

Posudek recenzenta diplomové práce Vojtěcha Tulacha

Tématem diplomové práce bylo identifikovat významné položky bilancí vybraných typů energetických firem a ukázat na auditorských postupech, jak auditor postupuje, aby ověřil věrnost a správnost jejich zaúčtování a zobrazení. Zaměření studovaného oboru samozřejmě není primárně zaměřeno na práci auditorů, nicméně práce byla zadána právě s cílem popsat a prakticky ukázat, zda a jak může práce přispět k ověření správnosti vykazovaných výsledků hospodaření.

Úvodní části diplomové práce popisuje relevantní legislativu a charakterizuje největší jednotlivé auditorské společnosti. Rozsáhlou část diplomové práce tvoří podrobný popis různých přípravných etap práce auditorů, plánovacích etap, postupů a kontrol z pohledu auditorské firmy. Popsané činnosti a jejich příprava jsou z pohledu vlastní auditorské činnosti velmi důležité, neboť zajišťují správnost a věrohodnost výsledků a bez pečlivé přípravy a kontrolních postupů nelze vydat výrok auditora. Podrobnost popisů v tzv. teoretické části práce (kapitoly 1 až 6) svědčí o pochopení těchto činností diplomantem, což se ale s ohledem na jeho praxi přímo v auditorské firmě dá předpokládat. S ohledem na vlastní cíl diplomové práce jsou ale tyto kapitoly obecné a nijak necharakterizují specifika auditu energetických firem.

Úkolem diplomanta bylo identifikovat rizika auditorské činnosti s tím, že konkrétní část práce bude zaměřena na audit vybraných energetických firem. Diplomant nemohl uvést konkrétní číselné údaje, proto je praktická část označena jako audit společností Energetická s.r.o. a dceřiných společností Obchodní a.s. a Distribuční a.s. Diplomant se podílel na některých činnostech v rámci skutečného auditu firem.

Jako vedoucí práce jsem se snažil diplomanta směřovat na ty položky, které jsou významné z pohledu věrného a poctivého zobrazení finanční pozice a výsledků hospodaření specifických energetických firem. K tzv. praktické části diplomové práce se ale diplomant dostal až ke konci vymezeného období, takže zde jsem již zaměření práce příliš ovlivnit nedokázal. Diplomant sice specifikoval auditorská rizika, výhradně ale z pohledu auditorské firmy. V práci jsem očekával identifikaci významných položek bilancí energetických firem a rizik nesprávnosti jejich vykázání v pořadí dle důležitosti z pohledu uživatelů účetních informací, a to nejen akcionářů, ale např. i energetického regulátora, který výsledky auditora zprostředkovaně využívá např. pro stanovení regulovaných cen v energetice.

Podrobně je tak popsán audit nevyfakturovaných dodávek a pohledávek, včetně souladu s vnitřní směrnici pro tvorbu opravných položek. Naproti tomu ověření stavu bankovních účtů není specificky energetickou položkou. U distribuční společnosti je popsán audit stavu majetku a jeho přírůstků, ale např. odpisům a jejich správnému stanovení a zobrazení se diplomant nijak nevěnuje. Podobně mi v práci chybí vysvětlení, zda a jak auditor ověřuje ocenění (přecenění) majetku, což jsou z pohledu regulace cen klíčové položky (kap. 6.3.1). Tyto otázky doporučuji k obhajobě.

Zadaný úkol diplomant splnil s výše formulovanými výhradami, které omezují využitelnost práce. Nebylo cílem práce objevit či formulovat nějaké nové auditorské postupy, ale práce mohla být více zaměřena na skutečně významné skutečnosti. Diplomant nekonzultoval pravidelně, a jeho aktivita se významně zvýšila až s přiblížením se termínu odevzdání práce.

D - u s p o k o j i v ě

V Praze dne 12.5.2015

doc. Ing. Jíří Vašíček, CSc.
ČVUT FEL - K13116