

ZPRÁVA REVIZORŮ HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU

Zpráva o revizi hospodaření povšechného sboru za rok 2024 konané dne 9. 4. 2025

Přítomní revizoři: P. Svobodová, J. Jelínková, J. Groll, J. Šilar

Za ÚCK se revize zúčastnily: V. Štulcová, K. Vondrová, R. Roubalová

Předložené podklady

- Účetní deník
- Obratová předvaha
- Výsledovka
- Rozvaha
- Příloha v účetní závěrce za rok 2024
- Zpráva nezávislého auditora
- Rozpočet – čerpání za rok 2024
- Rozpočet – návrh na r 2025 a výhled

1. Rozpočet

Rozpočet za rok 2024 byl dodržen.

Rozpočet na rok 2025 byl připraven jako vyrovnaný.

Revizoři kvitují, že se daří vybírat obvyklé nájemné z komerčně pronajímaných nemovitostí povšechného sboru.

Revizoři upozorňují, že stavba církevní školy v Praze je rozpočtována mimo navržený rozpočet na rok 2025, který bude předložen květnovému zasedání synodu v rámci, který byl schválen při lednovém zasedání synodu. Závazky a pohledávky, které z financování stavby poplynou nicméně budou součástí hospodaření církve.

2. Majetek povšechného sboru

Ses. Štulcová informovala revizoři o hlavních činnostech při správě nemovitého majetku povšechného sboru.

Výsledkem zlepšení hospodaření ÚCK je podstatné snížení potřeby krytí mzdových nákladů z personálního fondu v roce 2025 a výhledově v roce 2026.

Komentovala rozdíly ve výhledu rozpočtu na rok 2025 a v předloženém rozpočtu na rok 2025.

R. Roubalová na příkladech několika projektů vysvětlila používané postupy při přípravě staveb a velkých oprav nemovitostí povšechného sboru, kontrole jejich provádění a schvalování plateb za ně.

3. Hospodaření Personálního fondu

Hospodaření s aktivy PF přineslo v roce 2024 dobré výnosy. V tuto chvíli je obtížné rozlišit do jaké míry je zlepšení následkem změněné strategie investování a do jaké míry je lze přičíst obecně dobrému vývoji na kapitálových a finančních trzích v roce 2024.

Vliv změn probíhající od začátku roku 2025 je zatím těžko předvídatelný.

4. Účetnictví a směrnice povšechného sboru

Byly předloženy v předešlém roce a jejich aktualizace nebyla zatím předmětem revize.

5. Povinnosti a jejich dodržování

A) Smluvní závazky povšechného sboru byly kontrolovány namátkově, bez zjištění nedostatků.

B) Namátkově byly prověřovány některé pohledávky.

Revizoři doporučují:

- a) z účtu 311_010 odepsat pohledávky splatné v letech 2013–2022 a jejichž výše je v jednotlivých případech do 10 000 Kč. Jedná se o drobné pohledávky, jejich vymáhání je neefektivní. Celková výše těchto pohledávek je 91 565,07 Kč.
- b) z účtu 311_305 odepsat pohledávky splatné v roce 2021. Jde o nízké pohledávky, jejichž vymáhání je neefektivní. Celková výše je 2 030 Kč.
- c) z účtu 311_400 odepsat celý zůstatek účtu ve výši 6 485 Kč. Jde o pohledávky, jejichž jednotlivá výše dosahuje maximálně 300 Kč a jejich vymáhání je neefektivní.

Revizoři doporučují:

- a) pohledávky na účtu 311_010 vyšší než 10 000 Kč z obchodních vztahů, které stále trvají, aktivně vymáhat.
- b) pohledávky na účtu 311_010 vyšší než 10 000 Kč z ukončených obchodních vztahů aktivně vymáhat.
- c) pohledávky na účtu 315_100 vyšší než 10 000 z ukončených obchodních vztahů aktivně vymáhat.
- d) pohledávku na účtu 3178_215 z ukončeného obchodního vztahu aktivně vymáhat.

C) Povinnosti vůči státu jsou plněny.

6. Mzdové a personální záležitosti

Byly plněny v rámci rozhodnutí synodu a ve finančním vyjádření jsou obsahem jak předloženého rozpočtu, tak uzávěrkových účetních dokladů. Nebyla ještě k dispozici Zpráva o hospodaření, takže více nebyla tato oblast předmětem této revize.

7. Bezpečnost informací a informačních technologií

V odděleném jednání prošel jeden z revizorů spolu s vedoucím tajemníkem ÚCK a správcem IT hlavní otázky počítačové bezpečnosti s následujícími závěry:

- IT infrastruktura ani aplikační programy nevykazují zjevné akutní nedostatky.

- Z obvykle doporučovaných dokumentů a směrnic je k dispozici směrnice pro uživatele. Chyby uživatelů jsou nejčastějším zdrojem drobných bezpečnostních incidentů.
- Zodpovědní pracovníci jsou si vědomi potřebných kroků k udržování a zlepšování bezpečnosti a k pokrývání nových funkcí a procesů pomocí IT. Je potřeba je zpracovat do plánu, který by jim přiřadil priority, strukturu a prostředky.
- S nejcitlivějšími dokumenty se nakládá mimo informační systémy.

8. Ostatní záležitosti

Jiří Schneider informoval o postupu přípravy stavby nové budovy církevní školy.

Zpráva nezávislého auditora obsahuje chybu či nepřesnost. Dle přílohy, bodu q) nepobírají statutárních orgánů odměny, dle účetních dokladů a vyjádření církevního právníka tomu tak je.

S V. Štalcovou i s J. Schneiderem revizoři diskutovali o obsahu a metodách revizí v situaci, kdy je oběh účetních dokladů velkým dílem digitalizován, podstatné části hospodaření se dějí v Personálním fondu, potřebě zaměření revize v příštích letech na revize investičních akcí, hospodaření s majetkem a možném vývoji potřeby revize v příštích letech, včetně výsledků hospodaření s finančními zdroji a možnosti revize i problematiky v oblasti kybernetické bezpečnosti a zjišťování možných rizik i v této oblasti.

Doporučení:

Doporučujeme synodu hospodaření povšechného sboru za rok 2024 schválit.

Dne 23. 4. 2025

Jindra Jelínková, Jiří Groll, Pavla Svobodová, Jakub Šilar
revizoři hospodaření povšechného sboru