



NEWSLETTER září 2012

Vážení,

pokračujeme tímto číslem zpravodaje v pravidelném rozesílání noviniek, popř. praktických rad Vám, našim klientům. Doufáme, že Vám tyto informace napomůžou včas identifikovat problémy, se kterými se potýkáte, nebo možnosti, které se změnami legislativy přicházejí. Informace zde uváděné nemají charakter stanoviska, ale budeme velice potěšeni, pokud Vám budeme moci být nápomocni při řešení Vašich problémů.

V tomto čísle zpravodaje představíme novou službu „Dlouhodobá spolupráce v oblasti interního auditu“ a také forecasting, jako inovaci při zvyšování ziskovosti společnosti. Dále se ohlédneme za golfovým turnajem ECOVIS GOLF CUP 2012 a budeme se věnovat rozsudku Nejvyššího správního soudu, podle něhož nerealizované kurzové zisky nejsou zdanitelným příjmem. Samozřejmě nezapomeneme ani na legislativní novinky.

SLUŽBA „DLOUHODOBÉ SPOLUPRÁCE V OBLASTI INTERNÍHO AUDITU“

Igor Barva, partner
igor.barva@ecovis.com

Společnost ECOVIS chce svým klientům nabídnout novou službu „dlouhodobé spolupráce v oblasti interního auditu“. Cílem služby je v době hledání úspor poskytnout klientům efektivnější a účinnější výkon funkce interního auditu.

Při sestavování služby jsme vycházeli z tlaku na efektivitu, který přináší dnešní ekonomická situace. Většina dnešních firem musela či stále musí optimalizovat podíl režijních pracovníků vůči produktivním pracovníkům. Tento tlak se přirozeně nemůže vyhnout ani auditním či kontrolním mechanismům. Má-li být interní auditor ve společnosti úspěšný, pak musí zvládnout celou škálu typů auditů od finančních přes procesní až po personální či technologické, což lze s úspěchem kombinovat jen u velmi malého počtu interních auditorů, jejichž cena na trhu práce je poměrně značně vysoká. Vytíženost takového pracovníka rovněž velmi kolísá s ohledem na povahu předmětu činnosti firmy, pravidlech skupiny, do které firma vlastnický patří a potřebami vedení společnosti.

Zvláštním případem pak jsou společnosti, které potřebují vytvořit efektivní oddělení interního auditu včetně předpisové základny a definice činností oddělení interního auditu v rámci celé společnosti.

Z výše uvedeného je zřejmé, že velká část společností zvažuje optimalizaci pracovníků interního auditu a nákup odborných prací pro potřeby interního auditu od specializovaných společností.

*Představujeme nového člena
 ECOVIS týmu*

Ing. Igor Barva



Igor Barva nastupuje do společnosti ECOVIS blf na pozici partnera pro oblast služeb interního auditu a finanční kontroly. Jeho úkolem bude vybudování týmu a definice služeb podpory interních auditů a finančních kontrol jak pro komerční klienty, tak pro klienty ve veřejné správě a samosprávě. Nově vytvořená skupina si klade za cíl pomoci klientům při zlepšování efektivity a účinnosti vnitřních kontrolních systémů.

Igor získával své první pracovní zkušenosti ve společnosti KPMG Česká republika, kam nastoupil již během vysokoškolského studia v roce 1996. Nejdříve pracoval v oddělení auditu a od roku 1997 se věnoval práci v oddělení Řízení rizik informačních systémů (IRM), kde působil od roku 2001 ve funkci manažera.

Od roku 2003 působil jako samostatný konzultant a ředitel



Na druhou stranu nákup auditních služeb případ od případu vede k neefektivnímu provádění auditů, z důvodu nutnosti seznámit externí pracovníky se zvyklostmi společnosti, respektive odlišnostmi odvětví, organizační strukturou, procesy a používanými technologiemi.

V praxi již vyzkoušeným způsobem je dlouhodobá spolupráce v oblasti interního auditu na základě rámcové smlouvy, kdy společnost si vybírá rozsah i obsah služeb dle svých potřeb. Tento koncept kombinuje jak poskytnutí kvalitních expertů, ale jen po nezbytně nutný čas, tak díky dlouhodobosti spolupráce i efektivní znalost prostředí společnosti, které je služba interního auditu poskytována.

Bližší popis fungování takové spolupráce je rozepsán v následující kapitole právě na příkladu spolupráce při technologických auditech v oblasti IT.

Základní popis služby

Pro správné pochopení a efektivní spolupráci v oblasti interního auditu je důležité znát a pochopit několik zásadních faktorů:

- Předmět hlavní činnosti a principy fungování organizace;
- Pochopení hlavních procesů v organizaci;
- Seznámení se s předpisovou základnou organizace;
- Míru podpory jednotlivých systémů pro fungování hlavních činností organizace;
- Architekturu systémů, datových toků a infrastruktury v oblasti IT organizace včetně historie vývoje;
- Seznámit se s klíčovými pracovníky ve všech částech organizace;

Bez znalosti těchto faktorů je obtížné provádět efektivní audity a rovněž činit kvalifikované závěry. Zároveň považujeme za vhodné práci na jednotlivých auditech plánovat v čase tak, aby zbytečně nekolidovaly s dalšími činnostmi a projekty organizace. V praxi se nám ověřila spolupráce formou tříletého cyklu.

Koncept naší tříleté spolupráce se skládá z těchto fází:

- Úvodní zhodnocení stavu organizace – Audit Scan procesů a rizik;
- Definice detailních auditů dle výsledků Audit Scanu a jejich začlenění do plánů auditu organizace na určenou periodu;
- Realizace detailních auditů dle plánu;
- Realizace konzultací nebo jiných požadavků, budou-li vyžádány;
- Periodická (roční) přehledová aktualizace výsledků Audit Scanu a naplánování detailních prověrek pro další období;

společnosti Rogit, s.r.o., kde se až doposud zabýval auditem informačních systémů, bezpečnosti a procesními analýzami. V této pozici vedl nebo se účastnil celé řady projektů v České republice i v zahraničí.

Igor také působí jako lektor a garant vzdělávání v oblasti IT v Českém institutu interních auditorů. Rovněž spolupracuje s českou pobočkou sdružení ISACA v oblasti vzdělávání a šíření metodologie COBIT v České republice.



Detailní popis jednotlivých fází uvádíme v kapitolách níže. Celkový systém spolupráce je uveden na obrázku níže.



Audit Scan rizik

Je prvotním průřezovým auditem, který u organizací provádíme. Jeho účelem není detailní prověření konkrétní oblasti, ale jak již název napovídá průřezové zhodnocení procesů rizik v rámci celé organizace. Rozsah tohoto auditu významně závisí na existenci systému řízení rizik respektive existenci plánu činnosti interního auditu u konkrétní organizace. Průřezové hodnocení rizik je prováděno v souladu se standardem ISO 31000 respektive ISO 9000, případně dalších oborově orientovaných norem a standardů.

Hlavním výstupem je přehledný seznam oblastí/procesů seřazených dle jejich rizikovosti a významnosti. Tento výstup bude základem pro výběr detailních auditů tak, aby došlo ke zmenšení rizik na přijatelnou úroveň. Vedlejším produktem Audit Scanu je získání obecného přehledu o organizaci a jejích procesech, architektuře systémů, dat a infrastruktury, předpisové základně, míře podpory hlavních činností ze strany IT, a kontaktech na klíčové pracovníky organizace.

Plánování auditů

Výsledky Audit Scanu jsou primárním vstupem pro proces plánování auditů. Obvyklé plánovací období je jeden (zpravidla kalendářní) rok. Může se však jednat i o období jiné, dle zvyklostí oddělení Interního auditu (dále rovněž „OIA“).

Z výsledků Audit scanu se nabídne prioritizovaný seznam procesů/ oblastí vhodných k detailním auditům a prověrkám. Představitelé organizace (zpravidla vedoucí OIA) pak rozhodne o obsahu, počtu a harmonogramu detailních prověrek, které zařadí do plánů interního auditu na příslušné období. Následně probíhají plánované auditu dle harmonogramu.



Detailní audity

Detailními audity tedy označujeme ty práce, které se obecně chápou a označují souhrnným pojmem „Audit“ nebo „auditní šetření“. Detailní audit obvykle trvá 1-3 měsíce v závislosti na plánovaném rozsahu a použitých metodách.

Předmět auditu se může týkat prakticky jakékoliv činnosti organizace, ale mezi nejběžnější audity z dosavadní praxe patří:

- Audit shody - porovnávají předmět auditu (například chod IT, HR nebo Centrálního nákupu) vůči zavedenému standardu nebo vůči zákonným požadavkům.
- Procesní audit - procesní audity se zaměřují na efektivnost a účinnost postupů v auditovaném oddělení a kvalitu VKS. Mohou být rovněž vztaženy k požadavkům standardu nebo jiné normě či metodologii. Mohou také zahrnovat zhodnocení výkonnosti prováděných činností. Zaměření procesních auditů je nepřeborné, může se např. jednat o audity výběrových řízení, audity smluvních vztahů, personální audity výtěžnosti prostřednictvím FTE, audity projektové dokumentace, audity sledování zmetkovosti, audity logistiky, bezpečnostní audity, audity systému provizí a audity výkonnosti servisu.
- Audity aplikací - jsou svoji povahou velmi podobné auditům procesů, protože aplikace jsou v mnoha případech nástrojem na podporu a standardizaci procesů. Tyto audity prověřují soulad automatizované činnosti (např. podpory tvorby objednávek nebo podpory výrobních operací) s původními požadavky na kontrolní funkce a rozdělení odpovědností a pravomocí nebo na přesnost a úplnost automatizovaných činností. De-facto jde o ověření účinnosti testů při zavádění těchto systémů do provozu jinou formou. Tedy o kvalitu automatizace procesů hlavního předmětu činnosti organizace.
- Audity dat - soustředí se pouze na data / informace uložená v prostředcích IT. Předmětem auditu je ověření přesnosti, úplnosti a integrity dat v jednom či více datových úložištích, která využívají lidé a procesy provádějící hlavní předmět činnosti organizace. Typickým příkladem je audit podnikového reportingu.
- Technologické audit - prověřují nastavení jednotlivých technologií a systémů vůči požadavkům interních směrnic či dobré praxi definované v odborné literatuře či standardech. Mnohdy jsou technologické audity prováděny pomocí nástrojů, které automaticky zjišťují slabiny a navrhnou nové úrovně zabezpečení.

Volné hodiny/konzultace

V praxi se nám osvědčila dohoda o tzv. volných hodinách. Tento nástroj slouží k pokrytí požadavků, které přímo nespádají pod ostatní plánované činnosti, ale svojí povahou patří do předmětu spolupráce. Jako příklad můžeme uvést:

- Spolupráce na jiných auditech klienta např. příprava DB pro finanční audit;
- Prezentace konceptů interního auditu vedení společnosti;
- Školení (licenční politiky, používání zdrojů na internetu, používání Excelu apod.);
- Oponentura připravovaných směrnic zasahujících do oblasti IT nebo bezpečnosti.

Volné hodiny jsou klientovi k dispozici na jeho vyžádání, a pokud je nevyužije, nejsou realizovány ani fakturovány. Pokud klient potřebuje pokrýt jakékoliv požadavky, pak se v rámci nástroje volných hodin definuje výstup požadavku i rozsah hodin nutných k pokrytí požadavku.



Zhodnocení spolupráce

Před koncem plánovacího období se provede nové zhodnocení spolupráce jako celku. Ať už znovu pomocí audit scanu nebo pouze na základě předchozího audit scanu a výsledků prací za dané období se provede aktualizace významnosti a rizikovitosti jednotlivých procesů/oblastí a sestaví se aktualizovaná verze prioritizovaného seznamu procesů / oblastí vhodných k detailním auditům a prověrkám. Zároveň se zhodnotí průběh spolupráce a případně se upraví podmínky celkové spolupráce.

.....Zaujalo nás.....

FORECASTING

V současnosti, kdy jsou enormní tlaky na efektivitu provozu společností a snižování nákladů, společnosti přemýšlí, jak tuto problematiku vyřešit. Jednou z možností, kde lze najít úspory jsou zásoby. Zásoby tvoří významnou část vázaného kapitálu a jsou s nimi spojeny nemalé náklady na objednání, správu, distribuci a redistribuci.

Zásadními otázkami, které trápí společnosti jsou:

1. **Velké zásoby** - způsobené nespolehlivostí dodavatelů nebo rizikem sankcí od odběratelů.
2. **Obsoletní zásoby**, jejichž příčinou je buď zákonná povinnost (automotive) nebo špatná práce product managerů či extrémní MOQ od dodavatelů
3. **Vázaný kapitál** – společnosti doplácí na nedodržování platebních podmínek a při využívání dokumentárních akreditivů je potřeba vydat peníze mnohem dříve než jsou koncovým odběratelem zaplacený
4. **Šrotace výrobků** – společnosti s výrobky s krátkou dobou expirace (potravinářství)
5. **Ztráty kvůli nedostupnosti výrobků** – stockouty a nevykryté backordery

Všechny tyto výše popsané problémy mají jednoho společného jmenovatele, a to špatnou nebo žádnou předpověď poptávky. Řešení forecasting (odhadu budoucích prodejů) se buď nevěnuje dostatečná pozornost, nebo chybí povědomí o tom, jak lze profesionálně a s nízkou statistickou chybou tuto problematiku vyřešit. Stávající používaná řešení vedou spíše ke kumulování dalších a dalších problémů, zvýšeným nákladům a v konečném efektu ztrátám prodejů či nespokojenosti odběratelů. Proto je vhodné využít profesionálního řešení v oblasti forecasting a plánování zásob založeného na ověřených matematických modelech odzkoušených praxí.

Standardními přínosy jsou:

1. Redukce zásob nebo optimální nastavení hladin zásob jednotlivých produktů
2. Růst service levelu dostupnosti výrobků 98+%
3. Snížení vázaného kapitálu o 25%
4. Snížení počtu stockoutů o 30%
5. Zjednodušení objednávek o 20%
6. Učíme jednotlivá oddělení na zásoby pohlížet stejným způsobem

Pokud i vy řešíte stejné problémy nebo vás zaujaly přínosy, které může forecasting přivést do vaší společnosti, neváhejte nás kontaktovat na emailu: brauner@braunerconsulting.cz nebo telefonem: 775 685 745. Rádi vám poskytneme bližší informace, popřípadě zorganizujeme osobním setkání spojené s prezentací softwaru nad vzorovou firmou přímo u vás.



ECOVIS GOLF CUP

V pondělí 14. května se uskutečnil v golfovém areálu ve Mstěticích první ročník golfového turnaje ECOVIS Golf Cup. Vítězem turnaje se stal Radek Vassebauer (38 stablefordových bodů), na druhém místě skončil Martin Matoušek (36) a třetí byla Denisa Kalousková (36). Absolutním vítězem na rány se stal s počtem 82 ran Radek Vassebauer. Součástí turnaje byly také dvě vložené soutěže – Longest drive a Nearest to the pin.

Část startovního byla věnována občanskému sdružení **ASTMÁLEK** (www.astmalek.cz), které organizuje ozdravné pobyty pro děti s ekzémem, alergiemi a astmatem v přímořských a horských lokalitách. Hráči také mohli pomoci tomuto sdružení svým finančním příspěvkem na jamce č. 12. Celkem byla vybrána částka 6 500 Kč a byla použita na úhradu lodního výletu do Trogiru pro děti, které se zúčastnily ozdravného pobytu MEDENA 2012 v Chorvatsku. Tento pobyt probíhal v termínu od 19. května do 9. června 2012 a účastnilo se ho 40 dětí ve věku od 3 měsíců do 8 let v doprovodu rodičů či prarodičů.





ROZSUDEK NEJVYŠŠÍHO SPRÁVNÍHO SOUDU – NEREALIZOVANÉ KURZOVÉ ROZDÍLY NEJSOU ZDANITELNÝM PŘÍJMEM

Petra Fialová, audit manager
petra.fialova@ecovis.com

Nejvyšší správní soud vydal v dubnu 2012, pro odbornou veřejnost velmi překvapivý, rozsudek (č. j. 5 Afs 45/2011-94), podle něhož nerealizované kurzové zisky nejsou zdanitelným příjmem. K soudu se dostal případ výstavby hotelu v Praze, na jehož financování byl využit úvěr v cizí měně (EUR). Při uzavírání účetních knih a sestavování účetní závěrky k rozvahovému dni roku 2004, 2005 a 2006 byl proveden přepočítání závazků v EUR na CZK. Vzniklý rozdíl z přecenění (nerealizovaný kurzový zisk) byl v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. zaúčtován ve prospěch výsledkového účtu 663. Nerealizovaný kurzový zisk tak zvýšil hospodářský výsledek, a tím i základ daně za příslušné zdaňovací období.

Poplatník byl přesvědčen, že nerealizované kurzové zisky nelze podrobit zdanění, neboť se nejedná o příjem ve smyslu § 23 odst. 1 zákona o daních z příjmů a soud toto potvrdil.

Soud ve svém zdůvodnění uvádí, že je třeba rozlišovat mezi kurzovými rozdíly vzniklými pouhým přepočtem (nerealizované kurzové rozdíly) a skutečnými kurzovými zisky, resp. ztrátami (realizovanými kurzovými rozdíly). Nerealizované kurzové rozdíly nepředstavují zdanitelný příjem, neboť vznikají pouze na základě přepočtu a nemají žádný relevantní základ v nakládání s majetkem, žádný vliv a dopad na hospodářskou produktivitu, resp. výsledek hospodaření. Jedná se de facto o virtuální zisky nebo ztráty.

Tento závěr je zcela v rozporu se zavedenou praxí, kdy se kurzové rozdíly běžně považují za daňový náklad a zdanitelný výnos. Jeho respektování by ve většině případů znamenalo novou účetní závěrku s rozdělením kurzových nákladů a výnosů na realizované a nerealizované nejenom za poslední rok, ale rovněž za roky předchozí. Přitom nezahrnutí nerealizovaných kurzových výnosů s sebou nese otázku daňové účinnosti nerealizovaných kurzových nákladů. Kurzové přecenění není přitom jediným titulem, u něhož lze výklad Nejvyššího správního soudu aplikovat. Například přecenění derivátů do výsledku může mít podobný charakter.

Podle názoru Generálního finančního ředitelství není rozsudek důvodem ke změně dosavadního přístupu ke zdaňování kurzových rozdílů. V červnu 2012 vydalo k výše uvedené problematice toto své stanovisko:

*„Dne 19. 4. 2012 byl pátým senátem Nejvyššího správního soudu vydán rozsudek sp.zn. 5 Afs 45/2011-94 ve věci zdaňování **kurzových rozdílů**. V současné době vnímá Generální finanční ředitelství zmíněný judikát jako rozhodnutí v konkrétní kauze, který pro svoji ojedinělost nemá povahu ustálené judikatury Nejvyššího správního soudu.*

*Generální finanční ředitelství po jeho analýzách neshledalo žádné relevantní důvody k odchýlení se od dosavadní praxe, a proto zůstanou ze strany daňové správy doposud zastávané aplikační postupy ohledně zdaňování **kurzových rozdílů** zachovány.“*

Ze stanoviska Generálního finančního ředitelství je zřejmé, že rozsudek soudu ve věci nerealizovaných kurzových rozdílů považuje v současné době za ojedinělý a doporučuje daňové správě prozatím setrvat v dosavadním přístupu ke zdaňování. Neznamená to však, že by poplatník v totožné situaci, jaká je popsána v rozsudku, nemohl zkusit své štěstí a požadovat obdobný přístup ke svým kurzovým ziskům.



LEGISLATIVNÍ NOVINKY

Petra Fialová, audit manager
petra.fialova@ecovis.com

Návrh zákona ke zvýšení transparentnosti akciových společností

Vláda v červnu schválila návrh zákona, který legislativně omezuje anonymní vlastnictví obchodních společností. Listinné akcie na majitele jsou často předmětem kritiky kvůli své netransparentnosti. Jedním z cílů návrhu tohoto zákona je vyloučení společností, které mají neprůhlednou vlastnickou strukturu, z účasti na veřejných zakázkách. Návrh zákona upravuje změnu listinných akcií na majitele, které nejsou imobilizovány (předány do úschovy), na listinné akcie na jméno a s tím související povinnosti akciových společností. Současně zavádí povinnost akcionářů držících listinné akcie na jméno zřídit si pro účely výplaty dividendy účet u bankovní instituce, číslo bankovního účtu bude součástí seznamu akcionářů.

Návrh zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní

V červenci vláda projednala a schválila návrh zákona, jehož cílem je mimo jiné posílení boje proti podvodům a daňovým únikům. Tento návrh je předpisem k evropské směrnici, která nově upravuje oblast spolupráce správců daně mezi jednotlivými členskými státy.

Novela zákona o účetnictví

Novela zákona o účetnictví nabývá účinnosti 1. září 2012 a týká se především oblasti veřejného sektoru.

Novela zákona o účetnictví přináší následující změny:

- stanoví požadavek na vytvoření podmínek pro předávání a přebírání účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu včetně pravidel pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě pro některé vybrané účetní jednotky a osoby;
- povinnost schvalování účetních závěrek některými vybranými účetními jednotkami poprvé pro účetní závěrky za účetní období roku 2012;
- stanoví výjimku pro některé vybrané účetní jednotky z povinnosti v určitých případech oceňovat reprodukční pořizovací cenou podle § 25 zákona o účetnictví;
- v oblasti inventarizace majetku s dopadem na **všechny účetní jednotky** nově upravuje např. datum zahájení inventury ve vztahu k rozvahovému dni (nově posun až do dvou měsíců po rozvahovém dni) a rozšiřuje náležitosti inventurních soupisů.



Veřejné zakázky

Dne 1. září 2012 nabývají účinnosti novelizované prováděcí vyhlášky k zákonu o veřejných zakázkách (novelizace 1.4.2012 zákonem č. 55/2012 Sb.). Konkrétně se jedná o vyhlášku č. 231/2012 Sb., kterou se stanoví obchodní podmínky pro veřejné zakázky na stavební práce, vyhlášku č. 232/2012 Sb., o podrobnostech rozsahu odůvodnění účelnosti veřejné zakázky a odůvodnění veřejné zakázky a dále vyhlášku č. 230/2012 Sb., kterou se stanoví podrobnosti vymezení předmětu veřejné zakázky na stavební práce a rozsah soupisu stavebních prací, dodávek a služeb s výkazem výměr.

V případě potřeby kontaktujte svého partnera ze skupiny ECOVIS, nebo následující garanty jednotlivých produktových linek:

AUDITORSKÉ SLUŽBY A ÚČETNÍ PORADENSTVÍ
Ing. Miloš Fiala milos.fiala@ecovis.com

IAS-IFRS SPECIALISTA
Ing. Jan Bláha jan.blaha@ecovis.com

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ
Hans van Capelleveen hans.van.capelleveen@ecovis.com

PODNIKOVÉ FINANCE
Ing. Jan Slabý jan.slaby@ecovis.com

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ
Ing. Marie Hlaváčová marie.hlavacova@ecovis.com

AUDITORSKÉ SLUŽBY
prague-blf@ecovis.com

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ
prague-blf@ecovis.com

PODNIKOVÉ FINANCE
prague-cf@ecovis.com

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ
prague-dti@ecovis.com

A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Republic of Korea, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS blf s.r.o., Office Park Nové Butovice, Budova A, Bucharova 1281/2, Praha 13, PSČ 158 00
ECOVIS DTI Consult s.r.o., Senovážné náměstí 1565/16, Praha 1, PSČ 110 00
ECOVIS Corporate Finance s.r.o., Těšnov 1059/1, Praha 1, PSČ 110 00

© 2012 ECOVIS Česká republika