOTA						
Účet #	Popis	Počáteční zůstatek				Konečný zůstatek
021	Stavby	926 318,00				864 208,00
022	Samostatné movité věci *)	728 299,40				309 464,40
025	Pěstitelské celky trvalých porostů	-				-
026	Základní stádo a tažná zvířata	-				-
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	-				-
031	Pozemky	-				-
032	Umělecká díla a sbírky	26 896,00				-
CELKEM		1 681 513,40				1 173 672,40

SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI - rozpis (účet 022)

Účet #	Popis	Počáteční zůstatek	Přírůsky	Úbytky	Konečný zůstatek
022xxx	- Stroje, přístroje a zařízení	1 701 909,00	47 750,00	607 928,00	1 141 731,00
022xxx	- Dopravní prostředky	529 220,00		529 220,00	-
022xxx	- Inventář	793 028,40	57 000,00		850 028,40
022xxx	- Ostatní				-
022xxx	x				-
022xxx	x				-
Total		3 024 157,40	104 750,00	1 137 148,00	1 991 759,40

Účet #	Popis	Počáteční zůstatek oprávek	Přírůsky	Úbytky	Konečný zůstatek oprávek	Zůstatková hodnota
082xxx	Computers & hardware	1 314 996,00	341 508,00	607 928,00	1 048 576,00	93 155,00
082xxx	Cars	529 220,00		529 220,00	-	-
082xxx	Furniture & fixtures	451 642,00	182 077,00		633 719,00	216 309,40
082xxx	Other				-	-
082xxx	x				-	-
082xxx	x				-	-
Total		2 295 858,00	523 585,00	1 137 148,00	1 682 295,00	309 464,40

Auditor při porovnávání zůstatků na účtech a registru majetku k 31.12.2005 zjistil, že:

- u Dlouhodobě nehmotného majetku k žádné změně stavu nedošlo
- Dlouhodobý nehmotný majetek je již zcela odepsán a tudíž se nemění zůstatek na účtu Oprávek a proto je zůstatková cena 0
- u Dlouhodobě hmotného majetku - staveb též nedošlo k žádnému přírůstku či úbytku
- souhlasí rozdíl počáteční ceny u Staveb a oprávek u Staveb s konečným stavem zůstatkové ceny ($998\,190 - 133\,982 = 864\,208$)
- u Dlouhodobě hmotného majetku - Samostatných movitých věcí došlo k přírůstkům i úbytkům – např. nově koupená tiskárna 47. 750,- tento stav souhlasí s registrem majetku a pohyby jednotlivých kategorií k 31.12.2005
- Konečný součet rozepsaných částek dle rozpisu 022 souhlasí s počátečním zůstatkem účtu 022
- u Dlouhodobě hmotného majetku – Umělecká díla a sbírky došlo k úbytku a to v celé výši tzn. že konečný zůstatek je 0
- zůstatky na účtech v hlavní knize souhlasí s registrem majetku Dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2005

Auditor u této firmy vydal auditorský výrok o věcné i formální správnosti účetních operací týkající se Dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

„Podle našeho názoru účetní závěrka **podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz Dlouhodobého hmotné a nehmotného majetku** společnosti XYZ k 31. prosinci 2005 a tím i výsledku hospodaření za rok 2005 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy.”

Závěr

Na základě poskytnutých účetních záznamů i jiných podkladů a písemností a na základě získaných informací a poznatků provede auditor samostatné a nezávislé ověření účetní závěrky a vydá výrok auditora.

Všechny významné skutečnosti o průběhu auditorské činnosti jsou uvedeny ve spisu auditora, který byl založen a uspořádán v souladu s auditorskými standardy. Právo nahlížet do spisu má Komora auditorů a soud. Zapůjčené účetní záznamy, doklady a písemnosti budou účetní jednotce vráceny.

Auditor je vázán etickými podmínkami vyplývajícími ze zákona o auditorech a z etického kodexu Komory auditorů České republiky.

Zpráva bude vyhotovena ve dvou výtiscích. Prvý a druhý výtisk převezme příjemce zprávy. Třetí výtisk je součástí spisu auditora.

Přehled literatury

- 1) Mezinárodní auditorské standardy KAČR, Praha
- 2) David N. Ricchiute: Audit, Victoria Publishing, Praha 1994
- 3) Vladimír Králíček: Auditing, VŠE Praha 1997
- 4) Etický kodex KAČR, Praha
- 5) Příručka pro provádění auditu u podnikatelů, KAČR Praha
- 6) Ing. Zdeněk Florián: Účetní auditing, Jihočeská univerzita 2001
- 7) Úloha, postavení a odpovědnost auditorů v Evropské unii, KAČR Praha
- 8) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- 9) Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a KAČR
- 10) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Příloha č. 1

Vzor prohlášení vedení k auditu

Příklad písemného prohlášení vedení k auditu

Následující text lze použít jako obecný vzor. Prohlášení vedení se však budou lišit v různých účetních jednotkách a různých účetních obdobích.

Datum

Auditorovi

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti ABC k 31. prosinci 200X za účelem vydání výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný pohled na majetek, závazky, vlastní jmění a finanční situaci a na výsledky hospodaření této společnosti.

Vydáváme, podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí, toto prohlášení:

1. Uznáváme svou odpovědnost za účetní závěrku v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, včetně všech zveřejňovaných informací, které jsou právními předpisy požadovány.
2. Nedošlo k nesprávnostem vzniklým z viny vedení nebo zaměstnanců, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
3. Poskytli jsme Vám přístup ke všem účetním a dalším písemnostem a ke všem zápisům z valných hromad akcionářů a porad představenstva.
4. Společnost vyhověla všem smlouvám, které by, pokud by nebyly splněny, mohly mít významný vliv na účetní závěrku. Nedošlo k žádným jednáním mezi společností a státními orgány, týkajících se výjimek z platných předpisů a jejich porušení.
5. Účetní závěrka a účetnictví řádně zachycují:
 - a) Zůstatky a operace s podniky ve skupině
 - b) Ztráty z uzavřených smluv
 - c) Závazky o zpětném odkoupení prodaných aktiv
 - d) Přijaté a poskytnuté záruky

Příloha č. 2
Kopie smlouvy

Smlouva o provedení auditu

(„smlouva“)

uzavřená ve smyslu § 269, odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku,
a zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb.,

mezi

„, se sídlem „

IČ

DIČ

dále jen „auditor“),

zastoupenou

, zplnomocněným zástupcem,

a

se sídlem nám. I

IČ

DIČ

(dále jen „společnost“),

zastoupenou

jednatel

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

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2005, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Vypracování dopisu vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
3. Sestavení předběžných doporučení vedení společnosti o provedení vhodných úprav před účetní závěrkou na základě předběžného auditu.

II. Cena a způsob placení

1. Cena za provedení činností dle této smlouvy představuje částku ve výši _____ bez DPH a vedlejší náklady a výdaje, které auditor vynaložil v přímé souvislosti s prováděním činností podle článku I. („vedlejší náklady“), zejména cestovní náklady, pokud by byly vynaloženy a vedením společnosti _____, odsouhlaseny.
2. Společnost tuto cenu a vedlejší náklady uhradí na základě faktur vystavených auditorem následujícím způsobem:
 - první dílčí fakturu ve výši 30% celkové ceny, zvýšenou o DPH a vedlejší náklady po zahájení průběžného auditu, tedy k 28. listopadu 2005,
 - druhou dílčí fakturu ve výši 40% celkové ceny, zvýšenou o DPH a vedlejší náklady po zahájení finálního auditu, tedy k 17. dubnu 2006,
 - konečnou fakturu ve výši 30% celkové ceny, zvýšenou o DPH a vedlejší náklady po odevzdání zprávy o ověření účetní závěrky společnosti, tedy k 10. květnu 2006,

Všechny faktury vystavené auditorem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení. V případě, že společnost řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si auditor právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení společnosti s placením se prodlouží termíny pro provedení činností auditorem podle této smlouvy.

III. Termíny provedení auditu

1. Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách společnosti 28. listopadu 2005. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách společnosti 17. dubna 2006. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
3. Společnost poskytne Auditorovi účetní závěrku k 31. prosinci 2005, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 17. dubna 2006.
4. Auditor předloží předběžná doporučení vedení společnosti na základě předběžného auditu do 31.12.2005.
5. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2005, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 10. května 2006.
6. Auditor vypracuje dopis vedení společnosti do 10. května 2006.

Společnost ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Jestliže auditor předloží společnosti požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže společnost, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti a k majetku společnosti v souladu s Podmínkami poskytování auditorských služeb (příloha č. 1) v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- (i) vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy; a
- (ii) zvýšit cenu stanovenou podle článku II. odst. 1. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti.

IV. Platnost smlouvy

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

V. Závěrečná ustanovení

Standardní Podmínky poskytování auditorských služeb jsou popsány v příloze č. 1 a tvoří nedílnou součást této smlouvy.

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 513/1991 Sb., obchodním zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 41 zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

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

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

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

V Praze dne

V Praze dne

Jednatel

Zplnomocněný zástupce

/Podpis

Podpis

Podmínky poskytování auditorských služeb

- A) Tyto Podmínky poskytování auditorských služeb tvoří nedílnou součást smlouvy o provedení auditu, kterou auditor uzavřel se společností.
- B) Pojmy definované ve smlouvě o provedení auditu a užívané v těchto Podmínkách poskytování auditorských služeb mají stejný význam jako ve smlouvě o provedení auditu, není-li stanoveno jinak.

I. Povinnosti auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., (dále jen „**zákon o auditorech**“) a v souladu s auditorskými směnicemi vydanými Komorou auditorů České republiky a v souladu s Mezinárodními standardy auditu.

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. S ohledem na podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s Mezinárodními standardy auditu a zákonem o auditorech a v souladu s auditorskými směnicemi vydanými Komorou auditorů České republiky poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Proto by společnost neměla spoléhat na to, že audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly zavedený a uplatňovaný společností.

Cílem auditu účetní závěrky je vyslovit výrok, zda účetní závěrka zobrazuje věrně ve všech významných ohledech majetek, závazky a vlastní jmění společnosti, její výsledek hospodaření a finanční situaci v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud podle jeho názoru existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů moci dokončit audit či vydat výrok, má právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. V tomto případě auditor vydá zprávu popisující důvody tohoto odmítnutí.

Cílem auditu výroční zprávy je ověřit, zda výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.

Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly společnosti tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. Auditor neposkytne žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.

Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce společnosti jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách společnosti.

Auditor zpracuje a vydá zprávy o ověření účetní závěrky a výroční zprávy.

Auditor zpracuje a vydá zprávy v českém jazyce. Auditor zpracuje a vydá na základě požadavku společnosti zprávy v anglickém jazyce nebo v německém jazyce, pokud bude v tomto jazyce společnost připravena příslušná účetní závěrka nebo výroční zpráva.

Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.

Auditor odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Auditor se odpovědnosti zproští, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat.

Zjistí-li auditor při činnosti podle této smlouvy ve společnosti skutečnosti, které

- nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky činnosti společnosti,
- mají zásadní negativní vliv na její hospodaření,
- mohou ohrozit její časově neomezené trvání,
- mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, nebo
- o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku,

je povinen neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán společnosti.

II. Povinnosti společnosti

Společnost a její statutární orgán odpovídá za:

1. soulad jednání společnosti s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky,

4. správné zaúčtování transakcí společnosti, realistické účetní odhady, ochranu majetku společnosti a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,
5. přípravu a sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, které jsou předmětem ověření podle této smlouvy.
6. přípravu podkladů pro zahrnutí společnosti do konsolidačního celku mateřské společnosti, které jsou předmětem ověření podle této smlouvy.

Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku sestavenou podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem společnosti, před termínem vydání auditorské zprávy k této účetní závěrce. Společnost poskytne auditorovi další účetní závěrky, výroční zprávu nebo podklady pro zahrnutí společnosti do konsolidačního celku mateřské společnosti v originálním exempláři, podepsané statutárním orgánem společnosti, před termínem vydání auditorské zprávy k těmto dokumentům.

Společnost poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky, výroční zprávu, zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou nebo podklady pro zahrnutí společnosti do konsolidačního celku mateřské společnosti ve sjednaných termínech.

Společnost zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních a dozorčích orgánů a vedení společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků společnosti. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o společnosti u bank.

Společnost umožní auditorovi přístup do veškerých prostor společnosti a k veškerému majetku společnosti.

Společnost je povinna umožnit účast auditorovi při inventarizaci majetku a závazků společnosti. Společnost oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak.

Informace a vysvětlení od odpovědných pracovníků budou na žádost auditora připraveny i písemně a podepsány odpovědným pracovníkem.

Společnost poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení společnosti", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky společnosti, podepsané statutárním orgánem společnosti.

Společnost poskytne auditorovi všechny informace potřebné k provedení auditu, a to i v případě, že tyto informace již byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.

Společnost bude auditora informovat o konání valných hromad, a to před termínem jejich konání.

Společnost nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

Společnost může připravovat další dokumenty, které zveřejňuje nebo poskytuje třetím osobám mimo společnost. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo její část, odkaz na auditorskou zprávu nebo jméno auditora a bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v porovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů, informace publikované v Obchodním věstníku). Společnost je povinna poskytnout auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčkat souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Pokud auditor svůj souhlas nebo jiné vyjádření neposkytne do 14 dnů od poskytnutí předběžného návrhu dalšího dokumentu společností, má se za to, že se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora souhlasí.

Společnost se zavazuje odškodnit auditora, jeho společníky, statutární orgány a zaměstnance v plné výši v případě jakéhokoli právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času pracovníků auditora v dané věci), které jsou vůči auditorovi vzneseny nebo vymáhány v souvislosti s poskytováním služeb auditorem podle této smlouvy a které vznikly (i) porušením povinností společnosti podle této smlouvy nebo v důsledku porušení takových povinností, (ii) zkreslením informací poskytnutých společností nebo (iii) zkreslením skutečností uvedených ve zprávách auditora nebo zkreslením jejich obsahu společností.

Společnost je povinna auditora písemně informovat do 14 dnů od data uzavření této smlouvy nebo od data, kdy taková situace nastane, o skutečnosti, že:

- společnost je organizací, jejíž činnost podléhá podle zvláštních právních předpisů státnímu doзору nebo bankovnímu dohledu (dále jen „regulovaná organizace“),
- regulovaná organizace má ve společnosti podíl 20 % a větší na hlasovacích právech nebo na základním kapitálu,
- společnost tvoří podnikatelské seskupení s regulovanou organizací.

III. Spolupráce smluvních stran

Obě smluvní strany určí osoby odpovědné za zajišťování kontaktu mezi společností a auditorem a koordinaci činnosti auditora a společností podle této smlouvy.

Společnost zajistí pro pracovníky auditora, po dobu průběhu auditu, odpovídající pracovní prostory s kancelářskými službami (telefon, přístup ke kopírce apod.).

Pracovníci auditora jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy společnosti, pokud budou svou činnost provádět v prostorách společnosti. Společnost je povinna pracovníky auditora s těmito předpisy seznámit.

Auditor projedná zprávu o ověření účetní závěrky se statutárním a dozorčím orgánem společnosti. Společnost vyzve auditora k účasti na jednání těchto orgánů, kde bude zpráva projednávána.

Po dobu platnosti této smlouvy a po období šesti měsíců po ukončení její platnosti se obě smluvní strany zavazují neučinit zaměstnancům nebo zástupcům druhé smluvní strany, bez jejího písemného souhlasu, žádné nabídky pracovního poměru nebo jiného podobného vztahu. V případě porušení tohoto ustanovení má ta strana, jejímuž zaměstnanci nebo zástupci byla nabídka učiněna, právo na smluvní pokutu ve výši odpovídající šestiměsíční odměně zaměstnance dle učiněné nabídky.

Auditor může poskytovat společnosti služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec této smlouvy, je auditor povinen o tom společnost informovat a má právo požadovat dodatečnou odměnu. V tomto případě budou poradenské služby poskytnuty až po odsouhlasení odměny oběma stranami.

IV. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které tvoří předmět obchodního tajemství nebo které jedna ze smluvních stran prohlásila za důvěrné (dále společně jen „důvěrné informace“), platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění povinností stran na základě této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu společnosti. Společnost je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

Je-li součástí předmětu smlouvy ověření podkladů připravených společností pro zahrnutí do konsolidačního celku mateřské společnosti, společnost souhlasí s tím, že auditor bude mateřské společnosti a jejímu auditorovi poskytovat jimi požadované informace.

Je-li společnost regulovanou organizací, bude auditor písemně informovat orgán, který je pro takovou společnost podle zvláštních právních předpisů orgánem státního dozoru nebo bankovního dohledu o skutečnostech, které:

- nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky její činnosti,
- mají zásadní negativní vliv na její hospodaření,
- mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo
- mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad.

Obdobně bude auditor postupovat i v případech, kdy zjistí skutečnosti uvedené v předcházejícím odstavci a

- regulovaná organizace má ve společnosti podíl 20 % a větší na hlasovacích právech nebo na základním kapitálu nebo
- společnost tvoří podnikatelské seskupení s regulovanou organizací.

V. Ukončení smlouvy

Obě smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit s účinností od doručení oznámení o odstoupení druhé smluvní straně, jestliže:

- (i) byl prohlášen konkurs na majetek některé smluvní strany, nebo některá smluvní strana podala návrh na prohlášení konkursu na svůj majetek, nebo je-li prokázáno, že návrh na prohlášení konkursu na majetek některé smluvní strany podala třetí osoba;
- (ii) některá smluvní strana podala u soudu návrh na vyrovnání se svými věřiteli; nebo
- (iii) příslušný orgán některé smluvní strany rozhodl o jejím zrušení s likvidací.

Jestliže bude smlouva zrušena v důsledku odstoupení od smlouvy podle předchozího odstavce, je auditor oprávněn požadovat okamžité zaplacení odměny za činnost podle této smlouvy, za niž neobdržel příslušnou část ceny podle článku II. odstavec 1 a 2 smlouvy, a náhradu souvisejících vedlejších nákladů. Výše odměny bude odpovídat času strávenému pracovníky auditora při poskytování auditorských služeb podle smlouvy a bude vypočtena jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin strávených příslušnými pracovníky auditora při poskytování auditorských služeb podle smlouvy.

Kromě ustanovení předchozího odstavce mohou strany od smlouvy odstoupit také v jiných případech stanovených právními předpisy.

Obě strany mají právo na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením této smlouvy nebo obecně závazných právních předpisů.

VI. Rozhodné právo

Nejsou-li práva a povinnosti smluvních stran stanoveny touto smlouvou, řídí se příslušnými právními předpisy České republiky. Nebude-li možné případné vzájemné spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu. Strana, která nebude mít ve sporu úspěch, uhradí druhé straně veškerou škodu, která vznikla druhé straně v souvislosti s vedením sporu a která není kryta náhradou nákladů řízení obdržených na základě rozhodnutí soudu, včetně škody vyplývající z výdajů na právní zastoupení a opatření důkazů.

Potvrzení platnosti Podmínek poskytování auditorských služeb:

Zplnomocněný zástupce

Podpis

Akceptace Podmínek poskytování auditorských služeb:

V PRAZE dne 6. 10. 2005

Jméno společnosti:

Jméno zástupce:

Funkce zástupce: FEDNATEL

Podpis

e-mail: :

Zapsána v obchodním rejstříku vedeném

15.dubna 2005

Prohlášení vedení společnosti

Vážení,

jsme si vědomi toho, že musíte vyhovět požadavkům zákona č. 254/2000 Sb. o auditorech a směrnicím Komory auditorů České republiky a že Váš audit účetní závěrky („účetní závěrka“) společnosti s.r.o. („společnost“) k 31. prosinci 2004 by Vám měl umožnit vyjádření názoru na to, zda účetní závěrka pravdivě a věrně zobrazuje finanční situaci a výsledek hospodaření v souladu s účetními pravidly platnými v České republice.

Víme, že jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce v souladu s účetními pravidly platnými v České republice a tuto účetní závěrku jsme sestavili právě v souladu s těmito pravidly.

Jsme si vědomi toho, že Vaše ověření bylo provedeno v souladu s auditorskými postupy platnými v České republice, jak je obvyklé, a zahrnuje tudíž takové testy účetních záznamů a další obdobné auditorské procedury, které jste považovali za potřebné pro vyslovení názoru na účetní závěrku. Jsme také srozuměni s tím, že takovéto zkoumání nemusí nutně odhalit všechny případné nedostatky a nepřesnosti.

V souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2004 potvrzujeme, v souladu s naším nejlepším vědomím a po získání příslušných informací od ostatních pracovníků společnosti, následující prohlášení učiněná v průběhu Vašeho zkoumání:

1. Zpřístupnili jsme Vám všechny účetní záznamy a s nimi spojená data, smlouvy, rozpočty, plány a související informace, které jste potřebovali za účelem provedení Vašeho auditu, včetně zápisů ze všech jednání vedení.
2. Nemáme žádné plány ani úmysly, které by mohly významně ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a závazků odráženou účetními výkazy, jako je:
 - likvidace, prodej nebo vyřazení z činnosti významné části dlouhodobého majetku,
 - jakékoli přerušení či značné omezení současného provozu společnosti.
3. Nevyskytly se žádné problémy, které by mohly mít významný dopad na účetní výkazy, v souvislosti s členy vedení společnosti ani jejími zaměstnanci, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol,.
4. Veškeré transakce, které společnost uskutečnila, jsou uvedeny v účetních záznamech. Neexistují žádné významné transakce, které nebyly správně zachyceny v účetní závěrce.

5. Potvrzujeme svou zodpovědnost za zavedení a funkčnost účetního systému a interního kontrolního systému, jejichž cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
6. Informovali jsme vás o všech významných skutečnostech týkajících se veškerých podvodů či podezření na spáchání podvodu, které jsou vedení známy a které by mohly mít dopad na účetní jednotku.
7. Informovali jsme vás o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu.
8. Následující skutečnosti byly v náležitém rozsahu zaúčtovány nebo uvedeny v účetní závěrce:
 - a) Transakce s osobami se zvláštním vztahem a související hodnoty pohledávek či závazků, včetně tržeb, nákupů, úvěrů, převodů, dohod o nájmech a pronájmech a záruk (písemných i ústních).
 - b) Záruky, písemné i ústní, představující pro společnost podmíněný závazek.
 - c) Opce nebo dohody týkající se zpětného odkoupení majetkových cenných papírů nebo majetkové cenné papíry vyhrazené na opce, záruky, konverze nebo jiné požadavky.
 - d) Všechny derivátové finanční nástroje (např. termínové obchody, opce, swapy) včetně dosud nesplněných příslibů koupě nebo prodeje cenných papírů a jiné trvalé přísliby.
 - e) Finanční nástroje s významnou individuální nebo skupinovou koncentrací úvěrového rizika.
 - f) Prodeje se závazkem zpětného odkupu nebo smlouvy o zpětném odkupu dříve prodaného majetku.
 - g) Všechny pohledávky z titulu poskytnutých úvěrů, jejichž realizovatelnost je ohrožena.
 - h) Poskytnuté úvěry, které byly restrukturalizovány, aby zajistily snížení nebo odklad splácení úroků či jistiny v souvislosti s finančními problémy vypůjčovatele.
9. Veškeré transakce s osobami se zvláštním vztahem byly provedeny v cenách obvyklých.
10. Společnost má dostatečné oprávnění ke všem aktivům uvedeným v rozvaze a v souvislosti s těmito aktivy neexistují žádné zástavní smlouvy ani hypotéky.
11. Společnost je odpovědná za stanovení a dodržení přiměřenosti opravných položek na pochybné pohledávky a za odhady použité ke stanovení výše těchto opravných položek. Vedení společnosti se domnívá, že výše opravných položek je přiměřená s ohledem na současný odhad výše pochybných pohledávek.
12. Společnost vykonala uspokojivé procedury k identifikování přebytečných nebo zastaralých aktiv a ocenění těchto aktiv přiměřeně odráží všechna potenciální rizika, ztráty a znehodnocení.
13. Nemáme žádné zprávy od státních orgánů týkající se nesouladu či nedostatků v požadavcích na výkaznictví, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
14. Neexistují žádné v závěrce neuvedené dohody s finančními institucemi nebo jinými stranami, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
15. Neexistují žádná možná nebo skutečná porušení zákonů či předpisů, jejichž důsledky by měly být zahrnuty v účetní závěrce.

16. Neexistují žádná významná probíhající ani potenciální soudní jednání proti společnosti.
17. Společnost nemá žádné významné nezaúčtované nebo v účetní závěrce neuvedené závazky vyplývající z penalizačních úroků a penále.
18. Neexistují žádné významné nezaúčtované nebo v účetní závěrce neuvedené podmíněné závazky, zisky nebo ztráty.
19. Společnost splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku.
20. Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky.
21. Společnost věří, že všechny závazky spojené s životním prostředím i ostatní závazky společnosti jsou obsaženy v účetních výkazech nebo jsou dostatečně uvedeny v příloze k účetní závěrce.

15.dubna 2005

Příloha č. 3

Vzory zpráv o prověrce účetní závěrky

Vzor zprávy o prověře účetní závěrky (bez výhrad)

Zpráva o prověře účetní závěrky pro (příjemce)

Provedli jsme prověrku přiložené účetní závěrky společnosti ABC k 31. prosinci 200x. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné představenstvo společnosti. Naší úlohou je vydat zprávu k této účetní závěrce na základě provedené prověrky.

Prověrku jsme provedli v souladu s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky, vztahujícími se k prověrkám. Tyto směrnice požadují, aby byla prověrka naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy. Proto prověrka poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli, a proto nevyjadřujeme výrok auditora.

Při prověře jsme nezaznamenali žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přiložená účetní závěrka nezobrazuje věrně majetek, závazky a vlastní jmění společnosti ABC k 31. prosinci 200x a výsledek hospodaření za rok 200x v souladu s platnými zákony a účetními předpisy.

AUDITOR

Datum

Sídlo

Vzor zprávy o prověřce účetní závěrky (výhrada)

Výhrada k účetním postupům

Zpráva o prověřce účetní závěrky pro (příjemce)

Provedli jsme prověrku přiložené účetní závěrky společnosti ABC k 31. prosinci 200x. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné představenstvo společnosti. Naší úlohou je vydat zprávu k této účetní závěrce na základě provedené prověrky.

Prověrku jsme provedli v souladu s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky, vztahujícími se k prověrkám. Tyto směrnice požadují, aby byla prověrka naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy. Proto prověrka poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli, a proto nevyjadřujeme výrok auditora.

V účetní závěrce nebyly vytvořeny opravné položky k zásobám. Pokud by byly vytvořeny opravné položky k těm zásobám, jejichž prodejní cena je nižší než pořizovací, snížila by se celková hodnota zásob otis. Kč a o stejnou částku by se snížil i hospodářský výsledek.

S výhradou vlivu, který má skutečnost popsaná v předcházejícím odstavci, jsme při prověřce nezaznamenali žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přiložená účetní závěrka nezobrazuje věrně majetek, závazky a vlastní jmění společnosti ABC k 31. prosinci 200x a výsledek hospodaření za rok 200x v souladu s platnými zákony a účetními předpisy.

AUDITOR

Datum

Sídlo

Vzor zprávy o prověrce účetní závěrky (záporné vyjádření)

Záporné vyjádření k účetním postupům

Zpráva o prověrce účetní závěrky pro (příjemce)

Provedli jsme prověrku přiložené účetní závěrky společnosti ABC k 31. prosinci 200x. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné představenstvo společnosti. Naší úlohou je vydat zprávu k této účetní závěrce na základě provedené prověrky.

Prověrku jsme provedli v souladu s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky, vztahujícími se k prověrkám. Tyto směrnice požadují, aby byla prověrka naplánována a provedena tak, abychom získali střední úroveň jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy. Proto prověrka poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli a proto nevyjadřujeme výrok auditora.

Jak je uvedeno v bodu X. přílohy, účetní závěrka neobsahuje majetek, závazky, náklady a výnosy stálé provozovny společnosti v zahraničí, ale pouze zúčtovací vztahy s touto provozovnou. Podle účetních předpisů by měla být účetní závěrka společnosti sestavena včetně stálé provozovny v zahraničí.

Na základě prověrky, vzhledem k vlivu skutečností uvedených v předchozím odstavci, přiložená účetní závěrka nezobrazuje věrně majetek, závazky a vlastní jmění společnosti ABC k 31. prosinci 200x a výsledek hospodaření za rok 200x v souladu s platnými zákony a účetními předpisy.

AUDITOR

Datum

Sídlo

Příloha č. 4

**Zpráva auditora + rozvaha, výkaz zisků a ztrát, přehled o
peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu,
příloha k účetní závěrce, přiznání k dani z příjmu
právnických osob**

Zpráva auditora pro společníka společnosti

se sídlem: n

Identifikační číslo:

Hlavní předmět podnikání: propagační činnost, průzkum trhu a zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu

zapsaná Městským soudem
v Praze oddíl

IČ:

DIČ

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2004. Za sestavení účetní závěrky je odpovědný jednatel společnosti. Naší odpovědností je vyjádřit názor na účetní závěrku jako celek na základě provedeného auditu.

Náš audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů České republiky. Tyto směrnice vyžadují, abychom plánovali a provedli audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření účetních záznamů a dalších informací prokazujících údaje v účetní závěrce. Audit také zahrnuje posouzení účetních postupů a významných odhadů použitých společností při sestavení závěrky a posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit dává přiměřený základ pro vyslovení výroku na účetní závěrku.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace společnosti k 31. prosinci 2004 a výsledku hospodaření za rok 2004 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

V Praze dne 15. dubna 2005

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:

zastoupená:

pro, pověřený zaměstnanec

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

finančnímu úřadu v, ve, pro

Praha 5

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádně

~~opravně~~

~~dodatečně~~

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Zdaňovací období podle § 17a písm.

a.)

zákona

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů,
jejichž majetek je obhospodařován

0

Pořadové číslo podílového fondu

0

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh

1

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 0 4 do 3 1 1 2 2 0 0 4

LODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu) 6)

05 Obchodní firma

06 Sídlo právnické osoby

a) ulice (část obce) a číslo popisné (číslo orientační)

b) obec

P r a h a 5

c) PSČ

1 5 0 0 0

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce 1)

ano

~~ne~~

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne 2)

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1)

ano

~~ne~~

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy 1), 7)

ano

~~ne~~

ano

ne

12 Spojení se zahraničními osobami 1)

ano

~~ne~~

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace OKEČ²⁾

Zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu

Propagační činnost

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

DIČ: C Z

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji3) ke dni 31.12.2004	4425061	
20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	735207	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	188	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 ^{a)}	Výnosy r.2004 zaúčtované do r.2005	1929	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	737324	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	1812	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	780057	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	23150	
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 ^{a)}		0	
70	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	805019	

Identifikační číslo, u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

Příloha č. 1 II. oddílu

Pořadové číslo podílového fondu

C Z

0

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	545-Ostatní pokuty a penále	188	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	188	

3. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do 1. odpisové skupiny	481305	
2	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do 2. odpisové skupiny	202084	
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do 3. odpisové skupiny	26427	
4	Odpisy hmotného majetku zařazeného do 4. odpisové skupiny		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do 5. odpisové skupiny	64329	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do 6. odpisové skupiny		
7	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona		
9	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004		
10			
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	774145	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmu a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593 / 1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Úhrn neuhrazených hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, jejichž část lze uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 5 části první zákona č. 438/2003 Sb., a to podle stavu ke konci zdaňovacího období		
2	Částka odpisu uplatněná v daném zdaňovacím období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II. bodu 5 části první zákona č. 438/2003 Sb. (maximálně 20 % ze ř. 1)		
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	32917	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaň. období, za které se podává daňové přiznání, jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

11	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
12 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
13	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
14	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
15 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
16	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

17	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
18	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
19 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
20	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

21	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
22	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

23	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
24	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

DIČ : C Z

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

25	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
26	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
27 ^{b)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

D. Odečet nevyužitých částí rozdílů, o které úhrn hodnot prodaných cenných papírů převýšil úhrn příjmů z jejich prodeje, od základu daně (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období započaté v roce	Nevyužitý rozdíl nebo jeho část, o který úhrn hodnot prodaných cenných papírů převýšil úhrn příjmů z jejich prodeje, který	
		v předchozím zdaňovacím období zbyval podle čl. V odst. 2 zákona č. 260/2002 Sb. k uplatnění odpočtu od základu daně ve třech zdaňovacích obdobích následujících od jeho vykázání	byl podle čl. V odst. 2 zákona č. 260/2002 Sb. v daném zdaňovacím období uplatněn jako odpočet od základu daně
0	1	2	3
1	2001	---	---

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona 5) nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období, v němž daňová ztráta vznikla	Celková výše daňové ztráty vyměřené (vzniklé) nebo přiznávané za zdaňovací období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty odečtená v předcházejících zdaň. obdobích	Část daňové ztráty odečtená v daném zdaň. období	Část ztráty, kterou je možno odečíst v následujících zdaň. obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 odst. 3 písm. a) až f) a následujících odstavců zákona 5)

a) Nárok na odečet vzniklý v daném zdaňovacím období

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 10 % vstupní ceny	421914	
2 ^{b)}	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 15 % vstupní ceny	0	
3 ^{b)}	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 20 % vstupní ceny	0	
4	Částka nároku na odečet podle § 34 odst. 3 písm. a) až e) zákona, vzniklého v daném zdaňovacím období $(\text{ř. } 1 \times 10) + (\text{ř. } 2 \times 15) + (\text{ř. } 3 \times 20)$ 100	42191	
5 ^{b)}	Částka nároku na odečet podle § 34 odst. 3 písm. f) zákona	0	
6	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 3 zákona vzniklého v daném zdaňovacím období (ř. 4 + 5)	42191	

b) Odečet uplatněný v daném zdaňovacím období

7	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nároku uvedeného na ř. 6	42191	
8	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 6, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích (ř. 6 - 7)	0	
9	Částka odečtu z nevyužitého nároku vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích	0	
10	Celková částka odečtu uplatněného podle § 34 odst. 3 zákona v daném zdaňovacím období (ř. 7 + ř. 9 = ř. 240 II. oddílu)	42191	

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2			

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona $\frac{\text{ř. 290 II. oddílu} \times 50}{100}$		
4	Úhrn slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5	Sleva podle § 35a 1) nebo § 35b 1) zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí 5)

Počet zvláštních příloh 0

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	---	
2 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I)	0	
3 8)	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 zvláštních příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti 4)

(vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta ze ř. 200 (ř. 201)	---	---	---
2	Úhrn hrubých příjmů (výnosů) podléhajících zdanění v zahraničí, vyňatých ze zdanění (ř. 210)	---	---	---
3	Odečet podle § 34 odst. 3 zákona (ř. 6 tabulky F)	---	---	---
4	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	---	---	---
5		---	---	---
6	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)	---	---	---
7	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	---	---	---
8		---	---	---
9		---	---	---

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	85668654	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	osoby	46	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170)3)	4357366	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře 3),4)	0	
210 ^{B)}	Úhrn hrubých příjmů (výnosů) podléhajících zdanění v zahraničí, vyňatých ze zdanění	0	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210)3)	4357366	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona 5)	0	
240	Odečet podle § 34 odst. 3 písm. a) až f) a následujících odstavců zákona 5)	42191	
241 ^{B)}		0	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241)3)	4315175	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založení nebo zřízení za účelem podnikání, dále snížit základ daně (až 30 %, nejvýše však 1 000 000 Kč z částky na ř. 250, zvýšené o částku ze ř. 241)	0	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku ze ř. 241)	0	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícičkoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	4315000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	28,0	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	1208200	
300	Slevy na dani podle § 35 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) 5)	0	
301		0	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 +(-) 301) 5)	1208200	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 5)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru 5)	1208200	
331 ^{B)}	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícičkoruny dolů 5)	---	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	---	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
334 ^{B)}	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	---	
335	Daň za samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
340	Celková daňová povinnost (ř. 330 + 335)	1208200	
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř.330)	1208200	

DIČ: C Z

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy		
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)		
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá částka daně		
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	1088400	
2 B)	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3	Daň sražená penzijnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započíst na jeho celkovou daňovou povinnost		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	-119800	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu:

jméno _____ příjmení _____

postavení vzhledem k právnické osobě _____

zmocněnec _____

Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

0 0

své sídlo _____

Datum

2 0 0 4 2 0 0 5

Podpis

Telefon

Přiznání sestavil _____

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost vyměřil 1) - dodatečně vyměřil 1) podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____

Vysvětlivky:

1) Nehodící se škrtněte

2) Vyplní finanční úřad

3) V případě vykázání ztráty se uveďte částka se znaménkem minus (-)

4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uveďte pouze částky připadající na komanditisty

6) Zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů

7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí

daňového přiznání (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní

závěrku investiční společnosti, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka nebo přehledy

o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy Vybrané údaje z Výkazu zisků a ztrát,

jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky jako samostatný soubor

Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou nápiň částky

vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh

součástí programového vybavení aplikace.

Věcná náplň částky na řádku 30, 112, 140:

Daňový subjekt je povinen na základě pokynů vlastníka sestavovat závěrečnou účetní závěrku v termínu do 10. dne po skončení účetního období. Z tohoto důvodu se při sestavování daňového přiznání za rok 2003 stalo, že ne všechny náklady a výnosy byly v účetnictví zohledněny pomocí dohadných položek a byly tak zohledněny až v daňovém přiznání na řádcích 30, 112 a 140 s příslušným komentářem.

Částka na řádku 30 ve výši 729.025 Kč tak koresponduje s částkou na řádku 112 v daňovém přiznání za rok 2003 (jde o náklady roku 2003 zahrnuté do účetnictví roku 2004) snížené o 12.500 Kč – odpustění dohadné položky, která byla řádně vytvořena v roce 2003 a proúčtována v roce 2004. Bývalí částka do celkového úhrnu 735.207 Kč ve výši 6.182 Kč je reinvestiční odpočet uplatněný v roce 2001 za notebook COMPAQ, který byl v srpnu 2004 odcizen neznámým pachatelem a v důsledku toho vyřazen z obchodního majetku. Dle ust. § 23 odst. 3 písm.a) bod 3 tato částka také zvyšuje základ daně poplatníka.

Částka na řádku 162 ve výši 1.929 Kč jsou výnosy roku 2004 zaúčtované v roce 2005 ze stejného důvodu jako výše. K těmto výnosům se vztahují náklady uvedené na řádku 112.

Částka na řádku 112 ve výši 1.812 Kč jsou náklady roku 2004, které se nepodařilo ke dni sestavení a odevzdání účetní závěrky zachytit v účetnictví ani prostřednictvím dohadných položek.

Částka na řádku 140 ve výši 780.057 Kč představuje výnosy roku 2003 uvedené v řádku 62 daňového přiznání za rok 2003 zaúčtované v roce 2004.



ROZVAHA

v plném rozsahu

k datu
31.12.2004
(v tisících Kč)

ICO: 7

150 00

		31.12.2004			31.12.2003
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	25 230	5 245	19 985	16 084
B.	Dlouhodobý majetek	7 068	5 212	1 856	2 291
<i>B.I.</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>92</i>	<i>92</i>		
B.I.1.	Zřizovací výdaje	59	59		
B.I.3.	Software	28	28		
B.I.4.	Ocenitelná práva	5	5		
<i>B.II.</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>6 976</i>	<i>5 120</i>	<i>1 856</i>	<i>2 291</i>
B.II.2.	Stavby	998	72	926	965
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	5 951	5 048	903	1 195
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	27		27	27
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				7
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				97
C.	Oběžná aktiva	18 016	33	17 983	13 556
<i>C.I.</i>	<i>Zásoby</i>	<i>74</i>		<i>74</i>	<i>115</i>
C.I.1.	Materiál	74		74	115
<i>C.II.</i>	<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	<i>18</i>		<i>18</i>	<i>696</i>
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	18		18	696
<i>C.III.</i>	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	<i>10 700</i>	<i>33</i>	<i>10 667</i>	<i>6 049</i>
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	8 873	33	8 840	4 142
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	927		927	1 115
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	377		377	261
C.III.8.	Dohadné účty aktivní	16		16	119
C.III.9.	Jiné pohledávky	507		507	412
<i>C.IV.</i>	<i>Krátkodobý finanční majetek</i>	<i>7 224</i>		<i>7 224</i>	<i>6 696</i>
C.IV.1.	Peníze	106		106	87
C.IV.2.	Účty v bankách	7 118		7 118	6 609
D. I.	Časové rozlišení	146		146	237
D.I.1.	Náklady příštích období	145		145	237
D.I.3.	Příjmy příštích období	1		1	
	Kontrolní číslo	100 774	20 980	79 794	64 099

		31.12.2004	31.12.2003
	PASIVA CELKEM	19 985	16 084
A.	Vlastní kapitál	11 111	7 893
<i>A.I.</i>	<i>Základní kapitál</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
A.I.1.	Základní kapitál	100	100
<i>A.III.</i>	<i>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku</i>	<i>10</i>	<i>10</i>
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	10	10
<i>A.IV.</i>	<i>Výsledek hospodaření minulých let</i>	<i>7 784</i>	<i>4 936</i>
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	7 784	4 936
<i>A.V.</i>	<i>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)</i>	<i>3 217</i>	<i>2 847</i>
B.	Cizí zdroje	8 874	8 191
<i>B.III.</i>	<i>Krátkodobé závazky</i>	<i>8 874</i>	<i>8 191</i>
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	1 577	1 161
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	2 411	3 183
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	2 545	2 034
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	1 504	1 434
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	828	365
B.III.11.	Jiné závazky	9	14
	Kontrolní číslo	76 723	61 489

Datum sestavení účetní závěrky:		15.4.2005
Podpis člena statutárního orgánu:		
Podpis osoby odpovědné za účetnictví:		
Podpis osoby odpovědné za účetní závěrku:		

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v druhovém členění

IČO: 6

období končící k

31.12.2004

(v tisících Kč)

150 00

		Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
II.	Výkony	84 173	65 638
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	84 173	65 638
B.	Výkonová spotřeba	38 495	31 164
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	8 449	7 792
B.2.	Služby	30 046	23 372
+	Přidaná hodnota	45 678	34 474
C.	Osobní náklady	39 358	29 051
C.1.	Mzdové náklady	29 921	21 775
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9 245	7 112
C.4.	Sociální náklady	192	164
D.	Daně a poplatky	30	49
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	751	1 022
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	795	578
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	762	549
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	33	29
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu		77
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		77
IV.	Ostatní provozní výnosy	97	256
H.	Ostatní provozní náklady	1 105	783
*	Provozní výsledek hospodaření	5 326	4 326
X.	Výnosové úroky	32	25
XI.	Ostatní finanční výnosy	572	287
O.	Ostatní finanční náklady	1 505	523
*	Finanční výsledek hospodaření	-901	-211
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	1 208	1 268
Q 1.	- splatná	1 208	1 268
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	3 217	2 847
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	3 217	2 847
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	4 425	4 115
	Kontrolní číslo	393 112	306 895

Datum sestavení účetní závěrky:	15.4.2005
Podpis na statutárního orgánu:	
Podpis osoby odpovědné za účetnictví:	
Podpis osoby odpovědné za účetní závěrku:	

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

IČO: 6

k datu

31.12.2004

(v tisících Kč)

150 00

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Nerozdělený zisk minulých let	Neuhrazená ztráta minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2002	100		10	4 936		2 377	7 423
Vyplacené dividendy						-2 377	-2 377
Výsledek hospodaření za běžné období						2 847	2 847
Stav k 31.12.2003	100		10	4 936		2 847	7 893
Rozdělení výsledku hospodaření				2 847		-2 847	
Výsledek hospodaření za běžné období						3 217	3 217
Stav k 31.12.2004	100		10	7 784		3 217	11 111

Datum sestavení účetní závěrky:	15.4.2005
Podpis členů statutárního orgánu:	
Podpis osoby odpovědné za účetnictví:	
Podpis osob odpovědných za účetní závěrku:	

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

IČO

období končící k

31.12.2004

(v tisících Kč)

150 00

		Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
P.	Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	6 696	6 195
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)</i>		
Z.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním	4 425	4 115
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-42	526
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	751	1 023
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-761	-472
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	-32	-25
A.*	Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	4 383	4 641
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	-2 973	336
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	-3 914	-3 069
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív	900	3 075
A.2.3.	Změna stavu zásob	41	330
A.**	Čistý provozní peněžní tok před zdaněním a mimořádnými položkami	1 410	4 977
A.4.	Přijaté úroky	31	25
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-1 425	-860
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	16	4 142
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-316	-1 748
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	828	483
B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	512	-1 265
	<i>Peněžní toky z finančních činností</i>		
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu		-2 376
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům		-2 376
C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti		-2 376
F.	Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	528	501
R.	Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	7 224	6 696

Datum sestavení účetní závěrky:

Podpis člena statutárního orgánu:

Podpis osob odpovědné za účetnictví:

Podpis osob odpovědné za účetní závěrku:

15.4.2005

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2004

Název společnosti:

Sídlo: , 100 50 Praha 5

Právní forma: společnost s ručením omezeným

IČ:

OBSAH

1.	OBECNÉ ÚDAJE	4
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	4
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	4
1.3.	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI – VIZ PŘÍLOHA Č. 1	4
2.	ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	5
3.	PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	6
3.1.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	6
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	6
3.3.	ZÁSOBY	7
3.4.	POHLEDÁVKY	7
3.5.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	7
3.6.	REZERVY	7
3.7.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	8
3.8.	OPERATIVNÍ LEASING	8
3.9.	DANĚ	8
3.9.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku</i>	<i>8</i>
3.9.2.	<i>Splatná daň</i>	<i>8</i>
3.9.3.	<i>Odložená daň</i>	<i>8</i>
3.10.	SNÍŽENÍ HODNOTY	8
3.11.	VÝNOSY	9
3.12.	POUŽITÍ ODHADŮ	9
3.13.	MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY A MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY	9
3.14.	ZMĚNY ZPŮSOBU OCEŇOVÁNÍ, POSTUPŮ ODPISOVÁNÍ A POSTUPŮ ÚČTOVÁNÍ OPROTI PŘEDCHÁZEJÍCÍMU ÚČETNÍMU OBDOBÍ	9
3.15.	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	10
4.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	11
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	11
4.1.1.	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>11</i>
4.2.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	12
4.2.1.	<i>Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem</i>	<i>13</i>
4.3.	OPERATIVNÍ PRONÁJEM (LEASING)	13
4.4.	ZÁSOBY	13
4.5.	POHLEDÁVKY	13
4.5.1.	<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	<i>13</i>
4.6.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY	14
4.6.1.	<i>Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů</i>	<i>14</i>
4.6.2.	<i>Pohledávky k podnikům ve skupině</i>	<i>14</i>
4.6.3.	<i>Bankovní záruka</i>	<i>14</i>
4.7.	DOHADNÉ ÚČTY AKTIVNÍ	14
4.8.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIVNÍ	15
4.9.	VLASTNÍ KAPITÁL	15
4.9.1.	<i>Změny vlastního kapitálu</i>	<i>15</i>
4.10.	REZERVY	15
4.11.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	15
4.11.1.	<i>Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů</i>	<i>15</i>
4.11.2.	<i>Závazky k podnikům ve skupině</i>	<i>15</i>
4.12.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	15
4.12.1.	<i>Daňový náklad (výnos)</i>	<i>15</i>
4.13.	VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI PODLE HLAVNÍCH ČINNOSTÍ	16
4.14.	TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI	16
4.14.1.	<i>Výnosy realizované se spřízněnými subjekty</i>	<i>16</i>
4.14.2.	<i>Nákupy realizované se spřízněnými subjekty</i>	<i>16</i>
4.14.3.	<i>Nákupy a prodeje dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku se spřízněnými subjekty</i>	<i>17</i>

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2004

Název společnosti:

Sídlo:

150 00 Praha 5

Právní forma:

společnost s ručením omezeným

IČ:

OBSAH

1.	OBECNÉ ÚDAJE	4
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	4
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ.....	4
1.3.	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI	4
1.4.	IDENTIFIKACE SKUPINY	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
1.5.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA.....	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
2.	Ú ETNÍ METODY A OBECNÉ Ú ETNÍ ZÁSADY	5
3.	P EHLED VÝZNAMNÝCH Ú ETNÍCH PRAVIDEL A POSTUP	6
3.1.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	6
3.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	6
3.3.	DERIVÁTY	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
3.4.	ZÁSoby.....	7
3.5.	POHLEDÁVKY.....	7
3.6.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	7
3.7.	ÚVĚRY	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
3.8.	REZERVY.....	7
3.9.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU.....	8
3.10.	FINANČNÍ LEASING.....	8
3.11.	DANĚ	8
3.11.1.	<i>Daňové odpisy dlouhodobého majetku.....</i>	8
3.11.2.	<i>Splatná daň.....</i>	8
3.11.3.	<i>Odložená daň.....</i>	8
3.12.	SNIŽENÍ HODNOTY	8
3.13.	VÝNOSY	9
3.14.	POUŽITÍ ODHADŮ	9
3.15.	MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY A MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY.....	9
3.16.	ZMĚNY ZPŮSOBU OCEŇOVÁNÍ, POSTUPŮ ODPIŠOVÁNÍ A POSTUPŮ ÚČTOVÁNÍ OPROTI PŘEDCHÁZEJÍCÍMU ÚČETNÍMU OBDOBÍ	9
3.17.	JINÉ	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
3.18.	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	9
4.	DOPL ŮJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	11
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	11
4.1.1.	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	11
4.1.2.	<i>Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností.....</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.2.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	11
4.2.1.	<i>Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem</i>	12
4.2.2.	<i>Majetek najatý formou finančního a operativního leasingu.....</i>	13
4.3.	OPERATIVNÍ PRONÁJEM (LEASING).....	13
4.3.1.	<i>Podíly v ovládaných a řízených osobách.....</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.3.2.	<i>Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.3.3.	<i>Dohody mezi společníky</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.3.4.	<i>Realizovatelné dlouhodobé cenné papíry a podíly</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.3.5.	<i>Půjčky a úvěry – ovládající a řízená osoba, podstatný vliv.....</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.3.6.	<i>Ostatní dlužné cenné papíry držené do splatnosti</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.3.7.	<i>Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.....</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.3.8.	<i>Dlouhodobý finanční majetek zatížený zástavním právem</i>	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.4.	ZÁSoby.....	13
4.5.	POHLEDÁVKY.....	13
4.5.1.	<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	13
4.6.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY.....	14
4.6.1.	<i>Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů</i>	14
4.6.2.	<i>Pohledávky k podnikům ve skupině</i>	14
4.7.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIVNÍ	15

4.8.	VLASTNÍ KAPITÁL	15
4.8.1.	Změny vlastního kapitálu.....	15
4.9.	REZERVY.....	15
4.10.	ZÁVAZKY	15
4.10.1.	Dlouhodobé závazky.....	<i>Chyba! Záložka není definována.</i>
4.10.2.	Dlouhodobé závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem.....	<i>Chyba! Záložka není definována.</i>
4.11.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	15
4.11.1.	Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů	15
4.11.2.	Závazky k podnikům ve skupině.....	16
4.11.3.	Závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem.....	<i>Chyba! Záložka není definována.</i>
4.12.	BANKOVNÍ ÚVĚRY.....	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.12.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	<i>Chyba! Záložka není definována.</i>
4.12.2.	Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci.....	<i>Chyba! Záložka není definována.</i>
4.13.	DERIVÁTOVÉ FINANČNÍ NÁSTROJE	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.14.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	16
4.14.1.	Odložená daň.....	16
4.14.2.	Daňový náklad (výnos)	17
4.15.	VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI PODLE HLAVNÍCH ČINNOSTÍ.....	17
4.16.	TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI	17
4.17.	VÝNOSY REALIZOVANÉ SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY	17
4.17.1.	Nákupy realizované se spřízněnými subjekty.....	18
4.17.2.	Nákupy a prodeje dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku se spřízněnými subjekty.....	18
4.17.3.	Další transakce se spřízněnými subjekty	18
4.18.	SPOTŘEBOVANÉ NÁKUPY	18
4.19.	SLUŽBY	18
4.20.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY.....	19
4.21.	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	19
4.22.	TRŽBY Z PRODEJE CENNÝCH PAPÍRŮ A PODÍLŮ, PRODANÉ CENNÉ PAPÍRY A PODÍLY .	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
4.23.	VÝNOSOVÉ ÚROKY.....	19
4.24.	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY.....	19
4.25.	OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY	19
4.26.	MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY A VÝNOSY	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
5.	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	20
5.1.	OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ	20
5.2.	POSKYTNUTÉ PŮJČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ.....	20
6.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ	21
7.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	22

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika společnosti

(dále jen „společnost“) byla založena společenskou smlouvou jako společnost s ručením omezeným dne 31.1.1995 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Praze dne 20.7.1995. Předmětem podnikání společnosti je propagační činnost, průzkum trhu a zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu.

Sídlo společnosti je v Praze 5,

Společnost má základní kapitál ve výši 100 tis. Kč.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31.12.2004.

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Akcionář/ Společník	% podíl na základním kapitálu
	100%
Celkem	100 %

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

V roce 2004 změnila účetní jednotka sídlo podnikání z Praha 5, Den zápisu změny do obchodního rejstříku je 8.6.2004, usnesení nabylo právní moci 18.6.2004.

1.3. Organizační struktura společnosti -- viz příloha

2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami s výjimkou některých oblastí, jež jsou popsány v kapitole 3, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

3. P EHLED VÝZNAMNÝCH Ú ETNÍCH PRA VIDEL A POSTUP

3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátou ze snížení hodnoty.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku zrychlenou metodou následujícím způsobem:

	Počet let / %
Budovy	30
Počítačové systémy	4
Dopravní prostředky	4
Inventář	6

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Způsob tvorby opravných položek

V roce 2004 nebyly vytvořeny žádné opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku.

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je v případě zřizovacích výdajů vyšší než 20 tis. Kč a v ostatních případech vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

	Počet let / %
Software	4

Způsob tvorby opravných položek

V roce 2004 nebyly vytvořeny žádné opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku.

3.3. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky, provize, pojistné a skonto.

Jedná se o reklamní předměty, které byly pořízeny během roku a účtovány na vrub nákladů a k 31.12. nebyly spotřebovány. Stav zásob byl zjištěn řádnou fyzickou inventarizací.

Způsob tvorby opravných položek

V roce 2004 nebyly tvořeny žádné opravné položky k zásobám.

3.4. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky jsou tvořeny k pohledávkám po splatnosti více než jeden rok ve výši 100%.

3.5. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.6. Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka a datum, k němuž vzniknou.

Společnost vytváří zákonné daňově uznatelné rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku.

V roce 2004 společnost nevytvořila žádné zákonné daňově uznatelné rezervy.

3.7. P e p o t y ú d a j v c i z í c h m ě n á c h n a ě s k o u m ě n u

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu.

Finanční majetek, krátkodobé pohledávky a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

3.8. Operativní leasing

Společnost má uzavřenu smlouvu o operativním pronájmu osobních vozů s leasingovou společností od roku 2001. K 31.12.2004 měla společnost pronajato 38 osobních vozů.

3.9. Daň

3.9.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita zrychlená metoda.

3.9.2. Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výsledovce, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu účetní závěrky.

3.9.3. Odložená daň

Společnost nemá dle § 59 vyhl.č.500/2002 Sb. za povinnost zjišťovat odloženou daň. Z tohoto důvodu není odložená daň vyčíslena a není o ní účtováno.

3.10. Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni společnost prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí společnost realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před

zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

3.11. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány bez daně z přidané hodnoty.

Příjemcem těchto služeb je

Výnosy jsou tvořeny úhradou nákladů na činnost celé účetní jednotky (vyjma kurzových ztrát, bankovních poplatků, pokut a penále) a 7% provizí. Základem pro výpočet provize jsou pouze náklady spojené s činností zaměstnanců (mzdové náklady, cestovné, odpisy majetku, opravy majetku, náklady na nákup drobného majetku, atd.).

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti.

3.12. Použití odhad

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti je přesvědčeno, že použité odhady a předpoklady se nebudou významným způsobem lišit od skutečných hodnot v následných účetních obdobích.

3.13. Mimořádné náklady a mimořádné výnosy

Tyto položky obsahují výnosy/náklady z operací zcela mimořádných vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, jakož i výnosy/náklady z mimořádných událostí nahodile se vyskytujících.

3.14. Změny způsobu oceňování, postup odpisování a postup utování oproti předcházejícímu účetnímu období

Ve výkazech za období roku 2003 byly provedeny reklasifikace odrážející změny ve formátu výkazů pro rok 2004.

Hlavní změny představují následující položky:

- Nově jsou k 31.12.2004 vykázány Dlouhodobé poskytnuté zálohy v položce C.II.5. ve výši 18 tis. Kč. K 31.12.2003 byly tyto zálohy vykázány v rámci položky C.II. 1 Dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů ve výši 696 tis. Kč.

3.15. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem

známou částku v hotovosti. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2004	31.12.2003
Účty v bankách	7118	6609
Hotovost a peněžní ekvivalenty	106	87
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	7224	6696

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

4. DOPL UJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

4.1. Dlouhodobý majetek

4.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2002	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004
Zřizovací výdaje	59	0	0	59	0	0	59
Software	28	0	0	28	0	0	28
Ocenitelná práva	0	5	0	5	0	0	5
Nedokončený DNM	4	0	4	0	0	0	0
Celkem	91	0	4	92	0	0	92

Oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2002	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004
Zřizovací výdaje	59	0	0	59	0	0	59
Software	28	0	0	28	0	0	28
Ocenitelná práva	0	5	0	5	0	0	5
Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	87	5	0	92	0	0	92

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2002	Stav k 31.12.2003	Stav k 31.12.2004
Zřizovací výdaje	0	0	0
Software	0	0	0
Ocenitelná práva	0	0	0
Nedokončený DNM	4	0	0
Celkem	4	0	0

Náplní položky „ocenitelná práva“ je držení ochranné známky Aktuální gastroenterologie.

Společnost pořídila v roce 2004 nehmotný majetek účtovaný přímo do nákladů v částce 282 tis. Kč.

4.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2002	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004
Stavby	106	998	106	998	0	0	998
Samostatné movité věci	10675	673	2503	8845	422	3316	5951
- Stroje a zařízení	3363	455	373	3445	335	191	3589
- Dopravní prostředky	6823	0	2130	4693	0	3125	1568
- Inventář	489	218	0	706	87	0	794

Příloha k účetní závěrce za rok 2004

Jiný DHM	27	0	0	27	0	0	27
Nedokončený DHM	0	1712	1705	7	0	7	0
Zálohy na DHM	0	385	288	97	0	97	0
Celkem	10808	3768	4602	9974	422	3420	6976

Oprávk

(údaje v tis. Kč)							
	Stav k 31.12.2002	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004
Stavby	23	116	106	33	39	0	72
Samostatné movité věci	9175	978	2503	7650	714	3316	5048
- Stroje a zařízení	2384	648	373	2659	559	191	3027
- Dopravní prostředky	6627	196	2130	4693	0	3125	1568
- Inventář	164	134	0	298	154	0	452
Jiný DHM	0	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DHM	0	0	0	0	0	0	0
Zálohy na DHM	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	9198	1094	2609	7683	753	3316	5120

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)			
	Stav k 31.12.2002	Stav k 31.12.2003	Stav k 31.12.2004
Stavby	83	965	926
Samostatné movité věci	1500	1195	903
- Stroje a zařízení	979	787	561
- Dopravní prostředky	196	0	0
- Inventář	325	409	341
Jiný DHM	27	27	27
Nedokončený DHM	0	7	0
Zálohy na DHM	0	97	0
Celkem	1610	2291	1856

Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku jsou tvořeny nákupem 3 notebooků, kopírovacího stroje a projektoru.

Úbytky dlouhodobého hmotného majetku byly tvořeny prodejem osobních vozů, faxů, osobního počítače a zcizením notebooku.

Společnost pořídila v roce 2004 hmotný majetek účtovaný přímo do nákladů v částce 781 tis. Kč a v roce 2003 2 505 tis. Kč. Tento majetek představuje drobný hmotný majetek, což jsou ostatní movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok nevykázané v položce dlouhodobého majetku – účtuje se o nich přímo jednorázově do nákladů.

4.2.1. Dlouhodobý majetek zatížený zástavní m prá vem

Účetní jednotka nevlastní majetek zatížený zástavním právem.

4.2.2. Majetek najatý formou operativního leasingu

4.3. Operativní pronájem (leasing)

Popis předmětu/ skupiny předmětů	Datum zahájení	Datum ukončení	Celková hodnota pronájmu	(údaje v tis. Kč)		
				Skutečně uhrazené splátky v r. 2003	Skutečně uhrazené splátky v r. 2004	Odhad splátek v roce 2005
30 os. vozů k 31.12.2004 38 os. vozů k 31.12.2005	19.12.2001	21.7.2008	33819	5403	8463	8292
Celkem			33819	5403	8463	8292

Smlouva na operativní pronájem vozů byla rámcově uzavřena v roce 2001. Průběžně jsou uzavírány doplňkové smlouvy na jednotlivá nová vozidla. Doba platnosti těchto smluv je 48 měsíců od jejich uzavření nebo najetí 150 tis. km vozidlem, na které je doplňková smlouva uzavřena. Ukončení leasingu je závislé na splnění jedné z těchto podmínek.

Uvedené údaje jsou bez daně z přidané hodnoty, pokud je možno tuto daň uplatnit jako odpočet na vstupu.

Účetní jednotka neprováděla žádné technické zhodnocení na pronajatém majetku.

4.4. Zásoby

Hodnota zásob – reklamních předmětů a tiskových materiálů zjištěných fyzickou inventurou činí 74 tis. Kč k 31.12.2004.

4.5. Pohledávky

4.5.1. Dlouhodobé pohledávky

Dlouhodobé pohledávky:

	(údaje v tis. Kč)	
	2004	2003
Odběratelé	0	0
Poskytnuté provozní zálohy	18	696
Konečný zůstatek k 31. prosinci	18	696

Dlouhodobé pohledávky jsou tvořeny zálohou na karty CCS a zálohou na pronájem bezpečnostní schránky v bance.

Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám nebyly v roce 2004 tvořeny.

4.6. Krátkodobé pohledávky

4.6.1. Vložená struktura pohledávek z obchodních vztahů

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti				(údaje v tis. Kč)	
			0 - 90 dní	91 - 180 dní	181 - 360 dní	1 - 2 roky	2 a více let	Celkem po splatnosti
2004	Brutto	8785	55				33	88
	Opr. položky						-33	-33
	Netto	8785	55				0	55
2003	Brutto	3588	554				33	587
	Opr. položky						-33	-33
	Netto	3588	554				0	554

Krátkodobé pohledávky k podnikům ve skupině jsou tvořeny vyfakturovanými službami za měsíc prosinec 2004 a dosud nevyfakturovanými registračními poplatky zaplacenými SÚKLu, k jejichž přefakturaci neměla účetní jednotka k 31.12.2004 podklady.

V rámci krátkodobých pohledávek je vykázána pohledávka za SÚKLu o ve výši 8 840 tis.Kč (viz bod 4.6.2.).

Jiné pohledávky ve výši 451 tis. Kč jsou tvořeny pohledávkami zaměstnavatele za zaměstnanci. Jedná se o stálé zálohy, které zaměstnavatel poskytuje zaměstnancům na výdaje běžného měsíce a které jsou měsíčně zúčtovatelné. Dále pohledávky vzniklé z titulu spotřeby pohonných hmot při použití služebního vozidla pro soukromé účely a z titulu soukromých telefonních hovorů.

4.6.2. Pohledávky k podnikům ve skupině

Název společnosti	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2004	Stav k 31.12.2003
Krátkodobé pohledávky		
Z obchodních vztahů		
	8840	4076
Celkem krátkodobé pohledávky k podnikům ve skupině		
Pohledávky mimo skupinu	33	99
Krátkodobé pohledávky celkem	8873	4175

4.6.3. Bankovní záruka

Společnost uzavřela v únoru 2004 s bankou, u které má veden účet, zástavní smlouvu, kterou bylo zřízeno zástavní právo k zajištění pohledávky banky vzniklé z vydání bankovní záruky v částce 625 tis.Kč. Bankovní záruka je vystavena ve prospěch firmy, která je pronajimatelem kancelářských prostor užívaných společností a její platnost končí dnem 31.12.2008.

4.7. asové rozlišení aktivní

Tato položka ve výši 16 tis.Kč je očekávaný přeplatek povinného ručení za rok 2004 od pojišťovny za osobní automobily, které účetní jednotka v roce 2004 prodala.

4.8. Vlastní kapitál**4.8.1. Změny vlastního kapitálu**

Hospodářský výsledek za rok 2003 ve výši 2 847 tis.Kč byl na základě rozhodnutí jediného společníka ponechán v účetní jednotce a byl přeúčtován do nerozdělené zisky minulých let.

4.9. Rezervy

Společnost nevytvářela v roce 2004 žádné rezervy.

4.10. Závazky**4.11. Krátkodobé závazky****4.11.1. Vložená struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů**

(údaje v tis. Kč)

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti					Celkem po splatnosti	Celkem
			0 – 90 dní	91 - 180 dní	181 – 360 dní	1 - 2 roky	2 a více let		
2004	Krátkodobé	1275	292	6	4			302	1577
2003	Krátkodobé	880	281					281	1161

Krátkodobé závazky vznikly z titulu neuhrazených dodavatelských faktur k 31.12.2004. V rámci krátkodobých závazků je vykázán závazek republika.

Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, veřejného zdravotního pojištění, daně z příjmů ze závislé činnosti, zvláštní sazby daně a daně z příjmů právnických osob.

Titul	Stav k 31.12.2004	Stav k 31.12.2003
Závazky pojistné na sociální zabezp.	1814	1457
Závazky pojistné zdr.poj.	731	577
Daň závislá čin.	1366	1068
Zvláštní sazba daně	19	27
Daň z příjmů právnických osob	118	337

(Uveďte výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.)

4.11.2. Závazky k podnikům ve skupině

Název společnosti	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2004	Stav k 31.12.2003
Krátkodobé závazky		
z obchodních vztahů		
Solvay Pharma, s.r.o., Slovenská republika	727	481
Celkem krátkodobé závazky k podnikům ve skupině	727	481
Závazky mimo skupinu	850	680
Krátkodobé závazky celkem	1577	1161

4.12. Daň z příjmů

4.12.1. Odložená daň

Odloženou daňovou pohledávku (závazek) lze analyzovat následovně:

Odložená daň z titulu

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2004	Stav k 31.12.2003
Oprávkový dlouhodobý majetek		
Opravné položky dlouhodobého majetku		
Přecenění dlouhodobého majetku		
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		
Reinvestiční odpočet		
Dlouhodobý finanční majetek		
Krátkodobý finanční majetek		
Zásoby		
Pohledávky		
Rezervy		
Závazky		
Deriváty		
Daňová ztráta minulých let		
Celkem		

(V případě, že nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům (např. skupina podniků v různých daňových jurisdikcích), je třeba tuto tabulku rozdělit na dvě (v jedné uvést položky tvořící celkovou odloženou daňovou pohledávku vykázanou v rozvaze a v druhé položky tvořící celkový odložený daňový závazek vykázaný v rozvaze.)

Odložená daňová pohledávka – rozpis	(údaje v tis. Kč)
	Stav k 31.12.2004
Účtovaná pohledávka	
Neúčtovaná pohledávka	
Celkem	

(Komentář specifikující důvody, případně metodu rozdělení daňové pohledávky.)

Analýza změny zůstatku	(údaje v tis. Kč)
1.1.xx	
Dopad změny sazby	
Zaúčtování dříve neúčtované pohledávky	

Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty
Účtováno celkem proti výkazu zisku a ztráty
Dopad změny sazby
Změna metody
Běžné změny účtované proti vlastnímu kapitálu
Účtováno celkem proti vlastnímu kapitálu
31.12.xx

4.12.2. Daňový náklad (výnos)

Výše daně za rok může být porovnána se ziskem dle výsledovky následovně:

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2004	Stav k 31.12.2003
Zisk před zdaněním	4425	4115
Sazba daně z příjmu	28 %	31 %
Daň při lokální sazbě daně z příjmu	1239	1276
Daňový dopad nákladů, které nejsou daňově uznatelné	-33	-8
Dopad změny sazby (event. změny odhadu okamžiku realizace zůstatku odložené daně v budoucích letech)		
Uplatnění daňové ztráty dříve nezahrnuté do účtování odl. daně		
Zaúčtování odložené daňové pohledávky dříve neúčtované		
Dopad odlišných sazeb zahraniční daně		
Domírky daně minulých let		
Opravy odhadů daně minulých období		

(Musí souhlasit na součet řádků daně z příjmů za běžnou a mimořádnou činnost ve výkazu zisku a ztráty.)

Efektivní daňová sazba představuje 27,25 % (v roce 2003 činila 30,8%).

4.13. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností

	(údaje v tis. Kč)					
	Období do 31.12.2004			Období do 31.12.2003		
	Tuzem.	Zahr.	Celkem	Tuzem.	Zahr.	Celkem
Služby reklamní	50	84123	84173	0	65638	65638
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem	50	84123	84173	0	65638	65638

Jedná se o poskytování služeb, které vyplývají z předmětu činnosti společnosti.

4.14. Transakce se spřízněnými osobami

4.15. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty

2004

	(údaje v tis. Kč)		
Subjekt	Vztah ke společnosti	Služby	Celkem
	ve skupině	84088	84088
Marketing & Licensing			
Celkem		84088	84088

2003

	(údaje v tis. Kč)		
Subjekt	Vztah ke společnosti	Služby	Celkem
	ve skupině	65638	65638
Marketing & Licensing			

Celkem	65638	65638
---------------	--------------	--------------

Služby přefakturovávány do zahraničí a uskutečňované prodejním týmem a administrativou jsou povýšeny o 7% provizi. Služby týkající se propagace výrobků jsou přefakturovávány ve skutečné výši.

4.15.1. Nákupy realizované se spřízněnými subjekty

2004

(údaje v tis. Kč)			
Subjekt	Vztah ke společnosti	Služby	Celkem
a	sestra	1408	1408
Celkem		1408	1408

2003

(údaje v tis. Kč)			
Subjekt	Vztah ke společnosti	Služby	Celkem
c	sestra	1001	1001
Celkem		1001	1001

4.15.2. Nákupy a prodeje dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku se spřízněnými subjekty

Společnost nerealizovala žádné nákupy ani prodeje dlouhodobého nehmotného, hmotného ani finančního majetku se spřízněnými subjekty.

4.15.3. Další transakce se spřízněnými subjekty

Společnost nerealizovala žádné jiné transakce se spřízněnými subjekty.

4.16. Spotřebované nákupy

(údaje v tis. Kč)		
	Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
Spotřeba materiálu	8196	7705
Spotřeba energie	253	87
Spotřebované nákupy celkem	8449	7792

4.17. Služby

(údaje v tis. Kč)		
	Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
Opravy a udržování	636	938
Cestovné	3675	3227
Náklady na reprezentaci	443	437
Telefon, fax, internet	1253	1061
Výdej drobného nehmotného majetku do užívání	282	313

Nájemné	2498	2032
Leasing	8463	5403
Náklady na školení zaměstnanců	1738	1385
Služby spoj. s pořádáním kongresů a seminářů prodej.týmu	4049	2850
Ostatní služby	7009	5726
Celkem	30046	23372

4.18. Ostatní provozní výnosy

(údaje v tis. Kč)		
	Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
Přeplatky pojištění majetku	72	9
Ostatní provozní výnosy	0	26
Náhrady škod na provozním majetku	25	221
Ostatní provozní výnosy celkem	97	256

Jedná se o plnění pojišťovny za nehody osobních vozů a přeplatky pojištění majetku, který byl během roku účetní jednotkou prodán a pojistné za něj bylo hrazeno předem.

4.19. Ostatní provozní náklady

(údaje v tis. Kč)		
	Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
Dary	332	86
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	119	0
Ostatní pokuty a penále	0	5
Ostatní provozní náklady	653	692
Manka a škody v provozní oblasti	1	0
Ostatní provozní náklady celkem	1105	783

4.20. Výnosové úroky

(údaje v tis. Kč)		
	Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
Úroky z bankovních účtů běžných	22	25
Úroky z depozitu (zajištění bankovní záruky)	7	
Úroky z termínovaných vkladů	3	
Celkem	32	25

4.21. Ostatní finanční výnosy

(údaje v tis. Kč)		
	Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
Kusové zisky	572	287
Celkem	572	287

4.22. Ostatní finanční náklady

(údaje v tis. Kč)		
	Období do 31.12.2004	Období do 31.12.2003
Kurzové ztráty	1394	443
Bankovní výlohy	111	80
Celkem	1505	523

5. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY

5.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti za rok 2004 a 2003 je následující:

2004

					(údaje v tis. Kč)
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	48	26288	8054	183	34525
Vedení společnosti	1	3633	1191	9	4833
Celkem	49	29921	9245	192	39358

2003

					(údaje v tis. Kč)
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	45	19959	6473	155	26587
Vedení společnosti	1	1816	639	9	2464
Celkem	46	21775	7112	164	29051

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků. Pod pojmem členové řídicích orgánů se rozumí ředitel.

5.2. Poskytnuté půjčky, úvěry a ostatní plnění

Společnost neposkytla v roce 2004 ani v roce 2003 žádné úvěry a půjčky ani ostatní plnění.

6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V Ú ETNICTVÍ

Společnost nemá závazky neuvedené v účetnictví ani významné potenciální ztráty.

Soudní spory

K 31.12.2004 se společnost neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na společnost.

7. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

Podpis statutárního orgánu:

funkce jednatel

jméno

podpis

HOČESKÁ UNIVERZITA
TEMEDELSKÁ FAKULTA
ústřední knihovna
Studentská 13
470 02 Čáslav, Středočeský územní úřad