

<b>1</b>	<b>Řízení, informace a kontrola</b>	11
1.1	Řízení	11
1.2	Informace	13
1.3	Kontrola	14
<b>2</b>	<b>Správa a řízení společností (<i>Corporate Governance</i>)</b>	16
2.1	Teoretické základy <i>Corporate Governance</i>	16
2.2	Historický vývoj <i>Corporate Governance</i>	17
2.3	Vznik kodexů správy společností	22
2.4	Kodex správy a řízení společností založený na principech OECD	25
<b>3</b>	<b>Vybrané druhy vnějších a vnitřních kontrol</b>	32
3.1	Externí audit	32
3.1.1	Historický vznik auditu a jeho vývoj	32
3.1.2	Obecná definice (pojem) auditu a jeho funkce (cíle)	42
3.1.3	Postupy externího auditu	43
3.2	Interní audit	46
3.3	Vnitřní kontroly účetní jednotky	53
3.4	Audit informačních systémů	54
3.5	<i>Due Diligence</i>	56
3.6	Finanční kontrola ve veřejné správě	58
3.7	Daňová kontrola	62
3.7.1	Základní vymezení a podstata daňové kontroly	62
3.7.2	Zahájení daňové kontroly a jeho význam	67
3.7.3	Průběh daňové kontroly, práva a povinnosti správce daně a daňového subjektu v průběhu daňové kontroly	69
3.7.4	Ukončení daňové kontroly a projednání zprávy o kontrole	71
3.8	Kontrola ze strany Nejvyššího kontrolního úřadu	73
3.9	Kontrola ze strany Evropského účetního dvora	75
3.10	Ostatní druhy kontrol	76
3.10.1	Kontrola pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a navazujících povinností	77
3.10.2	Kontrola pojistného na veřejné zdravotní pojištění	80
3.10.3	Živnostenská kontrola	82
3.10.4	Kontrola v oblasti státní politiky zaměstnanosti a dodržování pracovněprávních předpisů	83

<b>4</b>	<b>Vnitřní kontrolní systém</b>	86
4.1	Pojetí a vymezení vnitřního kontrolního systému	86
4.1.1	Pojem vnitřního kontrolního systému	86
4.1.2	Některé předpoklady fungování vnitřního kontrolního systému	90
4.1.3	Výbrané nástroje vnitřního kontrolního systému	91
4.1.4	Inventarizace majetku a dluhů jako zásadní součást vnitřního kontrolního systému	92
4.1.5	Stručně k dalším prvkům vnitřního kontrolního systému	95
4.1.6	Role interního auditu	96
4.2	Vnitropodnikové směrnice	97
4.2.1	Stručně k pojmu vnitropodniková směrnice a k významu vnitropodnikových směrnic	97
4.2.2	Vnitropodnikové směrnice v oblasti účetnictví a v oblasti pracovněprávních vztahů	100
<b>5</b>	<b>Podvodná jednání</b>	107
5.1	Vymezení pojmu podvodné jednání	107
5.2	Členění podvodných jednání	109
5.3	Některé teorie vysvětlující podvodná jednání	113
5.4	Vnitřní podvodná jednání	115
5.4.1	Neoprávněné nakládání s aktivy podniku	116
5.4.1.1	Zatajování příjmů	116
5.4.1.1.1	<i>Zatajování tržeb</i>	118
5.4.1.1.2	<i>Zatajování úhrad pohledávek</i>	119
5.4.1.2	Krádež finančních prostředků	121
5.4.1.2.1	<i>Krádeže v průběhu prodejních (pokladních) transakcí</i>	121
5.4.1.2.2	<i>Jiné formy krádeže hotovosti z pokladny</i>	123
5.4.1.2.3	<i>Krádeže peněžních prostředků určených k vložení na bankovní účty</i>	123
5.4.1.3	Uskutečňování neoprávněných výdajů	123
5.4.1.3.1	<i>Fakturační schémata</i>	124
5.4.1.3.2	<i>Mzdová schémata</i>	127
5.4.1.3.3	<i>Neoprávněné náhrady výdajů</i>	128
5.4.1.4	Neoprávněné nakládání s jinými aktivy	129
5.4.1.4.1	<i>Zneužití aktiv</i>	130
5.4.1.4.2	<i>Prostá krádež aktiv</i>	130
5.4.1.4.3	<i>Výtvoreni falešné dokumentace</i>	130
5.4.1.4.4	<i>Nákupní schémata</i>	131
5.4.1.4.5	<i>Prodejní schémata</i>	131
5.4.2	Zkreslování výkazů	131
5.4.2.1	Zkreslování účetních výkazů	132
5.4.2.1.1	<i>Vykazování fiktivních výnosů</i>	132

5.4.2.1.2	Vykazování nákladů a výnosů v nesprávném období	133
5.4.2.1.3	Nesprávné ocenění aktiv	133
5.4.2.1.4	Zatajení dluhů nebo nákladů	133
5.4.2.1.5	Nesprávné zveřejňování informací v příloze k účetní závěrce	133

5.4.2.2	Zkreslování neúčetních informací	134
5.5	Základy trestněprávního postihu podvodných jednání v České republice	134
5.5.1	Vymezení trestného činu, trestněprávní odpovědnost fyzických a právnických osob	134
5.5.2	Znaky trestného činu	138
5.5.3	Některé formy zániku trestní odpovědnosti	145
5.5.4	Tresty ukládané fyzickým a právnickým osobám	146
5.5.5	Několik poznámek k trestnosti přípravy trestného činu	147
5.6	Některé formy vnějších podvodných jednání postihované trestním právem	148
5.6.1	Trestný čin podvodu	148
5.6.2	Zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění	149
5.6.3	Zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby	152
5.6.4	Pojistný podvod	153
5.6.5	Úvěrový podvod	154
5.6.6	Dotační podvod	154

<b>6</b>	<b>Korupce a její vliv na ekonomiku</b>	156
6.1	Vymezení korupce a některých forem korupčního jednání	156
6.2	Dělení korupce a povaha korupce	160
6.3	Snahy o měření korupce a index vnímání korupce (CPI) organizace <i>Transparency International</i>	161
6.4	Důsledky korupce včetně jejího vlivu na ekonomiku, protikorupční opatření	167
6.5	Právní postih korupčního jednání	169
6.5.1	Postih korupce prostřednictvím právní úpravy nekalé soutěže	169
6.5.2	Postih korupce prostřednictvím trestněprávních norem	171
6.5.2.1	Trestné činy úplatkářství	172
6.5.2.2	Specifika postavení trestných činů úplatkářství v právním řádu České republiky	176
6.5.2.3	Výčet některých dalších trestných činů postihujících korupční jednání	178
6.6	Korupce jako součást vnitřního podvodného jednání	179
6.6.1	Úplatkářství	180
6.6.1.1	Přijímání provizí	180
6.6.1.2	Zadávání zakázek	181
6.6.2	Přijímání nelegálních odměn (všimné)	181
6.6.3	Ekonomické vydírání	181



6.6.4	Zneužití střetu zájmů .....	181
6.6.5	Prevence korupce jako součásti vnitřního podvodného jednání ..	182
<b>7</b>	<b>Praní špinavých peněz .....</b>	<b>184</b>
7.1	Vymezení pojmu praní špinavých peněz .....	184
7.2	Právní úprava boje proti praní špinavých peněz .....	185
7.2.1	Právní úprava boje proti praní špinavých peněz v České republice .....	186
7.3	Úprava praní špinavých peněz v trestních předpisech .....	191
7.3.1	Trestný čin legalizace výnosů z trestné činnosti .....	191
7.3.2	Trestný čin legalizace výnosů z trestné činnosti z nedbalosti ....	192
	Příloha č. 1 Mezinárodní auditorské standardy (ISA) .....	194
	Příloha č. 2 Vzory vnitropodnikových směrnic .....	196