

## ZPRÁVA REVIZORŮ HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU

### A) Zpráva o podzimní revizi hospodaření povšechného sboru dne 23.11.2016

Přítomní revizoři: J. Groll, J. Mašek, J. Šilar, T. Vostřák  
Za ÚCK se revize zúčastnili: M. Kocanda, M. Levá, F. Straka.

Ještě před vlastním konáním revize si br. J. Groll a T. Vostřák vyžádali zaslání podkladů elektronicky. Součástí revize byly rozhovory s pracovníky UCK.

#### Konstatování:

1. Při namátkové kontrole účetní evidence a prvotních dokladů (faktury, bankovní výpisy, interní doklady) za 1. pololetí r. 2016 nebyly shledány věcné nesrovnalosti. Kontrolované faktury byly uhrazeny, některé s mírným skluzem. Po formální stránce máme tyto výtky:
  - a) u prakticky všech interních dokladů je třeba doplnit podpisy v souladu s příslušnou směrnicí,
  - b) v případě některých plateb je obtížně dohledatelná dokumentace k nim, neboť je uložena jinde, bylo by vhodné uvádět alespoň odkaz na místo uložení. Např. v případě půjček z JTD je značně rozdílná úroveň jejich zdokladování.
2. Směrnice pro poskytování cestovních náhrad je s odstupem času neaktuální, je třeba vypracovat novou.
3. Soupis nemovitých věcí ve vlastnictví sborů nejspíše neodpovídá skutečnosti a měl by být aktualizován. Z rozpravy s pracovníky ÚCK vyplynulo, že vyjednaný volný přístup do katastru představuje alternativu k údajům poskytovaným ze sborů.
4. Vyžádali jsme si informaci o mzdové politice církve, zejména personálních záležitostech, hlavně v souvislosti s uvažovaným řešením problému nepeněžního plnění, s přípravou směrnice SR o nájemném z farních bytů a se zavedením tzv. strategických míst. Ve všech případech byl podán podrobný výklad. Zdůraznili jsme, že je žádoucí směrnici dopracovat a zveřejnit co nejdříve.
5. Pokud jde o investiční fondy PF, revizní komise oceňuje, že br. Šilar a Mašek mají přístup na jednání příslušných orgánů a dostávají průběžné informace o stavu jednotlivých fondů. Konstatujeme ovšem, že to vzhledem k mnohavrstvé struktuře fondů to neumožňuje jim a pravděpodobně ani ostatním příslušným orgánům církve dohled na etičnost investic. Na základě informací obou bratří máme vážné výhrady ke snížení podílu nízkorizikových investic v portfoliu fondů, jakkoliv je motivováno jejich vyšší výnosností. K posouzení výnosnosti fondů chystáme speciální schůzku komise v polovině února.
6. Dlouhodobý problém se skladem knih se daří řešit: byla provedena fyzická inventura a většina knih je přehledně uspořádána. Tituly byly rozříděny do skupin podle zamýšleného naložení s nimi. Z prohlídky skladu (J.M.) vyplynulo, že je třeba rozhodnout o velké zásobě Evangelických zpěvníků. Je tu i velký počet Husovských publikací, je žádoucí je přecenit a v maximální míře prodat.

#### Požadavky:

1. Br. Vostřák žádá o dodatečné zaslání peněžního deníku pro období do konce října 2016.
2. Je-li to technicky možné, žádáme pro příště export zasílaných účetních podkladů do excellu, což je pro naši práci s nimi mnohem vhodnější.
3. Br. Mašek žádá o poskytnutí zpracovaného celoročního přehledu hospodaření investičních fondů tak, aby bylo k dispozici spolu s jeho vlastním zpracováním na únorové schůzce. Z té by měl vzniknout zápis pro potřeby synodní rady.

Revizoři oceňují vstřícnost pracovníků ÚCK při revizi.

V Praze dne 23.11.2016

Zapsal

  
Jan Mašek

## **B) Zpráva o revizi hospodaření povšechného sboru za rok 2016 konané dne 30. 3. 2017 na ÚCK**

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

Za ÚCK se revize zúčastnili: M. Levá, F. Straka

Revize byla vedle předepsané osnovy věnována bodům, které byly předmětem doporučení revizní zprávy za rok 2015 a průběžné revize z 25.11.2015. Soustředila se na plnění rozpočtu, kontrolu účetní evidence a namátkovou kontrolu faktur a účetních dokladů, a na správu aktiv Personálního fondu.

Součástí této zprávy jsou i závěry pracovní schůzky revizorů konané dne 18. 2. 2017 v dejvickém sboru a věnované investiční strategii církve.

Členové revizní komise měli v předstihu k dispozici přehled majetku PF a rovněž (JG, TV) vyžádanou účetní uzávěrku roku 2016. V průběhu revize byly vyžádány tyto materiály: přehled čerpání rozpočtu, zprávy o dokladových a fyzických inventarizacích a inventární seznamy, přijaté faktury (část), pokladní a interní doklady (část), výpisy z banky (část) a vybrané rozvazné účty.

Následně byla revizní komisi rovněž poskytnuta Zpráva o auditu účetní uzávěrky.

### **1. Rozpočet**

#### Konstatování:

a) Povšechný sbor hospodařil s účetní ztrátou cca 2 mil. Kč, jež vznikla jednak započtením odpisů, jednak rezervy na zaplacení daně z příjmu. Vzhledem k výši obou těchto položek (celkem cca 11 mil. Kč) a celkovému obratu lze hospodaření považovat za úspěšné.

a) Třebaže v minulých letech došlo k dílčím změnám členění rozpočtu, stále není zcela přehledný a nezahrnuje všechny finanční toky v účtech povšechného sboru. Dilem to souvisí s převáděním prostředků do fondů a čerpání z nich. Struktura rozpočtu na rok 2016 umožnila vznik několika chyb, které se formálně projevily jako výrazné přečerpání rozpočtu. Po upozornění a domluvě s pracovníky ÚCK se podařilo část z nich identifikovat a vysvětlit. S přihlédnutím k tomu lze předpokládat, že schválený rozpočet pro rok 2016 byl ve skutečnosti jako celek dodržen v mezích přiměřené tolerance. Pracovníci ÚCK přislíbili, že ve zprávě o hospodaření povšechného sboru pro synod bude informace o plnění rozpočtu doplněna příslušným komentářem.

b) U několika položek (týká se zejména správy nemovitostí) byly zjištěny znatelné rozdíly mezi plánem a skutečností, byly však vysvětleny.

d) Oceňujeme, že v roce 2016 byly do nákladů zahrnuty i odpisy, které v úhrnu představují téměř 6 mil. Kč, a bylo tak odstraněno odpovídající zkreslení hospodářského výsledku.

#### Doporučení revizorů:

a) S ohledem na nalezené chyby v přehledu o čerpání rozpočtu před uzavřením zprávy o hospodaření povšechného sboru ještě prověřit i jeho další jednotlivé položky.

b) Nadále precizovat členění rozpočtu a jeho položky s cílem jej maximálně zpřehlednit.

c) Upozornili jsme na novou podobu výkazu zisku a ztrát pro neziskové organizace platnou od 1.1.2016.

### **2. Majetek povšechného sboru**

#### Konstatování:

a) Inventarizace pokladen a věcného majetku jednotlivých středisek byla provedena řádným způsobem, a to v období listopad 2016 až únor 2017. Výsledky inventur jsou dílem v písemné, dílem v elektronické formě. Pokračuje se ve vyřazování majetku, který jen zatěžuje inventury. Přesto narůstá počet evidovaných pohledávek, jejichž vymáhání není efektivní.

b) Majetek povšechného sboru je pojištěn u pojišťovny Generali.

c) Otázka skladu knih byla zčásti vyřešena provedením fyzické inventury a uspořádáním skladu. Dalším krokem, který se uskuteční v průběhu roku 2017, bude komplexní řešení zahrnující i Nakladatelství a knihkupectví Kalich, s.r.o.

d) Kumulovaný dluh Nakladatelství a knihkupectví Kalich, s.r.o. od 20.1.2014 do dneška činí 893.117,80 Kč, nájemné nebylo zaplaceno ani za poslední měsíce, tedy po provedené revizi, která na dluh upozornila.

- e) V r. 2016 byla koupena dvě auta na úvěr/leasing se splátkovým kalendářem do konce roku 2022. Je otázka, zda by nebyla vhodnější forma „operativního leasingu“.
- f) Předmětem revize nebyla evidence nemovitých věcí ve vlastnictví jednotlivých sborů, na niž komise upozornila při průběžné podzimní revizi.

Doporučení revizorů:

- a) Doporučujeme odepsat všechny pohledávky za fyzickými osobami a jednotlivými sbory z r. 2014 a starší ve výši pod 300 Kč.
- b) Dořešit pohledávky za nakladatelstvím a knihkupectvím Kalich s.r.o.
- c) Po částečném převedení pod Kalich s.r.o. a případném (doporučeném) přecenění jednotlivých titulů provést nové ocenění skladu knih.

**3. Majetek personálního fondu**

Konstatování:

- a) U obou investičních fondů ČCE(A) a ČCE(B) došlo v roce 2016 k celkovému zhodnocení. V případě ČCE(A) jde o roční zúročení 5,9% (v roce 2015 bylo -1,5%), v případě ČCE(B) 3,3% (vloni -0,6%). Fond B s vyšším vkladem tedy vykazuje menší meziroční výkyvy. Měsíční zhodnocení kolísalo v rozmezí -1,64% až 2,87% resp. -1,16% až 0,92%.
- b) ČCE Reality a.s. eviduje k 31.12.2016 cca 480 ha pozemků a jeden bytový dům. Majetek společnosti vč. finančních prostředků činil (zaokrouhleně) 111.825 tisíc Kč. Evidovaná hodnota domu i pozemků zahrnuje i vedlejší pořizovací náklady, skutečná hodnota majetku je nižší o tyto náklady a rovněž o úvěr 15 mil. Kč u České spořitelny.
- c) Provozní náklady společnosti ČCE Reality a.s. hradí UCK, následně jsou přeúčtovány. V případě investičních fondů jsou sledovány pouze „čisté“ výnosy – po odečtení režijních nákladů.

Doporučení revizorů:

- a) V případě ČCE Reality a.s. evidovat odděleně kupní cenu získaných nemovitých věcí na jedné a pořizovací a režijní náklady na druhé straně. Obdobně u obou investičních fondů je pro posouzení efektivity správy investic rozepsat výsledné zhodnocení investic na „hrubé“ výnosy a náklady spojené se správou fondů.

**4. Účetnictví a směrnice povšechného sboru**

Konstatování:

- a) Směrnice nabyly předmětem revize, ani směrnice pro poskytování cestovních náhrad, jejíž aktualizace byla žádána při podzimní revizi a nyní urgována. Vzhledem k restrukturalizaci UCK právní odbor připravuje celý nový systém směrnic.
- b) Vlastní účetnictví je řádně vedeno a přiměřeně zobrazuje stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření povšechného sboru (zde odhlížíme od zjištěných chyb v odvozeném přehledu čerpání rozpočtu, viz bod 1a). Účetní doklady mají potřebné náležitosti. Jen v případě několika faktur bylo zjištěno, že byly adresovány na špatnou adresu (domu v ulici Dr. Z. Wintra 15).
- c) Při namátkové kontrole účetní evidence a přijatých faktur za účetní období 2016 nebyly shledány žádné zásadní nesrovnalosti, ani projevy zjevné nehospodárnosti. V některých případech je popis poskytnutého plnění na přijatých fakturách velmi stručný a chybí odkaz na příslušnou smlouvu nebo objednávku (smlouvy jsou zakládány odděleně od faktur).
- d) Pokladní a interní doklady jsou podepisovány podle směrnic papírově, v případě přijatých faktur probíhá jejich schvalování elektronicky dvoukrokově, schvalovací podpisy jsou následně zakládány hromadně k bankovním výpisům, ne k fakturám.

Doporučení revizorů:

- a) Dbát na formální správnost přijatých faktur. Na případnou chybu, např. v adrese povšechného sboru, dodavatele upozornit a vyžádat opravnou fakturu.
- b) Přijaté faktury by měly obsahovat údaj o příslušné smlouvě nebo objednávce, na jejímž základě došlo k plnění. Pokud tento údaj neuvede dodavatel, pokud možno doplnit. Nové směrnice by měly určit, zda schvalovací podpisy mají být při fakturách či bankovních výpisech.
- c) Nová směrnice pro služební cesty by měla ve smyslu Zákoníku práce požadovat předchozí příkaz resp. povolení k cestám jak farářů, tak pracovníků UCK.

## **5. Povinnosti a jejich dodržování**

### Konstatování:

- a) Smluvní závazky povšechného sboru byly kontrolovány namátkově, bez zjištění nedostatků.
- b) Povinnosti vůči státu jsou plněny. Na pokrytí daňové povinnosti za rok 2016 (splatno v r. 2017) byla vytvořena přiměřená rezerva.
- c) Platby silniční daně byly uspokojivě vysvětleny kombinovaným použitím aut pro hlavní i vedlejší hospodářskou činnost.
- d) Pokud jde o platby sborů (repartice, PF), úhrnná výše nedoplatků se oproti předchozímu roku opět snížila.

## **6. Mzdové a personální záležitosti**

### Konstatování:

- a) Vlastní mzdové a personální záležitosti nebyly předmětem revize.
- b) Koncem roku 2016 vstoupila v platnost směrnice SR/01/2016 o určení výše poplatků za bydlení farářů a jáhnů doplňující čl. 2 odst 5 ŘHC. Nová úprava řádu spolu s touto směrnicí směřuje k žádoucímu řešení problému nepeněžního plnění spojeného s bydlením kazatelů. Směrnice zároveň sjednocuje výši nájemného ve velmi rozdílných situacích a v některých případech může být její uplatnění krokem zpět. Doporučujeme netrvat na určení nájemného podle této směrnice v případech, kdy již existuje uspokojivé řešení akceptované příslušným finančním úřadem.

### Doporučení revizorů:

- a) Ve spolupráci s daňovým poradcem ještě posoudit směrnici č. SR/01/2016 z hlediska její možné napadnutelnosti, máme na mysli §6 odst. 3a Zákona o dani z příjmu.

## **7. Všeobecná doporučení**

- a) V souvislosti s bodem 1 doporučujeme koncipovat rozpočet povšechného sboru tak, aby byla možná smysluplná kontrola jeho plnění, uložená revizorům „Pravidly revizí hospodaření povšechného sboru“, jmenovitě osnovou zprávy o revizi hospodaření. Alternativně je třeba nově zvážit podobu těchto pravidel a osnovy, též s přihlédnutím k současným finančním tokům v církvi.
- b) Upozorňujeme na časové omezení smluv se správci investičních fondů ČCE(A) a ČCE(B). O postupu při výběru jejich správce (případně i o zachování nebo zrušení fondů) by měl synod rozhodnout již příští rok. Proto doporučujeme bez odkladu vyhodnotit efektivitu současné správy aktiv PF a začít přípravu skutečného výběrového řízení na správce aktiv, které by bylo řádně dokumentované a kontrolovatelné.

Jmenovitě je nepřijatelné, aby se o poptávce a nabídce vyjednávalo osobními informačními kanály bez možnosti kontroly, jak je popsáno ve čtvrtém bodě naší zprávy poskytnuté synodní radě v květnu 2014 v návaznosti na zprávu o hospodaření povšechného sboru v roce 2013.

Oceňujeme vstřícnost pracovníků ÚCK při revizi a s dílčími výhradami (viz bod 1a) předkládají tento

**Návrh usnesení:** Synod schvaluje hospodaření povšechného sboru za rok 2016.

V Praze dne 26.4.2017

za revizní komisi

Jan Mašek

Jakub Šilar