

ZPRÁVA REVIZORŮ HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU

A) Zpráva o podzimní revizi hospodaření povšechného sboru dne 22. 11. 2017

Přítomní revizoři: J. Groll, J. Mašek, T. Vostrák.

Za ÚCK se revize zúčastnili: V. Štulcová

Ještě před vlastním konáním revize byly členům revizní komise na jejich žádost elektronicky zaslány potřebné podklady za první tři čtvrtletí r. 2017. V rámci revize proběhl i obecný rozhovor s vedoucí ekonomického oddělení.

Konstatování:

1. Při namátkové kontrole účetní evidence a prvotních dokladů (faktury č. 1-600, bankovní výpisy za období IV – VI, stvrzenky, interní doklady) nebyly nalezeny žádné věcné nesrovnalosti. Popis faktur je mnohdy příliš stručný a není z něj zřejmý předmět plnění (např. „školení“ – jaké?). Kontrolované faktury byly uhrazeny, většinou v řádném termínu, některé ale se značným zpožděním. Nedodržení dat splatnosti bylo vysvětleno potřebou objasnění. Opravné faktury jsou účtovány samostatně, s ponecháním původních faktur beze změny.
2. Likvidace faktur je evidována pouze elektronicky, všechny změny jsou programem zaznamenávány.
3. Zbývá doplnit podpisy u většiny příjmových dokladů.
4. U výdajových stvrzenek, zejména na tepelném papíře, se časem ztrácí čitelnost, takže ještě před uplynutím lhůty pro uchování budou nečitelné
5. Došlo k aktualizaci směrnic, jsou v elektronické podobě, rovněž metodika EET – členové komise si je vyžádali (stalo se dodatečně).
6. Audit roku 2016 prováděl daňový poradce, to by mohlo být chápáno jako kumulace funkcí a konflikt zájmů. Totéž platí v případě budoucího hodnocení o personálním obsazení klíčových funkcí v investiční oblasti, třebaže v současnosti bylo obhájeno.
7. Při kontrole plnění rozpočtu bylo zjištěno několik značných rozdílů mezi plánem a skutečností, což vyvolává otázku, kdo jednotlivé položky schvaloval. Větší procentní rozdíly jsou pochopitelné u menších středisek, z větších jde zejména o střediska
 - a) 222, 227, 301 a 305 – jde o nemovitosti, bylo objasněno
 - b) 001 – naopak nízké čerpání z PF – bylo vysvětleno celkovou mzdovou strategií, že napřed je třeba vyčerpat dotaci MK
 - c) 019 – na otázku, zda se vůbec vyplatí, je odpověď, že efekt je skryt v jiných položkách rozpočtu
 - d) 011 – HW&SW – souvisí s obnovováním a větší personální obměnou (k tomu viz samostatný bod 8)
8. Je zavedena praxe, že novým pracovníkům UCK se poskytuje nové počítačové vybavení, zatímco odcházející lidé si staré notebooky (po odkoupení?) odnášejí domů. Tato praxe se značně liší od zvyklostí zavedených v jiných institucích, není známo, jak je zajištěna ochrana interních dat ve vyřazených počítačích. Také je otázka, zda místo nákupu počítačů by nebylo vhodnější jejich propůjčování s trvalou obměnou.
9. V evidenci odepsaných položek je vedeno cca 14 milionů Kč, není zřejmé, jak tato částka vznikla.
10. Problematika nakladatelství a knihkupectví Kalich (a rovněž skladu knih) není dosud uspokojivě vyřešená. Po odstoupení nové jednatelky má od 1. 1. 2018 nastoupit nový jednatel, do té doby má daňový poradce dát do pořádku účetní stránku. Zamýšlené převedení knih ze skladu SR do Kalichu a případné řešení zásoby EZ se odkládá.

Požadavky a doporučení:

1. Doplnit chybějící podpisy v souladu s příslušnou směrnicí.
2. Doporučujeme alespoň nestabilní stvrzenky kopírovat.
3. Doporučujeme zvýšit limit pokladny.
4. Pokud bude možno, požadovat přesnější popis faktur.
5. Zajistit nezpochybnitelný audit za rok 2017, provedený někým jiným, než současným daňovým poradcem.
6. Zvážit stávající způsob zacházení s vyřazovanými notebooky s ohledem na ochranu dat v nich uložených.
7. Pokračovat v řešení nakladatelství a knihkupectví Kalich. Vzhledem k výchozímu stavu účetnictví na začátku roku 2017 (a v minulých letech) by je bylo vhodné po uzavření roku 2017 opět podrobit kontrole.
8. Vyřešit otázku skladu knih. Zejména jde o zásobu EZ, mělo by se o ní urychleně rozhodnout, v předstihu před vydáním NEZ.
9. Pokračovat v odpisování malých nedobytných pohledávek a vypracovat trvalý systém řešení. Zároveň doporučujeme **účetně** odepsat pohledávku za p. Prokopem a rovněž staré dluhy na nájemném.
10. Provést důkladný rozbor celkové částky 14 milionů Kč evidovaných odepsaných položek.
11. Dodatečně poskytnout závěrku roku 2016 – při jarní revizi byla k dispozici pouze předběžná verze.

Revizoři oceňují vstřícnost pracovníků ÚCK při revizi. O termínu jarní revize se bude třeba domluvit, s ohledem na cestovní možnosti členů revizní komise z Moravy, již v průběhu března 2018.

V Praze dne 28.11.2017

za revizní komisi



Jan Mašek

B) Zpráva o revizi hospodaření povšechného sboru za rok 2017 konané dne 5. 4. 2018 na ÚCK

Přítomní revizoři: J. Groll, J. Mašek, J. Šilar, T. Vostrák.

Za ÚCK se revize zúčastnili: V. Štulcová, dílem M. Berounská a K. Vondrová

Revize byla vedle předepsané osnovy věnována bodům, které byly předmětem doporučení revizní zprávy za rok 2016 a průběžné revize z 22.11.2017. Soustředila se na plnění rozpočtu, kontrolu účetní evidence a namátkovou kontrolu faktur a účetních dokladů. Správa aktiv Personálního fondu, pro což jsme neměli potřebné podklady, nebyla v tomto roce předmětem důkladnější revize.

Členové revizní komise měli v předstihu k dispozici v elektronické formě přehled čerpání rozpočtu, účetní deník, obratovou předvahu, rozvahu a výkaz zisku a ztráty pro rok 2017 a rovněž materiály k pojištění ČCE. V průběhu revize byly vyžádány tyto materiály: zprávy o dokladových a fyzických inventarizacích a inventární seznamy, přijaté faktury (část), pokladní a interní doklady (část), výpisy z banky (část) a vybrané rozvahné účty. Pokud jde o hospodaření s prostředky PF, měli jsme k dispozici zprávu správní rady připravenou pro synod. Řada otázek byla řešena v rozhovoru s vedoucí ekonomického oddělení.

Ke dni revize ještě nebyly k dispozici výsledky auditu, ale byly komisi poskytnuty e-mailem 23. 4. 2018 při finalizaci revizní zprávy.

Tato zpráva rovněž zčásti zohledňuje další informace, které byly získány až dodatečně při formulování čistopisu zprávy. Odpovídající části zprávy jsou pro odlišení uvedeny kurzívou.

1. Rozpočet

Konstatování:

- a) Povšechný sbor hospodařil s výsledkem cca 1,626 mil. Kč (před započtením odpisů), celkové odpisy jsou ve výši cca 6 mil. Kč. Vzhledem k celkovému obratu lze hospodaření považovat za vyrovnané.
- a) Oceňujeme nové a mnohem přehlednější členění rozpočtu, ze kterého však vypadla dřívější kolonka pro celkovou výši účetních odpisů a čistý hospodářský výsledek po jejich započtení, která poskytovala úplnější pohled na hospodaření povšechného sboru.
- b) U několika položek (týká se zejména správy nemovitostí) byly zjištěny znatelné rozdíly mezi plánem a skutečností, byly však vysvětleny.

Doporučení revizorů:

- a) Dále pracovat na zpřehledňování rozpočtu. Již jeho stávající podoba je ovšem mnohem vhodnější pro informaci synodu než původní členění.

2. Majetek povšechného sboru

Konstatování:

- a) Inventarizace pokladen a věcného majetku jednotlivých středisek byla provedena řádným způsobem, a to v období prosinec 2017 až leden 2018. Výsledky inventur jsou dílem v písemné, dílem v elektronické formě. Pokračuje se ve vyřazování majetku, ale i tak zůstává značný počet evidovaných pohledávek, jejichž vymáhání není efektivní.
- b) Majetek povšechného sboru je pojištěn u pojišťovny Generali.
- c) Velkou pozornost jsme jako již několik let věnovali otázce skladu knih a souvisejícímu vážnému problému Nakladatelství a knihkupectví Kalich, s.r.o. Sklad, ve kterém jsme se byli podívat, je sice po novém uspořádání a částečném vyřazení neprodejných titulů v přehledném stavu, ale (i) některé tituly (zejména EZ nebo publikace spojené s nedávnými výročími) zde jsou v očividně nadměrném množství, (ii) zdá se, že v dohledné době není reálný odprodej části zásob Kalichu.
- d) Kumulovaný dluh Nakladatelství a knihkupectví Kalich, s.r.o. stále narůstá. Ani po loňské revizi, která na dluh upozornila, nebylo placeno ani dlužné, ani nové nájemné (to se týká i prvních měsíců letošního roku!) a dokonce ani úhrada některých faktur.

Doporučení revizorů:

- a) Doporučujeme pokračovat v odepisování pohledávek, u nichž nelze předpokládat jejich splacení nebo jejichž náročnost vymáhání je nepřiměřená jejich výši, máme na mysli např. starší pohledávky za fyzickými osobami a jednotlivými sbory.
- b) Dořešit urgentní situaci s Nakladatelstvím a knihkupectvím Kalich s.r.o.
- c) Po případném (doporučeném) přecenění jednotlivých titulů ze skladu knih znovu rozeslat do sborů nabídku s jejich seznamem. Předpokládáme, že některé tituly bude možno nabízet i v rámci oslav letošních výročí. V případě Evangelického zpěvníku (na skladě je cca 9.000 ks) doporučujeme jej nabídnout sborům zdarma nebo za symbolickou cenu, bez ohledu na budoucí vydání nového zpěvníku.
- d) *Ke dni konání revize nebylo známo rozhodnutí SR ze dne 3. 4. 2018 o odpuštění dluhů Nakladatelství a knihkupectví Kalich. Toto rozhodnutí je v souladu s našimi doporučeními odepisovat nedobytné pohledávky a zároveň je považujeme za počáteční krok správným směrem k řešení celkového problému s Kalichem.*

3. Hospodaření personálního fonduKonstatování:

- a) Komise měla k dispozici Zprávu správní rady PF, bez připomínek.
- b) Podle sdělení členů revizní komise, kteří se účastní schůzí Investičního výboru, došlo u obou investičních fondů ČCE(A) a ČCE(B) v roce 2017 k celkovému zhodnocení (5,9 % resp. 1.5 %) odpovídajícímu příznivému vývoji ve světě.
- c) ČCE Reality a.s. eviduje k 31.1.2018 cca 686 ha pozemků v kupní ceně (zaokrouhleně) 107.002 tisíc Kč, další pořizovací náklady představují 10.244 tisíc Kč. Průměrnou pořizovací cenu 17,33 Kč/m² i průměrné pachtovné téměř 2200 Kč/ha lze považovat za výhodné. Hlavním přínosem investice do zemědělské půdy, převyšujícím pachtovné, je současný růst její tržní hodnoty. Vedle zemědělské půdy je necelá třetina prostředků společnosti investována do jiných nemovitostí (bytový dům) s vyšší návratností investice, ale bez předpokládaného výraznějšího růstu tržní hodnoty. Náklady na správu fondu představují přibližně 0,5 % celkového majetku společnosti.

4. Účetnictví a směrnice povšechného sboruKonstatování:

- a) Směrnice nebyly předmětem revize. Komise dlouhodobě vidí problém se Směrnicí pro poskytování cestovních náhrad, která podle jejího názoru dostatečně neřeší problém cestovních příkazů ve farních sborech, a to ne z finančního, ale z pracovně-právního hlediska (zodpovědnost za případné nehody).
- b) Vlastní účetnictví je řádně vedeno a přiměřeně zobrazuje stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření povšechného sboru. Účetní doklady mají potřebné náležitosti, v případě prvotních dokladů na termopapíru jsou podle našeho doporučení pořizovány jejich kopie.
- c) Při namátkové kontrole účetní evidence a přijatých faktur za účetní období 2017 nebyly shledány žádné zásadní nesrovnalosti. V případě více faktur bylo ale zjištěno, že jsou adresovány na špatnou adresu nebo dokonce fyzické osobě. Tyto faktury zřejmě došly na UCK přímo elektronicky a byly zaúčtovány bez ohledu na tuto závadu.
- d) Pokladní a interní doklady jsou podepisovány podle směrnic papírově, v případě přijatých faktur probíhá jejich schvalování dvoukrokově elektronicky, schvalovací podpisy jsou následně zakládány hromadně k bankovním výpisům, ne k fakturám.
- e) Výsledky auditu jsou ve shodě se zjištěními komise.

Doporučení revizorů:

- a) Dbát na formální správnost přijatých faktur. Na případnou chybu, např. v adrese povšechného sboru, dodavatele upozornit a vyžádat opravnou fakturu.
- b) Směrnice pro služební cesty by měla ve smyslu Zákoníku práce požadovat předchozí příkaz resp. povolení k cestám, a to nejen u pracovníků UCK, ale i u farářů na sborech.

5. Povinnosti a jejich dodržováníKonstatování:

- a) Smluvní závazky povšechného sboru byly kontrolovány namátkově, bez zjištění nedostatků.
- b) Povinnosti vůči státu jsou plněny.
- c) Pokud jde o platby sborů (repartice, PF), úhrnná výše nedoplatků je srovnatelná s předchozím rokem.

6. Mzdové a personální záležitosti

Mzdové a personální záležitosti nebyly v tomto roce předmětem revize.

7. Obecné

Komise žádá, aby alespoň dodatečně měla k dispozici definitivní uzávěrku hospodaření Nakladatelství a knihkupectví Kalich s.r.o. a rovněž všech tří investičních fondů za rok 2017.

Oceňujeme vstřícnost pracovníků ÚCK při revizi a předkládáme tento návrh usnesení:

Synod schvaluje hospodaření povšechného sboru za rok 2017.

V Praze dne 25. 4. 2018

za revizní komisi

