

Rozpočet na rok 2020 a průběžné výsledky hospodaření za rok 2019

Obsah:

Rozpočet na rok 2020	str. 2
Důvodová zpráva k rozpočtu na rok 2020	str. 3
Průběžné výsledky hospodaření v roce 2019	str. 4
Důvodová zpráva - průběžné výsledky hospodaření v roce 2019	str. 5

Rozpočet KA ČR na rok 2020

tis. Kč

Položka	Rozpočet 2018	Skutečnost 2018	Rozpočet 2019	Odhad 1-12/2019	Rozpočet 2020
NAKLADY					
1 Spotřebované nákupy celkem	337	653	441	498	524
1.1 Spotřeba materiálu	337	653	441	498	524
1.2 Spotřeba energie	0	0	0	0	0
1.3 Prodané zboží	0	0	0	0	0
2 Služby celkem	14 036	13 500	12 675	12 702	13 811
2.1 Opravy a udržování	20	7	10	20	20
2.2 Cestovné tuzemské	664	493	730	754	768
2.3 Cestovné zahraniční	370	222	315	259	229
2.4 Náklady na reprezentaci	1 276	1 006	352	394	674
2.5 Ostatní služby	11 706	11 772	11 268	11 275	12 120
2.5.1 Nájemné a služby k nájmu	5 222	5 290	4 838	4 893	5 003
2.5.2 Náklady kancelář (leasing,IT,telefony, internet)	982	873	893	1 037	886
2.5.3 Překlady, autorské honoráře	753	713	713	745	770
2.5.4 Tisky a vydavatelský servis, poštovné	1 443	1 332	1 336	1 170	1 610
2.5.5 Náklady na lektory a zkoušející	2 223	1 974	2 090	2 070	2 160
2.5.6 Ostatní služby	1 083	1 591	1 398	1 360	1 691
3 Změny stavu zásob výrobků, aktivace	0	-1	0	0	0
4 Osobní náklady celkem	23 141	22 087	25 723	25 606	26 564
4.1 Mzdové náklady zaměstnanců a DPČ	12 289	11 616	14 109	14 085	14 793
4.2 Dohody o provedení práce	691	705	723	653	663
4.3 Náhrady za ztrátu času	4 165	4 049	4 265	4 262	4 262
4.4 Zákonné sociální pojištění	4 178	3 944	4 797	4 762	4 999
4.5 Zákonné sociální pojištění z NZC a DPP >10 tis. Kč	1 426	1 403	1 460	1 463	1 462
4.6 Zákonné sociální náklady (stravenky, zdr.prohlídky, benefity)	392	370	369	381	385
5 Daně a poplatky	0	27	2	0	0
6 Ostatní náklady celkem	1 614	2 117	1 648	1 903	1 911
6.1 Pokuty a penále, kurz. ztráty, dary, odpis pohled.	70	294	70	99	100
6.2 Jiné ostatní náklady	1 544	1 824	1 578	1 804	1 811
6.2.1 Pohoštění na školení	635	874	648	873	880
6.2.2 Koeficient DPH	800	827	800	800	800
6.2.3 Ostatní náklady	109	123	130	131	131
7 Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a OP	123	189	214	189	156
7.1 Odpisy dlouhodobého majetku	123	189	214	189	156
7.2 Tvorba rezerv a opravných položek	0	0	0	0	0
8 Poskytnuté příspěvky	1 833	1 660	1 660	1 690	1 700
Náklady celkem	41 084	40 233	42 363	42 588	44 666
VÝNOSY					
1 Tržby za vlastní výkony a zboží	8 613	9 403	8 744	9 140	9 376
1.1 Tržby za vlastní výroby	43	38	40	39	42
1.2 Tržby z prodeje služeb	8 570	9 365	8 704	9 101	9 334
1.2.1 Poplatky za zápis do rejstříku Komory	0	0	0	0	0
1.2.2 Poplatky za zkoušky	2 800	2 562	2 750	2 750	2 700
1.2.3 Školení a semináře	5 499	6 532	5 600	6 100	6 300
1.2.4 Ostatní služby	271	270	354	251	334
1.3 Tržby za prodané zboží	0	0	0	0	0
2 Změny stavu zásob výrobků, aktivace	0				
3 Ostatní výnosy	1 083	1 165	670	3 104	1 083
3.1 Pokuty a penále, kurz. zisky, úroky	1 033	891	630	3 033	1 033
3.2 Jiné ostatní výnosy	50	274	40	71	50
4 Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a OP	5	200	0	17	20
5 Přijaté příspěvky celkem	28 391	29 292	33 093	33 588	33 448
5.1 Fixní příspěvky auditorské společnosti	5 325	5 370	6 282	6 282	6 228
5.2 Fixní příspěvky auditorů OSVC	1 360	1 354	1 561	1 561	1 487
5.3 Fixní příspěvky za auditory zaměstnance	2 195	2 130	2 695	2 695	2 688
5.4 Fixní příspěvky za asistenty auditora	2 111	2 174	2 555	2 574	2 495
5.5 Fixní příspěvky auditorů DZC	0	0	0	0	0
5.6 Pohyblivé příspěvky auditorské společnosti	16 300	17 034	18 800	19 200	19 400
5.7 Pohyblivé příspěvky auditorů OSVC	1 100	1 230	1 200	1 276	1 150
6 Provozní dotace	0	0	0	0	0
Výnosy celkem	38 092	40 060	42 507	45 849	43 927
Výsledek hospodaření před zdaněním	-2 992	-172	144	3 261	-739
Daň z příjmu	0	162	0	0	0
Daň z příjmu za předchozí období	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření po zdanění	-2 992	-335	144	3 261	-739

Úhrada ztráty z nerozděleného zisku minulých let

2 992

Důvodová zpráva k rozpočtu na rok 2020

Náklady

V roce 2020 se bude konat sněm KA ČR, to je zahrnuto v položkách nájemné, reprezentace, ostatní služby a tisky.

Předpokládá se také tisk Kroniky a časopisu Auditor speciál

Na rok 2020 bylo schváleno navýšení mezd o 3%.

Výnosy

V roce 2020 je počítáno se zvýšenými účastnickými poplatky za školení pro celý rok.

Pokuty kárné komise nelze plánovat, ideálně by neměly být. Kromě toho neplatí, že čím větší prohřešek, tím větší pokuta (u zákazu činnosti jsou jen náklady řízení 1 tis. Kč).

I pro rok 2020 předpokládáme snižující se počet auditorů, asistentů auditora i auditorských společností a tím nižší fixní členské příspěvky. Zvýšení předpokládáme u pohyblivých příspěvků auditorských společností.

V Praze dne 29. 10. 2019

*Ing. Irena Liškařová
prezidentka Komory auditorů ČR*

Průběžné výsledky hospodaření v roce 2019

tis. Kč

Položka	Rozpočet	Skutečnost	Rozpočet	Skutečnost	Odhad
	2018	2018	2019	1-9/2019	1-12/2019
NAKLADY					
1 Spotřebované nákupy celkem	337	653	441	350	498
1.1 Spotřeba materiálu	337	653	441	350	498
1.2 Spotřeba energie	0	0	0	0	0
1.3 Prodané zboží	0	0	0	0	0
2 Služby celkem	14 036	13 500	12 675	7 795	12 702
2.1 Opravy a udržování	20	7	10	19	20
2.2 Cestovné tuzemské	664	493	730	416	754
2.3 Cestovné zahraniční	370	222	315	45	259
2.4 Náklady na reprezentaci	1 276	1 006	352	223	394
2.5 Ostatní služby	11 706	11 772	11 268	7 092	11 275
2.5.1 Nájemné a služby k nájmu	5 222	5 290	4 838	3 573	4 893
2.5.2 Náklady kancelář (leasing,IT,telefony, internet)	982	873	893	639	1 037
2.5.3 Překlady, autorské honoráře	753	713	713	266	745
2.5.4 Tisky a vydavatelský servis, poštovné	1 443	1 332	1 336	732	1 170
2.5.5 Náklady na lektory a zkoušející	2 223	1 974	2 090	1 313	2 070
2.5.6 Ostatní služby	1 083	1 591	1 398	570	1 360
3 Změny stavu zásob výrobků, aktivace	0	-1	0	0	0
4 Osobní náklady celkem	23 141	22 087	25 723	17 935	25 606
4.1 Mzdové náklady zaměstnanců a DPČ	12 289	11 616	14 109	9 607	14 085
4.2 Dohody o provedení práce	691	705	723	539	653
4.3 Náhrady za ztrátu času	4 165	4 049	4 265	3 159	4 262
4.4 Zákonné sociální pojištění	4 178	3 944	4 797	3 238	4 762
4.5 Zákonné sociální pojištění z NZC a DPP >10 tis. Kč	1 426	1 403	1 460	1 115	1 463
4.6 Zákonné sociální náklady (stravenky, zdr.prohlídky, benefity)	392	370	369	277	381
5 Daně a poplatky	0	27	2	0	0
6 Ostatní náklady celkem	1 614	2 117	1 648	637	1 903
6.1 Pokuty a penále, kurz. ztráty, dary, odpis pohled.	70	294	70	88	99
6.2 Jiné ostatní náklady	1 544	1 824	1 578	549	1 804
6.2.1 Pohoštění na školení	635	874	648	440	873
6.2.2 Koeficient DPH	800	827	800	0	800
6.2.3 Ostatní náklady	109	123	130	109	131
7 Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a OP	123	189	214	143	189
7.1 Odpisy dlouhodobého majetku	123	189	214	143	189
7.2 Tvorba rezerv a opravných položek	0	0	0	0	0
8 Poskytnuté příspěvky	1 833	1 660	1 660	1 690	1 690
Náklady celkem	41 084	40 233	42 363	28 550	42 588
VÝNOSY					
1 Tržby za vlastní výkony a zboží	8 613	9 403	8 744	5 761	9 140
1.1 Tržby za vlastní výroby	43	38	40	34	39
1.2 Tržby z prodeje služeb	8 570	9 365	8 704	5 727	9 101
1.2.1 Poplatky za zápis do rejstříku Komory	0	0	0	0	0
1.2.2 Poplatky za zkoušky	2 800	2 562	2 750	2 071	2 750
1.2.3 Školení a semináře	5 499	6 532	5 600	3 623	6 100
1.2.4 Ostatní služby	271	270	354	33	251
1.3 Tržby za prodané zboží	0	0	0	0	0
2 Změny stavu zásob výrobků, aktivace	0				
3 Ostatní výnosy	1 083	1 165	670	2 398	3 104
3.1 Pokuty a penále, kurz. zisky, úroky	1 033	891	630	2 349	3 033
3.2 Jiné ostatní výnosy	50	274	40	49	71
4 Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a OP	5	200	0	17	17
5 Přijaté příspěvky celkem	28 391	29 292	33 093	26 325	33 588
5.1 Fixní příspěvky auditorské společnosti	5 325	5 370	6 282	6 254	6 282
5.2 Fixní příspěvky auditorů OSVC	1 360	1 354	1 561	1 554	1 561
5.3 Fixní příspěvky za auditory zaměstnance	2 195	2 130	2 695	2 511	2 695
5.4 Fixní příspěvky za asistenty auditora	2 111	2 174	2 555	2 574	2 574
5.5 Fixní příspěvky auditorů DZC	0	0	0	0	0
5.6 Pohyblivé příspěvky auditorské společnosti	16 300	17 034	18 800	12 158	19 200
5.7 Pohyblivé příspěvky auditorů OSVC	1 100	1 230	1 200	1 276	1 276
6 Provozní dotace	0	0	0	0	0
Výnosy celkem	38 092	40 060	42 507	34 501	45 849
Výsledek hospodaření před zdaněním	-2 992	-172	144	5 951	3 261
Daň z příjmu	0	162	0	0	0
Daň z příjmu za předchozí období	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření po zdanění	-2 992	-335	144	5 951	3 261

Úhrada ztráty z nerozděleného zisku minulých let

2 992

Průběžné výsledky hospodaření v roce 2019

Plnění rozpočtu v roce 2019

Pro rok 2019 byl rozpočet sestaven jako mírně ziskový (144 tis. Kč). V roce 2019 očekáváme mírně vyšší čerpání nákladů oproti předpokladu, ale výnosy budou výrazně vyšší. Konečné hospodaření KA ČR za rok 2019 tedy bude ziskové.

Oblast nákladů

Zvýšení nákladů na pohoštění na školení očekáváme cca o 200 tis. Kč vzhledem k vyššímu počtu účastníků.

Naopak snížení předpokládáme v oblasti osobních nákladů cca o 100 tis. Kč.

Ostatní položky vycházejí dle rozpočtu.

Oblast výnosů

Vyšší výnosy ze školení KPV (o 500 tis. Kč) jsou plánovány jednak z důvodu vyššího počtu školení a také vzhledem k tomu, že bylo schváleno zvýšení účastnických poplatků od 2. pololetí 2019.

Ke zvýšení oproti plánovanému rozpočtu dojde u pohyblivých příspěvků auditorских společností (o 400 tis. Kč).

Kárná opatření uložená v roce 2019 budou výrazně vyšší (2.400 tis. Kč).

V Praze dne 29. 10. 2019

*Ing. Irena Liškařová
prezidentka Komory auditorů ČR*