



**Lesnická
a dřevařská
fakulta**

**Komise lesnické ekonomiky OLH
ČAZV**

**29. 4. 2014, Rožnov pod
Radhoštěm**

Ing. Dalibor Šafařík, Ph.D.

Ověřovací auditorské zakázky a audit v lesním hospodářství

Mendelova
univerzita
v Brně



poslání, cíle, specifika

Co je vlastně audit?

- Prapůvod auditingu lze nalézt ve **starém Egyptu**, kde bylo požadováno, aby o *daňových příjmech* referovali dva nezávislí úředníci.
- Také **římsí vládcí** mívali ve zvyku, již ve třetím století př.n.l. určovat tzv. „*kvestory*“, kteří kontrolovali vedení hospodářské evidence (*účetnictví*) ve všech provinciích.
- Z tohoto období patrně pochází i slovo **AUDIT**.

***Audit** (z lat. *auditus*, *slyšení*) znamená úřední přezkoumání a zhodnocení dokumentů, zejména účtů, nezávislou osobou. Účelem je zjistit, zda doklady podávají platné a spolehlivé informace o skutečnosti a obvykle také zhodnotit kvalitu vnitřní kontroly firmy. Vzhledem k rozsahu dokumentace se audit obvykle zabývá jen vzorky a jeho výsledek tedy neznamena **naprostou jistotu**, nýbrž jen **rozumnou pravděpodobnost** konečného hodnocení.*

Základní poslání a smysl auditu

- V pozdějším období přispěla ke vzniku auditorské profese zejména potřeba **ochrany vlastníků kapitálových společností** (především akciových společností) vyvolaná změnami ve společnosti (KRÁLÍČEK, 1997).
- Posláním a smyslem auditu v obecném slova smyslu je v zásadě vyjádřit názor **nezávislé a kvalifikované** osoby na věrohodnost určitých vykazovaných stavů či jevů, převážně hospodářského charakteru.

*Z výše uvedených definic jednoznačně vyplývá předmět auditu – **ověřování věrného zobrazení vykazovaných informací**, a základní cíl, kterým je **zvýšení věrohodnosti** účetních informací účetních jednotek. Za odvozený cíl auditu je považováno jeho **morální a preventivní působení** proti vzniku chyb a podvodů, a jeho **poradenská funkce***

Faktory ovlivňující vznik a vývoj auditorské profese



Konzervativní a moderní pojetí auditorské profese

	Pojetí a přístup k auditu	
	konzervativní	moderní
Charakter funkce	Kontrolor, dozorce, „policajt“	Konzultant, poradce, služba
Požadované (očekávané) výstupy	Protokol, seznam chyb, seznam viníků, „rozsudek“, potrestání	Komplexní, ve všech požadovaných částech vyvážená zpráva
Autorita	Formální vyplývající z pojetí auditu jako „byznysu“	Neformální, přirozená
Zdroj autority	Zákony, podnikové předpisy – často nefunkční	Osobní schopnosti a zkušenosti, přiměřená aplikace norem
Opatření k nápravě	Nátlak	Doporučení

Vývoj auditorské profese

- *Companies Act 1844* – jeden nebo více akcionářů prověřuje bilanci společnosti, za jejíž sestavení je odpovědný ředitel společnosti.
- *Companies Act 1900* – dochází k povinném vyžadování auditu.
„Truth and correctness – pravdivé a bezchybné“
- *Companies Act 1948* – změna pojetí na *„true and fair view – pravdivé a věrné zobrazení“*.
- V 80. letech je patrná výrazná snaha o respektování evropských direktiv a mezinárodních účetních standardů (IAS, dnes IFSR).
- Auditorská profese a vlastní úkony jsou dnes metodicky upraveny řadou ISA a ISAE – Mezinárodní auditorské standardy a Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky.

Druhy auditů v praxi

- Statutární
- Interní
- Audit zaměřený na specifické oblasti (např. kvality, ekologický, BOZP, informační, počítačový)
- Stanovisko auditora
- Forenzní audit
- Ostatní ověřovací výkony

Audit v prostředí lesního hospodářství

- Je specifickou činností, přičemž specifičnost vyplývá ze zvláštního (výjimečného) postavení lesa.
- U lesních majetků územně samosprávných celků (ÚSC) často vyvstává potřeba komplexního ověření úrovně hospodaření a správy lesního majetku v rozličných přírodních podmínkách a regionálních disparitách.
- Vysoký potenciál auditorské činnosti lze v tomto směru spatřovat v **posílení komunikace** mezi vlastníkem a správcem a v **nástroji zkvalitňujícím tvorbu komunální lesnické politiky**.

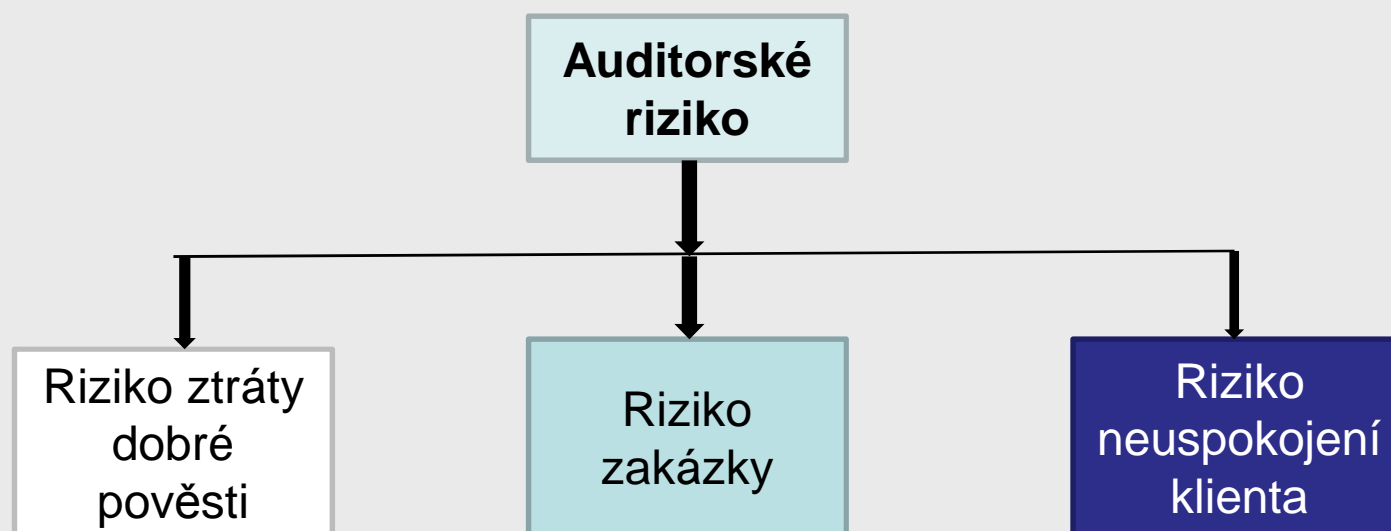
Komplexní lesnický a ekonomický audit

K provedení existují v zásadě dva přístupy, resp. pojetí:

1. Ověřovací zakázka, která není auditem ani prověřkou historických finančních informací (ISAE 3000).
2. Interní audit (standardy IIA).

Pro eliminaci komplexního auditorského rizika je vždy nutné respektovat při výkonu auditorské předpisy.

Auditorské riziko



Klíčové riziko

- Za klíčové riziko komplexního lesnického a ekonomického auditu je možné označit **koncepti hospodaření**.
- Lesní zákon dává vlastníku, resp. odbornému lesnímu hospodáři relativně velký prostor pro individuální, subjektivně preferovaný a motivovaný přístup k lesnímu majetku.
- Implicitním a do jisté míry obligatorním vyjádřením koncepce hospodaření je lesní hospodářský plán (LHP).
- To nevylučuje, ale spíše předpokládá, vypracování koncepční nástavby LHP, konkretizující věcný a časový průběh a realizace dalších aktivit, které LHP neuvažuje.
- Jedním ze základních vodítek k tvorbě koncepcí mohou být kritéria, ukazatele a indikátory **trvale udržitelného hospodaření v lesích**.

Riziko ztráty dobré pověsti a neuspokojení klienta

- Ačkoliv je lesnický a ekonomický audit prováděn **dobrovolně** na základě požadavků vlastníka či správce, metodika a postupy nejsou **legislativně upraveny**, je nutné pro zajištění splnění obecných cílů auditu respektovat základní auditorské předpisy, kontrolu kvality a přiměřeně používat mezinárodní auditorské standardy (ISA) a mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQC), dostupné na www.kacr.cz.
- Jedná se zejména o:
 1. ISA 200 – Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy,
 2. ISA 230 – Dokumentace auditu
 3. ISQC 1 – Řízení kvality u společností provádějících auditu a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby.
- Mimořádnou pozornost v ostatních ověřovacích zakázkách je nutné věnovat tzv. **srovnávacím informacím** – viz ISA 710, tedy informacím, které jsou v ověřovací činnosti a v auditorské zprávě použity jako komparativní etalon. Požadavkem na tyto informace je naprostá věrohodnost a ověřitelnost z důvodu zabránění **spekulativního zneužití výkladu auditorské zprávy a případných závěrů**.

Obecný postup realizace ověřovací zakázky

1. Posouzení etických požadavků odborníkem (odborník je povinen jednat v souladu s požadavky v Části A a B *Etického kodexu pro auditory/účetní znalce* vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních – Kodex).
2. Přijetí zakázky a pokračování smluvního vztahu
3. Dohodnutí podmínek zakázky
4. Plánování a provedení zakázky
5. Vyhodnocení vhodnosti předmětu zakázky
6. Vyhodnocení vhodnosti kritérií
7. Posouzení významnosti (materiality) a rizika zakázky
8. Získávání důkazních informací
9. Prohlášení odpovědné strany
10. Dokumentace
11. Zpracování zprávy a ověření

DĚKUJI ZA POZORNOST