

Tématické okruhy

ke zkoušce z předmětu

Auditing a daně ve veřejném sektoru

1. Daně v neziskových organizacích a územně samosprávných celcích

Základní prvky daňové techniky - poplatníci, plátcí, předmět daně, základ daně, úprava základu daně, sazba, zdaňovací období. Specifika zdanění neziskových organizací se zaměřením na daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty. Silniční daň, daň z nemovitostí, daň dědická, darovací a daň z převodu nemovitostí.

2. Obecná charakteristika a podstata auditu

Stručný nástin historické podmíněnosti vzniku auditu. Teoretické aspekty podstaty a cíle auditu. Obecná definice a funkce auditu. Vznik a vývoj auditorské profese v České republice. Uživatelé auditovaných informací. Věrné a poctivé zobrazení – poctivá prezentace předmětu účetnictví v účetní závěrce. Vymezení ověřovacích zakázek.

3. Právní úprava auditu, odpovědnost a etické chování auditora

Obecně závazné národní právní předpisy. Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Obecné znaky auditorské profese. Komora auditorů ČR, její orgány, vstup do profese. Rada pro veřejný dohled nad auditem. Vnitřní předpisy Komory auditorů České republiky. Právní, etické a morální odpovědnost, etický kodex IFAC. Problematika rizika při poskytování auditorských služeb.

4. Harmonizace auditu a účetnictví v Evropské unii

Strategie účetního výkaznictví EU. Mezinárodní federace účetních (IFAC) a její standardizační výbory. Mezinárodní účetní standardy IAS/IFRS. Harmonizace IFRS – US GAAP. Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSAS).

Harmonizace požadavků na povinný audit. Směrnice EU o statutárním auditu účetních závěrek. Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky – náležitosti a cíle ověřovacích zakázek

5. Aplikace mezinárodních auditorských standardů při poskytování auditorských služeb

Mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) - Mezinárodní auditorské standardy (ISA), Mezinárodní standardy pro prověrky (ISRE), Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky (ISAE) a Mezinárodní standardy pro související služby (ISRS). Aplikační doložky KA ČR. Auditorské směrnice KA ČR. ISA 200 Cíle a obecné principy auditu účetní závěrky určené k všeobecným účelům. Další ověřovací zakázky – metodika ověřování poskytnutých dotací z fondů EU, státního rozpočtu, rozpočtu měst a obcí.

6. Zpráva auditora a její informační funkce

Ověřovací zakázky. Zpráva auditora jako výstupní veličina auditorského procesu. Popis struktury auditorské zprávy. Skutečnosti ovlivňující názor auditora na účetní závěrku. Druhy výroků auditora a modifikace zprávy. Dopis auditora vedení účetní jednotky. Zveřejnění údajů z účetní závěrky. ISA 700R Zpráva nezávislého auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům.

7. Auditorské postupy, dokumentace a důkazní informace

Členění auditorského procesu. Účetní a vnitřní kontrolní systém. Plánování auditu. Princip přiměřené jistoty. Model auditorského rizika. Plánovací hladina významnosti. Základní požadavky na auditorské důkazní informace, metody jejich získávání. Výběr vzorků. Auditorské testy. Posouzení nepřetržitého trvání účetní jednotky. Následné události. Prohlášení vedení k auditu. Závěr auditu a zpráva. Obsah a forma spisu auditora. Stálá a běžná složka spisu a její obsah, archivace.

8. Testy vnitřních kontrol a testy věcné správnosti

Popis metody auditorských testů. Testy spolehlivosti vnitřních kontrol. Analytické testy věcné správnosti. Detailní testy. Posouzení účetní závěrky. Testování jednotlivých rozvahových položek a

položek výsledovky na nadhodnocení a podhodnocení. Ověřování věcné správnosti, existence a vlastnictví, správnost zaúčtování z věcného i časového hlediska, správnost ocenění a vykázání. Ověření souvztažných položek.

9. Finanční audit účetní závěrky územních samosprávných celků

Specifické požadavky na zprávu auditora. ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací. Vazba na Mezinárodní rámec pro ověřovací zakázky. Auditorická směrnice KA ČR č. 52 – Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků. Použití auditorických směrnic pro dobrovolné svazky obcí a příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky. Kontrolní mechanismy ve vztahu ke zřízeným příspěvkovým organizacím a založeným společnostem. Bytové hospodářství. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky.

10. Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků

Přezkoumání hospodaření jako ověřovací zakázka. Přezkoumání údajů o ročním hospodaření územního celku tvořící součást závěrečného účtu. Ověření rozpočtu a fondů. Ověření plnění zákona o zadávání veřejných zakázek. Dodržování povinností stanovených předpisy o finančním hospodaření. Nakládání s majetkem, jeho evidence a dodržení procesních úkonů. Dodržení účelu poskytnutých dotací a návratných finančních výpomocí. Splnění pravidel při podporách charakteru „de minimis“. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a její náležitosti.

11. Finanční audit nevýdělečných organizací

Základní principy provádění finančního auditu nevýdělečných organizací. Vymezení předmětu auditu a specifík u jednotlivých typů nevýdělečných organizací, zejména obecně prospěšných společností, nadací a nadačních fondů, politických stran a hnutí. Auditorická směrnice KA ČR č. 55 – Audit nevýdělečných organizací

12. Výkonnostní audit nevýdělečných organizací

Výkonnostní audit jako nástroj vyhodnocení efektivity a úspěšnosti veřejných programů. Problematika vymezení kritérií či měřítek a způsobu jejich stanovení pro měření účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti výkonů nebo jiných výstupů z jednotlivých programů. Hodnocení užití a řízení nefinančních zdrojů jako např. nemovitostí, zařízení, zaměstnanců. Vztah k obecným auditorickým směrnicím. Obsah zprávy o provedení výkonnostního auditu.

Literatura k předmětu

- zákon č. Sb., o auditorech
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- Směrnice 2006/43/ES o statutárním auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek
- Metodická pomůcka pro přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve smyslu zákona 420/2004 Sb., KA ČR, 2006
- ISA 700R Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům, IFAC, 2006
- ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací, IFAC, 2005
- Auditorická směrnice KA ČR č. 52 – Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků, KA ČR, 2005
- www.kacr.cz, www.ifac.org, www.nur.cz
- Vančurová, A., Láchová, L.: Daňový systém ČR 2008. Praha, 1. VOX a.s., 2008. 320 s. ISBN 978-80-86324-72-2
- Králíček, V., Müllerová, L.: Auditing, Balance, Praha 1998
- Časopis Auditor, KA ČR, Praha