

Rozpočet na rok 2018 a průběžné výsledky hospodaření za rok 2017

Obsah:

Rozpočet na rok 2018	str. 2
Důvodová zpráva k rozpočtu na rok 2018	str. 3
Průběžné výsledky hospodaření v roce 2017	str. 5
Důvodová zpráva - průběžné výsledky hospodaření v roce 2017	str. 6

Návrh rozpočtu KA ČR na rok 2018

tis. Kč

Položka	Rozpočet 2016	Skutečnost 2016	Rozpočet 2017	Odhad 1-12/2017	Rozpočet 2018
NÁKLADY					
1 Spotřebované nákupy celkem	408	325	373	321	337
1.1 Spotřeba materiálu	408	325	370	321	337
1.2 Spotřeba energie	0	0	3	0	0
1.3 Prodané zboží	0	0	0	0	0
2 Služby celkem	14 432	13 250	14 856	12 732	14 036
2.1 Opravy a udržování	10	7	10	20	20
2.2 Cestovné tuzemské	971	645	951	798	664
2.3 Cestovné zahraniční	680	191	500	330	370
2.4 Náklady na reprezentaci	623	637	368	388	1 276
2.5 Ostatní služby	12 148	11 770	13 027	11 196	11 706
2.5.1 Nájemné a služby k nájmu	5 155	5 110	5 063	4 850	5 222
2.5.2 Náklady kancelář (leasing, IT, telefony, internet)	994	880	1 048	990	982
2.5.3 Překlady, autorské honoráře	788	819	915	513	753
2.5.4 Tisky a vydavatelský servis, poštovné	1 533	1 432	2 081	1 137	1 443
2.5.5 Náklady na lektory a zkoušející	2 022	2 339	2 392	2 093	2 223
2.5.6 Ostatní služby (vč. DDNM)	1 656	1 190	1 528	1 613	1 083
3 Změny stavu zásob výrobků, aktivace		-256	9	12	0
4 Osobní náklady celkem	22 658	22 979	24 367	23 700	23 141
4.1 Mzdové náklady zaměstnanců a DPČ	11 834	12 219	13 155	12 644	12 289
4.2 Dohody o provedení práce	777	647	717	751	691
4.3 Náhrady za ztrátu času	4 295	4 204	4 265	4 165	4 165
4.4 Zákonné sociální pojištění	4 024	4 145	4 473	4 300	4 178
4.5 Zákonné sociální pojištění z NZČ a DPP >10 tis. Kč	1 460	1 455	1 450	1 433	1 426
4.6 Zákonné sociální náklady (stravenky, zdr. prohlídky)	268	310	307	407	392
5 Daně a poplatky	5	4	5	0	0
6 Ostatní náklady celkem	1 736	1 952	2 084	1 596	1 614
6.1 Pokuty a penále, kurz. ztráty, dary, odpis pohled.	78	96	79	64	70
6.2 Jiné ostatní náklady	1 658	1 856	2 005	1 532	1 544
6.2.1 Pohoštění na školení	695	933	1 035	633	635
6.2.2 Koeficient DPH	800	727	800	800	800
6.2.3 Ostatní náklady	163	196	170	99	109
7 Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a OP	257	214	124	144	123
7.1 Odpisy dlouhodobého majetku	257	185	124	144	123
7.2 Tvorba rezerv a opravných položek	0	29	0	0	0
8 Poskytnuté příspěvky	1 900	1 855	1 855	1 833	1 833
Náklady celkem	41 396	40 322	43 673	40 338	41 084
VÝNOSY					
1 Tržby za vlastní výkony a zboží	8 732	9 410	11 293	9 546	8 613
1.1 Tržby za vlastní výrobky	50	44	43	44	43
1.2 Tržby z prodeje služeb	8 682	9 366	11 250	9 502	8 570
1.2.1 Poplatky za zápis do seznamů Komory	0	0	0	0	0
1.2.2 Poplatky za zkoušky	1 900	1 673	2 760	3 202	2 800
1.2.3 Školení a semináře	6 607	7 456	8 239	6 013	5 499
1.2.4 Ostatní služby	175	238	251	287	271
1.3 Tržby za prodané zboží	0	0	0	0	0
2 Změny stavu zásob výrobků, aktivace	1				0
3 Ostatní výnosy	926	1 652	896	2 295	1 083
3.1 Pokuty a penále, kurz. zisky, úroky	890	1 580	845	2 233	1 033
3.2 Jiné ostatní výnosy	36	72	51	62	50
4 Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a OP	10	150	8	164	5
5 Přijaté příspěvky celkem	28 806	29 092	28 635	28 867	28 391
5.1 Fixní příspěvky auditorské společnosti	5 460	5 445	5 430	5 408	5 325
5.2 Fixní příspěvky auditorů OSVČ	1 563	1 581	1 479	1 485	1 360
5.3 Fixní příspěvky za auditory zaměstnance	2 242	2 137	2 250	2 123	2 195
5.4 Fixní příspěvky za asistenty auditora	2 140	2 233	2 076	2 227	2 111
5.5 Fixní příspěvky auditorů DZC	1	1	0	0	0
5.6 Pohyblivé příspěvky auditorské společnosti	16 200	16 388	16 300	16 450	16 300
5.7 Pohyblivé příspěvky auditorů OSVČ	1 200	1 307	1 100	1 174	1 100
6 Provozní dotace	0	0	0	0	0
Výnosy celkem	38 475	40 304	40 832	40 872	38 092
Výsledek hospodaření před zdaněním	-2 921	-18	-2 841	534	-2 992
Daň z příjmu	0	183	0	0	0
Dodatečná daň z příjmu				-8	
Výsledek hospodaření po zdanění	-2 921	-202	-2 841	542	-2 992

Úhrada ztráty z nerozděleného zisku minulých let 2 921 202 2 841

Do konce roku 2017 bude nutno investovat v souvislosti s GDPR do obnovy serverové infrastruktury částku 135 tisíc Kč. Tento výdaj se promítne v odpisech v následujících obdobích.

Náklady na reprezentaci na rok 2018 jsou včetně sněmu a oslav k 25. výročí založení KA ČR.

Důvodová zpráva k návrhu rozpočtu na rok 2018

Úvodem

Výkonnému výboru bylo uloženo sněmem, aby přijal opatření k zajištění vyrovnaného rozpočtu v roce 2018. V této souvislosti se VV podrobně zabýval analýzou struktury nákladů, jejich výše a nezbytností vynaložení.

Za tímto účelem byly přijaty kroky ke zkvalitnění procesu přípravy a vyhodnocení návrhu rozpočtu. Příprava rozpočtu probíhala ve více kolech, v jejichž rámci prezidium, jako orgán pověřený bezprostředním dohledem nad přípravou rozpočtu, prováděl v návrzích připravených úřadem, odbornými výbory a komisemi, úpravy a škrty. V části rozpočtu byla použita metoda „zero budgetingu“.

K vyhodnocení návrhů byly použity nové analytické nástroje, které prezidiu a VV umožnily se zabývat jednotlivými kategoriemi nákladů v mnohem větším detailu než dříve. V rámci posouzení nákladů se prezidium mimo jiné podrobně zabývalo vyhodnocením a porovnáním výše nájmu a citlivostní analýzou plánů na vyšší využití „vlastních“ prostor pro konání školení organizovaných komorou.

V rámci úspor bylo rozhodnuto o zásadním omezení zahraničních pracovních cest, byla zrušena výjezdní zasedání a diskutovány plány pro zvýšení účasti auditorů na školeních pořádaných komorou na úkor jiných školicích agentur (což je ovlivněno mnoha faktory včetně kapacity komory a lektorů taková školení zajišťovat). Dopady dobré práce výboru pro KPV se promítají už ve výsledku hospodaření v roce 2017, a to zejména díky organizaci vícedenních školení a (na přípravu mimořádně náročných) tematických školení na spis auditora.

Úspory v oblasti mzdových nákladů bude docházet v důsledku spojení činnosti referenta v oddělení vnějších vztahů a správce webu či zrušení místa právníka v oddělení kontroly kvality. Na druhou stranu nelze s ohledem na situaci na trhu práce a tlakem na zvyšování mezd očekávat úsporu ve mzdových nákladech. Počet zaměstnanců komory je v současnosti spíše na dolní hranici potřebné k plnění všech úkolů, které komoře ukládá zákon o auditorech a nad jejichž plněním dohlíží Rada pro veřejný dohled nad auditem (RVDA). V současnosti se například s obtížemi hledá další zaměstnanec do oddělení kontroly kvality.

Zároveň prezidium a VV diskutují další opatření, které by měly vést k vyrovnanosti rozpočtu. Jejich zavedení však závisí na změně vnitřních předpisů, takže jejich dopad (v případě schválení změn sněmem) ovlivní výsledky komory až v delším časovém horizontu. Součástí diskutovaných návrhů je také navýšení příspěvku na činnost komory, k čemuž však bude zapotřebí širšího konsensu nejen mezi členy VV, ale v celé profesi. Za tímto účelem v úvodu příštího roku vedení komory plánuje zahájení diskuse na toto téma. O zmíněných návrzích bude v budoucnu VV informovat prostřednictvím časopisu Auditor.

I po přijetí výše uvedených opatření vedoucích k vyrovnanosti rozpočtu je rozpočet na rok 2018 ztrátový. To je způsobeno v zásadě čtyřmi faktory:

- 1) Konzervativní plánování výnosů komory, které jsou v drtivé míře závislé na okolnostech mimo kontrolu a kompetence VV – zejména jde o výnosy z příspěvků, zkoušek a pokut, které by ideálně, za podmínky vysoké úrovně prováděných auditů, měly být co nejmenší.

- 2) Náklady komory závisí ve značné míře na plnění úkolů svěřených komoře zákonem. Tyto úkoly s rostoucí komplikovaností právních předpisů neustále rostou. Právní agenda komory se výrazně zvětšuje, rostou nároky na četnost a kvalitu komunikace s RVDA. Nad kvalitou činnosti komory dohlíží RVDA, případná systémová pochybení a selhání tak mohou vést k sankcím nebo ohrožení samosprávného fungování profese do budoucna.
- 3) V roce 2018 se v souladu se zákonem musí konat řádný sněm komory, který je sám o sobě nákladnou záležitostí.
- 4) V roce 2018 naše profese oslaví 25 let své existence. VV proto rozhodl o slavnostním společenském setkání, které bude předcházet konání sněmu, avšak v mnohem skromnějším duchu, než v jakém se tato setkání konala dříve. Domníváme se, že taková událost opravňuje k čerpání zisků minulých let, tj. zisků z příspěvků vybraných historicky v uplynulých 25 letech.

Komentář k vybraným položkám

Náklady na sněm v hotelu Olšanka s využitím služeb Centinu se odhadují ve výši **762 tis. Kč** a na oslavy 25. výročí založení KA ČR v Národním domě na Vinohradech ve výši **1 163 tis. Kč**. Je počítáno s vydáním publikace k 25. výročí KA ČR (grafické zpracování a tisk **100 tis. Kč**).

V návaznosti na novelu zákona o auditorech a v souvislosti s přijetím nařízení EP ohledně zpřísnění ochrany osobních údajů budou potřeba další úpravy programu Evidence, úpravy v on-line aplikacích a na webových stránkách Komory v rejstříku auditorů (předpoklad **70 tis. Kč**). Od května 2018 je počítáno s fakturací za pověřence GDPR (**120 tis. Kč**), nicméně situace se v této oblasti stále vyvíjí.

Zvýšené náklady na překlad a oponenturu celého textu související s očekávanou velkou novelou Etického kodexu IFAC se z důvodu zdržení vydání této novely přesunuly z roku 2017 do roku 2018 (předpoklad **120 tis. Kč**).

V odpisech je zahrnuta Příručka k poskytování dotací včetně aktualizace plánované ke konci roku 2017 a Metodická pomůcka pro SME/SMP.

V oblasti zkoušek je rozpočet ovlivněn konzervativním odhadem ohledně počtu zkoušek a osvobození od zkoušky.

V roce 2018 se zatím nepočítá s vyhlášením povinného vzdělávacího tématu v rámci KPV, proto se výnosy v oblasti vzdělávání očekávají zhruba stejné jako v roce 2017. O možnostech stanovit povinné téma se však stále jedná.

Vzhledem ke snižujícímu se počtu auditorů OSVČ i auditorských společností je předpoklad, že budou nižší fixní členské příspěvky, s poklesem se počítá i u pohyblivých příspěvků auditorských společností. Vývoj tržeb auditorů, z nichž se odvozují pohyblivé příspěvky, je tedy odhadován spíše konzervativně.

V Praze dne 6. listopadu 2017

Ing. Irena Liškařová
prezidentka Komory auditorů ČR

Průběžné výsledky hospodaření v roce 2017					
tis. Kč					
Položka	Rozpočet	Skutečnost	Rozpočet	Skutečnost	Odhad
	2016	2016	2017	1-9/2017	1-12/2017
NÁKLADY					
1 Spotřebované nákupy celkem	408	325	373	193	321
1.1 Spotřeba materiálu	408	325	370	193	321
1.2 Spotřeba energie	0	0	3	0	0
1.3 Prodané zboží	0	0	0	0	0
2 Služby celkem	14 432	13 250	14 856	7 927	12 732
2.1 Opravy a udržování	10	7	10	18	20
2.2 Cestovné tuzemské	971	645	951	454	798
2.3 Cestovné zahraniční	680	191	500	43	330
2.4 Náklady na reprezentaci	623	637	368	201	388
2.5 Ostatní služby	12 148	11 770	13 027	7 211	11 196
2.5.1 Nájemné a služby k nájmu	5 155	5 110	5 063	3 553	4 850
2.5.2 Náklady kancelář (leasing, IT, telefony, internet)	994	880	1 048	676	990
2.5.3 Překlady, autorské honoráře	788	819	915	274	513
2.5.4 Tisky a vydavatelský servis, poštovné	1 533	1 432	2 081	693	1 137
2.5.5 Náklady na lektory a zkoušející	2 022	2 339	2 392	1 431	2 093
2.5.6 Ostatní služby (vč. DDNM)	1 656	1 190	1 528	584	1 613
3 Změny stavu zásob výrobků, aktivace		-256	9	13	12
4 Osobní náklady celkem	22 658	22 979	24 367	17 358	23 700
4.1 Mzdové náklady zaměstnanců a DPČ	11 834	12 219	13 155	9 300	12 644
4.2 Dohody o provedení práce	777	647	717	569	751
4.3 Náhrady za ztrátu času	4 295	4 204	4 265	3 014	4 165
4.4 Zákonné sociální pojištění	4 024	4 145	4 473	3 125	4 300
4.5 Zákonné sociální pojištění z NZČ a DPP >10 tis. Kč	1 460	1 455	1 450	1 042	1 433
4.6 Zákonné sociální náklady (stravenky, zdr. prohlídky)	268	310	307	308	407
5 Daně a poplatky	5	4	5	0	0
6 Ostatní náklady celkem	1 736	1 952	2 084	479	1 596
6.1 Pokuty a penále, kurz. ztráty, dary, odpis pohled.	78	96	79	31	64
6.2 Jiné ostatní náklady	1 658	1 856	2 005	448	1 532
6.2.1 Pohoštění na školení	695	933	1 035	338	633
6.2.2 Koeficient DPH	800	727	800	0	800
6.2.3 Ostatní náklady	163	196	170	110	99
7 Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a OP	257	214	124	107	144
7.1 Odpisy dlouhodobého majetku	257	185	124	107	144
7.2 Tvorba rezerv a opravných položek	0	29	0	0	0
8 Poskytnuté příspěvky	1 900	1 855	1 855	1 833	1 833
Náklady celkem	41 396	40 322	43 673	27 910	40 338
VÝNOSY					
1 Tržby za vlastní výkony a zboží	8 732	9 410	11 293	6 129	9 546
1.1 Tržby za vlastní výroby	50	44	43	44	44
1.2 Tržby z prodeje služeb	8 682	9 366	11 250	6 085	9 502
1.2.1 Poplatky za zápis do seznamů Komory	0	0	0	0	0
1.2.2 Poplatky za zkoušky	1 900	1 673	2 760	2 225	3 202
1.2.3 Školení a semináře	6 607	7 456	8 239	3 783	6 013
1.2.4 Ostatní služby	175	238	251	77	287
1.3 Tržby za prodané zboží	0	0	0	0	0
2 Změny stavu zásob výrobků, aktivace	1				
3 Ostatní výnosy	926	1 652	896	2 144	2 295
3.1 Pokuty a penále, kurz. zisky, úroky	890	1 580	845	2 082	2 233
3.2 Jiné ostatní výnosy	36	72	51	62	62
4 Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a OP	10	150	8	164	164
5 Přijaté příspěvky celkem	28 806	29 092	28 635	22 540	28 867
5.1 Fixní příspěvky auditorské společnosti	5 460	5 445	5 430	5 408	5 408
5.2 Fixní příspěvky auditů OSVČ	1 563	1 581	1 479	1 472	1 485
5.3 Fixní příspěvky za auditory zaměstnance	2 242	2 137	2 250	2 123	2 123
5.4 Fixní příspěvky za asistenty auditora	2 140	2 233	2 076	2 227	2 227
5.5 Fixní příspěvky auditů DZC	1	1	0	0	0
5.6 Pohyblivé příspěvky auditorské společnosti	16 200	16 388	16 300	10 136	16 450
5.7 Pohyblivé příspěvky auditů OSVČ	1 200	1 307	1 100	1 174	1 174
6 Provozní dotace	0	0	0	0	0
Výnosy celkem	38 475	40 304	40 832	30 977	40 872
Výsledek hospodaření před zdaněním	-2 921	-18	-2 841	3 067	534
Daň z příjmu	0	183	0	0	0
Dodatečná daň z příjmu				-8	-8
Výsledek hospodaření po zdanění	-2 921	-202	-2 841	3 075	542
Úhrada ztráty z nerozděleného zisku minulých let	2 921	202	2 841		

Do konce roku 2017 bude nutno investovat v souvislosti s GDPR do obnovy serverové infrastruktury částku 135 tisíc Kč. Tento výdaj se promítne v odpisech v následujících obdobích.

Průběžné výsledky hospodaření v roce 2017

Plnění rozpočtu v roce 2017

Pro rok 2017 byl rozpočet sestaven jako ztrátový (- 2 841 tis. Kč). V roce 2017 jsme činili kroky k efektivnímu hospodaření a úspoře nákladů. Z tohoto důvodu očekáváme výrazně nižší čerpání nákladů oproti rozpočtu. Přestože ani výnosy pravděpodobně nedosáhnou plánované výše, konečné hospodaření KA ČR za rok 2017 bude pravděpodobně s mírným ziskem.

Oblast nákladů

Snížení nákladů se promítne v cestovním, zahraničním i tuzemském, a v ostatních službách. V rozpočtu bylo původně plánováno vydání aktualizovaných Mezinárodních předpisů IFAC a Metodické pomůcky pro SME/SMP v tištěné podobě, ke kterému nedošlo. Náklady na překlady ISA a Etického kodexu byly finálně nižší než původní plán.

V oblasti osobních nákladů došlo k ukončení, resp. zkrácení některých pracovních poměrů.

Oblast výnosů

Nižší výnosy ze školení KPV jsou částečně kompenzovány nižšími náklady převážně na nájemné, lektory a občerstvení na školení.

Na rozdíl od školení KPV předpokládáme vyšší výnosy z kurzů před auditorskou zkouškou a ze zkoušek.

V průběhu roku 2017 nabyla účinnost i část kárných opatření uložených v předchozím roce.

K mírnému zvýšení oproti plánovanému rozpočtu dojde i u pohyblivých příspěvků.

V Praze dne 26. října 2017

Ing. Irena Liškařová
prezidentka Komory auditorů ČR