

ZPRÁVA REVIZORŮ HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU

A) Zpráva o podzimní revizi hospodaření povšechného sboru dne 28. 11. 2019

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

Za ÚCK se revize zúčastnili: V. Štulcová

I k letošní podzimní revizi jsme předem dostali potřebné podklady, které bylo možno projít předem a na vlastní revizi na UCK se připravit (obratová předvaha ČCE, rozvaha a výsledovka k 1. 10. 2019, stav deníku a pokladního deníku k 22. 11. 2019, rozpočet povšechného sboru na rok 2019, včetně stavu jeho čerpání během prvních tří čtvrtletí.) Nad rámec kontrolovaných materiálů jsme měli k dispozici také rozpočtový výhled do příštích let.

V rámci revize proběhl i obecný rozhovor s vedoucí účetního oddělení.

Dodatečně byly komisi poskytnuty vyžádané uzávěrky investičních fondů a Knihkupectví a nakladatelství Kalich za rok 2018. Tyto materiály nebyly předmětem současné revize, ale jejich posouzení bude součástí revize na jaře 2020.

Konstatování:

1. Byla provedena namátková kontrola účetní evidence a prvotních dokladů (pokladní výdaje VII-X, výpisy z banky pro obecný účet do 30. 4. 2019, faktury). Až na několik drobností (nedostatečné údaje na přijaté faktuře č. 500190302, ne zcela pochopitelný nákup příslušenství k výpočetní technice poštou z Moravy – výd. doklad 190232, chybějící jmenný seznam mládeže z Ukrajiny ve Strmilově jako příloha výdajového dokladu 190146 aj.) jsme nenarazili na žádné nesrovnalosti. Tyto byly na místě projednány a vysvětleny, resp. bude sjednána náprava.
2. Systematicky jsme se věnovali nájemním smlouvám na nemovitosti ve vlastnictví povšechného sboru, byty i nebyty, včetně podmínek jejich správy. V současnosti probíhá jejich optimalizace s cílem zajištění vyššího příjmu církve.
3. V čerpání rozpočtu se projevilo, že tč. není referent zajišťující investiční akce. Ty se proto, i z důvodu nezískání potřebných grantů, zčásti přesouvají do roku 2020.
4. Stejně jako v loňském roce je znatelný rozdíl mezi náklady a výnosem fundraisingu. Zdá se, že v církevním prostředí není tak úspěšný jako v Diakonii. Jsme si ale vědomi toho, že mnohý užitek z fundraisingu se skrývá v hospodaření jednotlivých oddělení UCK a případně i sborů.
5. Stálíci revizí zůstává stav skladu knih a s ním související situace Knihkupectví a nakladatelství Kalich. Pokud jde o sklad, byla již opuštěna představa, že část titulů převezme Kalich. Řešením je opakovaná nabídka do sborů, v případě „neupotřebitelných“ titulů jejich likvidace. Obdobná situace je se skladem Kalichu. Pokud jde o nájemné, bylo za rok 2018 odpuštěno, pro rok 2019 je stanoveno symbolické nájemné 1000 Kč měsíčně.
6. Byl vznesen dotaz na prodej majetku. Jedná se především o cenné papíry mimo investiční fondy, ve kterých byly uloženy prostředky z prodeje ETF. Bude třeba k financování stavby nových škol EK v Praze.
7. Přípravuje se nová směrnice o cestovním pro pracovníky UCK. Ta, s ohledem na právní subjektivitu sborů, neřeší roztržistou praxi ve sborech.

Požadavky a doporučení:

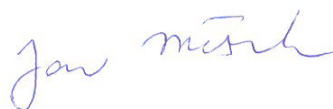
1. Hlavní doporučení se týká skladu knih. Především opětovně doporučujeme nabídnout sborům stávající Evangelické zpěvníky za symbolickou cenu. Držení jejich značného množství ve skladu až do vydání nových zpěvníků a jejich následnou likvidaci považujeme za nesmyslné, včetně (domnělého) argumentu, že jejich obměna ve sborech bude bránit budoucímu prodeji nových zpěvníků. Přecenění a nabídka ostatních skladovaných titulů je rovněž velmi žádoucí.

2. Mezi materiály synodu by měla být zařazena i výroční zpráva o fundraisingu, ze které by bylo patrné, které oblasti života povšechného sboru a které jednotlivé sbory z něj měly/mohly mít prospěch.
3. Nadále věnovat péči problémům spojeným s Knihkupectvím a nakladatelstvím Kalich.

Komise děkuje za vstřícný přístup ze strany UCK. Jarní revizi plánuje hned po provedeném auditu v polovině dubna 2020. Chceme se při ní zaměřit mj. na mzdové účetnictví a na situaci v Kalichu a investičních fondech. Proto budeme potřebovat příslušné uzávěrky za rok 2019, budou-li již k dispozici.

V Praze dne 15. 12. 2018

za revizní komisi



Jan Mašek

B) Zpráva o revizi hospodaření povšechného sboru za rok 2019 konané na dálku ve dnech 14. – 24. 4. 2020

Na revizi se podíleli: J. Groll, J. Mašek, T. Vostřák.

Vlastní revizní zprávě považujeme za potřebné předeslat několik vět k situaci, za které se revize ve značně redukované podobě uskutečnila. Uspořádat obvyklou fyzickou revizi v první polovině dubna bylo za podmínek nouzového stavu nemožné. Za té situace se nabízely dvě možnosti: odložení revize na pozdější dobu nebo se pokusit ji provést na dálku.

Již v minulosti jsme díky vstřícnosti UCK měli v předstihu k dispozici shrnující účetní dokumentaci (účetní deník, obratovou předvahu, rozvahu, výkaz zisku a zprávy a přehled čerpání rozpočtu), na základě kterých si revizoři mohli připravit připomínky a upřesňující dotazy pro vlastní revizi, při které byly zpravidla vyžádány další podklady a provedeny náátkové kontroly prvotních dokladů.

V letošním roce revize proběhla pouze na úrovni zaslaných materiálů, v podmínkách ztížené komunikace jednotlivých revizorů a v konečné fázi také za poněkud uspěchané potřebě revizi uzavřít. Tomu odpovídá i zaměření revize. Bez možnosti dodržet její předepsanou osnovu jsme se zaměřili spíše než na jednotlivosti na systémový pohled na hospodaření a účetnictví povšechného sboru, který jsme v uplynulých letech opomíjeli. Vzhledem k tomu, že již třetím rokem je účetnictví církve podrobena auditu, a že audit roku 2019 vyzněl příznivě, máme za to, že v letošní výjimečné situaci má i takto osekáná revize výpovědní hodnotu.

Konstatování:

- a) třebaže jsme v loňské zprávě avizovali, že se v letošním roce chceme blíže podívat na mzdové účetnictví a také na situaci v Kalichu a v investičních fondech, museli jsme od toho ustoupit.
- b) přesto, stejně jako již mnoho let, nepovažujeme za šťastný vývoj v provázaných záležitostech skladu knih a Kalichu. Hodnota skladovaných knih narůstá (ke konci roku činí účetní ocenění

skladů 3.399 tisíc Kč). Místo aby skladované tituly (v tom mj. zpěvníky) byly za sníženou cenu nabídnuty do sborů. Pokud došlo k jejich přecenění, pak bez znatelného výsledku. Hospodářská situace Kalichu je stále neutěšená, ale kladně hodnotíme snahu jeho vedení pokud možno zachovat „kamennou“ prodejnu.

- c) nově uspořádání rozpočtu, stejně jako již v loňském roce, usnadňuje vhléd do hospodaření povšechného sboru. To oceňujeme a znovu zdůrazňujeme.
- d) finanční majetek vč. cenných papírů v majetku povšechného sboru, Jeronýmovy jednoty a pravděpodobně i Personálního fondu je uložen ve velkém a nepříliš přehledném množství účtů. Jsme si dobře vědomi toho, že jde o pozůstatek z minulosti a že krátkodobé, ale lépe zhodnocované úložky mají stále své opodstatnění. Snad by ale bylo možno v nich „udělat pořádek“ v podobném smyslu, jako v členění rozpočtu.
- e) dle rozvahy činí výše majetku ČCE 2.837.261 tisíc Kč (tedy téměř 3 mld. Kč), nejvýznamnější část je tvořena pohledávkou za ČR z titulu majetkového vyrovnání ve výši 1.891.936 tisíc Kč (což je 66 % z celého majetku) a 645 milionů Kč je majetek, který spravuje Personální fond.
- f) pokud jde o čerpání rozpočtu, oceňujeme, že jak vcelku (výsledek hospodaření 574 tisíc Kč), tak ve většině položek bylo vyrovnané příp. mírně úsporné. Velké rozdíly byly diskutovány již při podzimní revizi a dílem jsou dány vnějšími vlivy. Na příjmové straně jde o propad externích zdrojů (2 mil. Kč) a menší než plánovaný výnos s vlastních nemovitostí (1 mil. Kč). Na výdajové straně jde o odklad velkých oprav a rozvojových investic (celkem 30 mil. Kč).
- g) celkové náklady dosáhly výše 395.777 tisíc Kč, v roce 2018 dosáhly náklady výše 287.471 tisíc Kč, přičemž nejvýznamnější položkou nákladů 230.912 tisíc Kč prodané cenné papíry, provozní náklady tak dosahují výše 165 milionů Kč, z provozní nákladů jsou pak nejvýznamnější osobní náklady ve výši 127 milionů Kč. Celkové výnosy dosáhly 395.831 tisíc Kč což je zhruba o 105 milionů více než v minulém roce. Nejvýznamnější položkou výnosů jsou tržby z prodeje cenných papírů ve výši 234 milionů Kč a čerpání fondů ve výši 125 milionů Kč. Celkový účetní hospodářský výsledek dosáhl výše 60 848,47 Kč.

Doporučení:

- a) I když jde o dlouhodobou záležitost, doporučujeme postupně snížit počet účtů a depozitů, na kterých ke majetku církve uložen.
- b) Opakujeme své doporučení z minulých let alespoň zčásti rozpustit za symbolickou cenu enormní zásobu EZ.
- c) Pokud jde o církevní „výkaznictví“, doporučujeme pro příští roky doplnit formuláře pro sborové „Výkazy hospodaření“ v části „celocírkevní sbírky povinné“ o několik volných řádků, což by umožnilo řešit situaci, která nastala v roce 2019.
- d) jak ukazuje pohled na majetek a zdroje církve je zřejmé, že se postupně ve svých revizích budeme zaměřovat více na celkový ekonomický charakter hospodaření, než na jednotlivosti při kontrolách formální správnosti jednotlivých dokladů. V další práci revizorů tedy doporučujeme zaměřit se na oblast fondů a jejich vazby na konkrétní položky majetku.
- e) revizoři by uvítali, aby byli povinnými adresáty účetních závěrek těchto zřízených jednotek – Kalich, Investiční fondy A a B, ČCE Reality, zpráva správní rady personálního fondu, hospodářské komise synodu atd., aby tak mohli posoudit hospodářskou situaci z více pohledů.

Protože odložené konání synodu to umožňuje, jsme ochotni ještě před jeho konáním uskutečnit alespoň částečné doplnění této zprávy fyzickou kontrolou na UCK.

V Praze dne 24. 4. 2020

za revizní komisi

Jan Mašek