

Obsah

AKTUALITY

Vznik Rady pro veřejný dohled nad auditem	3
Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR	4
Pohyblivý příspěvek pro rok 2009 (Ing. Libuše Šnajdrová)	5

VZDĚLÁVÁNÍ

Nabídka vzdělávacích akcí Institutu vzdělávání KA ČR na 2. pololetí 2009	6
--	---

TÉMA ČÍSLA – HOTELNICTVÍ

České hotely v číslech a statistikách (Doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc., Bc. Lucie Šafandová, Bc. Michal Christov) ...	7
Kdo chápe auditora jako metlu lidstva, ten zcela jistě není moudrý	
Rozhovor s ing. Pavlem Hlinkou, prezidentem Asociace hotelů a restaurací ČR	12
Specifika auditu, účetnictví a daní v hotelovém sektoru (Doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc., Ing. Jiří Smělý, Ing. Jan Kárník)	14

PRÁVO/DANĚ

Pravidla podkapitalizace opět zmírněna (Ing. Roman Konečný)	18
Datové schránky (JUDr. Pavel Koukal)	18

ZAUJALO NÁS

Nová účetní pravidla umožnila americkým bankám uměle vylepšovat hospodaření	20
---	----

RECENZE	23
---------------	----

LIDÉ A FIRMY	24
--------------------	----



e-příloha Auditor 5/2009

OBSAH

- Kalendářní versus hospodářský rok
- Pronájem budov v účetnictví
- Německá vláda ztíží únik daní do daňových rájů

Toto číslo vyšlo **3. 6. 2009**
Uzávěrka pro příjem podkladů
pro další číslo je **17. 6. 2009**

Quo vadis IFRS?



Ladislav
Mejzlík

První diskuse o nezbytnosti změn koncepčního rámce IFRS (International Financial Reporting Standards) proběhly v červenci 2001 a do plánu práce IASB (International Accounting Standards Board) bylo toto téma zařazeno v roce 2004. Příprava novelizovaného koncepčního rámce byla součástí konvergenčního projektu mezi IASB a US FASB (Financial Accounting Board) podepsaného v roce 2002. První text novelizovaného koncepčního rámce byl zveřejněn v květnu 2008¹⁾. Nezbytnost novely koncepčního rámce byla již tak markantní, že řada odborníků začala zcela otevřeně kritizovat IASB za to, že požadavky některých standardů jsou diskutabilní či dokonce v rozporu s koncepčním rámcem. Neudržitelná byla rovněž absence definice reálné hodnoty v koncepčním rámci, a to přesto, že je široce používána v řadě standardů jako jeden z hlavních přístupů k oceňování aktiv.

V této souvislosti musím konstatovat, že je politováníhodnou skutečností, že se novela koncepčního rámce předkládá jako jedna z posledních částí konvergenčního projektu, a to až následně po zásadních novelách řady standardů (například zásadní novely IAS 1 v ro-

ce 2007 apod.). Opakuje se tak situace z minulosti, kdy byl první koncepční rámec IAS připravován v počátku 90. let minulého století až poté, kdy již byla vydána řada standardů a fakticky se tak připravoval koncepční rámec podle standardů, a ne standardy podle koncepčního rámce. Tímto postupem dochází k tomu, že se do standardů dostávají účelově zaměřené požadavky prosazované zájmovými skupinami a následně se tyto dílčí požadavky zobecní do koncepčního rámce jako cíle, principy a zásady tvořící koncepci standardů.

Po zveřejnění návrhu na novelu koncepčního rámce následoval materiál vydaný IASCF (International Accounting Standards Committee Foundation) k veřejným připomínkám²⁾, který obsahuje návrhy na změnu



¹⁾ IASCF (2008a): *An Improved Conceptual Framework for Financial Reporting (exposure draft)*. London, IASCF, 2008.

²⁾ IASCF (2008b): *Review of the Constitution (Public Accountability and the Composition of the IASB – Proposals for Change)*. London, IASCF, 2008.

stanov IASCF. Tato předložená novela stanov byla schválena s účinností od 1. ledna 2009. Součástí novely je řada dílčích změn, které jsou technického rázu, a není třeba je zde zmiňovat, avšak základními (koncepčními) změnami jsou:

- zrušení požadavků na teritoriální a profesní složení orgánů IASCF,
- vytvoření tzv. Monitorovací skupiny.

Požadavky na teritoriální a profesní složení orgánů IASCF, které je obsaženo ve stávajících stanovách IASCF, definuje, kolik členů orgánů je delegováno za které zeměpisné oblasti (Evropa, Amerika, Afrika apod.) a s jakým profesním zázemím (účetní, auditoři, akademici apod.). Tento požadavek na obecné úrovni zabezpečuje (při většinou vyšších než nadpolovičních kvorech požadovaných při hlasování v orgánech IASCF) profesní a teritoriální konsensus při rozhodování orgánů IASCF, a v důsledku tedy

i nezávislost a akceptovatelnost výsledných standardů tvořených těmito orgány.

Vytvoření Monitorovací skupiny představuje podle mého názoru zásadní průlom do dosavadní nezávislosti IASCF, jejíž orgány dosud nebyly řízeny, kontrolovány ani voleny žádnou organizací či institucí. Mezi hlavní pravomoci Monitorovací skupiny patří jmenování členů správní rady a kontrola činnosti IASCF. Složení Monitorovací skupiny je konstruováno tak, že jejími členy by byli automaticky představitelé vyjmenovaných institucí či organizací, kterými jsou Evropská komise, MMF (Mezinárodní měnový fond), IOSCO (International Organization of Securities and Exchange Commissions) a JFSA (Japan Financial Services Agency), US SEC (Securities and Exchange Commission), Světová banka.

Nemyslím, že by bylo něco zvláštního na tom, že jsou členem této skupiny zástupci regulátorů kapitálového trhu. Nejsem si však zcela jist, že by tam měli být zástupci MMF a Světové banky a zejména úzce teritoriálně vymezené a zcela politické instituce, jakou je Evropská komise. Zcela chybí zástupce profesních organizací (tedy předkladatelů a auditorů) IFAC (International Federation of Accountants), která stála u zrodu standardů a bez jejíž podpory by standardy nevznikly. O politické nezávislosti takto navr-



žené Monitorovací skupiny nemůže být ani řeči a je otázkou, zda a jaký vliv to může mít na vlastní obsah standardů v budoucnosti

Na první pohled by se mohlo zdát, že organizační záležitosti tvorby standardů (jako jsou způsob řízení orgánů, jmenování jejich členů, financování a způsoby jednání, rozhodování či hlasování upravené stanovami, pracovní postupy a jednací řády) nemají bezprostřední souvislost s obsahem, kvalitou, důvěryhodností a použitelností standardů. Avšak již při první podrobnější analýze je zřejmé, že tomu tak není.

Zmíněné „správní“ postupy jsou odrazem zájmů různých skupin zainteresovaných na tvorbě a užívání standardů a mohou zásadně ovlivnit směr, kterým se standardy ubírají. Zájem nejrůznějších organizací o možnost reálně ovlivňovat proces

tvorby standardů je na jedné straně důkazem o prosazení standardů a významu, který v globálním měřítku získaly. Na druhé straně mohou tyto snahy vyvolávat obavy o nezávislost standardů, respektive diskuse o tom, jak takovou nezávislost definovat, případně jak zabránit případnému nežádoucímu ovlivňování vývoje standardů jako důsledku parciálních zájmů ekonomických nebo politických skupin.

V každém případě je dnes zřejmé, že tvorba standardů se provedenou změnou stanov IASCF dostává definitivně z oblasti kontrolované profesními skupinami (IASCF) do oblasti kontrolované uživateli (IOSCO apod.) a politiky (EU apod.). Bude nezbytné pozorně sledovat, co tato změna s vývojem standardů učiní v budoucnosti.

Nepochybně je možno konstatovat, že navrhované změny jsou zřejmým upuštěním od čisté profesní nezávislosti IASCF, která byla dříve velmi silně zdů-

razňována a ctěna a byla jedním z významných důvodů politické a ekonomické neutrality standardů, která přispěla k jejich globálnímu přijetí. V této souvislosti by bylo velmi dobré, kdyby tato nezávislost nebyla považována za přezhitek, který již v další fázi vývoje standardů není nezbytný.

Pod dojmem těchto okolností a s ohledem na popsany sled prováděných změn se dere do popředí otázka „Quo vadis IFRS?“

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.

vedoucí katedry finančního účetnictví a auditingu VŠE v Praze, člen Výkonného výboru KA ČR, předseda výboru KA ČR pro informační politiku a informační technologie

Vznik Rady pro veřejný dohled nad auditem

Dne 14. dubna 2009 nabyl účinnosti zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech, který do právního řádu České republiky implementuje požadavky příslušných směrnic EU. Významným a novým prvkem, který zákon přináší, je vytvoření systému veřejného dohledu nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory auditorů České republiky. Zákon zřizuje nový orgán, který je pověřen výkonem veřejného dohledu – Radu pro veřejný dohled nad auditem.

„Zajištění veřejného dohledu, nezávislého na auditorské profesi,

přispěje ke zkvalitnění systému regulace auditorské profese a zprůhlednění prostředí v oblasti provádění auditu,“ uvedl ministr financí Miroslav Kalousek. Dalším cílem je zajištění efektivní spolupráce mezi orgány dohledu nad auditorskou profesí v rámci Evropské unie i mimo ni. Záměrem je zvýšení důvěryhodnosti účetních jednotek, jejichž účetní závěrka je ověřena auditorem, směrem k domácím a zahraničním investořům i pro širokou veřejnost a státní instituce.

Výkonným orgánem rady je šestičlenné prezidium, jehož členy jmenuje dle zákona o auditorech ministr financí ve spolupráci s Českou národní bankou. Ke dni 15. května 2009 byli ministrem financí do prezidia rady jmenováni tyto členové: Jiří Rusnok, Radek Neužil, Marie Karfíková, Jiří Ficbauer, Libuše Müllerová a Zdeněk Liška. Jejich stručné profily zveřejňujeme níže.

Mgr. Peter Chrenko
náměstek ministra financí
pro daně a cla

Stručné profily členů prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem

Ing. Jiří Rusnok



Odborník v oboru ekonomie a financí. V letech 2001-2002 byl ministrem financí České republiky a v letech 2002-2003 ministrem průmyslu a obchodu České republiky.

V současnosti je poradcem Výkonné rady ING pro Českou a Slovenskou republiku, předsedou představenstva ING Penzijní fond, a.s., prezidentem Asociace penzijních fondů České republiky a členem Národní ekonomické rady vlády České republiky.

Ing. Radek Neužil, LL.M.



Odborník v oblasti daní a daňového poradenství. Od roku 1993 působí jako tajemník Komory daňových poradců České republiky.

Od roku 2005 je členem výboru CFE (Confederation Fiscale Européenne) pro profesní otázky a od roku 2008 je členem pracovní skupiny CFE pro liberální profese. Od roku 2008 je též předsedou dozorčí rady Daňové akademie s.r.o.

Prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.



Odbornice v oboru financí, finančního práva a daňového práva. Od roku 1975 až dosud pracuje v hlavním pracovním poměru na Univerzitě Karlově

v Praze, Právnické fakultě, Katedře finančního práva a finanční vědy. V letech 1999-2006 byla členkou pracovní komise Legislativní rady vlády České republiky pro finanční právo. Od roku 2006 je členkou rozkladové komise České národní banky. Od roku 2006 je též rozhodcem Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky.

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA



Působil především v pozici ekonomického náměstka nebo obchodního ředitele obchodních, výrobních a stavebních společností (Zetor

Brno, Československé cihlářské závody, Řempe Brno, Stavební podnik města Brna). V letech 2002-2006 působil v roli poradce ministra financí ČR pro daň z příjmů. Od roku 2007 je členem Rady Komory auditorů České republiky. V současnosti

působí jako ředitel a předseda představenstva společnosti FIZA, a.s.

Prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.



Patří k uznávaným odborníkům v oblastech účetnictví a auditingu. V letech 1994-2006 zastávala funkci vedoucí katedry finančního účetnictví a auditingu

Fakulty financí a účetnictví VŠE. Je známa odbornou veřejnosti jak vědecko-pedagogickou prací, publikační a přednáškovou činností, tak i aktivitami v profesních organizacích účetních a auditorů, a to i v mezinárodním měřítku.

Ing. Zdeněk Liška



Patří k odborníkům s dlouhodobými praktickými zkušenostmi v oblasti účetnictví a ekonomie. V letech 1975-1990 působil v různých ekonomických

funkcích a jako vedoucí odboru účetnictví a ekonomického úseku ČKD Praha. Od roku 1990 působí ve Svazu průmyslu a dopravy ČR, v současnosti je jeho generálním ředitelem. Je členem Správní rady Všeobecné zdravotní pojišťovny a členem Správní rady Národního vzdělávacího fondu.

Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR

Výkonný výbor projednal stálou agendu předkládanou Výborem pro otázky profese v souladu se zákonem o auditorech:

- rozhodl o vyškrtnutí asistentů auditora pro nedoložení pracovního poměru u auditora nebo auditorské společnosti,
- zastavil správní řízení s asistentem auditora, který doložil nový pracovní poměr u auditorské společnosti,
- rozhodl o pozastavení oprávnění k auditorské činnosti na vlastní žádost auditorů,
- vzal na vědomí informace o zahájení správního řízení s auditorskou společností,
- rozhodl o registraci hostujícího auditora na jeden rok se zpětnou účinností.

Výkonný výbor schválil:

- zásady postupu při organizaci vzdělávacích akcí,
- termíny dovolené zaměstnanců úřadu ve dnech 29.6. - 10.7.2009 (9 dní), 27.7. - 7.8.2009 (10 dní) a 23. - 31.12.2009 (5 dní),
- organizační zajištění a program sněmu Komory auditorů v listopadu 2009,
- postup k zajištění požadavků na osvobození od části auditorské

zkoušky, předložený Zkouškovým výborem, s drobnými úpravami,

- vyjádření „per rollam“ členů VV, kteří konstatovali, že s nabytím účinnosti nového zákona o auditorech se nebude konat ústní část auditorské zkoušky a ani nebude nahrazena jinou dílčí částí auditorské zkoušky do data účinnosti nového zkušebního řádu.

Výkonný výbor dále projednal:

- návrhy vnitřních předpisů KA ČR v předloženém znění s drobnými úpravami,
- návrh na vytvoření metodické pomůcky obsahující kritéria pro auditorský software s tím, že nedoporučuje vytvoření zmíněné metodické pomůcky, ale doporučuje zveřejnění článku na toto téma v časopise Auditor,
- námět předložený výborem pro KPV na zařazení „měkkých dovedností“ do nabídky vzdělávacích akcí a možnosti zápočtu do povinných hodin KPV. Rozhodl, že tato školení nebude KA ČR ani organizovat ani započítávat do povinných hodin KPV,
- materiál pro řízení kvality ISQC 1 se závěrem, že ISQC 1 je považován za mezinárodní standard vydávaný IFAC,

a nebude tudíž předkládán k projednání Radě pro veřejný dohled nad auditem jako vnitřní předpis KA ČR,

- návrh redakční rady časopisu Auditor na ukončení spolupráce s redaktorem časopisu Auditor, se kterým vyslovil souhlas.

Výkonný výbor vzal na vědomí:

- výsledky plnění rozpočtu za období leden – březen 2009,
- nabídku vzdělávacích akcí na 2. pololetí 2009,
- nový zákon o auditorech č. 93/2009 Sb.,
- návrh Výboru pro veřejný sektor a Výboru pro metodiku účetnictví na zavedení atestačního vzdělávacího programu „Hlavní účetní ve veřejné správě“ a doporučil, aby se tímto programem zabývala NÚR,
- zprávy ze služebních cest,
- návrh jmenování garantů a oponentů pro písemné auditorské zkoušky,
- zápisy ze zasedání prezidia, výborů, redakční rady časopisu Auditor a komisí.

Prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.
viceprezidentka
Komory auditorů ČR

IFAC vydal příručku Mezinárodních auditorských standardů pro rok 2009

Mezinárodní federace účetních (IFAC) vydala příručku Mezinárodních auditorských standardů pro rok 2009. Příručka má dva díly. První díl je až na malý dodatek shodný s prvním dílem příručky platné pro rok 2008. Druhý díl obsahuje přepracované ISA a ISQC 1 a nahrazuje druhý díl příručky z roku 2008.

První díl obsahuje Koncepční rámec, Etický kodex, Standard pro řízení kvality (ISQC 1), Mezinárodní auditorské standardy (ISA) a standardy pro prověrky (ISRE), ověřova-

cí zakázky (ISAE) a související služby. Účinnost prvního dílu končí rokem 2009.

Druhý díl obsahuje pouze přepracované (výsledek tzv. Clarity Project) Mezinárodní auditorské standardy (ISA) a Standard pro řízení kvality (ISQC 1). Účinnost druhého dílu je stanovena na 15. prosince 2009 a od tohoto data nahrazuje příslušnou část prvního dílu. Datem účinnosti se rozumí to, že auditní závěrečné zprávy, které byly sestaveny za účetní období, které začalo po tom-

to datu (včetně), musí být provedeny v souladu s přepracovanými ISA z druhého dílu příručky.

Příručku v anglickém znění naleznete na webových stránkách komory www.kacr.cz. Redakční rada KA ČR pro ISA nyní pracuje na překladech přepracovaných ISA. Vzhledem k rozsahu projektu a revizním změnám, které IFAC v již přepracovaných a přeložených ISA provedl, se očekává, že celý komplet přepracovaných ISA bude v češtině k dispozici koncem roku. **PeJ**

Pohyblivý příspěvek pro rok 2009

Dovolujeme si připomenout, že se blíží **termín splatnosti pohyblivého příspěvku na činnost KA ČR pro rok 2009 a zaslání vyplněného formuláře Vyúčtování příspěvků do Komory auditorů ČR, který je do 30. června 2009**. Základem pro výpočet pohyblivého příspěvku jsou v souladu s Příspěvkových řádem Komory auditorů ČR příjmy (tržby) bez DPH dosažené v předcházejícím roce, tedy v roce 2008, za auditorské služby konané na území České republiky.

Sazba pohyblivého příspěvku je stanovena podle Příspěvkového řádu schváleného sněmem KA ČR dne 22. 1. 2001 ve znění pozdějších novel **na 0,45 % z výše uvedeného základu**.

Výbor pro otázky profese a etiku dále připomíná, že vyúčtování předkládají pouze ti auditori, kteří poskytují auditorské služby jako OSVČ. Zaměstnanci a společníci auditorských společností vyúčtování nepředkládají, neboť tuto povinnost za ně doposud plní auditorská firma.

Auditoři, kteří poskytují auditorské služby jako OSVČ, naleznou formulář „Vyúčtování příspěvků auditora OSVČ“ jako vloženou přílohu časopisu Auditor č. 5. Auditorským společenstvem bude formulář „Vyúčtování příspěvků auditorské společnosti“ rozeslán poštou koncem měsíce května 2009. Formulář vyúčtování příspěvků naleznete rovněž na našich webových stránkách www.kacr.cz v sekci Formuláře, kde si jej lze stáhnout a po vyplnění zaslat komoře emailem na adresu snajdrova@kacr.cz nebo na kacr@kacr.cz.

Chtěli bychom upozornit na to, že v souladu s ustanovením § 43 - 45 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, **je třeba vyplnit údaje k dotazu o auditování subjektů veřejného zájmu uvedeném**

v dotazníku Vyúčtování příspěvků auditora OSVČ (který je přílohou tohoto čísla) nebo Vyúčtování příspěvků auditorské společnosti (který bude rozeslán poštou).

Subjekty veřejného zájmu jsou právnické osoby, které jsou založeny podle českého práva a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoliv členského státu Evropské unie nebo smluvního státu dohody o Evropském hospodářském prostoru („členský stát“), banky, pojišťovny a zájmové instituce, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, zdravotní pojišťovny, penzijní fondy, spořitelny a úvěrní družstva, obchodníci s cennými papíry, centrální depozitář, provozovatel vypořádacího systému, investiční společnosti, investiční fondy a instituce elektronických peněz. Subjektem veřejného zájmu je rovněž obchodní společnost nebo družstvo nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní společnosti nebo družstva nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převyšil 4000 zaměstnanců.

Pohyblivý příspěvek zasílejte na číslo účtu 87039011/0100. Variabilní symbol je u auditorů OSVČ ve struktuře xxxx31,

z toho xxxx je číslo osvědčení, a u auditorských společností ve struktuře xxx32, z toho xxx je číslo osvědčení. Prosíme uvádět variabilní symbol přesně, slouží k identifikaci plátce.

Dále připomínáme, že pokud vypočtená výše pohyblivého příspěvku zokrouhlená na celé koruny směrem dolů nepřesáhne 200 Kč, pohyblivý příspěvek se neodvádí, nicméně vyúčtování je třeba do Úřadu KA ČR zaslat. V případě pozdní úhrady příspěvku obdržíte fakturu na úhradu úroku z prodlení.

Zároveň upozorňujeme, že v souladu s novým zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, proběhne do 12 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona výměna auditorských osvědčení, včetně tzv. malých auditorských osvědčení. V této souvislosti budou všichni auditori, asistenti auditora a auditorské společnosti povinni dle ustanovení § 56 odst. 2 zákona o auditorech oznámit komoře informace, které vyjadřují skutečný stav a které se zapisují do seznamu auditorů, auditorských společností nebo do seznamu asistentů auditora. O této akci budou všichni členové komory písemně informováni.

Ing. Libuše Šnajdrová
referát evidence auditorů,
auditorských společností
a asistentů auditora



Novinky na internetových stránkách KA ČR

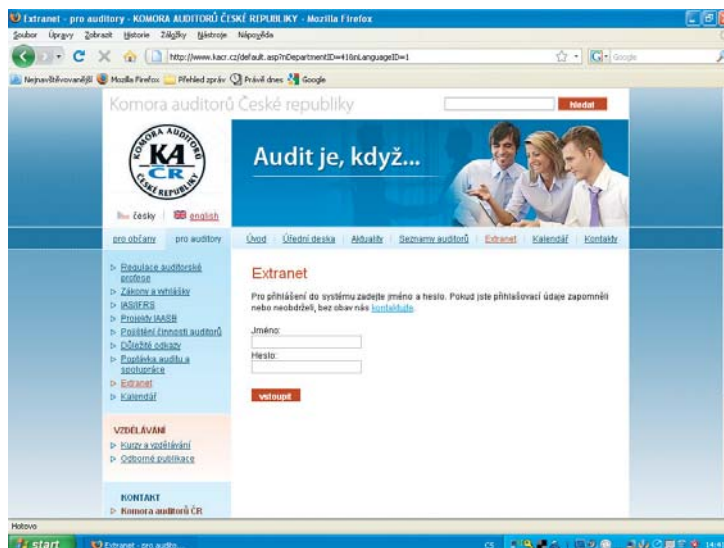
Během uplynulých týdnů byly na internetových stránkách KA ČR založeny nové rubriky s cílem napomoci auditorům při výkonu jejich činnosti a udržování odborných znalostí.

V uzavřené části Extranet byla pro auditory zřízena nová sekce „Na pomoc auditorům“, kde budou zveřejňovány některé informace z výborů KA ČR týkající se metodiky auditu a účetnictví a zákona o auditorech. Zveřejňované závěry výborů nejsou právně závazné, jedná se o názory odborníků, členů jednotlivých výborů. V dubnu 2009 byl v tomto oddělení zveřejněn materiál týkající se zveřejnění odměny statutárního auditora v příloze k účetní závěrce a materiál týkající se zprávy auditora o přiměřenosti opatření přijatých za účelem ochrany majetku zákazníka a ově-

řování některých informací týkajících se obezřetného podnikání, uvedených ve výroční zprávě některých finančních institucí.

Dále je v Extranetu nově uveden odkaz na zápisy z jednání Koordinačního výboru pro daně.

-mj-



Nabídka vzdělávacích akcí Institutu vzdělávání Komory auditorů ČR na 2. pololetí 2009

Nejen v příloze tohoto čísla časopisu Auditor, ale též na webových stránkách komory naleznete nabídku vzdělávacích akcí na 2. pololetí roku 2009.

Za prioritu nadále považujeme rozšiřování a prohlubování znalostí v oblasti auditorských technik. Na podzim jsme připravili řadu témat z této oblasti, které můžete využít buď jako ucelený blok nebo jako jednotlivá témata, která si lze vybrat podle vlastních potřeb. V oblasti mezinárodních auditorských standardů Institut vzdělávání pokračuje ve spolupráci nejen s osvědčenými, ale též oblíbenými lektory jako např. ing. Štěpánem, s ing. Vrbou, doc. Králíčkem, ing. Kunešem, ing. Jindřiškovou a dalšími. Těší nás, že máme stabilní a kva-

litní lektorský tým, který je zárukou vysoce odborných vzdělávacích akcí, na kterých se snoubí teoretické znalosti s praktickými zkušenostmi lektorů.

Mezi semináře, které již mají svoji tradici a nelze je opomenout, bezpochyby patří semináře s daňovou tematikou. V této oblasti jsme připravili klasická témata s osvědčenými lektory, mezi něž jistě patří aktuální informace s ing. Pilařovou, novinky v dani z příjmů právnických osob s ing. Nesrovnalem nebo aktuální problémy při uplatňování DPH s ing. Bendou.

Velice náročné je nalézt zajímavé téma pro naši auditorskou obec z oblasti účetnictví. Zde jsme zvolili jako již každoročně tradiční téma „roční účetní závěr-

ka za rok 2009“ a dále problematiku insolvenčního zákona – obě témata s doc. Březinovou.

Mezi další zajímavé akce lze jistě zařadit setkání se známou renomovanou dvojicí Kuneš-Skálová na téma přeměny obchodních společností a úskalí při jejich auditech nebo seminář s ing. Ondrouškem, který se bude věnovat problematice cenných papírů a derivátů.

Doufáme, že vás některý z připravovaných seminářů z naší nabídky na 2. pololetí 2009 zaujme. V případě, že byste se ve své praxi setkali se zajímavým lektorem či tématem, které byste rádi absolvovali, budeme rádi za váš tip.

Ing. Jana Pilátová
předsedkyně výboru pro KPV

České hotely v číslech a statistikách

Když zaslechnete slůvko hotel, také se vám vybaví před očima romantické prostředí u moře nebo ve vysokých horách či v centru světové metropole? Nebo snad zavzpomínáte na nepřiliš vábné a nepřitažlivé místo pro ubytování, ve kterém jste byli nuceni strávit byť jednu jedinou noc? Ať tak či onak, hotel a průmysl hotelnictví je fenoménem dnešní doby, kdy se díky moderní dopravě, většinou letecké, ale i automobilové či železniční, přesouvají tisíce a tisíce turistů, ale i obchodníků, podnikatelů, nevyjímaje i jejich „ochránce“, tedy advokáty, účetní, daňové poradce a auditory po celém světě. Ubytování v soukromí či v karavanech nehraje až tak velkou roli, takže ten, kdo cestuje, zákonitě hledá a najde hotel či obdobné ubytovací zařízení (motel, penzion, apartmán, bungalov, studio), které mu vyhovuje ve většině parametrů. Hotely pak tvoří jakési jádro turistiky, jednoho z nejdynamičtějších odvětví posledních desetiletí. Hovoříme-li o hotelu, jistě nás zajímá i to, zda je tento pojem nějak definován, popsán. Ve známé internetové encyklopedii s názvem Wikipedia pak nalzáme, že „Hotel je místo, kde se za úplaty poskytuje (zpravidla krátkodobé) ubytování, zvláště turistům. Obvykle jsou součástí hotelu také další související služby jako např. restaurace, některé hotely poskytují také sály a služby pro pořádání konferencí. Hotel je ubytovací zařízení s nejméně 10 pokoji poskytující ubytovací služby turistům, kteří jsou v danou dobu mimo domov. Hotely dělíme podle charakteru umístění na: 1. přímořské, 2. horské, 3. městské, 4. lázeňské, 5. rekreační. Hotel dále poskytuje služby stravovací nebo např. společensko-zábavní. V České republice není povinné zařadit hotel do jedné z pěti tříd (třída = hvězdičky), o tomto procesu zařazení do třídy rozhoduje sám majitel. Pokud se rozhodne zařadit svůj hotel do jedné ze tříd, musí kontaktovat Asociaci hotelů a restaurací, která podle přesně daných pravidel roz-

hodně o zařazení. Klasifikační komise vydává certifikáty v současné době na čtyři roky.“

Z etymologického hlediska je slovo hotel odvozeno od francouzského *hôtel* (kde slovní základ tvoří slovo *hôte* znamenající *host*). Lze však jistě i zmínit, že toto francouzské slovo původně znamenalo radnici nebo i jiné místo, kde se často lidé (návštěvníci, hosté) scházeli.

Hotely lze provozovat samostatně nebo v rámci takzvaných hotelových řetězců, které mají různou formu propojení, ať již se jedná o vlastnické propojení, nebo (a to možná častěji) o franšizu či dokonce velmi volné propojení pomocí sdílených rezervačních systémů či marketingových aktivit. O rozsahu průmyslu hotelnictví v celosvětovém měřítku mimo jiné svědčí i to, že po zadání slovního spojení „hotel chains“ do vyhledavače Google se zobrazí neuvěřitelný počet 3 760 000 odkazů. Učiníte-li totéž na www.seznam.cz, pak získáte celkem 100 stránek a na nich 3 609 odkazů. Jistě všichni známe takové hotelové giganty, jakými jsou Accor (se svými značkami Etap, Formule 1, Mercure, Novotel a Sofitel), Best Western, Crowne Plaza, Ritz Carlton, Holiday Inn, Radisson, Hyatt, Kempinski, Marriott, Hilton, Westin, Shangri-La a mnoho dalších. Výčet nemůže být ani náznakem úplný, neb jen na ná-

hodně vybraných stránkách www.ehotelier.com je možné najít 30 000 hotelů zařazených do cca 1 000 hotelových řetězců.

Z výše uvedeného pak vyplývá hypotéza, že podnikání v hotelnictví může být velmi výnosné, investice jsou snadno návratné a bezrizikové. Podle našich zkušeností, ale i veřejně dostupných informací, je tomu spíše naopak. Není snad jiného odvětví, které je tak citlivé na podněty z okolí, ať se již jedná o celkovou ekonomickou recesi, nebo i dočasnou, ale o to překvapivější zásahy do běžného rozsahu turismu, jakými byly například 11. září 2001, nemoc šílených krav, ptací či prasečí chřipka, vojenské konflikty atp. Rovněž popularita jednotlivých destinací se do značné míry mění, a tak je důležité, aby hotel dokázal nabídnout i něco navíc než jen pouhé přespání. Možností je téměř nepřeberné množství, z těch nejčastějších se jedná o spojení hotelu s lázeňskými procedurami (v moderním pojetí pak tzv. wellness hotely), sportem (golf, cyklistika, lyžování), pořádáním konferencí, kulinářských akcí a mnoho dalších. Majitelé hotelů však často nabízejí i velmi neobvyklé způsoby ubytování. Existují hotely v jeskyních, ve sněhu či ledu, pod vodní hladinou, na vodní hladině (nejen známé „botely“ na Vltavě, ale





jako hotel slouží v Long Beach v Kalifornii i slavná RMS Queen Mary). Za poněkud zvrhlé pak lze považovat hotely, které jsou koncipovány tak, aby hostům připomínaly vězení (a českým auditorům v nich ubytovaných snad i slavný to paragraf trestního zákoníku 129 vystavení nepravdivého potvrzení?). Hotely se mohou chlubit i řadou nej..., jako největší (dle Guinnessovy knihy rekordů z roku 2006 je jím First World Hotel v Malajsii s počtem 6118 místností), nejstarší (hotel Hoshi Ryokan v Japonsku, který údajně funguje již od roku 717), nejvyšší (zatím je to známý Burj Al Arab, který je vybudován na umělém ostrově v Dubaji a svým tvarem připomíná plachetnici s výškou 321 metrů; pokud bude v letošním roce otevřen hotel Rose Rotana rovněž v Dubaji, překoná jej o 9 metrů).

Jak vypadá situace v hotelnictví v České republice (viz také rozhovor s ing. Hlinkou v tomto čísle časopisu Auditor)? Situace je pro návštěv-

níky naší republiky velmi příznivá, nabídka je rozmanitá a dokáže jistě uspokojit jak „batůžkáře“, tak i ty, kteří touží po luxusu ve všech ohledech. Podle údajů ČSÚ (viz tabulka č. 1) se celkový počet hotelů a penzionů od roku 2000 do konce minulého roku zvýšil celkem o 523, přičemž největší nárůst (nebereme-li v úvahu penziony) je v kategorii čtyřhvězdičkových hotelů (219), nárůst v kategorii pětihvězdičkových hotelů je 30, v dalších kategoriích naopak dochází k poklesu o 94, což lze vyhodnotit jako změnu poptávky ve směru kvalitnějšího ubytování za rozumnou cenu. Pro klienty přijatelné ceny je mnohdy dosahováno k neprospěchu odvětví jako celku, a to „cenovou válkou“ mezi vzájemně si konkurujícími hotely (není výjimkou, že pultové ceny se snižují až o 80 %, v případě pořádání konferencí či obdobných akcí se snaží hotely získat klienty téměř za každou cenu bez ohledu na dosahovanou marži).

Tabulka č. 1: Kapacita hromadných ubytovacích zařízení podle kategorie ubytovacího zařízení v ČR

	celkem	hotely a podobná ubytovací zařízení	hotely *****	hotely ****	ostatní hotely	penziony	kempy	chatové osady a turistické ubytovny	ostatní jinde neuvezená
	1=2+7+8+9	2=3+4+5+6	3	4	5	6	7	8	9
rok	POČET ZAŘÍZENÍ								
2000	7 469	3 960	11	141	1 716	2 092	471	1 093	1 945
2001	7 703	4 112	13	158	1 732	2 209	480	1 112	1 999
2002	7 869	4 335	18	199	1 674	2 444	481	1 086	1 967
2003	7 926	4 377	21	219	1 639	2 498	475	1 069	2 005
2004	7 640	4 311	28	241	1 601	2 441	476	984	1 869
2005	7 605	4 278	34	252	1 596	2 396	499	968	1 860
2006	7 616	4 314	35	274	1 631	2 374	512	946	1 844
2007	7 845	4 559	39	321	1 659	2 540	516	959	1 811
2008	7 705	4 483	41	360	1 622	2 460	509	941	1 772
rok	POČET LŮŽEK								
2000	437 440	217 664	5 966	23 476	127 629	60 593	24 116	60 580	135 080
2001	440 314	218 645	6 319	23 315	126 090	62 921	24 985	62 107	134 577
2002	445 611	223 392	7 104	26 884	121 763	67 641	25 623	63 652	132 944
2003	446 096	226 770	7 783	28 814	122 381	67 792	26 274	62 888	130 164
2004	433 214	229 689	8 431	33 021	121 760	66 477	26 203	58 038	119 284
2005	433 211	232 211	9 851	35 127	121 181	66 052	27 656	58 173	115 171
2006	441 968	236 104	10 247	38 816	121 780	65 261	31 095	57 067	117 702
2007	451 707	248 077	10 935	44 801	122 649	69 692	29 600	57 052	116 978
2008	466 832	258 076	11 280	52 578	124 623	69 595	29 486	56 480	122 790

Zdroj: Český statistický úřad

Tabulka č. 2: Čisté využití lůžek (ČVL) a využití pokojů (VP) podle kategorie ubytovacího zařízení v ČR a v Praze (v %)

rok	hotely a podobná ubytovací zařízení		hotely *****		hotely ****		hotely ***		ostatní hotely a penziony	
	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP
ČR	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP
2000	47,4	53,4	61,1	69,1	50,8	55,9	49,8	55,8	44,5	49,8
2001	48,7	54,6	55,8	63,7	50,8	56,0	49,9	55,4	46,5	52,3
2002	41,8	47,8	51,8	59,2	45,6	51,6	42,4	47,9	39,6	45,4
2003	35,4	42,1	49,4	60,4	46,9	52,6	37,6	44,1	30,0	35,4
2004	37,0	44,1	55,5	67,0	51,3	59,0	39,9	45,6	28,2	33,6
2005	35,8	42,4	52,7	62,1	51,5	58,6	37,3	42,8	26,1	30,3
2006	35,8	43,0	52,6	62,1	49,8	57,4	36,5	42,6	26,9	31,9
2007	35,8	42,8	51,4	62,0	49,3	56,5	36,3	42,0	26,4	31,3
2008	35,7	42,4	47,6	55,5	47,9	54,0	36,0	42,2	24,8	29,1
Praha	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP	ČVL	VP
2000	55,5	61,5	61,1	69,1	58,5	63,8	53,4	59,7	51,9	56,3
2001	56,6	62,5	55,8	63,7	56,8	63,0	58,5	63,7	53,2	58,2
2002	47,3	53,6	51,9	59,3	49,6	56,4	47,9	53,1	39,7	44,8
2003	47,2	54,3	50,4	62,1	54,1	60,1	47,0	53,5	38,4	43,1
2004	53,5	61,2	57,1	69,2	58,8	66,5	55,3	60,8	39,8	45,2
2005	53,4	60,7	54,2	64,2	58,9	66,2	53,8	60,5	40,0	42,8
2006	51,8	59,3	53,9	64,1	56,4	63,6	51,5	58,3	41,9	47,1
2007	51,7	59,1	52,5	63,0	55,7	62,4	51,4	58,3	43,0	48,8
2008	49,1	55,4	47,6	55,9	51,5	57,0	49,8	57,0	39,7	42,7

Zdroj: Český statistický úřad

Tabulka č. 3: Návštěvnost v hotelech podle kategorie v ČR

rok	Počet hostů				Počet přenocování			
	celkem	hotely *****	hotely ****	ostatní hotely	celkem	hotely *****	hotely ****	ostatní hotely
	1=2+3+4	2	3	4	5=6+7+8	6	7	8
2000	6 032 904	447 419	1 369 653	4 215 832	20 625 435	1 108 619	3 673 568	15 843 248
2001	6 600 812	467 929	1 347 020	4 785 863	19 411 077	1 106 823	3 837 242	14 467 012
2002	6 253 299	424 447	1 216 273	4 612 579	19 123 424	1 009 818	3 413 579	14 700 027
2003	6 362 041	499 913	1 289 147	4 572 981	18 776 213	1 249 106	3 636 335	13 890 772
2004	7 236 952	636 269	1 861 828	4 738 855	20 806 540	1 605 470	5 231 998	13 969 072
2005	7 656 306	638 313	2 294 305	4 723 688	21 148 106	1 595 422	6 254 780	13 297 904
2006	7 916 625	702 961	2 415 811	4 797 853	21 898 423	1 828 455	6 594 562	13 475 406
2007	8 442 193	765 946	2 695 414	4 980 833	23 013 273	1 937 043	7 351 349	13 724 881
2008	8 874 222	779 850	3 013 777	5 080 595	23 941 925	1 891 638	8 636 826	13 413 461

Zdroj: Český statistický úřad

Naši hypotézu o tom, že podnikání v hotelnictví je velmi konkurenční a dosahované výsledky velmi často neodpovídají očekávání investorů, podporuje i tabulka č. 2. Z ní je patrný pokles využití lůžkových kapacit, ať již měřený jako čisté využití pokojů nebo čisté využití lůžek, a to ve všech regionech (ČR jako celek a z toho Praha) i ve všech kategoriích mezi statisticky podchycenými roky 2000 a 2008, a to i přesto, že ná-

vštěvnost se celkem výrazně zvýšila (viz tabulka č. 3). Statistické údaje o odvětví jsou mnohdy protichůdné. Vydává je totiž nejen ČSÚ, ale i Ministerstvo pro místní rozvoj, agentura CzechTourism či Asociace hotelů a restaurací České republiky. Takže zatímco námi převzaté údaje ČSÚ jsou relativně příznivé, z jiných zdrojů lze zjistit, že v roce 2008 došlo poprvé od roku 2002 (povodeň v Praze) k poklesu počtu ubytovaných hostů. Dochází

i ke změně struktury turistů. V minulosti převažovali návštěvy Němců a Britů, zde však byl zaznamenán výrazný pokles, naopak nárůst vykazují návštěvy polských a ruských turistů. Z makroekonomického hlediska je cestovní ruch významným odvětvím, průměrná útrata jednoho turistu za den dosahuje částky téměř 3000 Kč. Podíl odvětví cestovního ruchu na hrubém domácím produktu se však snížil z 3,5 % v roce 2005 na 2,9 % v roce 2007.

Jaký bude další osud tohoto odvětví? To lze jen obtížně predikovat. Kapacity, zejména v Praze, se dále rozrůstají (počátkem roku 2009 byly otevřeny hotely Sheraton, Buddha-Bar Hotel Prague), poptávka například po kongresových službách se dle dostupných zdrojů pronikavě snižuje jakožto důsledek obav z probíhající ekonomické krize.

Jaká je kvalita poskytovaných služeb? Jako v každém podnikání i v hotelnictví záleží na tom, jak je podnik řízen a jaké pracovníky se mu podaří získat pro obsazení klíčových pozic. Zde se patrně můžeme ještě stále dost učit v zahraničí. Kvalita, zejména běžně dostupných a většinou cestujících užívaných tří- až čtyřhvězdičkových hotelů není vždy srovnatelná s tím, co je možné pozorovat v zahraničí. Situace by se mohla zlepšit s nástupem absolventů vysokých škol, které se věnují vzdělávání budoucích manažerů i vlastníků ubytovacích zařízení. Není možné se spoléhat jen na historické krásy Prahy, je třeba nabídnout i odpovídající kvalitu.

Mohou účetní odborníci a zejména auditoři přispět ke zkvalitnění činnosti hotelu? Jistěže ano. Většina hotelů, zejména vyšších kategorií, bude dosahovat takových parametrů, že jejich účetní závěrka bude povinně ověřována auditorem. Auditor pak v souladu s obvyklými postupy stanovenými Mezinárodními auditorskými standardy bude nejen vydávat zprávu o ověření účetní závěrky (a výroční zprávy), ale i dopis vedení účetní jednotky, ve kterém mimo jiné upozorní na rizika vyplývající z podnikání, z nedokonalosti vnitřního kontrolního systému atp. Podnikání v oblasti ubytovacích služeb, a s tím často spojených služeb stravovacích, je často charakteristické snahou o podhodnocování (krácení) tržeb, a to zejména tam, kde nefungují „kontrolní pokladní systémy“ nebo je jejich činnost upravována neoprávněnými zásahy. Je otázkou, jaké nástroje užívat pro ochranu vlastníků (pokud oni sami nejsou iniciátory „úprav“), ale

i pro správné vyměření daně z přidané hodnoty a daně z příjmů.

Jaké auditory si hotely vybírají? Odpověď na tuto otázku se hledá poměrně složitě. Je tomu tak proto, že na rozdíl od „běžného“ podnikání se názvy hotelů ve většině případů liší od názvů účetních jednotek, jejichž účetní závěrky jsou auditovány. Navíc je v tomto odvětví velmi běžné, že jedna společnost je vlastníkem nemovitosti a jiná hotel provozuje, popřípadě jedna společnost vlastní několik hotelů. Výjimkou nejsou ani případy, že hotel nemá žádné zaměstnance, neboť veškeré činnosti jsou outsourcovány na jinou organizaci, nebo vybrané činnosti v rámci hotelu provozují různé firmy (ubytování, stravování, wellness, prodejny, kasino atp.). V tabulce č. 4 jsou uvedeny ty čtyř- a pětihvězdičkové hotely, u nichž se podařilo s průměrným úsilím identifikovat auditora.

Při hledání auditorů jsme si opětovně ověřili, jak nedostatečnou pozornost věnují rejstříkové soudy tomu, co je do nich ukládáno a zda vůbec je do nich ukládáno to, co stanovuje obchodní zákoník ve svém paragrafu 38i.

Závěr

Hotelové podnikání je náročné na počáteční investice, na odbornost lidí, kteří služby zajišťují, a je velmi citlivé na vývoj ekonomiky. Výdaje za dovolenou nebo služební cesty či kongresy jsou zpravidla první na řadě, když je zapotřebí přikročit k úsporám. Organizace podnikatelských procesů jsou méně transparentní než v „běžném“ podnikání, přičemž důvodem bývají zejména tendence omezit rizika, ale také optimalizovat daňové zatížení. Zapojení jednotlivých hotelů do národních nebo mezinárodních řetězců je nut-

Tabulka č. 4: Auditoři vybraných hotelových společností dle dostupných údajů z Obchodního rejstříku

hotel	účetní jednotka	ÚZ ke dni	auditor
Boscolo Carlo IV.	Boscolo Hotels Czech Republic, s.r.o.	31/12/07	PKM Audit Consulting, s.r.o.
Buddha-Bar Hotel Prague	CPI Hotels, a.s.	31/12/07	A&CE Audit, s.r.o.
Four Seasons Hotel Prague	FS Hotel Prague, s.r.o.	31/12/07	Ernst & Young
Hilton Prague	Quinn Hotels Praha, a.s.	31/12/07	PwC
Holiday Inn Brno	BRNO INN, a.s.	31/12/07	Jindra Plochová
Hotel Carlsbad Plaza	Eden Group, a.s.	31/12/07	Miroslav Gross
Hotel Down Town Suites	EuroAgentur Hotels & Travel, a.s.	31/12/07	AUDITORSKÝ ATELIÉR, s.r.o.
Hotel Esplanade Prague	Hotel Esplanade Praha, a. s.	31/12/04	Libuše Müllerová
Hotel Jalta Prague	Hotel Jalta, a.s.	31/12/07	Audit Plus, s.r.o. (dnes Nexia Prague a.s.)
HOTEL PRAHA	HOTEL PRAHA, a.s.	31/12/07	HM Group, s.r.o.
Hotel Růže	Bohemia Properties, a.s.	31/12/07	A.A.T., s.r.o.
Hotel Yasmin	Hotel Yasmin, v.o.s	31/12/07	Audit Plus, s.r.o. (dnes Nexia Prague a.s.)
Mandarin Oriental	KARMELITSKÁ HOTEL, s.r.o.	31/12/07	KPMG
Mövenpick Hotel Prague	MP Development, a.s.	31/12/07	Vorličková & Leitner, s.r.o.
Old Town Square Hotel	First Czech Restaurant Management Company, s.r.o	31/12/04	Ludmila Dvorská
Prague Marriott Hotel	Marriott International Hotels, Inc.	31/12/06	KPMG
Radisson SAS Alcron Hotel	Crown - WSF, s r.o.	31/12/07	Alfery Audit, s.r.o.

Zdroj Justice.cz, stav k 20. 5. 2009

nou, nikoli postačující podmínkou dlouhodobého úspěchu. Role auditorů při ověřování účetních závěrek těch účetních jednotek, které hotely vlastní nebo provozují, nevykazuje speciální rysy, snad jen vyšší důraz na ověření fungování vnitřních kontrolních procesů tam, kde aktiva jsou relativně snadno zneužitelná pro různé druhy podvodných jednání.

Doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc.
Bc. Lucie Šafandová
Bc. Michal Christov

KDO JE KDO:

Doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc. působí jako vysokoškolský pedagog na katedře finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze a současně je partnerem auditorské společnosti NEXIA Prague a.s. V uplynulých letech aktivně působil v Komoře auditorů ČR a zastával funkci prezidenta komory.

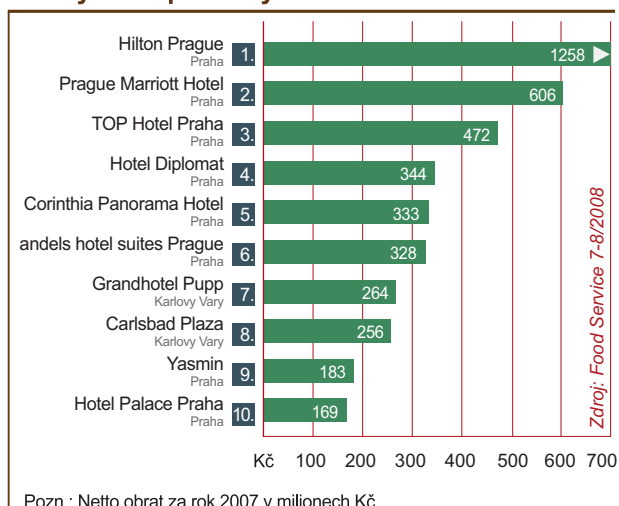
Bc. Lucie Šafandová absolvovala Vysokou školu hotelovou v Praze. Pracovala v několika pozicích v ho-

telu Mövenpick Praha, naposledy jako „sales representative“. V současné době je na mateřské dovolené.

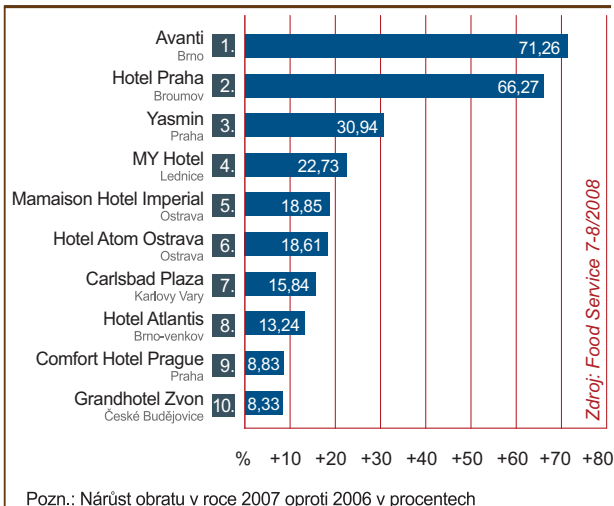
Bc. Michal Christov je posluchačem závěrečného ročníku VŠE v Praze a současně pracuje v auditorské společnosti NEXIA Prague a.s.

Top 2007 v českém hotelnictví

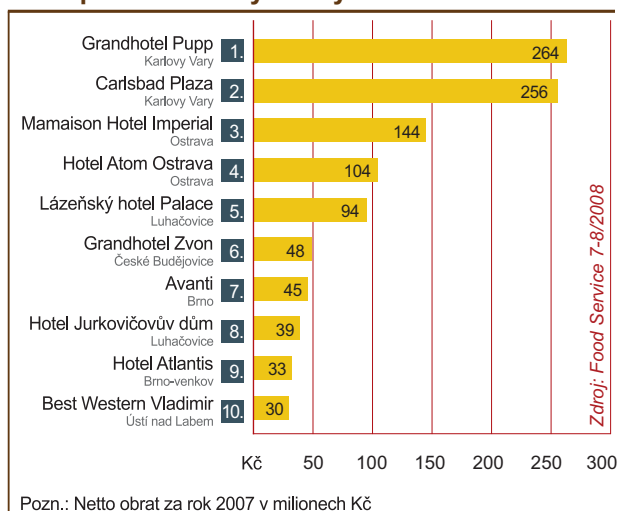
Hotely v ČR podle výše obrátu - TOP 2007



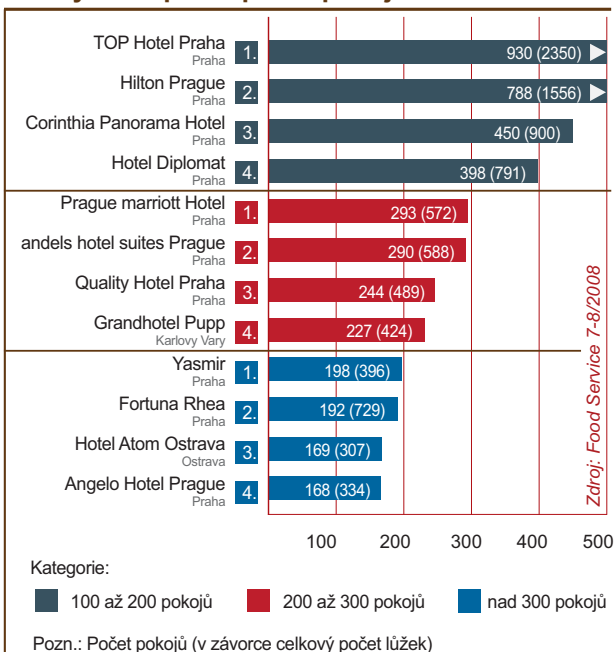
Hotely dle změn v obrátu 06/07 - TOP 2007



Mimopražské hotely dle výše obrátu - TOP 2007



Hotely v ČR podle počtu pokojů - TOP 2007



Rozhovor s ing. Pavlem Hlinkou, prezidentem Asociace hotelů a restaurací České republiky

Kdo chápe auditora jako metlu lidstva, ten zcela jistě není moudrý

Sjednat si schůzku s ing. Hlinkou nebylo nic snadného. Jeho diář je přeplněn schůzkami a pracovními úkoly, nemnoho času mu zbývá na koníčky, kterými jsou tenis, golf, hudba a pes. Přijal mne v lobby baru hotelu Pyramida, kde sídlí jakožto CEO OREA Hotels a.s., jednoho z nejznámějších a největších hotelových řetězců v České republice. Připomenul jsem mu, že auditoři navyšují tržby hotelu Voroněž v Brně pokaždé, kdy je svolán sněm do moravské metropole. I bez této připomínky byl prezident AHR ČR vstřícný a stručně a věcně odpovídal na všetečné dotazy.

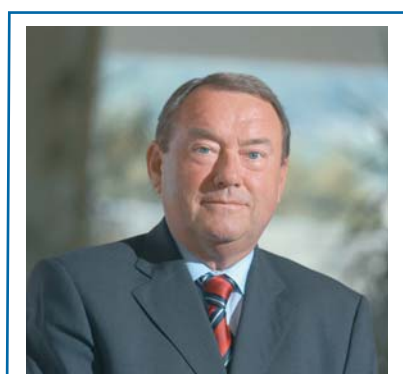
Odvětví hotelnictví bývá velmi citlivé na výkyvy ekonomického cyklu. Jak vnímáte „finanční krizi“ a její dopad na hotelnictví v České republice?

Cestovní ruch, a tedy i hotelnictví je při jakémkoli výkyvu, ať již politickém nebo ekonomickém, prvním odvětvím, kde dochází k propadu poptávky. Je to totiž dáno tím, že to je zrovna ta část výdajů, jež každá rodina začne škrtnat jako první, protože shledává cestování jako méně důležité než například kulturu či jídlo. Proto také současný propad je tak velký. Dá se říci, že je podstatně větší než v době záplav nebo po 11. září 2001.

Není neuspokojivá výkonnost některých hotelů zapříčiněna enormním nárůstem otevírání stále nových a nových ubytovacích kapacit? Jen pro představu, jaká jsou celková čísla o počtu hotelů v České republice? Jsou zásadní rozdíly mezi Prahou a dalšími městy?

V posledních letech doopravdy došlo k enormnímu nárůstu počtu hotelových kapacit, což nebylo tak patrné v době hotelového boomu, ale v době recese se tento fakt projevil svojí plnou silou. Proto také ti, kteří při-

šli na trh poslední, budou nyní zažívat opravdu bezesné noci. Je českým specifikem, že vlastně nikdo přesně neví, kolik máme hotelů, hotelových pokojů a restaurací a pokud se toto číslo kva-



Ing. Pavel Hlinka je absolventem Střední hotelové školy v Mariánských Lázních a Vysoké školy ekonomické v Praze. Hovoří anglicky, rusky, německy a částečně i francouzsky, je uznávaným odborníkem v hotelnictví. Zastával řadu provozních a následně řídicích pozic, mimo jiné byl generálním ředitelem Interhotelu Jalta a hotelu InterContinental. V současné době je prezidentem Asociace hotelů a restaurací ČR, ředitelem OREA Hotels a.s., a jednatelem Vysoké školy cestovního ruchu, hotelnictví a lázeňství.



lifikovaně odhadne, tak vždy minimálně s ročním zpožděním. To také mělo negativní vliv při rozhodování, zda hotel postavit, či nikoli, protože v době rozhodování o investici nikdo pořádně neví, jaká čísla jsou vlastně pravdivá. A pokud se jedná o počet i kvalitu ubytovacích zařízení, pak rozdíly mezi hlavním městem a zbytkem republiky

jsou značné. Snad pouze Brno snese ta nejpřísnější kritéria, ale zbytek republiky se potýká s nedostatkem hostů, a proto i s nedostatkem kvalitních ubytovacích kapacit. Hotel totiž nemůže vzniknout tam, kde není poptávka a potenciální host.

Stejně jako u jiných služeb, i v ubytovacích službách různí klienti hledají různou úroveň služeb. Dochází ke změnám na straně poptávky, ovlivňují tyto změny ekonomickou výnosnost celého sektoru? Jak je to vlastně se známou kategorizací hotelů na „počet hvězdiček“?

Samozřejmě existují hosté náročnější i méně nároční, a proto existují také hotely, které poskytují různou kvalitu služeb. Pro současnou dobu je příznačné, že většina hostů požaduje za nižší ceny lepší služby, než tomu bylo v minulosti. To vyplývá ze zvyšování konkurence a ze snižování poptávky. Tento fakt spolu s kurzovými rozdíly a případným vyšším daňovým zatížením našeho sektoru opravdu vytváří z hotelnictví stále méně rentabilní sektor a investoři i banky již de facto ukončili jakékoli iniciativy v našem oboru, a to právě díky špatné návratnosti vložených finančních prostředků. A pokud chtějí podnikatelé dodržovat podmínky kategorizace, která je zajištěna Asociací hotelů a restaurací České republiky, agenturou CzechTourism a Ministerstvem pro místní rozvoj, pak samozřejmě musí do svých zařízení investovat více, než kdyby se snažili dodržovat pouze odstavce ze stavební vyhlášky. Věřme však, že kvalita v nejbližší době zvítězí nad českým talentem pro obcházení jakýchkoli nařízení.

Hotelový byznys je z velké míry byznysem mezinárodním, a to jak z pohledu investorů, tak i z pohledu klientů. Je tomu tak i z pohledu zaměstnanců hotelů? Kolik zahraničních expertů působí v hotelnictví

v ČR? Lze tato čísla alespoň přibližně odhadnout? Jsou přínosem ve smyslu zvýšení efektivity činností, přinášejí nové poznatky pro tuzemské kolegy?

Pokud se jedná o Českou republiku, tak náš obor není zdaleka tak internacionální, jako je tomu v jiných zemích. Důvodem je to, že naše pracovní síla stále není tak drahá, aby se musela dovážet ze zahraničí. Proto budeme-li mluvit o cizincích zaměstnaných v naší zemi, pak se bude jednat hlavně o manažery, kteří řídí jednotlivé úseky nebo jsou na postech ředitelů. Zde to souvisí hlavně s tím, že mezinárodní hotelové řetězce provádějí obměnu na vedoucích funkcích minimálně po třech, maximálně po pěti letech. Ani zde nejsou objektivní čísla k dispozici.

Nemyslím si, že by čeští vedoucí pracovníci nebyli kvalitní, ale domnívám se, že zahraniční manažeri přinášejí do našich stojatých vod mnoho nového a často přispívají i ke změně ve způsobu myšlení našich lidí, jejichž nejfrekventovanější odpověď zní: „To nejde!“. Lidé ze zahraničí toto neznají a nemíní se s tím smířit. A to je dobré pro nás.

Účetnictví bývá mnohdy vnímáno jako nutné zlo, jako systém, který slouží převážně pro potřeby zjištění daňové povinnosti podniku, ale vlastním manažerům toho příliš nepřináší. Jaký je Váš názor?

Pokud se někdo nedokáže orientovat v číslech, pak mu účetnictví samozřejmě nemůže nic pozitivního dát. Ale nedokážu si představit, jak bych mohl přijímat rozhodnutí a opatření pro příští období, kdybych neznal hospodářské výsledky za minulé období. A neznám-li minulost, kterou mi dává právě účetnictví, pak nemohu ani předvídat budoucnost, a to je snad ještě horší představa. Proto čísla sice jsou jen fakta na papíře, a ne živé organizmy, ale neznám-li je, pak Bůh ochraňuj můj hotel, dlouho asi nepřežije.

Určitě se shodneme na tom, že hotelnictví je podnikání jako každé jiné, byť má svoje specifika.

Proto i povinnost ověření účetní závěrky a výroční zprávy je vázána na právní formu a velikost podniku, který hotel či hotely provozuje. Jak vnímáte roli auditorů? Jsou jen „kontrolory“ nebo dokáží i poradit, popřípadě odhalit „nevhodná jednání“ zaměstnanců hotelů? Vždyť takový lobby bar či hotelová restaurace se přímo nabízí ke zneužití aktiv.

Kdo chápe auditora jako metlu lidstva, ten zcela jistě není moudrý. Pro mě je auditor můj ochránce, moje zpětná vazba. Je to někdo, kdo dokáže objektivně posoudit naši práci v minulých obdobích a zároveň mě chrání, protože dokáže odhalit chyby, jež pro naši vlastní provozní slepotu často nedokážeme sami odhalit. Auditor není kontrolor, protože většinou nehodnotí pouze současný a momentální stav, ale vidí naši činnost v dlouhodobém kontextu, a proto nám pomáhá odhalovat naše úzká místa, naše nedostatky i v kontrolní činnosti. Proto nám dokáže ušetřit mnoho peněz ještě před tím, než přijde skutečná kontrola a začne vyměřovat pokuty.

Orea Hotels jsou významným hotelovým řetězcem, který poskytuje ubytovací a stravovací služby na vysoké úrovni. Jak vnímáte obecně známou skutečnost, že zejména malé a střední podniky vykazují nižší tržby, než je skutečnost, většina zaměstnanců je placena minimální mzdou a přesto nežijí na pokraji chudoby, což o vlastních těchto podniků platí dvojnásob. Považujete tyto praktiky za nekalou konkurenci vůči těm, kteří takto nepostupují? Jak je to s etikou podnikání? Je tento stav podle vašeho názoru možné změnit?

Je smutné, že se tak děje, je smutnější, že se o tom všude mluví a je nejsmutnější, že se s tím nic nedělá. Máte plně pravdu, protože na jedné straně kontrolní orgány s pravidelností so-

bě vlastní stále kontrolují ty, jež si nedovolí obcházet zákony a dávají císaři, co jeho jest, ale neukážou se tam, kde se neplatí DPH, sociální a zdravotní pojištění, kde se personál platí „pod stolem“. Kdyby všichni v našem oboru platili, co je zákonem nařízeno, pak by stát vybral na daních stejně, i kdyby bylo DPH poloviční. Takto je to pro neplatiče velká výhoda, kterou mohou použít při stanovování nižších cen, mohou platit lépe personál a to vše, aniž by je to stálo více. A to je zcela určitě pro ty poctivé velkou nevýhodou.

Asociace hotelů a restaurací České republiky se snaží bojovat za stejné podmínky v podnikání na trhu, ale zatím se jí to moc nedaří. Změnit se to může tehdy, až každý bude vědět, že nebude-li respektovat zákony a vyhlášky, bude potrestán. Dokud v tomto státě je poctivost rovna blbosti a nepoctivec je považován za národního hrdinu, tak neexistuje vůle, která by byla schopna to změnit. A dokud politici nebudou muset dodržovat ústavu, pak ani není důvod, aby se jejich voliči chovali jinak. Přesto věřím v lepší politiku a v lepší voliče. V opačném případě si nic lepšího nezasloužíme.

**Rozhovor vedl
doc. Vladimír Králíček**



Specifika auditu, účetnictví a daní v hotelovém sektoru

Naše auditorská společnost NEXIA Prague a.s. má poměrně dlouhodobé zkušenosti s vedením účetnictví, daňovým poradenstvím, auditem, ale i konzultacemi a due diligence v hotelovém sektoru. Při každé nové zakázce se však přesvědčujeme, že odlišnosti v organizaci, uspořádání a provozování tohoto odvětví jsou mnohem zásadnější, než je tomu v jiných odvětvích. Nečiníme si tedy nárok na vyčerpávající výklad auditních postupů v tomto segmentu podnikání, ale spíše bychom rádi upozornili na zvláštnosti či rizika, kterým musí auditor čelit.

První problém zpravidla začíná již v etapě poznání předmětu činnosti klienta. Je zapotřebí jasně vymezit, jaký je vztah mezi „hotelem“ a účetní jednotkou. Nejde jen o právní

specifikem při plánování auditu je častá místní odloučenost provozoven od „centrály“ a s tím související nutnost koordinace výměny informací. Poměrně často je účetnictví outsourcováno, zatímco běžné informace o provozu jsou bezprostředně získávány, ukládány a zpracovávány přímo v provozu (viz dále). Kvalita účetního zpracování bývá rozmanitá, od téměř excelentních účetních záznamů a výkazů až po do jisté míry tristní úroveň zpracování účetnictví, především u malých hotelů s nepovinným auditem.

Při seznamování se s informačním systémem je potřeba prověřit správnost nastavení převodového můstku mezi hotelovým systémem a účetnictvím, a to včetně způsobu přenosu. Na způsobu přenosu je závislá průkaznost účetnictví, nastavení převodového můstku ovlivňuje správnost vykazování. Nesprávným nastavením může dojít například k tomu, že tržby z minibarů nejsou v účetní závěrce vykazovány jako tržby z prodeje zboží, ale jsou vykazovány jako součást tržeb za ubytování. Ve velkých hotelích, kde je využíván některý z integrovaných informačních systémů (Fidelio, Mefisto, Opera, Hores atp.), je běžná funkce tzv. nočního auditora. Tímto názvem se neoznačuje statutární auditor pracující v noci, ale osoba, jejímž úkolem je zajistit integritu dat. Činí tak v době, kdy do systému vstupuje minimum informací (ale jak to zařídít, když noční bar je otevřen do pozdních večerních či spíše ranních hodin a zároveň v tutéž dobu již je třeba naskladňovat zásoby pro kuchyň?). Na co nejkratší dobu vypíná systém, a to včetně rezervačního systému (Amadeus, Galileo, Sabre atp.), a spouští automatické operace zajišťující možnost zpracování a tisku denních výkazů pro potřeby řízení hotelu. Tam, kde je to zapotřebí, noční auditor doplňuje automatické operace ope-

racemi manuálními (například opravuje evidentně chybně načítované transakce, zaznamená transakce vzniklé v době vypnutí informačního systému). Informační systém je vždy budován jako modulový, skládá se minimálně z tzv. front office, pokladního systému a modulu F&B (food and beverage, strava a nápoje, v podstatě skladová evidence pro restaurace a bary). Dalšími moduly mohou být například systémy pro wellness, lázeňské procedury či rezervace sportovišť, systémy pro správu konferenčních center, systémy pro tarifkaci internetu nebo telefonních hovorů hostů, zabezpečovací systémy, parkovací systémy atp.

Po rozpoznání předmětu podnikání, naplánování auditu a seznámení se s informačním systémem by měl auditor ověřit vnitřní kontrolní systém. Zde opět nacházíme velké rozdíly mezi hotely „velkými“ a hotely spíše rodinného typu, což ale není nic překvapujícího. Za zmínku možná stojí i to, že hotely, restaurace či kasina jsou většinou v centru pozornosti odborníků na zamezení boje proti legalizaci trestné činnosti, jsou obecně považovány za poměrně často využívané subjekty k praní špinavých peněz. Auditor, jakožto „osoba povinná“ dle § 2 odst. 1 bod 14e zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné by tedy měl k této skutečnosti přihlížet již při plánování auditu a pak při testování vnitřního kontrolního systému. Zároveň by měl upozornit účetní jednotku na skutečnost, že i ona má mnohé povinnosti vyplývající z výše uvedeného zákona a při jejich neplnění existuje riziko značných sankcí.

Jednou z rozhodujících částí ověřování účetní závěrky jsou testy věcné správnosti. Zde se dle našeho názoru můžeme setkat s řadou specifíků, která popíšeme dále.



formu podnikání (v ní se prakticky setkáváme se všemi formami podnikání, počínaje fyzickými osobami – OSVČ a akciovými společnostmi konče), ale především o to, kdo co vlastní a provozuje. Rozmanitost uspořádání má za následek, že při provádění předběžných analytických postupů není možné použít porovnání se srovnatelnými účetními jednotkami jednoduše proto, že žádné srovnatelné účetní jednotky neexistují. Zbývá pak jedinečně srovnání v čase, což je většinou dostačující, pokud se nejedná o audit v prvním období.

Problematika tržeb

Tato oblast je pro auditora hotelu vždy oříškem, a to hned z několika důvodů:

- 1) Tržby jsou většinou evidovány v hotelovém systému, do účetnictví jsou zpravidla denně přenášeny souhrnnými zápisy. Z tohoto důvodu je omezena či ztížena možnost provádění detailních testů věcné správnosti. Nelze například jednoduše vybrat několik hostů a zkontrolovat zaúčtování správné výše výnosu v deníku na dokumentaci související s daným hostem, tj. například objednávku, platbu apod. Při efektivně a konzistentně fungujícím kontrolním systému, na který se může auditor spolehnout, je možné využít analytických testů věcné správnosti.
- 2) Dalším problémem je samotné doložení toho, že ubytování bylo poskytnuto. Pokud se host ubytuje bez předchozí objednávky, kromě elektronického zápisu v hotelovém systému neexistuje jiný průkaz o délce ubytování a ceny za pokoj a noc. Nelze tedy ověřit, že hostu byla účtována částka odpovídající délce pobytu a příslušné sazby za pokoj.
- 3) Jiným nezanedbatelným rizikem jsou platby hostů provedené v hotovosti, byť nejsou časté. Jakým způsobem ověřit, že platby v hotovosti se dostaly do účetnictví společnosti v plné výši? Tržby auditor testuje primárně na nadhodnocení, ale v tomto případě se potýká s problémem podvodného jednání.

Z výše popsaného vyplývá, že při auditu tržeb nezbyvá nic jiného, než testovat fungování a nastavení vnitřních kontrol a dále provádět vhodné analytické testy věcné správnosti. To je však možné jen při efektivně a konzistentně fungujícím kontrolním systému, na který se může auditor spolehnout.

Jako vhodné testy může posloužit srovnávání, zda náklady odpo-

vidají vykazovanému počtu hostů. Například kalkulace nákladů na praní ručníků, prostěradel a županů na ubytovaného hosta a tento údaj srovnávat v časové řadě, případně s jinými hotely. Podmínkou k vytvoření úsudku auditora je samozřejmě schopnost zjistit relevantní údaje z podkladů účetní jednotky a dále mít k dispozici data ke srovnání.

Vykázání „rozbydlenosti“

Pokud účetní období končí k 31. prosinci, tj. k datu, kdy sazby za pokoj jsou nejvyšší stejně jako obsazenost hotelů (oslava přicházejícího nového roku), jedná se vždy o významné částky. Vykázání „rozbydlenosti“ může být různé. Je možné použít účtů časového rozlišení (příjmy příštích období) nebo účtů krátkodobých



Vidíme vaše
finance z nadhledu

Rozumíme specifikům vaší profese, a proto vám můžeme dobře poradit.

Informujte se v ČSOB o nabídce šité na míru vám – auditorům. Navštivte kteroukoli pobočku ČSOB a hned se dozvíte, co pro vás můžeme udělat navíc.

ČSOB – profesionální partner pro auditory



www.csob.cz

Člen skupiny KBC

Infolinka 800 300 300



pohledávek. Dle našeho názoru účetní předpisy umožňují obě varianty, volba konkrétního způsobu vykázání závisí na účetní jednotce a metoda by měla být popsána v příloze.

Umělecká díla

V hotelech se často můžeme setkat s různými uměleckými díly dotvářejícími interiér budovy. Zde je potřeba rozlišit mezi uměleckými díly, která jsou součástí budovy a samostatnými uměleckými díly. U této kategorie mohou vznikat rovněž rozdíly mezi vykazováním podle ČÚS a podle IFRS.

Barterové obchody

Výměnné neboli barterové obchody jsou v tomto sektoru častým druhem obchodního vztahu. Ověřování je složitější tehdy, když předmětem směny jsou služby, například když ubytování zahraničních pracovníků reklamní agentury je směňováno za poskytnutí reklamy, navíc je reklama rozložena do více účetních období. Setkali jsme se i s případem, že hotel poskytl „za korunu“ pronájem konferenčních prostor pro

nejmenovanou obchodní komoru, přičemž cílem tohoto neobvyklého chování bylo získat nové klienty pro ubytování či pořádání setkání, porad či konferencí na komerční bázi.

DAŇOVÁ SPECIFIKA V HOTELOVÉM SEKTORU

Na první pohled se může zdát, že hotelový sektor je z daňového pohledu bezproblémový. Opak je ale pravdou. Prakticky u každého hotelu se můžeme setkat s většinou z dále popsaných daňových problematik, které lze do značné míry považovat za specifické právě pro tento sektor.

Technické zhodnocení nemovitosti

K provozování hotelu se zejména v centrech měst využívají budovy, které jsou zapsány v seznamu kulturních památek vedeném v Ústředním seznamu kulturních památek ČR. Zde se můžeme setkat se situací, kdy technické zhodnocení nemovité kulturní památky nezvyšuje vstupní cenu nemovitosti, ale odepisuje se vždy samostatně po dobu patnácti let.

Dále se často setkáváme s technickým zhodnocením najatého majetku, a to za předpokladu, že provozovatel hotelu a vlastník nemovitosti jsou odlišní.

DPH na výstupu

U DPH na výstupu jsme zaznamenali zvláštnost spočívající v tom, že DPH není odváděna k datu uskutečnění zdanitelného plnění (v hotelovém sektoru lze obecně za den poskytnutí služby považovat den odjezdu hosta z hotelu), ale denně na základě odbydlých nocí, které jsou sledovány hotelovým systémem. DPH je vlastně odváděna dříve. Proti tomuto postupu jsme se neseťkali s námitkami ze strany správců daně a lze jej tedy považovat za všeobecně akceptovaný.

Spropitné („tips“)

Daňové souvislosti spropitného probíhají různě v závislosti na režimu jeho poskytování:

- a) Spropitné poskytuje host při platbě kartou a zaměstnavatel jej přeúčtovává zaměstnanci. Spropitné je příjmem zaměstnance v souvislosti s výkonem práce. Z jakého důvodu byly prostředky na účet zaměstnavatele zaúčtovány, je nerozhodné. Nepřihlíží se tedy k tomu, zda zdrojem těchto prostředků jsou vlastní prostředky zaměstnavatele, či byly refundovány, darovány. Ze spropitného zúčtovaného zaměstnavatelem zaměstnanci se odvádí pojistné na sociální i zdravotní pojištění.
- b) Spropitné poskytuje host při platbě kartou a zaměstnavatel jej převádí na společný účet, který si zaměstnanci založili sami. Převáděná částka by tedy nebyla příjmem zúčtovaným zaměstnavatelem zaměstnanci. Z takto účtované částky by se pojistné na sociální a zdravotní pojištění neodvádělo.
- c) Spropitné dává host přímo zaměstnanci restaurace. Mezi zaměstnancem hotelu a hostem není zaměstnanecký vztah, a proto i kdyby byla výše spropitného prokázána, není spropitné započitatelným příjmem a neodvádí se z tohoto příjmu pojistné na sociální a zdravotní pojištění.

Dodržování kurzů při vystavování faktur

V uplynulém roce 2008 jsme byli svědky výrazných výkyvů měnových kurzů. Jelikož ubytování je v hotelech velmi často sjednáváno v eurech, přičemž kurz při ubytování není dohodnut, tak použitý kurz slouží pouze k vyčíslení výše DPH na hotelových účtech pro jednotlivé hosty či skupiny hostů a ovlivňuje tak výši daně z přidané hodnoty na výstupu. Hotely se budou v těchto případech snažit minimalizovat svou daňovou zátěž použitím vhodného kurzu. Pokud toto jednání bude účelové, bude v rozporu s vnitropodnikovou směrnicí upravující používání kurzů účetní jednotkou či bude docházet k změnám účetní metody při používání denních a pevných kurzů, účet-

ní jednotka se vystavuje riziku doměření daně správcem daně.

Směnárenská činnost

V hotelu jsou velmi často směňovány zahraniční měny za měnu tuzemskou, je tedy provozována směnárenská činnost. Nabízet nebo provádět směnárenskou činnost jako podnikání může pouze fyzická nebo právnická osoba, která byla k této činnosti předem registrována Českou národní bankou. Další výjimkou u směnárenské činnosti je to, že se dle zákona o dani z přidané hodnoty jedná o finanční činnost, tj. o plnění osvobozená od daně z přidané hodnoty bez nároku na odpočet, a s tím související způsob krácení odpočtu daně.

Místní poplatky

V neposlední řadě nesmíme zapomenout na místní poplatky, jejichž výše je stanovena obecně závaznými vyhláškami konkrétních obcí. V případě hotelového sektoru se bude jednat zejména o poplatky za lázeňský nebo rekreační pobyt a o poplatky z ubytovací kapacity.

Úvěry a úroky

Podnikání v odvětví hotelnictví je vysoce kapitálově náročné, financování z vlastních zdrojů je prakticky nemožné. Při pořizování nových ubytovacích kapacit nebo při rozsáhlejších opravách a rekonstrukcích jsou využívány cizí zdroje, tedy bankovní úvěry nebo půjčky od nebankovních subjektů. V druhém případě velmi často od majetkově nebo personálně propojených osob. Je tedy při ověřování této části účetní závěrky nutné důsledně identifikovat zdroje financování a zjistit, zda je smluvní úrok úrokem obvyklým. Situaci navíc komplikuje i poměrně často se měnící ustanovení zákona o dani z příjmu, které upravuje tzv. „nízkou kapitalizaci“. Daňová uznatelnost nákladů je tedy dalším zajímavým daňovým problémem.

Závěr

Pokusili jsme se nastínit určité oblasti, ve kterých by měl být auditor, který ověřuje účetní závěrku a výroční zprávu účetní jednotky, jež je majitelem či provozovatelem hotelu, obzvláště ostražitý. Dle našich zkušeností je práce při auditu hotelu velmi zajímavá, setkáváme se

s lidmi, kteří jsou odborníky na řízení a provoz hotelu a mají pochopitelně jiné priority, než je účetnictví a audit. To, co je nám společné, je snaha o kvalitu. Ubytování a stravování na jedné straně, účetní závěrky věrně a poctivě zobrazující skutečnost na straně druhé.

Doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc.
Ing. Jiří Smělý
Ing. Jan Kárník

KDO JE KDO:

Doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc. vyučuje na katedře finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze a je partnerem auditorské společnosti NEXIA Prague a.s.

Ing. Jiří Smělý absolvoval provozně ekonomickou fakultu ČZU v Praze, je asistentem auditora a v současné době pracuje v auditorské společnosti NEXIA Prague a.s. jako manažer zakázek hotelů Jalta, Alta a Yasmin.

Ing. Jan Kárník absolvoval VŠE v Praze a od roku 2007 je zapsán v seznamu auditorů KA ČR. Pracuje jako senior manager v auditorské společnosti NEXIA Prague a.s.



Vybavení hotelu drobným majetkem

Je všeobecně známé, že hotely v určité periodicitě (zpravidla 8 – 10 let) zásadně obnovují vybavení nábytkem, koberci, mění celkový design ubytovacích, ale i konferenčních prostor. Drobný majetek by měl být z účetního hlediska zahrnován do nákladů nikoli jednorázově, ale po dobu ekonomické životnosti. Stejně tak by měl být zahrnován do nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmu pro potřeby daně z příjmu. Ve skutečnosti bývá deklarovaná doba životnosti kratší než skutečná, čímž dochází k nadhodnocení nákladů a účetní jednotka podstupuje i určité daňové riziko.



Já spropitné číšníkovi radši nedávám. Jsem totiž účetní, a vím, jak by to měl složitý se záúčtováním a zdaněním.

Kresba I. Svoboda

Pravidla podkapitalizace opět zmírněna

Od 1. dubna 2009 došlo opět ke zmírnění pravidel pro výpočet daňově neuznatelných úroků z úvěrů od spřízněných osob (tzv. „nízké kapitalizace“). Novela zákona o daních z příjmů, kterou koncem března podepsal prezident, přináší poměrně zásadní změny do výpočtu podkapitalizace a znamená v podstatě návrat na úroveň platnou v roce 2007. Nová pravidla mohou firmy využít i zpětně za rok 2008.

Bezesporu nejdůležitější změnou při výpočtu podkapitalizace je zvýšení poměru úvěrů a vlastního kapitálu zpět na 1:4. Nově tedy budou úroky z úvěrů a půjček od spojených osob považovány za daňově neuznatelné, pokud v úhrnu přesahují čtyřnásobek vlastního kapitálu (v případě bank nebo pojišťoven šestinásobek). Je zřejmé, že tato změna přinese úlevu firmám, které doposud musely kalkulovat s poměrem 1:2.

Novela zákona rovněž zpřesňuje definici osob, které jsou pro účely podkapitalizace považovány za „spojené“. Podle nového znění totiž nebudou do testu vstupovat úvěry a půjčky od osob zajišťujících úvěr (na rozdíl od stavu platného k 1. lednu 2009). Výjimku ovšem tvoří situace, kdy není úvěr od spojené osoby poskytnut dlužníkovi přímo, ale prostřednictvím třetí nespojené osoby. V rámci novely byla rovněž zrušena daňová neuznatelnost finančních výdajů z úvěrů a půjček podřízených jinému závazku.

Jak vyplývá z přechodných ustanovení, novela zákona bude mít retroaktivní účinek, tzn. že nová pravidla bude možné použít i zpětně za zdaňovací období 2008. Paradoxně tedy může nastat situace, kdy některé firmy již podaly svá daňová přiznání s použitím poměru 1:2, zatímco ti, kteří podávají přiznání později, mohou nově uplatnit výhodnější poměr 1:4 a snížit si tedy základ

daně za rok 2008. Jako možné řešení se v této situaci nabízí podání opravného daňového přiznání do doby, než uplyne lhůta pro podání daňového přiznání.

Zklamání budou ale poplatníci, kteří byli nuceni vynaložit nemalé úsilí na výpočet podkapitalizace za rok 2008; nyní se jich tato podmínka podle nového poměru 1:4 nedotkne. Pokud se týká smluv o úvěrech a půjčkách uzavřených do konce roku 2007, budou se na ně i nadále vztahovat původní ustanovení platná v daném roce. Nová pravidla bude možné na tyto úvěry aplikovat poprvé za zdaňovací období roku 2010.

Na závěr lze doufat, že v pořadí již třetí změna pravidel pro výpočet nízké kapitalizace během dvou let je snad poslední a nebude se v budoucnu znovu opakovat.

Ing. Roman Konečný
Rödl & Partner

Datové schránky

Dnem 1. července 2009 nabývá účinnosti průlomový zákon č. 300/2008 Sb. o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů (dále jen „zákon o elektronických úkonech“), který se sice na první pohled jeví spíše jako poměrně omezená záležitost veřejné správy a justice a jejich informačních systémů, ale ve skutečnosti se přitom jedná o právní úpravu s výrazným celospolečenským dopadem, včetně širších dopadů na oblast podnikání. Cílem tohoto článku je přitom upozornit na ty konkrétní souvislosti nové právní úpravy související se zavedením tzv. datových schránek, které se budou od 1. července bezprostředně týkat i zvýšených právních, administrativních a technicko organizačních požadavků na podnikatele. S plnou funkčností systému datových schránek s napojením

všech povinných subjektů se však počítá až po třech měsících od data účinnosti nového zákona, tj. od 1. října 2009.

Význam datových schránek

Jednou ze základních změn, které zákon o elektronických úkonech přináší, je zcela nový institut tzv. datové schránky, jež je v ustanovení § 2 odst. 1 definována jako zvláštní elektronické úložiště, které je určeno jednak pro doručování (dokumentů v elektronické podobě) orgánům veřejné moci a současně i k provádění úkonů vůči těmto orgánům veřejné moci. Význam datové schránky přitom spočívá především v tom, že jak nový zákon o elektronických úkonech, tak i novelizované zvláštní právní předpisy, budou spojit s doručováním písemností orgánů veřejné moci

do datové schránky zásadní právní účinky, včetně tzv. fikce doručení osobě, pro kterou byla datová schránka zřízena. Vedle toho bude datová schránka současně umožňovat, aby sama osoba, pro kterou byla datová schránka zřízena, činila jejím prostřednictvím vůči orgánům veřejné moci i vlastní (právní) úkony se stejnými účinky, jako by šlo o úkony učiněné písemně a podepsané.

V obecné rovině vymezuje zásadní právní účinky doručení prostřednictvím datové schránky ustanovení § 17 odst. 3 zákona o elektronických úkonech, podle něhož je dokument, který byl orgánem veřejné moci dodán do datové schránky, doručen okamžikem, kdy se do datové schránky přihlásila osoba, která má s ohledem na rozsah svého oprávnění přístup k dodanému do-

kumentu. Nepřihlásí-li se přitom taková osoba do datové schránky ve lhůtě 10 dnů ode dne, kdy byl dokument dodán do datové schránky, považuje se tento dokument za doručený posledním dnem této lhůty (fikce doručení). To neplatí pouze ve výjimečných případech tehdy, vylučuje-li jiný právní předpis náhradní doručení.

Platí přitom, že doručení dokumentu dodáním do datové schránky má stejné právní účinky jako doručení do vlastních rukou a jsou zde tak vyloučeny možné pochybnosti či dohady, zda písemnost byla řádně doručena či nikoliv. Tato obecná právní úprava daná zákonem o elektronických úkonech bude s účinností od 1. července 2009 doplněna i novelizovanými procesními předpisy, konkrétně pak zejména příslušnými ustanoveními správního řádu, zákona o správě daní a poplatků, občanského soudního řádu a soudního řádu správního.

Podstatou právní úpravy těchto zvláštních předpisů je skutečnost, že orgán veřejné moci (správní orgán, správce daně, státní fond, zdravotní pojišťovna, notář, soudní exekutor a nebo soud) doručuje u osob, pro které byla zřízena datová schránka, vždy prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky, a to s tím, že účinky doručení nastávají ve smyslu shora popsané obecné úpravy zákona o elektronických úkonech. Ačkoliv přitom sice zákon nestanoví žádné zvláštní sankce za „nepoužívání“ zřízené datové schránky, nese s sebou toto její ignorování či pouze občasně „vybírání“ doručených dokumentů zcela zásadní právní důsledky spočívající především v již zmiňované fikci doručení.

Dopady zavedení datových schránek

Zavedení datových schránek se bez výjimky týká všech podnikatelů v České republice, kteří podnikají

ve formě obchodní společnosti zapsané v obchodním rejstříku nebo ve formě organizační složky podniku zahraniční právnické osoby. Těmto právnickým osobám se totiž zřídí datová schránka obligatorně a všechny písemnosti orgánů veřejné moci tak budou od 1. července, až na výjimky, zásadně doručovány prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky, nikoliv tedy, jako tomu bylo dosud, v listinné podobě prostřednictvím provozovatele poštovních služeb.

Od tohoto data je tak třeba počítat v praxi s tím, že zásadně všechny dokumenty zasílané správci daně a jinými správními orgány (živnostenskými úřady, úřady práce, inspektoráty práce, správami sociálního zabezpečení), jinými orgány veřejné moci (orgány územních samosprávních celků, státními fondy, zdravotními pojišťovnami), jakož i soudy budou doručovány prostřednictvím datových schránek a bude tak nezbytně nutné obsah



Nová verze Fausta v červnu 2009



faust je software českých auditorů.

Analýzy a ohlasy uživatelů potvrzují, že **Faust** je po technické stránce a uživatelské ovladatelnosti nejlepším komplexním softwarem pro auditory na trhu.

Novinky v připravované verzi:

- ▶ export konečných zůstatků z účetního deníku
- ▶ kontrolní sestavení výkazů účetní závěrky a finanční analýzy
- ▶ rozšířená možnost výběrů položek účetního deníku: k filtrům "a zároveň" přibývá možnost výběru "a nebo"
- ▶ vyhledávání duplicit v účetním deníku
- ▶ zdokonalení funkce na správu a provázání šablon dokumentů
- ▶ přehlednější spis auditora

svých datových schránek pravidelně kontrolovat a třídit.

Tento jednotný způsob doručování nebude aplikován pouze ve výjimečných případech tehdy, kdy bude například doručováno zástupcům právnické osoby na základě plné moci.

Datové schránky bude zřizovat a spravovat Ministerstvo vnitra, a to ve spolupráci s provozovatelem informačního systému datových schránek, kterým bude Česká pošta. Datové schránky právnických osob budou ministerstvem zřizovány bezplatně.

Platí přitom, že k přístupu do datové schránky právnické osoby bude oprávněn pouze její statutární orgán, člen statutárního orgánu nebo vedoucí organizační složky podniku zahraniční právnické osoby. Vedle toho je však k přístupu do datové

schránky dále oprávněna i statutárním orgánem pověřená osoba a nebo fyzická osoba k tomu určená (administrátor). Pokud jde o podnikatele – fyzické osoby, tak u nich nebudou datové schránky zřizovány

povinně, avšak zásadně pouze fakultativně na základě jejich předchozí žádosti.

JUDr. Pavel Koukal
Rödl & Partner



Diagnóza může být dvojitá: Buď chováte doma vepřičku, a máte chřipku, nebo obchodujete s akciemi na burze – a to by mohl být infarkt.

Kresba I. Svoboda

Divoká výsledková rallye

Nová účetní pravidla umožnila americkým bankám uměle vylepšovat hospodaření

Více než třináct miliard dolarů činil hmotný vlastní kapitál (tangible common equity), který na konci loňského roku držel americký bankovní gigant Wells Fargo. Ve výsledcích za letošní první čtvrtletí však banka píše, že hodnota této části kapitálu byla na konci loňského roku více než 36 miliard dolarů. Jak je to možné? Jednotný vzorec pro výpočet tangible common equity, tedy jednoho z nejdůležitějších ekonomických ukazatelů, neexistuje. Banka možná jen změnila způsob výpočtu. Anebo zvolila vlastní způsob oceňování majetku. To totiž americké banky mohou. A dle nečekaně dobrých výsledků za první čtvrtletí 2009 se zdá, že toho ne jeden bankovní dům využil. Vlastní způsob oceňování nedávno umožnil

Americký úřad pro účetní standardy (Financial Accounting Standards Board, FASB). FASB je nezávislá organizace, která tvoří pravidla, dle nichž účtují americké firmy. Respektovaná instituce, u níž lobbisté málokdy uspěli, podlehla tlaku bank i politiků a dala finančním institucím nástroj, díky němuž si mohou vylepšovat hospodaření.

Problémy zůstanou skryté

Dosavadní účetní pravidla nutila banky, aby některé, například dluhové, cenné papíry každé čtvrtletí přeceňovaly na tržní hodnotu. Vodítkem přitom byly v mnoha případech ceny, za které se uskutečnily srovnatelné operace. Mnohdy se pak rizikovější aktiva oceňovala velmi nízko - jako by je bylo nut-

né prodat v nouzi. „V jednodušším případě tedy banka, která je na tom velmi špatně, musí prodat daný cenný papír značně pod cenou. Jiná banka, která tento papír také drží, jej však prodávat nemusí. Musí však při nejbližších výsledcích tento cenný papír přecenit a ztrátu odepsat,“ vysvětluje analytik společnosti Cyrrus Marek Hatlapatka.

Banky v čele se Citigroup a Wells Fargem začaly bombardovat účetní asociace, protože tento princip nesmyslně prohlubuje jejich ztrátu a zhoršuje průběh krize. Podporovali je dokonce někteří politici. Tlak dospěl natolik daleko, že letos v březnu se musel šéf FASB Robert Herz v poměrně nepřátelské atmosféře zpovídat před členy finančního výboru amerického

Kongresu. FASB nakonec podlehl a umožnil změnu pravidel. Respektive upřesnil jejich již existující výklad. Novinka spočívá v tom, že pokud daný trh řádně nefunguje a aktiva jsou prodávána za výprodejové ceny, mohou být některá oceňována vlastním modelem banky. Nová pravidla také umožňují bankám vyhnout se povinnosti hlásit některé ztráty, jež vznikly v souvislosti s nákupem cenných papírů. Řečeno jinak, problémy zůstanou skryté, neboť nebude nutné s nimi vycházet na povrch.

Matení investorů

„Je to dobré rozhodnutí,“ pochvaloval si začátkem letošního dubna šéf Citigroup Richard Parsons. Aby ne. Vždyť kdysi největší americká banka hospodařila za první letošní čtvrtletí se ziskem 1,6 miliardy dolarů. Bez změny účetních pravidel by však dle analytiků měla ztrátu 0,18 dolaru na akcii. Americké banky tím odstartovaly závod v nečekaně dobrých čtvrtletních vý-

sledcích. Bank of America vydělala 4,24 miliardy dolarů a meziročně ztrojnásobila svůj zisk. Zmiňovaná Wells Fargo se zase pochlubila ziskem přes dvě miliardy dolarů. Bez účetních manévrů by však výsledky byly horší, varují analytici. Banky si však možnost oceňovat vlastní majetek dle sebe nemohou vynachválit. „Toto rozhodnutí zlepšilo informace investorům, neboť přineslo přesnější odhady tržních cen,“ hájil novinku šéf Americké bankovní asociace Edward Yingling.

Agentura Bloomberg uvedla, že FASB nakonec zamítl požadavek bank aplikovat zmiňovaný princip už na výsledky za rok 2008. Přesto je však jasné, že nová úprava zadělavá na další problémy v účetních knihách amerických bank. Mnoho amerických ekonomů opatření ostře kritizovalo. Do hodnocení se pustili i analytici v Česku. A nebylo nijak růžové. Společnost Atlantik FT komentovala změnu v tom smyslu, že v krátkodobém horizontu přibudou banky ze zvýšení hodnoty

svých aktiv profitovat. Vyšší ohodnocení by však mohlo odradit potenciální soukromé investory, kteří neradi přeplácejí. „Problémem je, že informace jsou velmi vágní a nedostatečné a investor nemá velkou šanci zjistit rozdíl mezi výsledky dle starých a nových pravidel. Nebezpečné především je, že se mění účetní pravidla za pochodu a pod politickým a lobbistickým tlakem,“ zdůraznil analytik Marek Hatlapatka. A dodal: „Z hlediska investorů to jen přidává další komplikaci, protože zjistit skutečný stav banky je dnes téměř nadlidský výkon.“ Podobný názor má i expert na účetnictví a konzultant společnosti TPA Horwath Petr Doberský. „Určitě to dává bance prostor upravit si hodnotu aktiv, aby jí více vyhovovala,“ konstatoval Doberský. Jiří Schwarz, člen Národní ekonomické rady vlády a děkan Národohospodářské fakulty Vysoké školy ekonomické v Praze, však tvrdí, že s ohledem na to, co se na finančních trzích odehrálo v posledních měsících, banky

WE UNDERSTAND YOUR BUSINESS

TACOMA

Znalecký ústav TACOMA

Oceňování v Čechách a na Slovensku v oblastech:

- Fúze a restrukturalizace
- Akvizice a divestice
- Oceňování pro účely IFRS
- Nemovitosti
- Litigace
- Koncernové vztahy
- Cenné papíry
- Kolektivní investování
- Bankovníctví a financování
- Duševní vlastnictví
- Cash flow model
- Transfer pricing
- Studie proveditelnosti
- Insolvence

Váš silný partner v oceňování!

Kontakt: **Jan Chromý**, Manager
Tel.: + 420 226 219 054 | E-mail: jan.chromy@tacoma.eu

www.tacoma.eu

nebudou riskovat zkraslování účetnictví, aby vylepšily svou finanční kondici.

Co Evropa?

Evropské banky včetně těch v Česku účtují dle evropských standardů. I ty však umožňují, pokud trh nefunguje, oceňovat vlastními modely. Vše se však řídí přísnými pravidly. Například Česká spořitelna oceňuje cenné papíry, které se neobchodují nebo jejichž cena není běžně zveřejňovaná, pomocí expertního odhadu stanoveného jejím úsekem centrálních rizik. Banka naznačila, že rozdílný přístup amerických

a evropských bank k oceňování může být problém. „Při rozdílném postupu při oceňování portfolií cenných papírů dle standardů IAS a FASB se může stát, že výsledky bank budou v celosvětovém měřítku obtížně porovnatelné,“ uvedla Pavla Langová z tiskového oddělení České spořitelny. Totéž nadzdvihlo Evropskou unii, která kritizovala zmiňované opatření v tom smyslu, že by mohlo dát americkým bankám konkurenční výhodu. Opatření FASB je prý zatím dočasné. Jak dlouho bude trvat ale není jasné. Dokud však bude mít vedení jakékoli banky možnost vybrat si, zda

zveřejní lepší anebo horší hospodářské výsledky, je jasné, jakou variantu zvolí.

(Euro, 11.5.2009)



Co najdete v e-příloze č. 5/2009

Přístup k e-příloze Auditor

E- příloha Auditor vychází souběžně s tištěným časopisem Auditor v elektronické podobě. Auditóři si ji mohou stáhnout v Extranetu na webových stránkách Komory auditorů www.kacr.cz, kam se lze dostat pod přihlašovací jménem a heslem. Hesla byla auditorům vygenerována a zaslána v květnu 2007. Pokud někdo své heslo nezná, nebo ho zapomněl, může si ho vyžádat u ing. Libuše Šnajdrové, e-mail: snajdrova@kacr.cz. Předplatitelům časopisu Auditor je e-příloha zasílána e-mailem. O zaslání e-přílohy e-mailem mohou požádat také auditóři na e-mail: lerova@kacr.cz.

Zaujalo nás Kalendářní versus hospodářský rok

Účetnictví je postaveno na zásadě neomezeného trvání účetní jednotky, což zjednodušeně vyjádřeno znamená, že účetní jednotka ve své existenci od svého počátku do konce své existence. Takto vymezené „nekonečné“ období by snad nebylo až takovým problémem u stavových (rozvahových) účetních položek, jako jsou např. pohledávky, závazky nebo zásoby. Značnou komplikací by to ovšem bylo

z pohledu tokových (výsledkových) účetních položek, výnosů a nákladů, které mají reálný smysl pouze spolu s vymezením časového období, za které byly zjištěny. Nelze smysluplně poměřovat např. tržby nebo odpisy firmy A s firmou B, když není známo, jakého období se týkají. Účetní výsledky jsou základem i pro výpočet daně z příjmů daného poplatníka, kde by neurčitost a libovůle nadělala ještě větší neplechu. Proto zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „ZU“), jasně vymezuje tzv. účetní období jako více méně samostatnou pravidelně se opakující časovou jednotku, za kterou se v rámci účetní závěrky souhrnně vykazují významné účetní položky. Více k tomuto problému najdete v e-příloze v přetisku článku ing. Martina Děrgela z časopisu Účetnictví v praxi.

Pronájem budov v účetnictví

Mnoho hotelů pronajímá část svých prostor specializovaným společnostem či uzavírá nájemní smlouvy na kompletní pronájem budov od developerů. Vykazovat správně výnosy a náklady z pronájmů však vyžaduje minimálně odbornou radu. V obou uvede-

ných případech jsou nájemní vztahy často složité a správné vykázání nákladů a výnosů z uzavřených nájemních smluv nemusí být jednoduché. Článek Vladimíra Vomáčky, jehož přetisk z časopisu Hotel & Spa Management je v e-příloze, se zabývá často řešenými otázkami v uvedených případech.

Zaznamenali jsme Německá vláda ztíží únik daní do daňových rájů

Německá vláda schválila v dubnu návrh zákona, který má výrazně omezit úniky daní do tzv. daňových rájů. V souladu s mezinárodním bojem proti netransparentnosti bankovních systémů v „nekooperativních státech“ tak bude mít Německo legislativní nástroj, jenž má donutit soukromé osoby a firmy německý stát podrobně informovat zejména o obchodech s finančními institucemi v těchto zemích. Zákon má mimo jiné zakotvit možnost uvalit sankce vůči fyzické nebo právnické osobě, pokud nebude v určité lhůtě schopna dokázat, že její obchody jsou z hlediska daňových povinností čisté. Více informací najdete v e-příloze č. 5/2009.

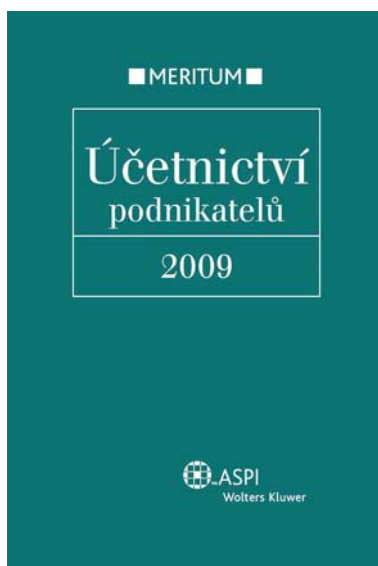
-av-

Aktualizovaný průvodce vedením účetnictví 2009

Kompletní průvodce vedením účetnictví podnikatelů od jeho zahájení, průběh až po ukončení - to jsou základní charakteristiky aktualizovaného vydání publikace MERITUM: Účetnictví podnikatelů 2009, kterou vydalo nakladatelství ASPI.

Kniha obsahuje úplný a aktuální výklad všech oblastí účetnictví podnikatelů, se kterými se v praxi setkáte. Její jedinečnost spočívá v jasném, názorném a stručném způsobu vyjadřování, které vždy směřuje k „meritu věci“.

Průvodce je rozdělen do částí podle životního cyklu účetní jednotky (vznik, fungování a zánik). V rámci těchto částí je řešeno více než 30 témat, které se při vedení účetnictví v daném období účetní jednotky běžně vyskytují. Text je přehledně strukturován na definici, výklad, názorný příklad,



poznámku a upozornění na nejčastější chyby a výjimky.

Nespornou výhodou průvodce je pravidelná bezplatná aktualizace všech informací v elektronick-

ké podobě na webových stránkách www.aspi.cz. V průběhu roku 2009 tedy budete přehledně informováni o všech změnách a jejich dopadech do textu MERITA, ke kterým dochází.

Knihu MERITUM: Účetnictví podnikatelů 2009 zpracovali odborníci z daňových a účetních kanceláří, odborných vysokých škol a dalších institucí, takže věcná správnost jednotlivých témat je stoprocentně zaručena.

-jd-

MERITUM: Účetnictví podnikatelů 2009

Kolektiv autorů

Vydalo: ASPI, a. s., Wolters Kluwer
Počet stran: 664

Cena 735 Kč

ISBN 80-7357-336-2

RYCHLÁ PŮJČKA

Tak skvělý úrok Vaším auditem jistě projde

Jsme banka inspirovaná klienty a nasloucháme Vaším potřebám.

PROTO JSME NYNÍ PŘIPRAVILI ZVÝHODNĚNÉ ÚVĚRY SPECIÁLNĚ PRO AUDITORY:

- Zvýhodněná úroková sazba **8,9 % p. a.**
- Úvěr 20 000 až 300 000 Kč bez ručitele
- Vyřízení půjčky bez poplatku
- Navíc zdarma pojištění schopnosti splácet

Přijďte se dozvědět více na kteroukoliv pobočku Raiffeisenbank nebo volejte infolinku 841 841 841.

Příklady výše měsíčních splátek podle doby splatnosti

výše půjčky	doba splatnosti			
	2 roky	3 roky	4 roky	5 let
50 000 Kč	2 282 Kč	1 588 Kč	1 242 Kč	1 036 Kč
100 000 Kč	4 564 Kč	3 176 Kč	2 484 Kč	2 071 Kč
200 000 Kč	9 128 Kč	6 351 Kč	4 968 Kč	4 142 Kč
300 000 Kč	13 692 Kč	9 526 Kč	7 452 Kč	6 213 Kč*

*RPSN od 10,0 %

www.rb.cz



Banka inspirovaná klienty



leitner leitner

tax audit advisory

Nová pobočka v Rumunsku

Středoevropská auditorská skupina Leitner & Leitner, která působí i v České republice pod názvem Vorlíčková & Leitner, v březnu rozšířila svou síť o novou pobočku v Rumunsku. Sídílí v Bukurešti, v bezprostřední blízkosti tamní univerzity, a v jejím týmu je pět odborníků různých specializací v oblasti daňového a hospodářského práva.

Bukureštská kancelář úzce a intenzivně spolupracuje se všemi ostatními kancelářemi Leitner & Leitner - tak, jak je v této společnosti zvykem.

Jednotlivé týmy propojují know-how pro danou zemi s maximální odbornou kompetencí.

Skupina Leitner & Leitner v současné době působí v Rakousku (Vídeň, Salcburk), České republice (Praha), na Slovensku (Bratislava), v Maďarsku (Budapešť), Slovinsku (Lublaň) a Chorvatsku (Záhřeb), a jak jsme již zmínili, také v Rumunsku (Bukurešť). Celkem zaměstnává více než 500 odborníků s rozsáhlými znalostmi mezinárodního práva i národních legislativních specifik.

Leitner & Leitner od dubna letošního roku nabízí svým klientům tzv. Russian Desk. Díky týmu rusky mluvících odborníků poskytuje poradenství ve všech národních i mezinárodních daňových a právních otázkách, a to i v ruském jazyce. **-jd-**



Deloitte.

Z české pobočky KPMG do Deloitte

Pavla Hladká, specialistka na forenzní služby, po dvou letech změnila působiště a přešla ze společnosti KPMG do české pobočky Deloitte. Zde bude jako manažerka zodpovídat za forenzní vyšetřování, prevenci podvodů, posouzení a řízení

rizik podvodného jednání, zjišťování a analýzu obchodních informací a podporu při insolvenčních řízeních v České republice a dalších zemích střední a východní Evropy.

Pavla Hladká pracuje v auditu více než 10 let. Před působením

v KPMG byla zaměstnána v auditorské a poradenské společnosti Mazars. Absolvovala bratislavskou Ekonomickou univerzitu, později získala i titul MBA. **-jd-**



Mazars spravuje kromě vlastní sítě také alianci Praxity



Společnost Mazars patří k největším nadnárodním firmám, které působí v oblasti auditu. Pozoruhodné je, že nabízí své služby dvěma způsoby – prostřednictvím vlastních poboček Mazars a zprostředkovaně přes celosvětovou síťovou alianci s názvem Praxity.

Aliance nezávislých auditorských firem Praxity byla založena na podzim roku 2007 a nahradila původní síť Moores Rowland International, kterou Mazars ve stejném roce převzal.

Aliance Praxity sdružuje 109 auditorských společností v 72 zemích, zaměstnává zhruba 24 800 lidí a celkové roční tržby v roce 2008 činily 2,3 miliardy eur. Praxity je organizována jako obecně prospěšná nezisková organizace, vztahuje se na ni belgické právo (AISBL) a její centrální kancelář je v Londýně.

Pokud jde o společnost Mazars, ta má pobočky v 50 zemích světa, v nichž je zaměstnáno cca 10 500 profesionálů. Smluvně spolupracuje (formou joint venture) s auditorskými společnostmi v dalších 12 zemích. **-jd-**



AUDITOR

AUDITOR, číslo 5, 2009, ročník XVI, povolení MK ČR 6934, ISSN 1210-9096. **Vydává:** Komora auditorů České republiky, IČ 70901473. **Redakční rada:** předsedkyně prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc., členové Ing. Eva Fišerová, Ing. Marie Kučerová, Ing. Pavel Kulhavý, doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.,

Ing. Irena Pittermannová, Ing. Eva Rokosová, Alena Valešová. **Redaktor:** Jaromír Dočkal. **Adresa redakce:** Komora auditorů České republiky, Opletalova 55, 110 00 Praha 1, tel.: 224 212 670, 224 222 178, fax: 224 211 905, e-mail: kacr@kacr.cz. **Příjem inzerce, sazba, distribuce:** Infomedia, spol. s r.o., Hráského 15, 148 00 Praha 4, tel.: 271 911 131, 607 972 085, fax: 271 911 128, e-mail: infomedia@infomedia.cz.

Tisk: Wendy, s.r.o., Mělník, tel.: 315 625 115. **Cena:** 95 Kč (pro členy KA ČR zdarma). Vychází 10x ročně. Toto číslo vyšlo 3. 6. 2009.

© KA ČR. Všechna práva vyhrazena.

Foto na titulní straně: archiv Komory auditorů ČR

