

# VZOROVÉ FORMULÁŘE

## OBSAH

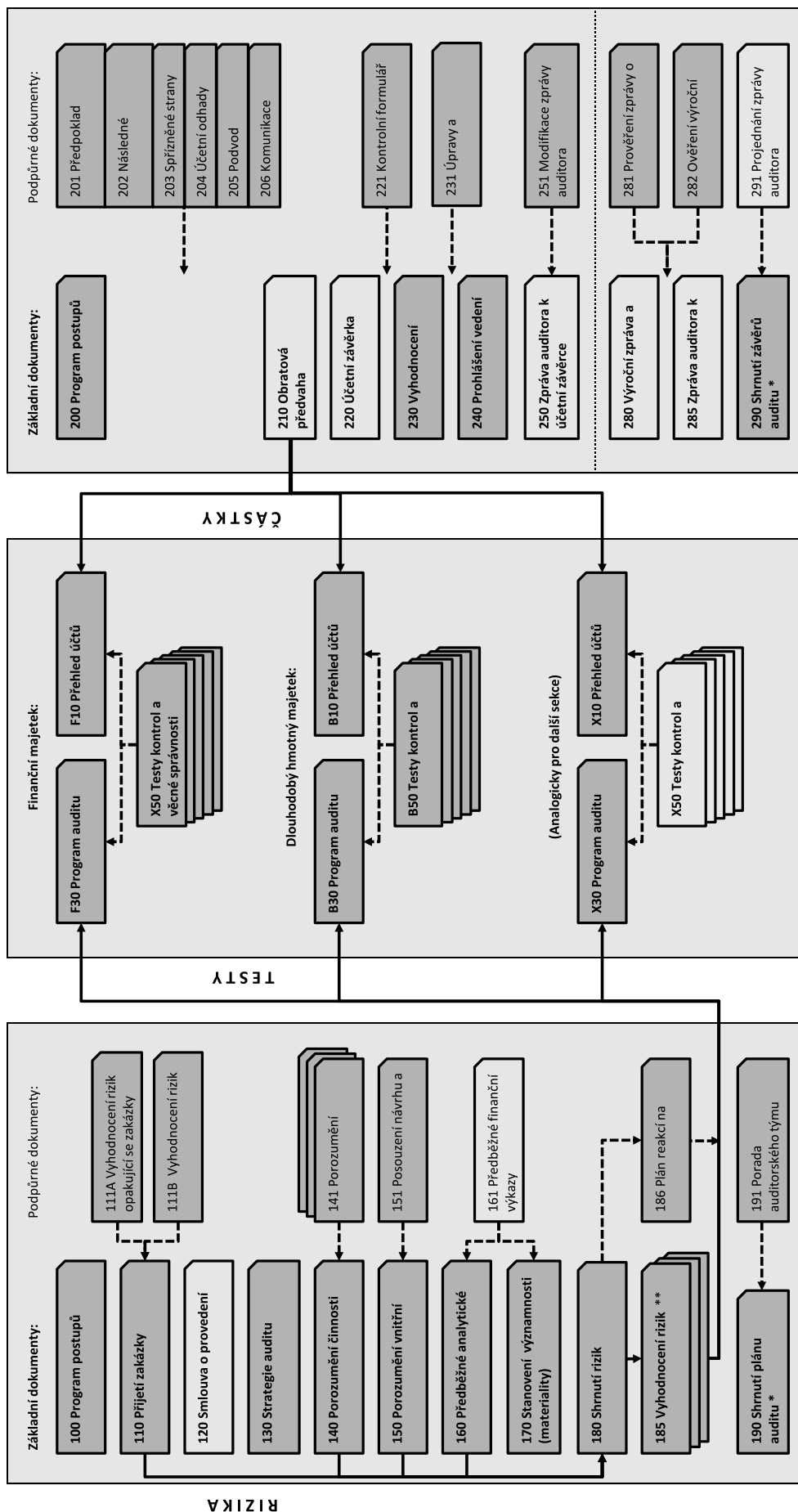
Program postupů vyhodnocení rizik .....	formulář 100
Přijetí zakázky .....	formulář 110
Vyhodnocení rizik opakující se zakázky .....	formulář 111A
Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky .....	formulář 111B
Strategie auditu .....	formulář 130
Porozumění činnosti účetní jednotky .....	formulář 140
Porozumění procesu .....	formulář 141
Porozumění vnitřní kontrole .....	formulář 150
Posouzení návrhu a zavedení kontrol .....	formulář 151
Předběžné analytické postupy .....	formulář 160
Stanovení významnosti (materiality) .....	formulář 170
Shrnutí rizik .....	formulář 180
Vyhodnocení rizik .....	formulář 185AB
Plán reakcí na významná rizika .....	formulář 186
Shrnutí plánu auditu .....	formulář 190
Porada auditorského týmu .....	formulář 191
Program postupů přípravy zprávy .....	formulář 200
Předpoklad nepřetržitého trvání.....	formulář 201
Následné události .....	formulář 202
Spřízněné strany .....	formulář 203
Účetní odhady .....	formulář 204
Podvod .....	formulář 205
Komunikace .....	formulář 206
Kontrolní formulář pro přílohu .....	formulář 221
Vyhodnocení nesprávností .....	formulář 230
Úpravy a přeúčtování .....	formulář 231
Prohlášení vedení k auditu .....	formulář 240
Modifikace zprávy auditora .....	formulář 251
Prověření zprávy o vztazích .....	formulář 281
Ověření výroční zprávy .....	formulář 282
Shrnutí závěrů auditu .....	formulář 290
Přehled účtů .....	formulář X10
Program auditu .....	formulář X30

# ILUSTRATIVNÍ SCHÉMA SPISU AUDITORA

## Vyhodnocení rizik

## Reakce na rizika

## Příprava zprávy



\* Dokument pouze rekapituluje klíčové informace obsažené v předchozích dokumentech. Lze vynechat.  
 \*\* Samostatné dokumenty po sekcích (varianta 185A) nebo jeden celkový dokument (varianta 185B)  
 \*\*\* Program auditu X30 je generickým dokumentem, do kterého je nutno doplnit postupy plánované v konkrétní oblasti

Dokument je obsažen v příručce  
 Dokument není obsažen v příručce

Tok informací o rizicích, testech a částkách  
 Tok případných podpůrných informací

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 100 – PROGRAM POSTUPŮ VYHODNOCENÍ RIZIK

V tomto programu jsou popsány auditorské postupy vztahující se k úvodním činnostem souvisejícím se zahájením auditu a fází vyhodnocení rizik. Bližší podrobnosti jednotlivých kroků mohou být dokumentovány pomocí dalších formulářů řady 100. Následně by měly být připraveny programy auditu stanovující další plánované postupy v reakci na vyhodnocená rizika.

POSTUP	Komentář / Odkaz
<p><b>ROZHODNUTÍ O PŘIJETÍ ZAKÁZKY</b></p> <p>Posoudit, zda je auditorská společnost schopna zakázku provést a jaká rizika budou se zakázkou spojena. Zvážit charakter požadovaných prací, rámec účetního výkaznictví, odbornou způsobilost, zdroje a časové možnosti na realizaci zakázky, požadavky nezávislosti, důvěryhodnost účetní jednotky apod.</p> <p><b>Formulář 110 - Přijetí zakázky</b>  <b>Formulář 111A - Vyhodnocení rizik opakující se zakázky</b>  <b>Formulář 111B – Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky</b></p>	
<p><b>PODMÍNKY ZAKÁZKY</b></p> <p>Zajistit náležité zdokumentování podmínek zakázky. Pro správné chápání podmínek zakázky na obou stranách sjedná auditor s příslušným zástupcem účetní jednotky smlouvu o provedení auditu.</p> <p><b>Formulář 120 - Smlouva o provedení auditu</b></p>	
<p><b>STRATEGIE AUDITU</b></p> <p>Připravit soupis klíčových rozhodnutí nezbytných pro správné naplánování auditu. Strategie auditu by měla zahrnovat například rámec účetního výkaznictví, druh zakázky a její výstupy, spoléhání na jiné osoby (jiní auditoři, servisní organizace, interní auditoři), termíny provádění auditu a požadovaných zpráv, významné či nové interní či externí faktory, základnu pro stanovení hladiny významnosti (materiality), předběžné stanovení oblastí, v nichž existuje zvýšené riziko výskytu významné nesprávnosti, včetně rizika podvodu, plán testů spolehlivosti vnitřních kontrol, složení auditorského týmu a zapojení specialistů, apod.</p> <p><b>Formulář 130 - Strategie auditu</b>  <b>Formulář 191 - Porada auditorského týmu</b></p>	
<p><b>ČINNOST ÚČETNÍ JEDNOTKY</b></p> <p>Obdržet a zdokumentovat (nebo zaktualizovat) klíčové informace relevantní k činnosti účetní jednotky. Dokumentace by měla být stručná a měla by obsahovat informace o následujících oblastech: odvětví, regulace a další externí faktory, mimo jiné používané zásady účetního výkaznictví; povaha účetní jednotky; včetně výběru a použití účetních zásad; cíle a strategie a odpovídající podnikatelská rizika, která mohou vést k významné nesprávnosti účetní závěrky; hodnocení a ověření výsledků účetní jednotky; účetní a informační systém, vnitřní kontrola apod.</p> <p><b>Formulář 140 - Porozumění činnosti účetní jednotky</b>  <b>Formulář 141 - Porozumění procesu</b></p>	

<p><b>VNITŘNÍ KONTROLA</b></p> <p>Provést postupy porozumění vnitřní kontrole (kontrolní prostředí, vyhodnocování rizik, informační systém, kontrolní činnosti a monitorování kontrol). U všech relevantních kontrol provést vyhodnocení jejich návrhu a implementace.</p> <p><b>Formulář 150 - Porozumění vnitřní kontrole</b></p>	
<p><b>PŘEDBĚŽNÉ ANALYTICKÉ POSTUPY</b></p> <p>Obdržet od účetní jednotky nejaktuálnější finanční informace a provést analytické postupy, např. porovnat aktiva, pasiva, výnosy a významné nákladové účty roku běžného a roku předchozího a určit významné změny nebo absenci změn tam, kde byly očekávány, a dále posoudit hlavní finanční poměrové ukazatele a všechny důležité finanční i nefinanční vztahy, apod.</p> <p><b>Formulář 160 - Předběžné analytické postupy</b></p>	
<p><b>HLADINA VÝZNAMNOSTI</b></p> <p>Stanovit a zdokumentovat významnost (materialitu) a prováděcí významnost (materialitu) pro účetní závěrku jako celek, případně stanovit specifické (nižší) významnosti (materiality) pro určité oblasti účetní závěrky.</p> <p><b>Formulář 170 - Stanovení významnosti (materiality)</b></p>	
<p><b>VYHODNOCENÍ RIZIK:</b></p> <p>Shrnout a vyhodnotit rizika identifikovaná v předchozích krocích. Vyhodnotit přirozená rizika (jako kombinaci pravděpodobnosti výskytu nesprávnosti a velikosti jejího dopadu). Vyhodnotit výši kontrolního rizika (pokud jsou předpokládány testy provozní účinnosti kontrol, jinak je nutno vždy předpokládat kontrolní riziko jako vysoké). Vyhodnotit rizika významné nesprávnosti jako kombinaci přirozených rizik a kontrolních rizik. Toto vyhodnocení rizik provést jak na úrovni účetní závěrky jako celku (pervazivní, rozsáhlý), tak na úrovni jednotlivých položek (skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejňovaných údajů) a jednotlivých tvrzení (úplnost, existence, správnost, ocenění). Stanovit, která z identifikovaných rizik jsou významná rizika.</p> <p><b>Formulář 180 - Shrnutí rizik</b>  <b>Formulář 185 - Vyhodnocení rizik</b>  <b>Formulář 186 - Plán reakcí na významná rizika</b></p>	
<p><b>PŘIPRAVIT PROGRAMY AUDITU</b></p> <p>Připravit programy auditu pro jednotlivé oblasti účetní závěrky. Stanovit testy věcné správnosti (analytické testy a testy detailních údajů), případně testy kontrol, kterými bude reagováno na vyhodnocená rizika významné nesprávnosti. Při rozhodování o charakteru a rozsahu testů zohlednit výši jednotlivých rizik (dle jednotlivých tvrzení).</p> <p><b>Formuláře X30 - Programy auditu (dle jednotlivých oblastí)</b></p>	

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 110 – PŘIJETÍ ZAKÁZKY

Následující dotazník obsahuje příklady otázek, které je třeba vyhodnotit před přijetím či pokračováním smluvního vztahu (tj. nutno vyplnit každoročně u opakujících se auditů).

Jedná se o základní dokument pro jednodušší zakázky. Auditor k němu připojí další vhodnou dokumentaci. U složitějších zakázek je možné využít podpurný dokument 111 - Vyhodnocení rizik zakázky.

POSTUP	Komentář / Odkaz
1. Došlo u zakázky ke změně rozsahu požadovaných služeb nebo jiných podmínek?	
2. Byly dodrženy všechny požadavky pro přijetí nové zakázky či pokračování smluvního vztahu, které jsou uvedeny ve vnitřních pravidlech auditorské společnosti, které souvisí s kontrolou kvality v souladu s ISQC 1 a zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu?	
3. Existují skutečnosti ohrožující nezávislost? Zvážit rodinné/ osobní vztahy s klíčovými pracovníky účetní jednotky, poskytnuté služby jiné než auditorské, finanční propojenost a jiné obchodní vztahy.	
4. Existují okolnosti, které by mohly zpochybnit integritu vlastníků či vedení účetní jednotky? Zvážit případné regulační řízení, pokuty a sankce, podezření nebo usvědčení z nezákonné činnosti nebo podvodu, policejní vyšetřování nebo negativní publicitu.	
5. Máme dostatečnou časovou kapacitu a jiné zdroje a znalosti, které umožňují realizovat zakázku v souladu s odbornými a firemními standardy?	
6. Vyžaduje audit určité specializované znalosti, jež mohou vyžadovat zapojení specialistů?	
7. Existují nějaké záležitosti zjištěné při předchozích auditech nebo jiných zakázkách realizovaných pro tuto účetní jednotku, které je třeba zvážit před přijetím zakázky?	
8. Vyskytly se nějaké zvláštní či nové okolnosti, které zvyšují riziko zakázky?	
9. Bude si účetní jednotka moci dovolit platit naši odměnu?	

### Závěr

Celkové vyhodnocení rizika zakázky

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 111A – VYHODNOCENÍ RIZIK OPAKUJÍCÍ SE ZAKÁZKY

Následující dotazník obsahuje příklady otázek, které je vhodné zodpovědět při rozhodování o pokračování smluvního vztahu pro existujícího klienta.

Jedná se o podpůrný dokument k formuláři 110 - Přijetí zakázky.

	Komentář / Odkaz
<p><b>Charakter a bezúhonnost potenciálního klienta</b></p> <p>1. Jste přesvědčeni, že neexistují žádné události nebo okolnosti, které by zpochybňovaly bezúhonnost vlastníků, členů představenstva nebo managementu potenciálního klienta? Konkrétně, jste dostatečně přesvědčeni, že neexistuje nic z následujícího:</p> <p>(a) odsouzení a regulační sankce,            (b) podezření z nezákonných činů nebo podvodu,            (c) pokračující vyšetřování,            (d) účast vedení v profesních organizacích, které nemají dobrou pověst,            (e) negativní publicita, a            (f) úzké vztahy s osobami/společnostmi s pochybnými mravy.</p> <p>Popište metody použité pro získání důkazů o těchto rizicích, jako je třeba hledání v Internetu. <i>(Klíčová slova internetového hledání mohou zahrnovat obchodní název účetní jednotky, jména klíčových osob a obor nebo produkty/služby.)</i></p> <p>Dokumentujte všechny získané důkazy, které jsou významné pro odhad tohoto rizika.</p>	
<p><b>Odborná znalost</b></p> <p>2. Máte celkovou znalost o podnikání a činnosti účetní jednotky?  <i>(Vyplňte formulář 140 Porozumění činnosti účetní jednotky)</i></p> <p>3. Máte dostatečné znalosti účetních postupů v oboru účetní jednotky k provedení zakázky? Jestliže ne, lze požadovanou znalost účetních postupů v oboru snadno získat? Určete zdroje.</p> <p>4. Byly identifikovány nějaké oblasti, které vyžadují specializované znalosti? Pokud ano, je požadovaná znalost snadno získatelná? Určete zdroje.</p>	
<p><b>Vyhodnocení nezávislosti</b></p> <p><i>Další zakázky, zde neuvedené, se týkají zakázek kótovaných účetních jednotek. Všechny příslušné požadavky a návody najdete v sekci 290 a sekci 291 Etického kodexu.</i></p> <p>5. Zjistěte a zdokumentujte všechny existující zakázky (ta ohrožení nezávislosti, pro která nejsou žádné dostatečné zabezpečovací prvky, jako jsou):</p> <p>(a) přijetí významných darů nebo pohostinnosti od účetní jednotky;            (b) úzké podnikatelské vztahy s účetní jednotkou;            (c) rodinné a osobní vztahy s účetní jednotkou;            (d) odměna výrazně nižší než je tržní cena (pokud dokumentace neposkytuje důkaz, že byly dodrženy všechny platné standardy);            (e) finanční zájmy u účetní jednotky;            (f) nedávný zaměstnanecký poměr v stanoveném období (nebo očekávaný zaměstnanecký poměr) u účetní jednotky, působení jako statutární orgán, ředitel nebo zaměstnanec s významným vlivem;</p>	

<p>(g) půjčky a záruky účetní jednotce/od účetní jednotky;</p> <p>(h) provádění záznamů do deníku nebo klasifikace účtů bez předchozího souhlasu managementu;</p> <p>(i) vykonávání manažerských funkcí pro účetní jednotku; a</p> <p>(j) poskytování neauditorských služeb, jako jsou podnikové finance, právní služby zahrnující řešení sporů, nebo oceňovací služby zahrnující oceňování záležitostí podstatných pro účetní závěrky.</p> <p>Jste přesvědčeni, že neexistují žádné zákazy, které by vám bránily v provedení zakázky?</p>	
<p>6. Vezměte v úvahu Část B Etického kodexu jako návod pro identifikaci hrozeb a ochranných opatření nezávislosti.</p> <p>(a) Identifikujte a zdokumentujte všechna ohrožení nezávislosti, pro které mohou existovat zabezpečovací prvky. Pokryjte každé z následujících ohrožení ve vztahu ke společnosti a k jakémukoli členu týmu provádějícímu zakázku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• hrozba vlastní zainteresovanosti, která může nastat jako finanční důsledek nebo důsledek zájmů auditora/účetního znalce nebo přímého či blízkého člena rodiny (totiž tam, kde ztráta odměny od účetní jednotky by byla významná),</li> <li>• hrozba prověrky po sobě samém, která může nastat, pokud dřívější úsudek musí být znovu ohodnocen auditorem/účetním znalcem odpovědným za tento posudek,</li> <li>• hrozba protekčního vztahu, která může nastat, pokud auditor/účetní znalec prosazuje stanovisko nebo názor k dané záležitosti natolik, že jeho objektivita může být následně ohrožena (totiž vystupování v pozici obhájce účetní jednotky ve sporu nebo při navyšování podílů),</li> <li>• hrozba spřízněnosti, která může vzniknout kvůli blízkým vztahům auditora/účetního znalce, který se stane příliš nakloněný zájmům jiných, a</li> <li>• hrozba vydíratelnosti, ke které může dojít, když je auditor/účetní znalec skutečnými nebo domnělými hrozbami odstrašován od nezaujatého jednání.</li> </ul> <p>(b) Zhodnoťte a zdokumentujte, zda tyto hrozby, zvažované jednotlivě i dohromady, jsou zjevně nevýznamné.</p> <p>(c) Pro každé ohrožení, které není zjevně nevýznamné, zdokumentujte zabezpečovací prvky existující v účetní jednotce nebo na straně společnosti a to, jak slouží ke snížení ohrožení na přijatelnou úroveň. Zabezpečovací prvky mohou zahrnovat profesní standardy a monitorování, pravidla společnosti pro kontinuální vzdělávání, inspekce, zajištění kvality, schvalování deníkových zápisů a klasifikaci účtů účetní jednotkou a zabezpečovací prvky účetní jednotky, jako důsledné kontrolní prostředí a najímání schopných pracovníků účetní jednotkou.</p> <p>(d) Jste přesvědčeni, že přijaté zabezpečovací prvky jsou dostatečné a že ohrožení nezávislosti jsou eliminována nebo snížena na přijatelnou úroveň?</p>	
<p><b>Vyhodnocení rizika zakázky</b></p>	
<p>7. Určili jste, zda rizika spojená s tímto oborem a tímto potenciálním klientem jsou pro společnost přijatelná? Popište všechna známá nebo domnělá rizika a jejich dopad na navrhovanou zakázku, včetně:</p> <p>(a) dominantního vlastníka;</p> <p>(b) porušení zákonů/předpisů v oboru, které by mělo za následek značné pokuty nebo sankce;</p> <p>(c) problémů financování nebo platební schopnosti;</p> <p>(d) vysokého zájmu médií o účetní jednotku nebo o její management;</p> <p>(e) trendů a výkonnosti oboru;</p> <p>(f) příliš konzervativního nebo optimistického managementu;</p> <p>(g) účasti ve vysoce rizikových obchodních transakcích;</p> <p>(h) zvláště rizikové povahy podnikání;</p> <p>(i) slabých účetních systémů a záznamů;</p> <p>(j) významného počtu neobvyklých transakcí nebo transakcí se spřízněnou stranou;</p>	



<p>(k) neobvyklých nebo složitých podnikových/provozních struktur;</p> <p>(l) nedostatečných kontrol a slabého managementu;</p> <p>(m) nedostatku jasných pravidel uznání výnosů;</p> <p>(n) podstatného dopadu změn technologie na obor nebo podnikání;</p> <p>(o) podstatných možných výhod pro management, které závisí na příznivých finančních výsledcích nebo výkonnostních výsledcích;</p> <p>(p) kompetentnosti nebo problému důvěryhodnosti managementu;</p> <p>(q) nedávných změn managementu, klíčových pracovníků, účetních nebo právníků; a</p> <p>(r) požadavků na vykazování účetní jednotky ve veřejném sektoru.</p>	
<p>8. Kdo jsou pravděpodobní uživatelé účetních závěrek?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• banky</li> <li>• správci daně</li> <li>• regulatorní orgány</li> <li>• management</li> <li>• věřitelé</li> <li>• potenciální investoři/kupci</li> <li>• podílníci/členové</li> <li>• ostatní</li> </ul> <p>Existují nějaké spory podílníků nebo jiné spory, které budou ovlivněny výsledkem zakázky? Představuje očekávané spoléhání se těchto uživatelů na vydanou zprávu přijatelné riziko?</p>	
<p>9. Existují určité oblasti účetních závěrek nebo určité účty, které si zasluhují zvláštní pozornost? Pokud ano, zdokumentujte podrobnosti.</p>	
<p>10. Jste přesvědčeni, že neexistuje žádný podstatný důvod pochybovat o budoucí schopnosti účetní jednotky splňovat předpoklad nepřetržitého trvání v dlouhodobém výhledu (nejméně jednoho roku)?</p>	
<p>11. Jste přesvědčeni, že účetní jednotka je jak ochotná, tak schopná zaplatit přijatelnou odměnu?</p>	
<p><b>Omezení v rozsahu</b></p>	
<p>12. Jste přesvědčeni, že management účetní jednotky si nebude vynucovat žádné omezení v rozsahu vaší práce?</p>	
<p>13. Existují vhodná kritéria (například standardy IFRS), vůči kterým se může předmětná záležitost zakázky vyhodnotit?</p>	
<p>14. Jsou časové rámce pro dokončení práce přiměřené?</p>	
<p><b>Omezení v rozsahu</b></p>	
<p>15. Existují nějaké další otázky k uvážení, jako je podrobnější vyhodnocení nezávislosti a rizikových faktorů? Pokud ano, zdokumentujte otázky a vaše vyřešení těchto otázek.</p>	
<p>16. Jiné poznámky.</p>	

### Závěr

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

Na základě mých předběžných znalostí existujícího klienta a všech faktorů popsanych výše, by riziko spojené s touto účetní jednotkou mělo být hodnoceno jako:

vysoké riziko

střední riziko

nízké riziko



Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 111B – VYHODNOCENÍ RIZIK PRVOROČNÍ ZAKÁZKY

Následující dotazník obsahuje příklady otázek, které je vhodné zodpovědět před přijetím nového klienta.

Jedná se o podpůrný dokument k formuláři 110 - Přijetí zakázky.

	Komentář / Odkaz
<b>Předběžné posouzení</b>	
0. Byla provedena diskuze s účetní jednotkou před přijmutím zakázky s cílem zjistit jeho minulost a získat potřebné dokumenty (jako jsou organizační schéma, provozní a finanční výsledky za minulé dva nebo tři roky, změny ve vedení, struktura činností a cokoliv dalšího, co by pravděpodobně ovlivnilo zakázku)?	
<b>Charakter a bezúhonnost potenciálního klienta</b>	
1. Znáte účetní jednotku vy, vaši důvěryhodní klienti nebo kolegové?	
2. Jste přesvědčeni, že neexistují žádné události nebo okolnosti, které by zpochybňovaly bezúhonnost vlastníků, členů představenstva nebo managementu potenciálního klienta? Konkrétně, jste dostatečně přesvědčeni, že neexistuje nic z následujícího: (a) odsouzení a regulační sankce; (b) podezření z nezákonných činů nebo podvodu; (c) pokračující vyšetřování; (d) účast vedení v profesních organizacích, které nemají dobrou pověst; (e) negativní publicita; a (f) úzké vztahy s osobami/společnostmi s pochybnými mravy. Popište metody použité pro získání důkazu o těchto rizicích, jako je třeba hledání v Internetu. ( <i>Klíčová slova internetového hledání mohou zahrnovat obchodní název účetní jednotky, jména klíčových osob a obor nebo produkty/služby.</i> ) Dokumentujte všechny získané důkazy, které jsou významné pro odhad tohoto rizika.	
3. Jestliže jiní auditoři/účetní odmítli pracovat pro potenciálního klienta, nebo jestli existuje podezření na kupování si stanoviska nebo jiné podobné motivace pro změnu, zdokumentovali jste daná rizika a důkladně jste si rozmysleli, proč byste měli zakázku přijmout?	
<b>Předchozí auditor</b>	
4. Kontaktovali jste předchozího auditora a ptali jste se ho na: (a) přístup k auditní dokumentaci potenciálního klienta; (b) jakékoliv nezaplacené odměny; (c) jakékoliv rozdíly v názorech nebo nesouhlas; (d) bezúhonnost vedení a statutárního orgánu; (e) důvody změny; a (f) jakékoliv bezdůvodné požadavky nebo nedostatečnou spolupráci?	
5. Získali jste svolení od předchozí společnosti k prověření auditní dokumentace z minulého roku (je-li to přípustné)? Pokud ano, prověřili jste si plánovací dokumenty z minulého roku připravené předchozí firmou a zjistili jste, zda předchozí firma: (a) potvrdila svou nezávislost na účetní jednotce; (b) pokud se jednalo o audit, jej provedla podle ISA;	

<p>(c) měla odpovídající zdroje a odbornost; a (d) porozuměla účetní jednotce a jejímu prostředí?</p>	
<b>Předchozí účetní závěrky</b>	
<p>6. Obdrželi jste a prověřili kopie (jsou-li dostupné): (a) účetních závěrek alespoň z předchozích dvou let; (b) daňových přiznání a souvisejících výměrů z předchozích dvou let; (c) dopisy vedení účetní jednotky z předchozích dvou nebo tří let?</p>	
<p>7. Pokud jste k ní měli přístup, prověřili jste auditní dokumentaci z předchozích období připravenou předchozím auditorem abyste: (a) posoudili přiměřenost konečných zůstatků minulých období při věnování zvláštní pozornosti významným účtům s cílem určit, zda se některé nemusí přehodnotit; (b) určili, zda předchozí auditor identifikoval nějaké významné nesprávnosti; (c) určili vliv na aktuální rok jakýchkoliv nevýznamných nesprávností neopravených v předchozím roce; a (d) posoudili vhodnost účetního systému pro řízení účetní jednotky prověřením opravných záznamů do deníku provedených předchozím auditorem a prověřením dopisů vedení účetní jednotky.</p>	
<p>8. Vymezili jste důležité účetní postupy a metody použité v účetních závěrkách předchozích roků a uvážili jste, jsou-li vhodné a důsledně používány? Například: (a) významná ocenění, jako jsou opravné položky k pochybným pohledávkám, zásobám a investicím; (b) odpisové plány a sazby; (c) významné odhady; a (d) ostatní (uvedte o jaké se jedná).</p>	
<p>9. Jsou v případě jakéhokoliv auditu vyžadovány nějaké dodatečné auditní postupy v souvislosti s klíčovými transakcemi a/nebo zůstatky předchozího roku, aby se snížilo riziko nesprávnosti v počátečních účetních zůstatcích? Jestliže ano, doplňte reference v auditní dokumentaci na tyto procedury.</p>	
<p>10. Zjistili jste, zda bude nutné odmítnutí výroku kvůli nemožnosti získat dostatečnou jistotu týkající se počátečních zůstatků? Určete, zda konečné zůstatky účetní závěrky minulého období byly správně převedeny do běžného období, nebo zda případně byly upraveny. Určete, zda počáteční zůstatky zohledňují použití vhodných účetních pravidel. Proveďte jednu nebo více následujících činností: (i) v případě, že účetní závěrka minulého období byla auditována, posuďte auditní dokumentaci předchozího auditora, abyste získali důkazní informace týkající se počátečních zůstatků, (ii) zhodnoťte, zda auditorské postupy prováděné v běžném období poskytují důkazní informace vztahující se k počátečním zůstatkům, nebo (iii) proveďte zvláštní auditorské postupy, abyste získali důkazní informace vztahující se k počátečním zůstatkům. Pokud byla účetní závěrka minulého období auditována předchozím auditorem a byla k ní vydána zpráva obsahující modifikovaný výrok, auditor je povinen v rámci vyhodnocení rizika významné nesprávnosti v účetní závěrce běžného období zhodnotit dopad skutečností, která byla důvodem pro modifikaci výroku v souladu s ISA 315.</p>	
<b>Odborná znalost</b>	
<p>11. Máte celkovou znalost o podnikání a činnosti účetní jednotky? <i>(Vyplňte formulář 140 Porozumění činnosti účetní jednotky)</i></p>	
<p>12. Máte dostatečné znalosti účetních postupů v oboru potenciálního klienta k provedení zakázky? Jestliže ne, lze požadovanou znalost účetních postupů v oboru snadno získat? Určete zdroje.</p>	
<p>13. Byly identifikovány nějaké oblasti, které vyžadují specializované znalosti? Pokud ano, je požadovaná znalost snadno získatelná? Určete zdroje.</p>	

## Vyhodnocení nezávislosti

*Další zákazy, zde neuvedené, se týkají zakázek kótovaných účetních jednotek. Všechny příslušné požadavky a návody najdete v sekci 290 a sekci 291 Etického kodexu.*

14. Zjistěte a zdokumentujte všechny existující zákazy (ta ohrožení nezávislosti, pro která nejsou žádné dostatečné zabezpečovací prvky, jako jsou):
- (a) přijetí významných darů nebo pohostinnosti od účetní jednotky;
  - (b) úzké podnikatelské vztahy s účetní jednotkou; rodinné a osobní vztahy s účetní jednotkou;
  - (d) odměna výrazně nižší než je tržní cena (pokud dokumentace neposkytuje důkaz, že byly dodrženy všechny platné standardy);
  - (e) finanční zájmy u účetní jednotky;
  - (f) nedávný zaměstnanecký poměr ve stanoveném období (nebo očekávaný zaměstnanecký poměr) u účetní jednotky, působení jako statutární orgán, ředitel nebo zaměstnanec s významným vlivem;
  - (g) půjčky a záruky účetní jednotce/od účetní jednotky;
  - (h) provádění záznamů do deníku nebo klasifikace účtů bez předchozího souhlasu managementu;
  - (i) vykonávání manažerských funkcí pro účetní jednotku; a
  - (j) poskytování neauditorských služeb, jako jsou podnikové finance, právní služby zahrnující řešení sporů, nebo oceňovací služby zahrnující oceňování záležitostí podstatných pro účetní závěrky.
- Jste přesvědčeni, že neexistují žádné zákazy, které by vám bránily v provedení zakázky?

15. Vezměte v úvahu Část B Etického kodexu jako návod pro identifikaci hrozeb a ochranných opatření nezávislosti.
- (a) Identifikujte a zdokumentujte všechna ohrožení nezávislosti, pro která mohou existovat zabezpečovací prvky. Pokryjte každé z následujících ohrožení ve vztahu ke společnosti a k jakémukoli členu týmu provádějícímu zakázku:
- hrozba vlastní zainteresovanosti, která může nastat jako finanční důsledek nebo důsledek zájmů auditora/účetního znalce nebo přímého či blízkého člena rodiny (totiž tam, kde ztráta odměny od účetní jednotky by byla významná),
  - hrozba prověrky po sobě samém, která může nastat, pokud dřívější úsudek musí být znovu ohodnocen auditorem/účetním znalcem odpovědným za tento posudek,
  - hrozba protekčního vztahu, která může nastat, pokud auditor/účetní znalec prosazuje stanovisko nebo názor k dané záležitosti natolik, že jeho objektivita může být následně ohrožena (totiž vystupování v pozici obhájce účetní jednotky ve sporu nebo při navyšování podílů),
  - hrozba spřízněnosti, které může vzniknout kvůli blízkým vztahům auditora/účetního znalce, který se stane příliš nakloněný zájmům jiných, a
  - hrozba vydíratelnosti, ke kterému může dojít, když je auditor/účetní znalec skutečnými nebo domnělými hrozbami odstrašován od nezaujatého jednání.
- (b) Zhodnoťte a zdokumentujte, zda tyto hrozby, zvažované jednotlivě i dohromady, jsou zjevně nevýznamné.
- (c) Pro každé ohrožení, které není zjevně nevýznamné, zdokumentujte zabezpečovací prvky existující v účetní jednotce nebo na straně společnosti a to, jak slouží ke snížení ohrožení na přijatelnou úroveň. Zabezpečovací prvky mohou zahrnovat profesní standardy a monitorování, pravidla účetní jednotky pro kontinuální vzdělávání, inspekce, zajištění kvality, schvalování deníkových zápisů a klasifikaci účtů účetní jednotkou a zabezpečovací prvky účetní jednotky, jako např. důsledné kontrolní prostředí a najímání schopných pracovníků účetní jednotkou.
- (d) Jste přesvědčeni, že přijaté zabezpečovací prvky jsou dostatečné a že ohrožení nezávislosti jsou eliminována nebo snížena na přijatelnou úroveň?

<b>Vyhodnocení rizika zakázky</b>	
<p>16. Určili jste, zda rizika spojená s tímto oborem a tímto potenciálním klientem jsou pro společnost přijatelná? Popište všechna známá nebo domnělá rizika a jejich dopad na navrhovanou zakázku, včetně:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) dominantního vlastníka;</li> <li>(b) porušení zákonů/předpisů v oboru, které by mělo za následek značné pokuty nebo sankce;</li> <li>(c) problémů financování nebo platební schopnosti;</li> <li>(d) vysokého zájmu médií o účetní jednotku nebo o její management;</li> <li>(e) trendů a výkonnosti oboru;</li> <li>(f) příliš konzervativního nebo optimistického managementu;</li> <li>(g) účasti ve vysoce rizikových obchodních transakcích;</li> <li>(h) zvláště rizikové povahy podnikání;</li> <li>(i) slabých účetních systémů a záznamů;</li> <li>(j) významného počtu neobvyklých transakcí nebo transakcí se spřízněnou stranou;</li> <li>(k) neobvyklých nebo složitých podnikových/provozních struktur;</li> <li>(l) nedostatečných kontrol a slabého managementu;</li> <li>(m) nedostatku jasných pravidel uznání výnosů;</li> <li>(n) podstatného dopadu změn technologie na obor nebo podnikání;</li> <li>(o) podstatných možných výhod pro management, které závisí na příznivých finančních výsledcích nebo výkonnostních výsledcích;</li> <li>(p) kompetentnosti nebo problému důvěryhodnosti managementu;</li> <li>(q) nedávných změn managementu, klíčových pracovníků, účetních nebo právníků; a</li> <li>(r) požadavků na vykazování účetní jednotky ve veřejném sektoru.</li> </ul>	
<p>17. Kdo jsou pravděpodobní uživatelé účetních závěrek?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• banky</li> <li>• správci daně</li> <li>• regulatorní orgány</li> <li>• management</li> <li>• věřitelé</li> <li>• potenciální investoři/kupci</li> <li>• podílníci/členové</li> <li>• ostatní</li> </ul> <p>Existují nějaké spory podílníků nebo jiné spory, které budou ovlivněny výsledkem zakázky? Představuje očekávané spoléhání se těchto uživatelů na vydanou zprávu přijatelné riziko?</p>	
<p>18. Existují určité oblasti účetních závěrek nebo určité účty, které si zasluhují zvláštní pozornost? Pokud ano, zdokumentujte podrobnosti.</p>	
<p>19. Navrhoval předchozí auditor/účetní mnoho úprav a/nebo zjistil mnoho neprovedených nevýznamných oprav? Pokud ano, zdokumentujte pravděpodobný důvod a jeho vliv na riziko zakázky.</p>	
<p>20. Jste přesvědčeni, že neexistuje žádný podstatný důvod pochybovat o budoucí schopnosti potenciálního klienta splňovat předpoklad nepřetržitého trvání v dlouhodobém výhledu (nejméně jednoho roku)?</p>	
<p>21. Jste přesvědčeni, že potenciální klient je jak ochotný, tak schopný zaplatit přijatelnou odměnu?</p>	
<b>Vyhodnocení rizika zakázky</b>	
<p>22. Jste přesvědčeni, že management účetní jednotky si nebude vynucovat žádné omezení v rozsahu vaší práce?</p>	
<p>23. Existují vhodná kritéria (například standardy IFRS), vůči kterým se může předmětná záležitost zakázky vyhodnotit?</p>	
<p>24. Jsou časové rámce pro dokončení práce přiměřené?</p>	
<b>Vyhodnocení rizika zakázky</b>	
<p>25. Existují nějaké další otázky k uvážení při přijetí klienta, jako je podrobnější vyhodnocení nezávislosti a rizikových faktorů?</p>	
<p>26. Jiné poznámky.</p>	

## Závěr

1. Jsem přesvědčen, že neexistují žádné skutečnosti, které by bránily auditorovi nebo jakýmkoliv členům auditního týmu provést tuto zakázku.
2. Tam, kde byla zjištěna významná ohrožení naší nezávislosti, existují zabezpečovací prvky, kterými se takováto ohrožení eliminují nebo sníží na přijatelnou úroveň.
3. Nejsem si vědom žádných faktorů, které by oslabily naši nezávislost nebo zdání nezávislosti.
4. Jsem přesvědčen, že jsme získali dostačující informace k posouzení, zdali tuto zakázku můžeme přijmout.

Na základě mých předběžných znalostí potenciálního klienta a všech faktorů popsaných výše, by riziko spojené s potenciálním klientem mělo být hodnoceno jako:

vysoké riziko

střední riziko

nízké riziko

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

### 130 - STRATEGIE AUDITU

	Komentář / Odkaz
1. Rámec účetního výkaznictví	
2. Druh zakázky a její výstupy	
3. Spoléhání na jiné osoby (jiní auditoři, servisní organizace, interní auditoři)	
4. Termíny (fáze) provádění auditu	
5. Termíny vydání zpráv	
6. Komunikace s osobami pověřenými správou a řízením a komunikace s jinými osobami	
7. Významné či nové interní či externí faktory	
8. Základna pro stanovení hladiny významnosti (materiality)	
9. Předběžné stanovení oblastí, v nichž existuje zvýšené riziko výskytu významné nesprávnosti, včetně rizika podvodu	
10. Oblasti potřebného porozumění vnitřním kontrolám (kontrolním činnostem)	
11. Zvážení, zdali se auditor na tyto kontroly může a chce spoléhat	
12. Plán testů vnitřních kontrol a testů věcné správnosti	
13. Zapojení specialistů	
14. Auditorský tým a rozpočet zakázky	
15. Jiné významné skutečnosti	

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 140 - POROZUMĚNÍ ČINNOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY

Zde je zdokumentováno auditorovo porozumění činnosti účetní jednotky a následně identifikovaná rizika.

Jedná se o základní dokument pro jednodušší zakázky. Auditor k němu připojí další vhodnou dokumentaci. U složitějších zakázek je možné využít podpůrný dokument 141 - Porozumění procesu.

	Komentář / Odkaz
<b>Vlastnická práva a struktura vedení účetní jednotky</b>	
1. Popis právní formy (pokud lze, získat výpis z obchodního rejstříku).	
2. Seznam všech propojených osob.	
3. Seznam rozhodujících akcionářů nebo společníků i s majetkovými podíly v procentech.	
4. Seznam hlavních členů vedení účetní jednotky (jméno, funkce).	
5. Informace, zda odměny vedení závisí na hospodářském výsledku.	
6. Klíčové informace, které vedení účetní jednotky používá při řízení účetní jednotky a kontrole účetního systému.	
<b>Obchodní cíle a strategie účetní jednotky</b>	
7. Seznam všech provozoven účetní jednotky, obchodních činností (včetně výrobků a služeb) a počty zaměstnanců.	
8. Všechny plány týkající se významných změn v podnikání účetní jednotky (např. nové výrobky a služby, nová zařízení, akvizice) a očekávané zdroje financování.	
<b>Činnosti</b>	
9. Charakter účetní jednotky (provozní činnosti, uskutečněné a plánované investice).	
10. Hlavní zákazníci s udáním obrátu v Kč.	
11. Hlavní dodavatelé s udáním obrátu v Kč.	
<b>Finance</b>	
12. Seznam hlavních zdrojů finančních prostředků (např. banky, leasing, dlouhodobé závazky).	



	<b>Komentář / Odkaz</b>
13. Seznam všech zastavených aktiv, hypoték, zástavních práv a omezení vyplývajících z úvěrových smluv.	
14. Měření a posuzování finanční výkonnosti účetní jednotky.	
<b>Personalistika</b>	
15. Schopnosti a zkušenosti vedení účetní jednotky a klíčových zaměstnanců pro řízení účetní jednotky.	
<b>Výběr a použití účetních pravidel</b>	
16. Zvláštní a neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se k určitému průmyslovému odvětví).	
17. Seznam změn v účetních postupech oproti minulému období.	
<b>Účetní a informační systém</b>	
18. Informační systém používaný účetní jednotkou, který se týká účetního výkaznictví a souvisejících podnikových procesů včetně skupin transakcí, které se vyskytují v účetní jednotce. Postupy, které jsou součástí manuálních systémů a informačních technologií. Proces účetního výkaznictví při sestavování účetní závěrky. Kontroly v oblasti účetních zápisů. Způsob řešení rizik spojených s použitím informačních technologií.	
<b>Vnější faktory</b>	
19. Všechny faktory, které mohou mít vliv na účetní jednotku (např. změny technologií, zahraniční konkurence, problémy s dodávkou zboží a služeb, faktory působící negativně na odvětví průmyslu, ve kterém účetní jednotka podniká, specifické daňové zatížení pro určité odvětví průmyslu, ekologická a další opatření).	
20. Všechny vlivy prostředí, ve kterém účetní jednotka podniká (např. změny poptávky jako následek vysokých úrokových měr nebo recese, nová nebo připravovaná daňová legislativa, ekologické problémy nebo problémy se spolehlivostí výrobků).	
21. Všechny další významné údaje (např. právní spory, daňové problémy).	

## **IDENTIFIKOVANÁ RIZIKA**


Identifikovaná rizika přenést do formuláře 180 – Shrnutí rizik.

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 141 - POROZUMĚNÍ PROCESU

Zde je zdokumentováno auditorovo porozumění konkrétnímu procesu včetně souvisejícího informačního systému.

Jedná se o podpůrný dokument k formuláři 140 - Porozumění činnosti účetní jednotky.

### NÁZEV PROCESU

Definujte konkrétní popisovaný proces (např. proces prodeje, proces nákupu, proces zásob, proces zpracování mezd apod.). Lze použít i pro vlastní proces finančního účetnictví.

--

### POPIS PROCESU

Popište stručně daný proces zahrnující činnosti účetní jednotky a související kontrolní mechanismy.

--

### POPIS INFORMAČNÍHO SYSTÉMU

Popište informační systém používaný v daném procesu. Relevantní informace mohou zahrnovat:

- popis používaného softwaru včetně způsobu jeho pořízení a údržby,
- počet a frekvence zpracovávaných transakcí,
- hlavní vstupy a výstupy, vazba na ostatní systémy,
- relevantní počítačové kontroly,
- historie chyb / problémů s daným systémem, apod.

--

### IDENTIFIKOVANÁ RIZIKA


Identifikovaná rizika přenést do formuláře 180 - Shrnutí rizik.

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 150 – POROZUMĚNÍ VNITŘNÍ KONTROLE

Tento formulář je určen pro dokumentaci níže uvedených komponent vnitřní kontroly.

Jedná se o základní dokument pro jednodušší zakázky. Auditor k němu připojí další vhodnou dokumentaci. U složitějších zakázek je možné využít podpůrný dokument 151 – Posouzení návrhu a zavedení kontrol.

### POROZUMĚNÍ NÁVRHU A ZAVEDENÍ KONTROL

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

#### Kontrolní prostředí

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

Auditor zdokumentuje a vyhodnotí své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

#### Proces vyhodnocení rizik účetní jednotky

Auditor se musí seznámit s procesem identifikace podnikatelských rizik účetní jednotky, která se týkají cílů v oblasti účetního výkaznictví, s procesem rozhodování, jaké kroky podniknout k řešení těchto rizik, a s výsledky těchto kroků. Auditor se dotazuje na podnikatelská rizika identifikovaná vedením, a posuzuje, zda mohou vést k významné nesprávnosti. Během auditu může auditor identifikovat rizika významné nesprávnosti, která vedení nezjistilo.

Auditor zdokumentuje a vyhodnotí své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

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

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

Auditor zdokumentuje a vyhodnotí své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

--

### **Kontrolní činnost**

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

Auditor zdokumentuje a vyhodnotí své porozumění této oblasti vnitřní kontroly včetně reakce vedení společnosti na významné nedostatky identifikované v předchozích obdobích a ostatní nedostatky vnitřního kontrolního systému při sestavení účetní závěrky:

--

### **Monitorování kontrol**

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

Auditor zdokumentuje a vyhodnotí své porozumění této oblasti vnitřní kontroly:

--

### **IDENTIFIKOVANÁ RIZIKA**


Identifikovaná rizika přenést do formuláře 180 – Shrnutí rizik.

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 151 – POSOUZENÍ NÁVRHU A ZAVEDENÍ KONTROL

### PŘEHLED KONTROL

Zde se popíše posuzované kontroly, které jsou relevantní pro audit (tedy kontroly nerelevantní pro audit není třeba posuzovat ani dokumentovat). Je obvyklé, že pro každou oblast činnosti (např. oblast nákupu) bývá identifikováno několik kontrol, s nimiž je nutno se seznámit pro to, aby bylo možné identifikovat rizika a naplánovat další postupy.

Jedná se o podpůrný dokument k formuláři 150 – Porozumění vnitřní kontrole.

Oblast činnosti:				
Popis relevantní kontroly <sup>1</sup>	Pokrývané riziko <sup>2</sup>	Související účet/tvrzení <sup>2</sup>	Způsob posouzení kontroly <sup>3</sup>	Kontrola uspokojivě navržena a zavedena? <sup>4</sup>

Vysvětlivky:

- 1 Pojmenovat stručně danou kontrolu a odkázat se na její bližší popis (buď níže anebo v samostatném dokumentu).
- 2 Je užitečné určit pro danou kontrolu riziko, jež má pokrývat, a související účet/tvrzení. ISA nevyžadují namapování posuzovaných kontrol na pokrývaná rizika a související účty/tvrzení. Z praktického pohledu však takové namapování může být vhodné.
- 3 Zaznamenat stručně, jakým způsobem byla kontrola posouzena a odkázat se na bližší popis posouzení (buď níže, nebo v samostatném dokumentu). Posouzení by mělo zahrnovat dotazování odpovědných osob kombinované s dalšími důkazními informacemi získanými jedním či více dalšími postupy zahrnujícími:
  - pozorování nebo opakované provedení kontroly;
  - inspekce dokumentů nebo výkazů prokazujících provedení kontroly;
  - sledování průběhu transakce informačním systémem.
- 4 Odpovědět ANO/NE s případným odkazem na bližší popis v sekci „Zjištěné nedostatky“ níže.
  - Návrh kontroly znamená, zdali kontroly navržené vedením snižují příslušné riziko (tj. jak je kontrola teoreticky vymyšlena, zdali umožňuje snížit riziko).
  - Zavedení kontroly znamená, zdali byla kontrola zavedena do praxe (a zdali jsme o tom získali nějaký důkaz, obvykle postačuje jedna relevantní položka).

## POSOUZENÍ KONTROL

Zde se uvede, jak byly dané kontroly posouzeny. Pokud je charakter kontrol a způsob jejich posuzování obdobný, lze toto zdokumentovat společně pro celou skupinu kontrol.

	<b>Dotazování<sup>3</sup></b> (Osoby a odpovědi)	<b>Další důkazní informace<sup>3</sup></b> (Osoby a odpovědi)
Jak probíhá relevantní kontrola?		
Jak probíhá proces přenosu informací (nutných k provádění kontroly) z jedné osoby na druhou?		
Jaká je frekvence a načasování kontroly?		
Je kontrola závislá na fungování jiné kontroly, správnosti určité informace, či fungování obecných počítačových kontrol?		
Jak probíhá kontrola v případě nepřítomnosti (nemoc, dovolená, apod.)?		
Jaký byl rozsah a povaha chyb odhalených danou kontrolou v minulosti?		
Byla daná osoba někdy požádána/nucena odchýlit se od předepsaného postupu kontroly?		

## ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY

Zde se zdokumentují zjištěné nedostatky v návrhu či zavedení kontrol, které budou komunikovány vedení či osobám pověřeným správou a řízením.

--

## IDENTIFIKOVANÁ RIZIKA

Riziko obvykle vyplývá ze zjištěné absence či nedostatečnosti kontrol, pokud daná absence či nedostatek dle názoru auditora přispívá ke vzniku rizika významné nesprávnosti.

Riziko ale též může být identifikováno v oblastech, kde existují silné kontroly, protože se jedná o oblasti, kde samo vedení cítí existenci rizika vzniku významných nesprávností (a proto v dané oblasti kontroly zavedlo). Existence takových kontrol tudíž může ukazovat na rizikové oblasti.

--

Zjištěná rizika přenést do formuláře 140, případně přímo do formuláře 180.

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 160 – PŘEDBĚŽNÉ ANALYTICKÉ POSTUPY

V tomto programu je zdokumentováno provedení předběžných analytických postupů a související rizika významné nesprávnosti, která jsou identifikovaná na základě těchto postupů.

### ANALÝZA

Obdržet účetní výkazy (či předvahu) obsahující aktuální údaje běžného roku, srovnatelné údaje předchozího období a další relevantní údaje. Provést analýzu (změny srovnatelných údajů v absolutní či relativní hodnotě, poměrové ukazatele, apod.) s cílem identifikovat neobvyklé jevy (či naopak absenci očekávaných jevů).

--

*Zde uvést provedenou analýzu, resp. odkaz na samostatný dokument, ve kterém byla provedena.*

### ZJIŠTĚNÍ

Neobvyklé nebo neočekávané vztahy a identifikované neobvyklé transakce mohou signalizovat existenci rizik významné nesprávnosti. Získat pro všechny neobvyklé jevy dostatečné vysvětlení, zaznamenat klíčové informace a vyhodnotit případné riziko významné nesprávnosti.

Popis neobvyklého jevu	Vysvětlení vedení / odpovědných osob

### IDENTIFIKOVANÁ RIZIKA


Identifikovaná rizika přenést do formuláře 180 - Shrnutí rizik.



Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 170 – STANOVENÍ VÝZNAMNOSTI (MATERIALITY)

### VÝZNAMNOST (MATERIALITA)

Zvolená významnost (určit pomocí odborného úsudku, zvolená kritéria jsou pouze pomůckou).

### ZJIŠTĚNÍ

Neobvyklé nebo neočekávané vztahy a identifikované neobvyklé transakce mohou signalizovat existenci rizik významné nesprávnosti. Získat pro všechny neobvyklé jevy dostatečné vysvětlení, zaznamenat klíčové informace a vyhodnotit případné riziko významné nesprávnosti.

Možné kritérium	Možné procento	Hodnota základny (tis. Kč)	Použité procento	Významnost (materialita) (tis. Kč)
HV před zdaněním	3 - 7 %			
Výnosy	1 - 3 %			
Celková aktiva	1 - 3 %			
Vlastní kapitál	3 - 5 %			

Významnost (materialita)

Důvody pro výběr kritéria (např. obor podnikání účetní jednotky) a zvolené celkové hladiny významnosti (materiality).

### PROVÁDĚCÍ VÝZNAMNOST (MATERIALITA)

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

Prováděcí významnost (materialita)

Důvody a stanovení prováděcí významnosti (materiality):

### JEDNOZNAČNĚ NEPODSTATNÉ NESPRÁVNOSTI

Hodnoty, do kterých budou nesprávnosti považovány za jednoznačně nepodstatné (obvykle 1 - 5 % významnosti), a tudíž nebudou shromažďovány v přehledu nesprávností (formulář 230) ani dále vyhodnocovány.

Hranice jednoznačně nepodstatných nesprávností

Důvody a stanovení hranice jednoznačně nepodstatných nesprávností:

## SPECIFICKÁ VÝZNAMNOST (MATERIALITA)

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

Oblast účetní závěrky	Specifická významnost (materialita) (tis. Kč)	Specifická prováděcí významnost (materialita) (tis. Kč)

Důvody a způsob stanovení specifické úrovně významnosti (materiality) pro určité oblasti účetní závěrky:

--



Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 185A – VYHODNOCENÍ RIZIK

Tento dokument shrnuje a vyhodnocuje rizika identifikovaná ve formuláři 180 relevantní pro níže uvedenou oblast.

Tento dokument je vhodné použít v případě komplexnějších auditů, zejména pokud se plánují testy kontrol a tudíž riziko významné nesprávnosti vzniká různými kombinacemi přirozeného rizika a kontrolního rizika - v takovém případě je vhodné vyhodnocovat rizika za pomoci tohoto formuláře (185A) pro každou oblast účetní závěrky zvlášť. Naopak v případě jednodušších auditů může být vhodnější provést vyhodnocení rizik pro celou účetní závěrku v jediném formuláři (viz 185B).

**OBLAST ÚČETNÍ ZÁVĚRKY:** (například oblast prodeje, oblast nákupu, oblast zásob apod.)

--

### VYHODNOCENÍ RIZIK NA ÚROVNI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY JAKO CELKU:

Účetní položka (např. Tržby, Pobledávky, apod.)	Tvrzení	Přirozené riziko (Nízké/ Střední/ Vysoké)	Kontrolní riziko* (Nízké/ Střední/ Vysoké)	Riziko významné nesprávnosti (Nízké/Střední/ Vysoké)	Komentář
	P				
	P				
	P				
	P				

### VYHODNOCENÍ RIZIK NA ÚROVNI JEDNOTLIVÝCH TVRZENÍ:

Účetní položka (např. Tržby, Pobledávky, apod.)	Tvrzení	Přirozené riziko (Nízké/ Střední/ Vysoké)	Kontrolní riziko* (Nízké/ Střední/ Vysoké)	Riziko významné nesprávnosti (Nízké/Střední/ Vysoké)	Komentář
	C				
	E				
	A				
	V				
	C				
	E				
	A				
	V				
	C				
	E				
	A				
	V				
	C				
	E				
	A				
	V				

\* Pokud nejsou plánovány testy provozní účinnosti kontrol, je z pohledu auditora kontrolní riziko vždy vysoké. V takovém případě je riziko významné nesprávnosti rovno přirozenému riziku.

P = pervazivní (rozsáhlý). Týká se celé závěrky nebo jde napříč tvrzeními u konkrétního účtu.

C = úplnost, A = správnost (a správné období), E = existence, V = ocenění



Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 186 – PLÁN REAKCÍ NA VÝZNAMNÁ RIZIKA

Tento dokument shrnuje významná rizika identifikovaná ve formuláři 180 a návrh reakcí na tato rizika.

Popis významného rizika	Posouzení návrhu a zavedení souvisejících vnitřních kontrol	Návrh postupů reagujících na identifikované významné riziko

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 190 – SHRNU TÍ PLÁNU AUDITU

### 1. Předmět podnikání účetní jednotky

--

### 2. Riziko zakázky

--

### 3. Riziko výskytu podvodu

--

### 4. Změny ve významných účetních metodách

--

### 5. Problémy z předchozích let

--

### 6. Účetní systém

--

### 7. Informační technologie

--

### 8. Vnitřní kontroly

--



**9. Předběžné analytické postupy**

--

**10. Hladina významnosti (materiality)**

--

**11. Významná rizika**

--

**12. Plán testů kontrol a testů věcné správnosti**

--

**13. Časový rozvrh auditu**

--

**14. Kontaktní adresy**

--

**15. Rozpočet a cena**

--

**16. Auditorovi odborníci**

--

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## **191 – PORADA AUDITORSKÉHO TÝMU – plánovací schůzka**

Zdokumentovat diskusi auditního týmu zahrnujícího vedoucího auditora a klíčové členy. Diskuse se obvykle týká následujících oblastí:

### **1. Významnost (materialita)**

### **2. Informace o účetní jednotce včetně výsledků postupů vyhodnocení rizik (předběžných analytických procedur)**

### **3. Potenciální rizika včetně rizik podvodu, použití profesního skepticismu**

### **4. Oblasti účetní závěrky náchylné k významné nesprávnosti**

### **5. Plán auditu včetně komunikace s účetní jednotkou**

### **6. Způsob dohledu a kontroly při provádění prací (role jednotlivých členů týmu) včetně zapojení externích odborníků**

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 200 – PROGRAM POSTUPŮ PŘÍPRAVY ZPRÁVY

V tomto programu jsou popsány auditorské postupy vztahující se k přípravě zprávy auditora. Jejich součástí by měly být formuláře řady 200.

POSTUP	Komentář / Odkaz
<p><b>ZÁVĚREČNÉ PRÁCE</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Posoudit vhodnost předpokladu neomezeného trvání účetní jednotky. <i>Formulář 201 – Předpoklad nepřetržitěho trvání</i></li> <li>2. Provést posouzení následných událostí, včetně pročetění zápisů z porad vedení účetní jednotky (v průběhu účetního období i po jeho konci). <i>Formulář 202 – Následné události</i></li> <li>3. Ujistit se, že byly dodrženy všechny požadavky týkající se spřízněných osob. <i>Formulář 203 – Spřízněné strany</i></li> <li>4. Ujistit se, že byly dodrženy všechny požadavky týkající se účetních odhadů a oceňování reálnou hodnotou. <i>Formulář 204 – Účetní odbady</i></li> <li>5. Provést posouzení (neobvyklých) účetní zápisů v hlavní knize, předpojatosti účetních odhadů a transakcí vymykajících se běžné obchodní činnosti.</li> <li>6. Ujistit se, že byly dodrženy všechny ostatní požadavky týkající se rizik podvodu a reakcí na ně. <i>Formulář 205 - Podvod</i></li> <li>7. Ujistit se, že byly dodrženy všechny požadavky týkající komunikace s osobami pověřenými správou a řízením včetně informování o významných zjištěních vyplývajících z auditu (např. názory na významné kvalitativní aspekty účetních postupů, významné obtíže během auditu, významné nedostatky ve vnitřních kontrolách, zjištěné podvody či podezření na ně, neopravené nesprávnosti, atd.). <i>Formulář 206 – Komunikace</i></li> <li>8. Provést vyhodnocení právních záležitostí, včetně případných ověřovacích dopisů od právních poradců.</li> </ol>	
<p><b>VYHODNOCENÍ NESPRÁVNOSTÍ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>9. Znovu vyhodnotit významnost (materialitu).</li> <li>10. Shrnout a vyhodnotit všechny zjištěné nesprávnosti (včetně těch, které byly následně opraveny). Zvážit, zda byly získány dostatečné důkazní informace ohledně neexistence významných nesprávností anebo zda není nutno provést dodatečné procedury.</li> <li>11. Vyzvat vedení, aby nesprávnosti opravilo. V případě odmítnutí vedení opravit nesprávnosti, nechat si od vedení vysvětlit důvody, proč požadované úpravy neprovedlo. <i>Formulář 231 – Úpravy a přeúčtování</i></li> <li>12. Shrnout a vyhodnotit neopravené nesprávnosti. Stanovit, zda jsou neopravené nesprávnosti významné, a to jednotlivě či v součtu. <i>Formulář 230 – Vyhodnocení nesprávností</i></li> </ol>	

POSTUP	Komentář / Odkaz
<p><b>POSOUZENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b></p> <p>13. Provést závěrečné analytické postupy spočívající v porovnání informací za běžný rok se srovnatelnými údaji, analyzovat výsledky a vysvětlit významné změny ve vazbě na provedené auditní postupy.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zvážit, zdali výsledky těchto postupů podporují závěry, které vyplynuly z auditu jednotlivých složek nebo prvků účetní závěrky, a nejsou v rozporu s ostatními důkazními materiály získanými během auditu.</li> <li>• Zvážit, zdali výsledky těchto postupů neodhalují dříve neznámé riziko významné nesprávnosti. V takovém případě je nutno odpovídajícím způsobem revidovat vyhodnocení rizik významné nesprávnosti a provést další auditorské postupy.</li> </ul> <p>14. Posoudit účetní závěrku s cílem zjistit, zda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Údaje uvedené v účetní závěrce odpovídají důkazním informacím získaným v průběhu auditu (údaje v účetních výkazech navazují na auditovanou obrátovou předvahu, údaje v příloze souhlasí s dalšími informacemi získanými během auditu).</li> <li>• Účetní postupy použité při přípravě účetní závěrky jsou přiměřené a byly náležitě popsány v účetní závěrce.</li> <li>• Účetní závěrka je připravena v souladu s platnými účetními předpisy.</li> </ul> <p><b>Formulář 221 – Kontrolní formulář pro přílohusů od právních poradců.</b></p>	
<p><b>VYDÁNÍ ZPRÁVY</b></p> <p>15. Připravit a projednat s vedením prohlášení vedení účetní jednotky. <b>Formulář 240 – Prohlášení vedení k auditu</b></p> <p>16. Připravit zprávu auditora a projednat ji s vedením a statutárním orgánem účetní jednotky. <b>Formulář 251 – Modifikace zprávy auditora</b></p> <p>17. Získat účetní závěrku a prohlášení adekvátně podepsané vedením účetní jednotky. Vydat zprávu auditora.</p>	
<p><b>DALŠÍ ZPRÁVY (je-li relevantní)</b></p> <p>18. Provést prověrku zprávy o vztazích. <b>Formulář 281 – Prověření zprávy o vztazích</b></p> <p>19. Provést posouzení souladu údajů ve výroční zprávě s údaji v účetní závěrce. Ujistit se, že informace ve výroční zprávě nejsou významně zkreslené. <b>Formulář 282 – Ověření výroční zprávy</b></p> <p>20. Získat potřebná prohlášení vedení ke zprávě o vztazích, resp. výroční zprávě.</p> <p>21. Vydat zprávu auditora k výroční zprávě a ke zprávě o vztazích.</p>	

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 201 – PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ

POSTUP	Komentář / Odkaz
1. Zjistit, zda vedení vyhodnotilo schopnost nepřetržitého trvání účetní jednotky, a prodiskutovat s vedením, zdali vedení identifikovalo události a okolnosti, které mohou jednotlivě nebo v souhrnu zásadním způsobem zpochybnit schopnost dané účetní jednotky nepřetržitě trvat.	
2. Posoudit vyhodnocení provedené vedením včetně: <ul style="list-style-type: none"> <li>• procesu, podle něhož vedení postupovalo,</li> <li>• předpokladů, z nichž vedení vycházelo,</li> <li>• plánů vedení týkajících se budoucích opatření a jejich proveditelnosti v dané situaci.</li> </ul>	
3. Posoudit, zdali během auditu byly získány informace, jež mohou svědčit o událostech nebo okolnostech, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Zvážit například: <ul style="list-style-type: none"> <li>• opakující se provozní ztráty,</li> <li>• platební neschopnost a předluženost,</li> <li>• neschopnost plnění podmínek úvěrových smluv,</li> <li>• ztráta klíčových zaměstnanců,</li> <li>• ztráta významného zákazníka,</li> <li>• záporný vlastní kapitál,</li> <li>• neplnění legislativních a licenčních podmínek apod.</li> </ul>	
4. Pokud byly identifikovány události a okolnosti, které mohou zásadním způsobem zpochybnit trvání účetní jednotky: <ul style="list-style-type: none"> <li>• jestliže vedení ještě nevyhodnotilo schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat, vyzvat vedení, aby toto vyhodnocení provedlo,</li> <li>• vyhodnotit plány vedení na budoucí opatření a posoudit, zda je pravděpodobné, že realizace těchto plánů přinese zlepšení, a zda jsou plány vedení za dané situace realizovatelné,</li> <li>• jestliže účetní jednotka zpracovala prognózu peněžních toků, vyhodnotit spolehlivost podkladových údajů a použitých předpokladů,</li> <li>• vyhodnotit, zdali existuje významná nejistota ohledně schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat, a zvážit, zdali je tato nejistota přiměřeně popsána v účetní závěrce,</li> <li>• posoudit, zda od data, kdy vedení vyhodnocení provedlo, se neobjevila nějaká další fakta nebo informace,</li> <li>• vyžádat si písemná prohlášení týkající se plánů a jejich proveditelnosti.</li> </ul>	

Závěr v případě závěrky sestavené na základě předpokladu nepřetržitého trvání:

- předpoklad je správný a neexistuje žádná významná nejistota  
 předpoklad je správný, ale existuje významná nejistota, která v závěrce je přiměřeně popsána  
 předpoklad je správný, ale existuje významná nejistota, která není v závěrce přiměřeně popsána  
 předpoklad není nepřiměřený  
 vedení neprovedlo dostatečné posouzení předpokladu

.....

Závěr v případě závěrky sestavené na základě jiného předpokladu:

- .....

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 202 – NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

POSTUP	Komentář / Odkaz
1. Seznámit se s postupy, které používá vedení účetní jednotky k identifikaci událostí po datu účetní závěrky.	
2. Dotázat se vedení, a popřípadě osob pověřených správou a řízením účetní jednotky, zda po datu účetní závěrky nastaly události, které by mohly mít vliv na účetní závěrku.	
3. Seznámit se s případnými zápisy z jednání vlastníků, porad vedení účetní jednotky nebo porad osob pověřených správou a řízením účetní jednotky konaných po datu účetní závěrky a dotázat se na záležitosti diskutované na jednáních, z nichž nejsou k dispozici zápisy.	
4. Seznámit se s posledními mezitímními účetními výkazy sestavenými po datu řádné účetní závěrky.	
5. Pokud nejsou k dispozici zápisy z jednání (bod 3) nebo mezitímní účetní výkazy (bod 4), zvážit provedení alternativních postupů, jako například kontroly dostupných knih a záznamů včetně bankovních výpisů.	
6. Zvážit nutnost provedení dalších procedur, například: <ul style="list-style-type: none"> <li>• seznámení se s aktuálními rozpočty, prognózami peněžních toků a s dalšími souvisejícími zprávami vedení účetní jednotky týkajícími se období po datu účetní závěrky,</li> <li>• dotazování nebo rozšíření ústních či písemných dotazů položených právním poradcům účetní jednotky ohledně soudních sporů a vznesených nároků nebo</li> <li>• získání písemného prohlášení ohledně některých událostí po datu účetní závěrky.</li> </ul>	
7. Jestliže byly zjištěny události, které vyžadují úpravu účetní závěrky nebo zveřejnění údajů v účetní závěrce, posoudit, zda je každá z těchto událostí náležitě v účetní závěrce zobrazena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.	

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 203 – SPŘÍZNĚNÉ STRANY

Tento formulář shrnuje postupy týkající se spřízněných stran požadované ve všech třech fázích auditu (vyhodnocení rizik, postupy v reakci na rizika a příprava zprávy).

POSTUP	Komentář / Odkaz
1. Seznámit se se vztahy a transakcemi se spřízněnými stranami včetně systému pro jejich identifikaci účetní jednotkou a zavedenou vnitřní kontrolou. Dotazováním zjistit: <ul style="list-style-type: none"> <li>• totožnost spřízněných stran, včetně změn oproti předchozímu období,</li> <li>• povahu vztahů mezi účetní jednotkou a spřízněnými stranami,</li> <li>• zda účetní jednotka uzavřela s těmito spřízněnými stranami během období nějaké transakce, a pokud ano, seznámit se s druhem a účelem transakce,</li> <li>• případné kontrolní mechanismy v oblasti spřízněných stran.</li> </ul>	
2. *Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly správně identifikovány, zaúčtovány a zveřejněny v účetní závěrce v souladu s příslušným účetním rámcem.	
3. Vyhodnotit rizika týkající se transakcí se spřízněnými stranami a určit, zdali některá z těchto rizik nejsou riziky významnými (významné transakce mimo běžnou činnost, dominantní vliv, apod.).	
4. Naplánovat a provést potřebné auditorské postupy v reakci na vyhodnocená rizika týkající se spřízněných stran.	
5. Všimnout si při inspekci záznamů či dokumentů ujednání nebo dalších informací, které by mohly naznačovat existenci vztahů nebo transakcí se spřízněnými stranami, které vedení dosud neidentifikovalo nebo o nich auditora neinformovalo.	
6. Sdílet důležité informace získané o spřízněných stranách účetní jednotky s ostatními členy týmu provádějícího zakázku.	
7. Provést adekvátní postupy v případě: <ul style="list-style-type: none"> <li>• identifikace dříve neidentifikovaných nebo nezveřejněných spřízněných stran nebo významných transakcí s nimi,</li> <li>• identifikace významné transakce se spřízněnými stranami mimo běžnou obchodní činnost účetní jednotky,</li> <li>• kdy účetní závěrka obsahuje tvrzení, že transakce se spřízněnými stranami byly realizovány za podmínek rovnocenných podmínkám transakcí uskutečněných za obvyklých tržních podmínek.</li> </ul>	
8. Vyhodnotit, zda: <ul style="list-style-type: none"> <li>• byly identifikované vztahy a transakce se spřízněnými stranami řádně zaúčtovány a zveřejněny v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a</li> <li>• dopady vztahů a transakcí se spřízněnými stranami brání tomu, aby účetní závěrka podávala věrný obraz skutečnosti (u rámců věrného zobrazení), nebo vedou k tomu, že je účetní závěrka zavádějící (u rámců dodržení požadavků).</li> </ul>	
9. *Získat písemná prohlášení vedení, případně osob pověřených správou a řízením, o tom, že vedení: <ul style="list-style-type: none"> <li>• informovalo auditora o totožnosti spřízněných stran účetní jednotky a o všech vztazích a transakcích se spřízněnými stranami, o nichž ví, a</li> <li>• řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky účetního rámce.</li> </ul>	
10. Uvést v dokumentaci auditu jména identifikovaných spřízněných stran a povahu jejich vztahů.	

*\*Pokud příslušný rámec účetního výkaznictví stanovuje požadavky týkající se spřízněných stran.*

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 204 – ÚČETNÍ ODHADY

Tento formulář shrnuje postupy týkající se účetních odhadů požadované ve všech třech fázích auditu (vyhodnocení rizik, postupy v reakci na rizika a příprava zprávy). Auditní postupy by měly odrážet významnost odhadů v kontextu příslušné účetní jednotky.

POSTUP	Komentář / Odkaz
1. Seznámit se s požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví pro účetní odhady a s tím, jak vedení účetní odhady identifikuje a stanovuje, včetně informací, na nichž jsou tyto odhady založeny.	
2. Posoudit výsledek účetních odhadů uvedených v účetní závěrce za minulé účetní období nebo, je-li to relevantní, jejich změnu v běžném účetním období.	
3. Vyhodnotit rizika významné nesprávnosti související s účetními odhady. V rámci vyhodnocení posoudit míru nejistoty jednotlivých odhadů a stanovit, zda některé z účetních odhadů s vysokou nejistotou odhadu nezpůsobují významná rizika.	
4. Zjistit, zda: <ul style="list-style-type: none"> <li>• vedení vhodně aplikovalo požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví relevantní pro účetní odhady,</li> <li>• metody stanovení účetních odhadů jsou vhodné a konzistentní, a</li> <li>• nastaly změny účetních odhadů nebo metod jejich stanovení oproti minulému období, a zda jsou za daných okolností vhodné.</li> </ul>	
5. Provést jeden nebo více z následujících postupů dle povahy účetního odhadu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• stanovit, zda události, které nastaly do data zprávy auditora, poskytují důkazní informace týkající se účetních odhadů,</li> <li>• otestovat, jak vedení stanovuje odhad a údaje, na kterých je založen.</li> <li>• otestovat provozní účinnost kontrol, které se týkají stanovení účetních odhadů vedením spolu s vhodnými testy věcné správnosti,</li> <li>• stanovit bodový odhad nebo rozpětí odhadu pro posouzení bodového odhadu vedení.</li> </ul>	
6. *U účetních odhadů způsobujících významná rizika provést testy věcné správnosti a posoudit: <ul style="list-style-type: none"> <li>• jak vedení zvážilo alternativní předpoklady nebo výsledky a proč je odmítlo nebo jak jinak vedení řešilo nejistotu odhadu při stanovení účetního odhadu,</li> <li>• zda jsou významné předpoklady použité vedením přiměřené,</li> <li>• je-li to relevantní, úmysl a schopnost vedení realizovat konkrétní opatření,</li> <li>• zda rozhodnutí vedení o uvedení nebo neuvedení účetních odhadů v účetní závěrce a zvolená báze ocenění účetních odhadů jsou v souladu s požadavky příslušného rámce účetního výkaznictví.</li> </ul>	
7. Posoudit, zda jsou účetní odhady uvedené v účetní závěrce přiměřené s ohledem na příslušný rámec účetního výkaznictví, nebo jsou nesprávné.	
8. *Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, zda zveřejněné údaje v účetní závěrce související s účetními odhady jsou v souladu s relevantními účetními předpisy. U účetních odhadů způsobujících významná rizika posoudit také adekvátnost zveřejnění nejistoty odhadu v účetní závěrce v souladu s relevantními účetními předpisy.	
9. Posoudit indikátory možné předpojatosti vedení při stanovení odhadů.	
10. Uvést v dokumentaci auditu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• podklady pro závěry auditora o přiměřenosti účetních odhadů a jejich zveřejnění, které způsobují vznik významných rizik, a</li> <li>• indikátory možné předpojatosti vedení, jsou-li nějaké.</li> </ul>	

\* Pouze pro významná rizika



Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 205 – PODVOD

Tento formulář shrnuje postupy týkající se podvodu požadované ve všech třech fázích auditu (vyhodnocení rizik, postupy v reakci na rizika a příprava zprávy).

POSTUP	Komentář / Odkaz
1. Projednat (v rámci týmu pracujícího na zakázce) náchyllost účetní závěrky k významné nesprávnosti způsobené podvodem.	
2. Dotázat se vedení na: <ul style="list-style-type: none"> <li>• jeho hodnocení rizika, že by účetní závěrka mohla být významně zkreslena vlivem výskytu podvodu, včetně povahy, rozsahu a frekvence takovýchto hodnocení,</li> <li>• proces zavedený vedením sloužící k odhalování a reagování na rizika výskytu podvodu v účetní jednotce, včetně všech specifických rizik výskytu podvodu, která vedení identifikovalo nebo na něž bylo upozorněno, nebo na skupiny transakcí, zůstatky účtů či zveřejněné údaje, u kterých by mohlo existovat riziko výskytu podvodu,</li> <li>• způsob, jakým vedení obeznamuje osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky se svými procesy sloužícími k odhalování rizik výskytu podvodu a k reagování na ně,</li> <li>• způsob, jakým vedení obeznamuje zaměstnance se svými názory na obchodní postupy a etické chování,</li> <li>• to, zda vědí o jakémkoli skutečném nebo údajném podvodu, který se týká účetní jednotky, nebo o podezření ze spáchání takového podvodu.</li> </ul>	
3. Nejsou-li všechny osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky členy jejího vedení: <ul style="list-style-type: none"> <li>• seznámit se s tím, jak osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky uskutečňují dohled nad procesy vedení pro odhalování rizik výskytu podvodu v účetní jednotce a reagování na ně a nad vnitřním kontrolním systémem, který vedení zavedlo pro snížení těchto rizik,</li> <li>• klást dotazy osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky, aby auditor zjistil, zda vědí o skutečných nebo údajných podvodech nebo o podezřeních ze spáchání podvodu, které se dotýkají účetní jednotky.</li> </ul>	
4. Dotázat se pracovníků oddělení interního auditu (pokud existuje), zda vědí o skutečných nebo údajných podvodech nebo o podezřeních ze spáchání podvodu, které se dotýkají účetní jednotky, a získat jejich názory na rizika výskytu podvodu.	
5. Posoudit, zda nezvyklé či neočekávané vztahy, které byly odhaleny při provádění analytických postupů, nemohou naznačovat existenci rizik výskytu významných nesprávností způsobených podvodem. Zvážit, zda další získané informace nenaznačují výskyt významných nesprávností způsobených podvodem.	

POSTUP	Komentář / Odkaz
6. Předpokládat, že účtování o výnosech je spojeno s riziky výskytu podvodu, a vyhodnotit, jaké druhy výnosů, výnosových transakcí či tvrzení vedou ke vzniku těchto rizik (viz ISA 240 – Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky).	
7. Nakládat s vyhodnocenými riziky výskytu významné nesprávnosti způsobenými podvodem jako s významnými riziky a seznámit se s relevantními kontrolami týkajícími se těchto rizik – viz formulář 185.	
8. Provést adekvátní postupy v reakci na vyhodnocená rizika významné nesprávnosti způsobené podvodem. Přitom: <ul style="list-style-type: none"> <li>• zvážit znalosti, dovednosti a schopnosti členů týmu,</li> <li>• zvážit, zdali vedení nemanipuluje výnosy prostřednictvím volby účetních metod založených na subjektivním měření a komplexními transakcemi,</li> <li>• zabudovat do plánovaných auditorských postupů prvek nepředvídatelnosti.</li> </ul>	
9. Provést auditorské postupy s cílem: <ul style="list-style-type: none"> <li>• zkontrolovat správnost účetních zápisů v hlavní knize a dalších úprav provedených při sestavení účetní závěrky,</li> <li>• prověřit, zda nejsou účetní odhady vytvořeny předpojatě,</li> <li>• zhodnotit, zda pro významné transakce, které se vymykají běžné obchodní činnosti účetní jednotky, poskytl vedení účetní jednotky adekvátní zdůvodnění.</li> </ul>	
10. Zvážit, zda závěrečné analytické postupy prováděné krátce před koncem auditu za účelem formulování celkového závěru o tom, zda jeho účetní závěrka odpovídá jeho poznatkům o účetní jednotce, nenaznačují existenci dříve nezaznamenaného rizika výskytu významných nesprávností způsobených podvodem.	
11. Posoudit, zda by zjištěné nesprávnosti mohly naznačovat existenci podvodu.	
12. Pokud je účetní závěrka v důsledku podvodu významně zkreslená (nebo pokud nelze vyjádřit názor), posoudit důsledky této skutečnosti na prováděný audit.	

POSTUP	Komentář / Odkaz
<p>13. Získat písemná prohlášení od vedení, a kde je to vhodné, také od osob pověřených správou a řízením, o tom, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• uznávají svou odpovědnost za navržení, zavedení a prosazování vnitřního kontrolního systému, který má sloužit k prevenci a odhalování podvodů,</li> <li>• auditorovi byly předány výsledky vyhodnocení rizika provedeného vedením, o tom, že by účetní závěrka mohla být významně zkreslena v důsledku výskytu podvodu,</li> <li>• auditor byl obeznámen s výskytem podvodů (o jejichž existenci ví a které mají vliv na účetní jednotku, nebo s podezřeními na jejich výskyt), které se týkají vedení, zaměstnanců, kteří hrají významnou roli ve vnitřním kontrolním systému, nebo ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku, a</li> <li>• auditor byl obeznámen se všemi tvrzeními o spáchání podvodu nebo podezřeními na podvod, o nichž ví a jež mají vliv na účetní závěrku účetní jednotky a na něž upozornili zaměstnanci, bývalí zaměstnanci, analytici, regulační orgány či jiné subjekty.</li> </ul>	
<p>14. Komunikovat podvod nebo informace, jež naznačují existenci podvodu včas příslušné úrovni vedení a/nebo osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky a posoudit, zda existuje povinnost informovat o výskytu podvodu nebo o podezření na spáchání podvodu regulační orgány a orgány dohlížející na dodržování zákonů.</p>	
<p>15. Uvést do dokumentace auditu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• významná rozhodnutí týkající se rizik významných nesprávností způsobených podvodem přijatá během projednávání v rámci týmu pracujícího na zakázce,</li> <li>• odhalená a vyhodnocená rizika výskytu významných nesprávností způsobených podvodem,</li> <li>• celkovou reakci na vyhodnocená rizika výskytu významných nesprávností způsobených podvodem a návaznost těchto postupů na vyhodnocená rizika,</li> <li>• výsledky auditorských postupů včetně postupů navržených za účelem nakládání s riziky nedodržení kontrol ze strany vedení,</li> <li>• komunikaci týkající se podvodu s vedením, s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky, s regulačními orgány a ostatními subjekty,</li> <li>• důvody, v případě předpokladu neexistence rizika výskytu významné nesprávnosti způsobené podvodem ve spojitosti s účtováním o výnosech, které k tomuto závěru vedly.</li> </ul>	

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 206 – KOMUNIKACE

Tento formulář shrnuje požadavky na komunikaci osobám pověřeným správou a řízením ve všech třech fázích auditu (vyhodnocení rizik, postupy v reakci na rizika a příprava zprávy).

POSTUP	Komentář / Odkaz
1. Předat osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky informace o odpovědnosti auditora spojené s auditem účetní závěrky.	
2. Předat osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky informace o plánovaném rozsahu a načasování auditu. Okruh osob ke komunikaci s auditorem bude v případě subjektů veřejného zájmu zahrnovat i výbor pro audit.	
3. Předat osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky informace o významných zjištěních vyplývajících z auditu: <ul style="list-style-type: none"> <li>• o svých názorech na významné kvalitativní aspekty účetních postupů účetní jednotky včetně účetních pravidel, odhadů a údajů zveřejněných v účetní závěrce,</li> <li>• o případných významných obtížích, s nimiž se setkal během auditu,</li> <li>• pokud osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky nejsou i členy vedení, předat informace o případných významných záležitostech vyplývajících z auditu, které byly projednány s vedením nebo byly předmětem korespondence s vedením,</li> <li>• o písemných prohlášeních, která auditor vyžaduje,</li> <li>• o případných ostatních záležitostech vyplývajících z auditu, které jsou, dle odborného úsudku auditora, důležité pro dohled nad procesem účetního výkaznictví.</li> </ul>	
4. Předat osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky informace o formě, načasování a očekávaném obecném obsahu předávaných informací.	
5. Předat informace o významných nedostacích ve vnitřním kontrolním systému identifikovaných během auditu.	
6. Sdělit klíčovým členům vedení účetní jednotky a osobám pověřeným správou a řízením informaci o osobě a úloze partnera odpovědného za zakázku.	
7. Dotázat se osob pověřených správou a řízením účetní jednotky, zda vědí o skutečných nebo údajných podvodech nebo o podezřeních ze spáchání podvodu, které se dotýkají účetní jednotky.	
8. V případě odstoupení od zakázky projednat se členy příslušného stupně vedení a s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky své odstoupení od zakázky a důvody, které k němu vedou.	
9. Sdělit informace včas příslušné úrovni vedení a/nebo osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky o odhalení podvodu nebo informací, jež naznačují existenci podvodu.	

POSTUP	Komentář / Odkaz
<p>10. Dotazovat se vedení, a kde je to možné, osob pověřených správou a řízením, zda je činnost účetní jednotky v souladu s právními předpisy, a prověřit případnou korespondenci s příslušnými licenčními a regulačními úřady.</p> <p>V případě podezření na nesoulad, projednat toto zjištění s vedením a případně s osobami pověřenými správou a řízením.</p> <p>Informovat osoby pověřené správou a řízením o záležitostech obnášejících nesoulad s právními předpisy, o kterých se v průběhu auditu dozvěděl, pokud tyto záležitosti nejsou jednoznačně nevýznamné.</p> <p>Pokud auditor považuje nesoulad za úmyslný a významný, je povinen co nejdříve oznámit tuto záležitost osobám pověřeným správou a řízením.</p> <p>V případě podezření, že jsou do daného nesouladu zapojeny vedení nebo osoby pověřené správou a řízením, oznámit tuto skutečnost bezprostředně nadřízenému orgánu v rámci účetní jednotky, pokud nějaký existuje, např. výboru pro audit nebo dozorčí radě. Pokud takový nadřízený orgán neexistuje nebo pokud se auditor domnívá, že jeho oznámení nevyvolá požadovanou odezvu, nebo si není jist osobou, na kterou se má obrátit, je povinen uvážit, zda by se neměl poradit s právníky.</p>	
<p>11. Předat osobám pověřeným správou a řízením informace o neopravených nesprávnostech a o dopadu, který by mohly mít, jednotlivě nebo v součtu, na výrok ve zprávě auditora, pokud tomu nebrání právní předpisy. Předat informace o dopadu neopravených nesprávností týkajících se předchozích období na příslušné skupiny transakcí, zůstatky účtů či zveřejňované údaje a na účetní závěrku jako celek.</p>	
<p>12. Pokud auditor dojde k závěru, že odmítnutí vedení umožnit poslat konfirmační žádost není přiměřené nebo auditor nemůže získat relevantní a spolehlivé důkazní informace pomocí alternativních postupů, informovat osoby pověřené správou a řízením.</p>	
<p>13. Pokud počáteční zůstatky obsahují nesprávnosti, které by mohly významně ovlivnit účetní závěrku běžného období a pokud takové nesprávnosti existují v účetní závěrce běžného období, předat tuto informaci vedení na odpovídající úrovni a osobám pověřeným správou a řízením.</p>	
<p>14. Informovat osoby pověřené správou a řízením o významných záležitostech zjištěných během auditu ve spojitosti se spřízněnými stranami účetní jednotky.</p>	
<p>15. Dotazovat se vedení, a popřípadě osob pověřených správou a řízením účetní jednotky, zda po datu účetní závěrky nastaly události, které by mohly mít vliv na účetní závěrku.</p> <p>Dotazovat se na záležitosti diskutované na jednáních vlastníků, porad vedení účetní jednotky nebo porad osob pověřených správou a řízením účetní jednotky konaných po datu účetní závěrky, z nichž nejsou k dispozici zápisy.</p> <p>Zjistí-li auditor po datu zprávy auditora, ale před datem zveřejnění účetní závěrky skutečnosti, které by byly vyžadovaly úpravu zprávy auditora, kdyby o nich auditor k datu této zprávy věděl, projednat tyto záležitosti s vedením účetní jednotky, případně s osobami pověřenými správou a řízením.</p>	

POSTUP	Komentář / Odkaz
<p>16. Vyžádat si od vedení účetní jednotky, popřípadě od osob pověřených správou a řízením, písemné prohlášení, že u všech událostí po datu účetní závěrky, u kterých příslušný rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění údajů, došlo k úpravě nebo zveřejnění údajů v účetní závěrce.</p>	
<p>17. Jestliže vedení neupraví účetní závěrku, přestože se auditor domnívá, že by měla být upravena a pokud byla zpráva auditora již předána účetní jednotce, informovat vedení a osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky, aby nezveřejňovaly účetní závěrku třetím stranám, dokud nebudou provedeny příslušné úpravy.</p> <p>Pokud vedení účetní jednotky neučiní nezbytné kroky k zajištění toho, aby kdokoli, kdo obdržel dříve zveřejněnou účetní závěrku, byl informován o dané situaci, a neupraví účetní závěrku, když se auditor domnívá, že by měla být upravena, informovat vedení a všechny osoby pověřené správou a řízením, že má v úmyslu podniknout kroky k tomu, aby se třetí strany nespolehaly na zprávu auditora.</p>	
<p>18. Jestliže se auditor dozví o skutečnosti, která existovala k datu zprávy auditora po zveřejnění účetní závěrky a která, pokud by mu v té době byla známa, by byla mohla vést k vydání modifikované zprávy, projednat záležitost s vedením účetní jednotky, a pokud je to vhodné, i s osobami pověřenými správou a řízením.</p>	
<p>19. Informovat o zjištěných událostech a okolnostech, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.</p>	
<p>20. V případě auditorského týmu skupiny sdělit osobám pověřeným správou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• přehled typů prací, které budou prováděny na finančních informacích složek,</li> <li>• jakým způsobem se hodlá auditorský tým skupiny podílet na pracích prováděných auditory jednotlivých složek ve vztahu k finančním informacím významných složek,</li> <li>• případy, u nichž má auditorský tým skupiny na základě svého posouzení pochyby o kvalitě práce auditora složky,</li> <li>• případná omezení auditu skupiny, např. v případech, kdy byl omezen přístup auditorskému týmu skupiny k informacím,</li> <li>• případy podvodu nebo podezření z podvodu, na němž se podílí vedení skupiny, vedení složky, zaměstnanci zastávající významnou funkci v oblasti skupinových kontrol nebo jiné osoby, pokud podvod vede k významné nesprávnosti v účetní závěrce skupiny.</li> </ul>	
<p>21. Pokud po přijetí zakázky vedení odmítne odstranit omezení rozsahu auditu a toto omezení podle auditora pravděpodobně povede k potřebě vyjádřit výrok s výhradou nebo odmítnout výrok k účetní závěrce, projednat záležitost s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky a určit, zda je možné uskutečnit alternativní postupy s cílem získat dostatečné a vhodné důkazní informace.</p>	
<p>22. Pokud auditor odstoupí, je povinen ještě před odstoupením informovat osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky o všech záležitostech, které se vztahují k nesprávnostem zjištěným v průběhu auditu a které by byly bývaly vedly k modifikaci výroku.</p>	

POSTUP	Komentář / Odkaz
23. Pokud v účetní závěrce existuje významná nesprávnost, která se vztahuje k nezveřejnění údajů, které měly být v účetní závěrce zveřejněny, projednat toto nezveřejnění s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky.	
24. Pokud auditor předpokládá, že bude modifikovat výrok v auditorské zprávě, je povinen sdělit osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky okolnosti, které jej vedou k předpokládané modifikaci, a navrženou formulaci této modifikace.	
25. Pokud auditor hodlá použít odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti nebo odstavec obsahující jinou skutečnost ve zprávě auditora, sdělit osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky tento záměr a navrhované znění tohoto odstavce.	
26. Informovat o významné nesprávnosti, která ovlivňuje účetní závěrku za předchozí období, k níž předchozí auditor vydal nemodifikovaný výrok, příslušný stupeň vedení i osoby pověřené správou a řízením účetní jednotky a požádat je, aby informovaly předchozího auditora.	
27. Pokud je nezbytná úprava ostatních informací (v dokumentech obsahujících auditované výkazy), a vedení odmítá tuto úpravu provést, projednat tuto záležitost s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky.	

*Pozn.: U subjektů veřejného zájmu je nutné také komunikovat s výborem pro audit vymezené záležitosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů.*



Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 221 – KONTROLNÍ FORMULÁŘ PRO PŘÍLOHU

*Není-li u odkazu na relevantní legislativu uvedeno jinak, jedná se o odkaz na vyhlášku č. 500/2002 Sb.*

A	N	n/a	komentář
---	---	-----	----------

### OBECNÉ INFORMACE

Popis účetní jednotky:

- obchodní firma (název); §18, odst.2a zákona o účetnictví
- IČ; §18, odst.2b zákona o účetnictví
- místo podnikání, liší-li se od sídla účetní jednotky; §18, odst.2a zákona o účetnictví
- sídlo; §18, odst.2a zákona o účetnictví
- právní forma; §18, odst.2c zákona o účetnictví
- předmět podnikání; §18, odst.2d zákona o účetnictví
- pokud úč. jednotka uplatnila výjimku z povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, obchodní firma sídlo konsolidující úč. jednotky nebo konsolidující zahraniční osoby; §62, odst.3d
- datum vzniku či datum zahájení činnosti; §39, odst.1


Společníci (osoby s 20% a vyšším podílem na základním kapitálu); §39, odst.1

- jméno; §39, odst.1
- výše vkladu v procentech; §39, odst.1


Obchodní firma účetní jednotky, v níž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením; §39, odst.2

Změny v obchodním rejstříku provedené v uplynulém účetním období; §39, odst.1


Organizační struktura; §39, odst.1

- popis; §39, odst.1
- významné změny během uplynulého účetního období; §39, odst.1


Členové (k rozvahovému dni):

- statutárního orgánu k rozvahovému dni; §39, odst.1
- dozorčího orgánu k rozvahovému dni; §39, odst.1
- rozvahový den nebo jiný okamžik, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; §18, odst.2e zákona o účetnictví


Okamžik sestavení účetní závěrky; §18, odst.2f zákona o účetnictví

Měna, ve které je účetní závěrka sestavena; §4, odst. 11

Podpisový záznam statutárního orgánu; §18, odst.2 zákona o účetnictví


Účetní jednotky, v nichž má úč. jednotka podíl větší nežli 20 %:

- název; §39, odst.2
- sídlo; §39, odst.2
- podíl na základním kapitálu; §39, odst.2
- výše vlastního kapitálu za poslední účetní období (je-li možné ji zjistit); §39, odst.2
- případné ovládací smlouvy či smlouvy o převodech zisku a povinnosti z nich vyplývající; §39, odst.2
- případné dohody mezi společníky, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na ZK; §39, odst.2
- výše účetního výsledku hospodaření za poslední účetní období; §39, odst.2


Pokud účetní jednotka sloučila ve finančních výkazech individuální řádky, je třeba tyto sloučené položky uvést jednotlivě v příloze.



A	N	n/a	komentář
---	---	-----	----------

## II. ÚČETNÍ ZÁSADY A METODY

Všechny nezbytné informace o:

- aplikaci obecných účetních zásad; §39, odst.5a
- použitých účetních metodách; §39, odst.5a
- použitých způsobech oceňování; §39, odst.5a
- použitých způsobech odpisování; §39, odst.5a
- odchylkách od účetních metod s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření; §39, odst.5b


Opravné položky k majetku a oprávký k majetku:

- způsob jejich stanovení; §39, odst.5c
- zdrojové informace pro určení jejich výše; §39, odst.5c


Údaje v cizích měnách:

- metoda přepočtu údajů v cizí měně na českou měnu; §39, odst.5c

--	--	--	--

Způsob stanovení reálné hodnoty:

- majetku; §39, odst.5c
- závazků; §39, odst.5c


Cenné papíry:

- popis použitého oceňovacího modelu na reálnou hodnotu; §39, odst.5c
- změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílu ekvivalencí; §39, odst.5c
- podle jednotlivých druhů finančního majetku; §39, odst.5c
- způsob jejich zaúčtování; §39, odst.5c
- při jiném ocenění - důvod a způsob výpočtu opravné položky; §39, odst.5c


Deriváty:

- rozsah a podstata pro každý druh; §39, odst.5c
- hlavní podmínky; §39, odst.5c
- tabulka změn reálné hodnoty během účetního období; §39, odst.5c


## III. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Významné nevykázané položky

Položky, které nejsou samostatně vykázány, zejména:

- doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období; §39, odst.6
- rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky; §39, odst.6
- rozpis rezerv; §39, odst.6
- rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb; §39, odst.6
- popis zajištění dlouhodobých bankovních úvěrů; §39, odst.6
- výše splatných závazků pojistného na soc. zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.; §39, odst.6
- výše splatných závazků veřejného zdravotního pojištění; §39, odst.6
- výše evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů; §39, odst.6
- výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou; §39, odst.6
- přijaté dotace na investiční účely; §39, odst.6
- přijaté dotace na provozní účely; §39, odst.6


Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

Popis; §39, odst.7

--	--	--	--

	A	N	n/a	komentář
<b>Hmotný a nehmotný majetek kromě pohledávek</b>				
- rozpis přírůstků a úbytků, je-li daná položka aktiv významná; §39, odst.6				
- Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí; §56, odst.7				
- Vysvětlení k položce zřizovací výdaje; §39, odst.7				
- Informace o pronajatém majetku; §39, odst.7				
- Ind. referenční množství mléka a jiné kvóty a limity, o kterých - účetní jednotka neúčtovala; §39, odst.6				
- Informace o druzích zvířat, které jsou vykazovány jako dlouhodobý hmotný majetek nebo zásoby; §39, odst.6				
- Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem a výše ocenění lesních porostů; §39, odst.6				
- Drobný N a H majetek neuvedený v rozvaze; §39, odst. 9				
- Cizí N a H majetek uvedený v rozvaze - např. majetek v rámci najaté- ho podniku; §39, odst.7				
<b>Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem:</b>				
- povaha a forma daného (převedeného nebo poskytnutého) zajištění; §39, odst.7				
<b>Cenné papíry a majetkové účasti:</b>				
- výše opravné položky, je-li relevantní; §39, odst.5c				
<b>Pohledávky:</b>				
- Souhrnná výše pohledávek po lhůtě splatnosti; §39, odst.7				
- Pohledávky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let; §39, odst.7				
<b>Závazky:</b>				
- Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti; §39, odst.7				
- Jiné závazky nezachycené v rozvaze; §39, odst. 9				
- Závazky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let; §39, odst.7				
- Penzijní závazky; §39, odst.7				
- Závazky vůči jednotkám v konsolidačním celku; §39, odst.7				
<b>Úvěry:</b>				
- rozpis bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb a popis zajištění úvěrů; §39, odst.6				
<b>Dotace:</b>				
- přijaté dotace na provozní účely; §39, odst.6				
- přijaté dotace na investiční účely; §39, odst.6				
<b>Použije-li jednotka účelové členění výkazu zisku a ztráty, provozní náklady a výnosy v druhovém členění; §39, odst.8</b>				
<b>Vlastní kapitál - popis významných položek zvýšení nebo snížení u jednotlivých složek vlastního kapitálu; §39, odst.12</b>				
<b>Struktura vlastního kapitálu po přeměně - např. po fúzi; §39, odst.12</b>				
<b>Akcie a podíly vydané během úč. období; §39, odst.12:</b>				
- počet; §39, odst.12				
- jmenovitá hodnota (či ocenění dle § 25); §39, odst.12				
- u každého druhu CP zvlášť; §39, odst.12				
<b>Změny v podílech s.r.o.; §39, odst.12</b>				
<b>Vyměnitelné dluhopisy či podobné CP a práva; §39, odst.12</b>				
- počet; §39, odst.12				
- práva; §39, odst.12				
<b>Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb:</b>				
- rozdělení podle druhů činností; §39, odst.13				
- dle zeměpisných trhů (jsou-li tržby navzájem značně odlišné); §39, odst.13				

A	N	n/a	komentář
---	---	-----	----------

Významné podrozvahové operace:

- charakter a obchodní účel těchto operací včetně finančního vyjádření (za období); §39, odst. 9, c)

--	--	--	--

Významné transakce se spřízněnými stranami:

- charakter a objem transakcí, vztah k spřízněné straně §39, odst. 10

--	--	--	--

Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi:

- náklady za povinný audit účetní závěrky (za období); §39, odst.11
- náklady za jiné ověřovací služby (za období); §39, odst.11
- náklady za daňové poradenství (za období); §39, odst.11
- náklady za jiné neauditorské služby (za období); §39, odst.11


Celkové výdaje na výzkum a vývoj:

Zaměstnanci:

- průměrný přepočtený počet zaměstnanců (za období); §39, odst.3
- z toho průměrný počet členů řídicích orgánů; §39, odst.3


Osobní náklady na zaměstnance:

- celkem; §39, odst.3
- z toho náklady na řídicí pracovníky; §39, odst.3


Odměny vyplacené dalším pracovníkům:

- odměny členům statutárního orgánu; §39, odst.3
- odměny členům dozorčího orgánu; §39, odst.3
- výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů dozorčích a statutárních orgánů; §39, odst.3


Další výhody a plnění poskytnutá stávajícím a bývalým členům dozorčích a statutárních orgánů:

- výše půjček s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek; §39, odst.4
- poskytnutá zajištění; §39, odst.4
- bezplatné užívání osobních automobilů; §39, odst.4
- bezplatné předání movitých a nemovitých věcí; §39, odst.4
- využití služeb poskytovaných účetní jednotkou; §39, odst.4
- platby důchodového připojištění; §39, odst.4


## OBECNÉ ÚDAJE

1. Odůvodnění každé úpravy informací za minulé účetní období; §4, odst. 5 zákona o účetnictví

Odůvodnění ponechání nesrovnatelných informací; §4, odst.5 zákona o účetnictví

2. Finanční údaje v tisících Kč; §4, odst. 11

3. V rámci doplňujících informací k rozvaze a výkazu zisku a ztráty vysvětlila účetní jednotka každou významnou položku jejíž uvedení je podstatné a informace nevyplývají přímo ani nepřímo; §39, odst.6


## PENĚŽNÍ TOKY

### Přehled o peněžních tocích v souladu se zákonem

--	--	--	--

#### Příloha zahrnující:

1. Všechny změny v modelu, konstrukci a obsahu ukazatelů za předcházející účetní období, včetně pravděpodobných účinků; §40, odst.4

2. Položky zahrnuté do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, nebo uplatňovanou zásadu přijatou pro určování obsahu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů; §40, odst.4

3. Prokázaný soulad peněžních prostředků a ekvivalentů ve výkazu cash flow a v rozvaze; §40, odst.5

4. Výjimky z pravidla o vykazování peněžních toků z provozní činnosti, investic a finanční činnosti nekompenzovaně - §41, odst.1

5. Kapitalizované úroky - nejsou-li samostatně vykázány jako položka v přehledu o peněžních tocích, je třeba uvést v příloze; §43, odst.4




Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

### 231 – ÚPRAVY A PŘEÚČTOVÁNÍ

NAVRŽENÁ ÚPRAVA					DOPAD ÚPRAVY			
Popis úpravy	Odkaz	Částka	Účet MD	Účet Dal	Aktiva	Pasiva	VK	HV
<b>Celkem</b>								

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 240 – PROHLÁŠENÍ VEDENÍ K AUDITU

### (Hlavičkový papír společnosti)

XYZ s.r.o.  
 K rukám jméno osoby  
 Ulice  
 PSČ Město  
 Česká republika

### Datum

### Prohlášení vedení společnosti

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti **jméno společnosti** (dále jen „společnost“) k **31. prosinci 20xx** za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti **jméno společnosti k 31. prosinci 20xx** a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s **českými účetními předpisy**.

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

#### (Následující prohlášení jsou povinná)

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví.
2. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
3. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
4. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
5. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
6. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. **Seznam neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení.**
7. Poskytli jsme Vám:
  - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
  - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
  - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
8. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
9. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.

10. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:
  - vedení,
  - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
  - ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
11. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.
12. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
13. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
14. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.

***(Následující prohlášení jsou vhodná, pokud jsou relevantní)***

15. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
16. Společnost není organizací, jejíž provoz je předmětem vládního nebo bankovního dozoru podle zvláštní legislativy („regulovaná organizace“); žádná regulovaná organizace nedrží 20 % nebo větší podíl na hlasovacích právech společnosti, ani nevlastní 20 % nebo větší podíl na základním kapitálu společnosti. Společnost také netvoří obchodní skupinu s žádnou regulovanou organizací.
17. ***Prohlášení ohledně plánů budoucích kroků a proveditelnost těchto plánů, pokud byly zaznamenány události nebo podmínky, které by mohly vést k významným pochybnostem o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.***
18. ***Prohlášení ohledně jakéhokoliv přepracování účetní závěrky z důvodu významné nesprávnosti, která ovlivňuje srovnatelné údaje.***
19. ***V případech, kdy příloha k účetní závěrce obsahuje tvrzení „podle názoru vedení ...“, prohlášení opakující toto tvrzení, pokud danou skutečnost nepokrývá dostatečně prohlášení jiné.***
20. ***V případě, kdy je prohlášení vedení jediným dostupným důkazem (např. záměr zrušit část podniku), prohlášení týkající se takové záležitosti.***
21. ***V případě jakékoli výbrady nebo zdůrazňujícího odstavce v naší zprávě, vyjádření vedení k příslušné záležitosti.***
22. ***Jakákoliv další požadovaná prohlášení.***

**Seznam neopravených nesprávností:**

Popis úpravy	Aktiva	Pasiva	VK	HV
<b>Celkem</b>				

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 251 – MODIFIKACE ZPRÁVY AUDITORA

Níže popište každou jednotlivou modifikaci zprávy s uvedením všech relevantních informací a účinných úsudků, včetně odkazů na příslušné části spisu, kde jsou obsaženy bližší informace.

Modifikace ovlivňující výrok:

	<i>Dopad je významný (materiální), ale ne rozsáblý</i>	<i>Dopad je významný (materiální) a rozsáblý</i>
<i>Účetní závěrka je významně (materiálně) zkreslena</i>	<i>Výrok s výhradou</i>	<i>Záporný výrok</i>
<i>Nemožnost získat dostatečné a vhodné důkazní informace</i>	<i>Výrok s výhradou</i>	<i>Odmítnutí výroku</i>

Modifikace neovlivňující výrok:

<i>Skutečnost je náležitě obsažena v účetní závěrce, avšak je zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem.</i>	<i>Zdůraznění skutečnosti</i>
<i>Jakákoliv další skutečnost, která je relevantní pro uživatele k pochopení auditu, odpovědnosti auditora nebo zprávy auditora.</i>	<i>Jiná skutečnost</i>

### Modifikace výroku z důvodu zkreslení účetní závěrky

### Modifikace výroku z důvodu nemožnosti získat důkazní informace

### Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti

### Odstavce obsahující jiné skutečnosti

### Další případné nestandardní úpravy zprávy auditora



Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 281 - PROVĚŘENÍ ZPRÁVY O VZTAZÍCH

Nejprve je potřeba zjistit, zda existuje ovládací smlouva. Pak by se zpráva o vztazích sestavovala.

POSTUP	Komentář / Odkaz
1. Po obdržení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami zhodnotit, zda: <ul style="list-style-type: none"> <li>• zpráva obsahuje všechny zákonem požadované informace (viz část Požadované informace níže),</li> <li>• informace obsažené ve zprávě jsou v souladu s poznatky, které auditor získal v průběhu auditu,</li> <li>• jsou informace prezentovány srozumitelně a nezavádějícím způsobem.</li> </ul>	
2. Po rozhovorech s vedením posoudit, zda: <ul style="list-style-type: none"> <li>• vedení využívá odpovídající postupy pro zajištění toho, aby všechny propojené osoby a transakce mezi nimi byly identifikovány a vykázány,</li> <li>• přístup vedení k hodnocení těchto vztahů je rozumný a nezaujatý a přihlíží ke všem aspektům těchto vztahů.</li> </ul>	
3. Provést test souladu zprávy o vztazích s ověřovanou účetní závěrkou (porovnat informace o vztazích s propojenými osobami uvedené v účetní závěrce s informacemi ve zprávě o vztazích).	
4. Provést test úplnosti (viz část Požadované informace níže): <ul style="list-style-type: none"> <li>• získajte podklady týkající se propojených osob a transakcí s nimi,</li> <li>• namátkou vyberte některé z transakcí uvedených v těchto podkladech a zkontrolujte, zda jsou obsaženy ve zprávě.</li> </ul>	
5. Provést test věcné správnosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• namátkou vyberte některé transakce ve zprávě,</li> <li>• informovanými zaměstnanci účetní jednotky se nechte důkladně seznámit s povahou transakcí, ujistěte se, že chápete ekonomickou podstatu transakce a že tato ekonomická podstata je přiměřená/obhajitelná,</li> <li>• získajte a přečtěte si veškeré příslušné smlouvy, případně jiné podklady a ověřte, zda jsou informace ve zprávě fakticky správné.</li> </ul>	
6. Získat prohlášení vedení společnosti. Zajistit, aby na prohlášení bylo stejné datum jako na naší auditorské zprávě ke zprávě o vztazích.	

POŽADOVANÉ INFORMACE	Komentář / Odkaz
1. Ve zprávě o vztazích je uvedena osoba(y) ovládající účetní jednotku.	
2. Ve zprávě o vztazích je uveden seznam transakcí mezi účetní jednotkou (jejíž zprávu ověřujeme) a osobou ovládající tuto účetní jednotku, mezi účetní jednotkou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (a tedy i mezi účetní jednotkou a jí ovládanými osobami):	
a) jaké smlouvy byly v průběhu posledního účetního období uzavřeny mezi propojenými osobami,	
b) jaké další právní kroky v zájmu propojených osob byly podniknuty,	
c) veškerá další opatření přijatá nebo provedená ovládanou osobou v zájmu nebo na popud propojených osob,	
d) poskytla-li ovládaná osoba plnění, zpráva by měla specifikovat protiplnění,	
e) výhody a nevýhody přijatých opatření,	
f) zda ovládané osobě vznikla následkem těchto smluv nebo opatření nějaká újma,	
g) zda byla tato újma vypořádána v účetním období nebo zda byla uzavřena smlouva o jejím vyrovnání specifikující období, v němž bude újma ovládající stranou vypořádána, a způsob vypořádání.	

PŘÍKLADY TRANSAKČÍ, KTERÉ MAJÍ BÝT ZVEŘEJNĚNY:	Komentář / Odkaz
<b>Nákup a prodej:</b>	
dlouhodobého majetku	
zboží	
materiálu a výrobků	
poskytnutých služeb včetně manažerských poplatků, poradenských služeb, poplatky za služby, poplatky za poradenské služby a další, s výjimkou leasingu	
akcií	
obligací a jiných cenných papírů	
<b>Jiná nabídnutá a poskytnutá plnění:</b>	
leasing	
půjčky a úvěry	
zajišťování závazků třetím stranám	
zajišťování pohledávek od třetích stran	
přijetí, poskytnutí daru	
postoupené pohledávky od třetích stran	
pohledávky pořízené od třetích stran	
předané a přijaté závazky třetím osobám	
odpuštěné pohledávky a závazky	
smluvní pokuty a penále	
náhrady škod	
dividendy, podíly na zisku a majetkové účasti	
plnění z obligací a jiných cenných papírů	
kapitálové vklady a jiné způsoby získávání majetkových účastí jiné jednotky	
<p>jiné obchodní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>mandátní, komisionářské, o zprostředkování,</i></li> <li>- <i>smlouvy o sdružení,</i></li> <li>- <i>smlouvy o výkonu akcionářských a jim podobných práv,</i></li> <li>- <i>smlouvy o tichém společenství,</i></li> <li>- <i>smlouvy a dohody o spolupráci,</i></li> <li>- <i>dohody o společném postupu či koordinaci,</i></li> <li>- <i>smlouvy o fúzi, smlouvy o převzetí jmění hlavním akcionářem,</i></li> <li>- <i>smlouvy o rozdělení a převzetí obchodního jmění.</i></li> </ul>	
<p><b>Jiná faktická opatření přijatá nebo uskutečněná v účetním období:</b></p> <p><i>Veškerá faktická opatření, která účetní jednotka přijala nebo uskutečnila v zájmu nebo důsledkem rozhodnutí ovládající osoby (příklady viz v pokynech týkajících se zprávy o vztazích).</i></p>	

Účetní jednotka: \_\_\_\_\_ Přípravil: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_  
 Období: \_\_\_\_\_ Revidoval: \_\_\_\_\_ Datum: \_\_\_\_\_

## 282 – OVĚŘENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY

POSTUP	Komentář / Odkaz
<p>1. Zhodnotit, zda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• výroční zpráva pokrývá všechny zákonem požadované oblasti,</li> <li>• informace obsažené ve výroční zprávě jsou vzhledem k tomu, co jsme zjistili během auditu, přesné a úplné,</li> <li>• jsou informace prezentovány srozumitelně a jednoznačně,</li> <li>• výroční zpráva uceleně, vyváženě a komplexně informuje o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky,</li> <li>• informace ve výroční zprávě jsou v souladu s informacemi v účetní závěrce,</li> <li>• výroční zpráva v případě akciové společnosti obsahuje zprávu o podnikatelské činnosti.</li> </ul>	
<p>2. Posoudit, zda výroční zpráva obsahuje kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy informace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy podle odstavce 1,</li> <li>• o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,</li> <li>• o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,</li> <li>• o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů,</li> <li>• o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,</li> <li>• požadované podle zvláštních právních předpisů.</li> </ul>	
<p>3. Má-li to význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která používá investiční instrumenty, případně další obdobná aktiva a pasiva, uvést ve výroční zprávě také informace o:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• cílech a metodách řízení rizik dané účetní jednotky, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovacích transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty, a</li> <li>• cenových, úvěrových a likvidních rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena</li> </ul>	
<p><i>Pozn. Výše uvedená informace může být již uvedena v auditované účetní závěrce.</i></p>	

Účetní jednotka:

Připravil:

Datum:

Období: \_\_\_\_\_

Revidoval: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

## 290 – SHRUTÍ ZÁVĚRŮ AUDITU

### 1. Významná rizika a reakce na ně.

--

### 2. Posouzení rizika podvodu.

--

### 3. Předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

--

### 4. Posouzení následných událostí.

--

### 5. Závěrečné posouzení účetní závěrky.

--

### 6. Provedené úpravy a neopravené nesprávnosti.

--

### 7. Oblasti s nedostatečnými důkazními informacemi.

--

### 8. Zpráva auditora a její případné modifikace.

--

### 9. Závěrečné projednání auditu a další komunikace s účetní jednotkou.

--

### 10. Přijatelnost účetní jednotky pro následující účetní období.

--



Účetní jednotka:

Připravil:

Datum:

Období: \_\_\_\_\_

Revidoval: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

## X30 – PROGRAM AUDITU

pro oblast .....

Prováděcí významnost (materialita):	tis. Kč
-------------------------------------	---------

	Procedura	Tvrzení	Připravil	Odkaz
1	<p><b>Úvodní rozpis</b> Připravit úvodní rozpis relevantních účtů (podle potřeby další podpůrné rozpisy) a</p> <p>a) odsouhlasit všechny položky na obratovou předvahu, b) vytvořit u každé položky odkazy na auditorskou dokumentaci, kde jsou zdokumentovány příslušné testy.</p>			
2	<p><b>Účetní metody</b> Získat účetní směrnice a popis postupů schvalování a účtování pro všechny významné zůstatky a transakce. Posoudit, zda používané účetní metody jsou:</p> <p>a) přiměřené a v souladu s příslušnými předpisy, b) konzistentně aplikovány.</p>			
3	<p><b>Prováděné postupy</b> <i>Zde doplnit konkrétní testy kontrol, analytické testy a testy detailních údajů zvolené v reakci na konkrétní rizika identifikovaná u dané účetní jednotky v dané oblasti. Ilustrativní příklady možných auditorských postupů pro konkrétní oblasti jsou uvedeny v jednotlivých kapitolách části 2 této Příručky.</i></p>			
4	<p><b>Prezentace v účetní závěrce</b></p> <p>a) Posoudit správnost prezentace (klasifikace) testovaných položek v účetních výkazech. b) Získat důkazní informace ke všem dalším informacím (za příslušnou oblast) uváděným v příloze k účetní závěrce.</p>			
5	<p><b>Nesprávnosti</b> Vyčíslit a přenést všechny nesprávnosti do souhrnného přehledu nesprávností.</p>			

