
OBSAH

Předmluva	5
Úvod Základy kontrolní činnosti	7
Kapitola 1 Teoretická a historická východiska	9
1.1 Definice pojmu	9
1.2 Funkce kontroly	12
1.2.1 Vnitřní kontrola	13
1.2.2 Vnější kontrola	15
1.3 Fáze kontroly	16
1.4 Definice cílů a obsahu	18
1.4.1 Hlediska pro klasifikaci	18
1.4.2 Institucionální hledisko	20
1.4.3 Další hlediska pro rozlišení	22
1.4.4 Metody výběru	26
1.5 Forma a charakter kontroly	26
1.6 Vzájemný vztah kontroly a řízení	27
Kapitola 2 Ekonomické prostředí, model řízení	29
2.1 Legislativní rámec	30
2.2 Právní normy – působnost	31
Kapitola 3 Odborná terminologie – obsah, výběr, užití	35
3.1 Kontrola a controlling	36
3.2 Revize	37
3.3 Ověření správnosti roční účetní závěrky	41
3.3.1 Prověření roční účetní závěrky	41
3.3.2 Schvalování roční účetní závěrky	43
3.4 Audit	44
3.5 Uživatelé informací – účetní výkazy	45

Kapitola 4	Profesionální zajištění	49
	4.1 Stavební prvky	49
	4.2 Profesní vybavenost	52
Kapitola 5	Výběr nástrojů a metod	55
	5.1 Uplatňované metody (kontrolní) činnosti	55
	5.2 Kontrolní procedury	56
	5.3 Způsoby získávání informací	56
	5.4 Metody výběru a testování vzorků	59
	5.4.1 Metoda výběru vzorků	60
	5.4.2 Testování vzorků	61
Kapitola 6	Zpravodajská informační soustava	62
	6.1 Kontrolní funkce účetnictví	63
	6.2 Prvotní evidence	65
	6.3 Operativní evidence	66
	6.4 Statistika	66
	6.5 Další zdroje informací	67
Kapitola 7	Etapizace prací	69
	7.1 Činnosti před zahájením kontrolních (revizních) šetření	70
	7.1.1 Rizikové faktory	71
	7.1.2 Pověření, příkaz ke kontrole	73
	7.2 Porozumění činnosti kontrolovaného subjektu	74
	7.2.1 Vnější faktory	75
	7.2.2 Vnitřní faktory	75
	7.3 Předběžné analytické procedury	77
	7.4 Vytvoření plánu, zpracování harmonogramu	78
	7.5 Provedení kontrolních zjištění	79
	7.6 Závěr a vydání zprávy	81
	7.6.1 Dokumentace kontrolora (revizora)	82
	7.6.2 Zpráva (protokol) o kontrole	84
Kapitola 8	Ukázky některých vybraných šetření	86
	8.1 Zkoumání úplnosti vnitřních směrnic	86
	8.2 Bilance a její obsah	88
Kapitola 9	Shrnutí – závěr	101
Příloha	Zákon o kontrole č. 552/1991 Sb., s komentářem	103