



Zpráva z revize hospodaření seniorátu

Na základě pověření seniora provedli seniorátní revizoři Hana Dobrovská a Štěpán Nadrchal revizi hospodaření seniorátu. Revize byla provedena za účasti seniorátní účetní.

Revize se zaměřila na poslední uzavřený hospodářský rok, 2023.

Datum revize: 30. 5. 2024

1. Účastníci revize a zpracování

1.1. Účastníci

Za seniorát

† Věra Černá (účetní)

Seniorátní revizoři:

† Hana Dobrovská (seniorátní revizorka)

† Štěpán Nadrchal (seniorátní revizor)

1.2. Průběh zpracování

Zpráva z revize byla vytvořena seniorátním revizorem a revidována účastnicemi.

2. Použité podklady

V rámci revize byly revizorům poskytnuty veškeré písemnosti vyjadřující stav hospodaření seniorátu. Účetní na vyžádání poskytla jakékoli informace stran hospodaření

- 📄 Účetní doklady
- 📄 kopie daňového přiznání
- 📄 Zápis z jednání seniorátu
- 📄 Primární doklady o seniorátních sbírkách
- 📄 Doklady o účtování fondů
- 📄 Doklady týkající se správy nemovitostí

2.1. Osoby podílející na hospodářské správě sboru

- † Seniorátní výbor (schvalování větších výdajů a záloh)
- † Senior a odpovědní správci fondů (schvalování výdajů, kontrasignace platebních pokynů)
- † Věra Černá (účetní)

3. Zjištění

3.1. Plnění závěrů z revize

Bylo zkontrolováno splnění úkolů vyplývajících ze zprávy revizoru za rok 2022. Většina bodů splněna, pouze bod ohledně Fondu (zakládací listina a pravidla hospodaření k některým fondům zůstává, protože ne ke všem fondům jsou materialy k dispozici). Viz zpráva revizoru 2023.

3.2. Hospodářská správa

Seniorát spravuje 2 nemovitosti:

- Byt v Berouně. Byt je řádně pojištěn, správu na místě zajišťuje sbor v Berouně, který za byt přispívá do rozpočtu
- Nemovitosti (kostel, byt) ve Zruči n. S. po zrušeném sboru. Byt je využíván a i když vybrané nájemné nezaplatí jeho dlouhodobou správu, pronájem je pomocí uprchlíkům z Ukrajiny a díky dobré hospodářské situaci seniorátu je sociální efekt důležitější, než potenciální ekonomický.

Seniorát řádně sleduje plnění odpovědnosti sborů vůči seniorátu a všechny sbory své závazky řádně plnily.

3.3. Účetnictví a pokladna

Seniorát má schválenou směrnici o hospodaření.

Pokladna je oddělena od účetnictví, takže ned transakcemi probíhá nezávisle na přímých finančních transakcích i nezávislé zaúčtování. V průběhu posuzovaného roku proběhla i řádná revize pokladny a zápis je uložen spolu s doklady.

Platby z účtu musí být potvrzeny dvěma odpovědnými pracovníky. Nehrozí proto nepovolené nakládání s prostředky jednou osobou s neomezeným přístupem (jako např. v případě Sokola nebo před lety i na SR).

Vedení účetnictví je průkazné. Je vedeno podvojně s podrobným vnitřním členěním na střediska i zakázky a jasně odděluje ekonomické příjmy a výdaje související s nemovitostmi a ekonomické pohyby v rámci povšechného sboru.

Primární doklady a důležité sestavy jsou vedeny pečlivě.

Seniorát měl (a stále má) několik fondů. Prostředky v nich jsou vedeny řádně, revizoři ale neviděli zprávy některých fondů, které by jejich hospodaření vyhodnotili (např. fond dotovaný Skotskou církví)

Seniorát má několik malých pracovních úvazků. Všechny svou povahou odpovídají potřebám a činností seniorátu a jsou řádně vedeny.

3.1. Plnění odpovědnosti vůči církvi

Seniorát splnil finanční povinnosti (příspěvky do personálního fondu, sbírka JJ) vůči církvi a nemá žádné nedoplatky.

3.2. Stav ekonomického hospodaření

Seniorát má v rámci svého hospodaření nezanedbatelné rezervy (odpovídají více než polovině ročního obrátu). Prostředky jsou důležitým základem pro udržování klíčových seniorátních projektů (Pastoral Brothers, Nekostel) bez bezprostřední finanční tísně.

I pro zajištění uvedených projektů nepotřebuje seniorát držet současné prostředky v oběživu (na termínovaném vkladu), kde jejich zhodnocování bude v nejbližších měsících citelně klesat. Doporučujeme proto zvážit investiční nástroje pro uložení cca 500 tis Kč s dostupností za rok.

4. Zjištění

Následující tabulka shrnuje zjištění a uvádí doporučení revizorů.

Vyjádření seniorátní účetní umožňuje vyjádřit k doporučení vlastní stanovisko.

Zjištění	Doporučení	Vyjádření účetní
Zakladací listiny a pravidla hospodaření některých fondů nebyly k dispozici	Vést oficiální seniorátní archiv a v něm dokumentaci udržovat, takže bude mít řádnou správu a informace budou dostupné.	Bez připomínek
Na termínovaném vkladu jsou prostředky, které nebudou rok a více využity	Použít vhodné investiční nástroje a ponechat v rezervě jenom prostředky, které dávají smysl z hlediska závazků a cash-flow	
Přeplněný šanon neustál revizi	Nahradit některé doklady elektronickou evidencí Pořídit 2 šanony a obsah rozdělit	

5. Celkový závěr a návrh opatření

Seniorátního účetnictví a hospodaření je řádně vedeno, přehledné a v souladu se schválenými směrnici.

Revizoři neshledali žádné nedostatky, doporučení směřují k lepší průkaznosti hospodaření s prostředky z fondů a zvýšení efektivity hospodaření.

5.1. Revize a schválení zprávy

Seniorátní účetní dostala možnost vyjádřit se k zápisu a zjištěním. Souhlas se zněním zprávy potvrdila emailem revizorovi.