

## **ZPRÁVA REVIZORŮ HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU**

---

### **A) Zpráva o podzimní revizi hospodaření povšechného sboru dne 22. 11. 2018**

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

Za ÚCK se revize zúčastnili: V. Štulcová

Letošní podzimní revize proběhla v odlišném formátu než v předchozích letech (viz níže), v převážné většině formou rozhovoru s vedoucí ekonomického oddělení na základě podkladů předem poskytnutých komisi v elektronické formě i na základě vlastních podnětů. Vedle dotazů a připomínek, na které komise dostala uspokojivé vysvětlení, zůstávají tyto otevřené poznámky.

1. Především, komise v rostoucí míře pocituje, že náplň její práce, tak jak je dlouhodobě zavedena, neodpovídá při současném stavu účetnictví a fungování UCK a při zadávání auditu dnešním potřebám naší církve. Proto jsme upustili od zavedené podoby podzimní revize, která byla zavedena pro zmenšení objemu práce při jarní revizi; máme za to, že rutinní kontroly – zejména při možnosti si podklady prostudovat předem doma – lze podstatně zkrátit tak, že je stačí provést v rámci celoroční revize na jaře. Podzimní revize by pak výhledově mohla/měla být cíleně věnována např. investičnímu majetku, který se stává významnou částí majetku církve, a jehož kontrola dnes není oddělena od jeho výkonné správy. Toto je pravděpodobně reálné až po personální obměně komise a rovněž po přizpůsobení Pravidel revizí hospodaření povšechného sboru dnešní situaci.

2. Již léta nás znepokojuje provázaný problém skladu knih a Knihkupectví a nakladatelství Kalich. Od revize v Kalichu před dvěma lety, která některé z problémů pojmenovala, sice došlo k významným změnám, ale vidíme přetrvávající závady: (a) stále nejsou poskytovány předepsané doklady Obchodnímu rejstříku, (b) není vedeno oddělené účetnictví pro knihkupectví a nakladatelství – bez toho považujeme veškeré úvahy o ztrátovosti za neprůkazné, (c) navzdory masivní dotaci ze strany církve a odstoupení od požadavku na odkoupení knih z církevního skladu Kalich neplní své smluvní závazky ani v letošním roce. Máme za to, že situaci by mohla zprůhlednit opětovná revize Kalichu (doporučeno již na podzim loňského roku), k jejímuž provedení jsou členové komise ochotni.

3. Při kontrole čerpání rozpočtu byly zjištěny položky, kde byly plánované výdaje mnohonásobně překročeny. Vesměs ale jde o částky v absolutní výši malé a pochopitelné, bez reálného vlivu na celkový rozpočet. Upozorňujeme, resp. dáváme ke zvážení:

A. Věnovat větší péči výši nájemného z pronajímaných nemovitostí, mj. do nájemních smluv na Jircháře a divadlo Kalich zabudovat – lze-li – valorizaci nájemného.

B. Letošní podstatně vyšší náklady na konání synodu v Litomyšli ukazují, že mimopražská jednání nemusejí být levnější než v Praze – doporučujeme brát v budoucnosti ohled i na tuto skutečnost.

C. Poměrně vysoké náklady na fundraising – nebylo by možno vyčíslit nebo alespoň shrnout jeho přínos na celocírkevní úrovni? (Přínos pro jednotlivé sbory je nejspíš nezjistitelný.)

4. Komise s potěšením konstatuje, že

A. Rozpočet na rok 2019 je připravován v nově strukturovaném tvaru. Doporučujeme do něj pokud možno zabudovat i předpokládané dary, aby co nejúplněji popisoval bilanci příjmů a výdajů (např. u nákladů na semináře hudební akademie).

B. Skutečné náklady na oslavy 100. výročí budou pravděpodobně nižší, než se předpokládalo (i když stále nejsou plně pokryté). Doporučujeme tuto skutečnost dát dostatečně na vědomí do sborů, neboť na mnoha místech je ve světle rostoucích nároků na naše sbory cena oslav vnímána jako vysoká.

5. Komise žádá: (a) zaslání nových hospodářských směrnic, (b) Možnost setkání s auditory, bude-li možno v jarním termínu.

Komise děkuje za vstřícný přístup ze strany UCK. Jarní revizi plánuje hned po provedeném auditu v polovině dubna 2019.

V Praze dne 1. 12. 2018

za revizní komisi

Jan Mašek

---

## **B) Zpráva o revizi hospodaření povšechného sboru za rok 2018 konané dne 11. 4. 2019**

Přítomní revizoři: J. Groll, J. Mašek, J. Šilar (T. Vostřák se na dálku vyjádřil a položil otázky k zaslaným podkladům).

Za ÚCK se revize zúčastnili: V. Štulcová.

Revize byla vedle předepsané osnovy věnována bodům, které byly předmětem doporučení revizní zprávy za rok 2017 a průběžné revize z 22.11.2018. Soustředila se na plnění rozpočtu, kontrolu účetní evidence a namátkovou kontrolu faktur a účetních dokladů.

Členové revizní komise měli v předstihu k dispozici v elektronické formě účetní deník, obrátovou předvahu, rozvahu a výkaz zisku a ztráty pro rok 2018, přehled čerpání rozpočtu a rovněž návrh rozpočtu na rok 2019. V průběhu revize byly vyžádány tyto materiály: přijaté faktury (část), pokladní a interní doklady (část), výpisy z banky (část), pokladní doklady středisek, smlouvy a dokumentaci o placení nájemného z nemovitostí povšechného sboru a dále vybrané rozvažné účty. Pokud jde o hospodaření s prostředky PF, měli jsme k dispozici zprávy připravené pro synod. Řada otázek byla řešena v rozhovoru s vedoucí ekonomického oddělení. Dodatečně, ale ještě před finalizací zprávy, byly komisi zaslány vyžádané hospodářské směrnice. Ke dni revize ani před dokončením této zprávy ještě nebyly k dispozici výsledky auditu.

### **1. Rozpočet**

#### **Konstatování:**

- a) Oceňujeme nově uspořádané věcné členění rozpočtu. Umožňuje lepší vhled do hospodaření povšechného sboru. Sloučením drobnějších položek rozpočtu se mj. odstranila většina zdánlivě velkých, ale ve skutečnosti nepodstatných disproporcí mezi skutečností a plánem.
- b) Všechny nejasnosti byly uspokojivě vysvětleny.
- c) Povšechný sbor hospodařil s výsledkem cca 5,949 mil. Kč před zdaněním, celkové odpisy jsou ve výši cca 6,245 mil. Kč. Vzhledem k celkovému obrátu lze hospodaření považovat za vyrovnané.
- d) Hospodaření povšechného sboru lze, s ohledem na jeho smluvní závazky z dřívějšíka, považovat v převážné většině položek za účelné.
- (e) Přetrvává nejasnost ohledně nákladů na fundraising, které jsou nesouměřitelné s uvedenou příjmovou stranou – jsme si ovšem vědomi toho, že vyčíslení přínosu fundraisingu je obtížné.
- (f) Druhá výhrada se týká nákladů na oslavy 100. výročí ČCE. Jakkoliv oslavy byly velmi zdařilé a proti očekávání se podařilo nemálo ušetřit, je otázka, zda jejich rozsah byl přiměřený dnešní situaci a potřebám církve.

## **2. Majetek povšechného sboru**

### **Konstatování:**

- a) Majetek povšechného sboru je pojištěn u pojišťovny Generali.
- b) Velkou pozornost jsme jako již několik let předtím věnovali otázce skladu knih a zejména souvisejícímu vážnému problému Nakladatelství a knihkupectví Kalich, s.r.o. Ani v roce 2018 zde nedošlo k znatelnému obratu k lepšímu. Třebaže Kalichu byly odpuštěny starší dluhy na nájemném (do roku 2017) a došlo k navýšení jeho základního jmění o 500 tisíc Kč, ani v roce 2018 (ani na začátku r. 2019) nebyl schopen splácet sjednané nájemné a dluh vůči církvi opět narůstá. Snížení nájemného, které by tento nárůst formálně zbrzdilo, není z daňových důvodů reálné. Zdá se také, že odprodej části zásob ze skladu knih Kalichu nelze v dohledné době očekávat.
- c) Výnos středisek a nájemného z nemovitostí se vyvíjí dobře.
- d) Pokračuje odepisování nereálných pohledávek ve smyslu doporučení z minulých revizí, v roce 2018 šlo celkem o cca 5,254 mil. Kč.

### **Doporučení revizorů:**

- a) Dořešit urgentní situaci s Nakladatelstvím a knihkupectvím Kalich s.r.o. Striktní oddělení nakladatelství (údajně ziskového) a prodejny (údajně ztrátové) nepovažujeme za vhodné, jednak s ohledem na tradici, jednak z potřeby, aby nakladatelství mělo svou „reprezentační“ prodejnu. Ta by měla být přívětivější, jak fyzicky, tak způsobem internetového prodeje. Rovněž by bylo žádoucí připomenout existenci prodejny členům církve.
- b) Zvážit možnost inflačního navyšování nájmu z komerčně pronajatých, zejména pražských nemovitostí.

## **3. Hospodaření personálního fondu**

### **Konstatování:**

- a) Komise měla k dispozici zprávy pro synod. Zprávu Investičního výboru přijala s velkým znepokojením, neboť signalizuje (jako již v minulých letech) poměrně značné meziroční výkyvy výnosnosti obou investičních fondů A a B. Jakkoliv byl rok 2018 pro investování nepříznivý a nízké zhodnocení „logické“, nelze vyloučit opakování situace v budoucích letech. To má dva důsledky: (i) kumulovaný objem prostředků PF bude po ukončení přechodu k samofinancování nižší, než bylo zamýšleno, (ii) roční procentní výnos, ze kterého by v budoucnosti měla být hrazena část mzdových nákladů, může být výrazně nižší, než se dosud předpokládá.
- b) ČCE Reality se jeví jako úspěšný fond.

### **Doporučení revizorů:**

- a) Třebaže 4. zasedání 34. synodu přijalo se souhlasem zhodnocení investiční strategie ČCE a rozhodlo o provedení příštího vyhodnocení za 4 roky pro 4. zasedání 35. synodu, máme za to, že by k tomuto kroku mělo dojít již na 2. zasedání v roce 2020, s ohledem na vývoj v průběhu roku 2019.
- b) Následně by o situaci, jak se reálně vyvíjí v uplynulých letech, měly být informovány všechny sbory, nejen ty zastoupené svými delegáty na synodu, aby byla korigována očekávání formulovaná v počátečních dokumentech o přechodu na samofinancování.
- c) Vzhledem k tomu, že výnosnost roku 2018 již je srovnatelná s výnosem vybraných bankovních produktů, je třeba zvážit, zda prostředky PF dále nediversifikovat a část neinvestovat v některé z velkých bank. Dále se nabízí možnost konzultovat jejich uložení se zahraničními partnerskými církvemi např. v Německu.

## **4. Účetnictví a směrnice povšechného sboru**

### **Konstatování:**

- a) Vlastní účetnictví je vedeno řádně a přiměřeně zobrazuje stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření povšechného sboru. Účetní doklady mají v převážné většině všechny potřebné náležitosti. V tomto ohledu konstatujeme každoroční znatelný pokrok.
- b) Při namátkové kontrole účetní evidence a přijatých faktur za účetní období 2018 nebyly shledány žádné zásadní nesrovnalosti. V případě více přijatých faktur bylo ale zjištěno, že na nich není dostatečná

specifikace předmětu plnění, výjimečně jsou dokonce adresovány na špatnou adresu. Tyto faktury zřejmě došly na UCK přímo elektronicky a byly zaúčtovány bez ohledu na tuto záadu.

c) 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.

(d) Konkrétní poznámky a dotazy, zaslané br. Vostrákem, byly přítomným členům komise uspokojivě zodpovězeny.

Doporučení revizorů:

a) Dbát na formální správnost přijatých faktur. Na případnou chybu, např. v adrese povšechného sboru, dodavatele upozornit a vyžádat opravnou fakturu – alespoň v těch případech, kdy se jedná o opakovaného dodavatele.

**5. Povinnosti a jejich dodržování**

Konstatování:

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

b) Povinnosti vůči státu jsou plněny.

d) Pokud jde o platby sborů (repartice, PF), úhrnná výše nedoplatků je poměrně nízká a srovnatelná s předchozím rokem.

**6. Mzdové a personální záležitosti**

Mzdové a personální záležitosti nebyly v tomto roce předmětem revize.

Revizori oceňují vstřícnost pracovníků ÚCK při revizi a předkládají tyto

**Návrhy usnesení:**

1. Synod schvaluje hospodaření povšechného sboru za rok 2018.

2. Synod revokuje 58. usnesení 4. zasedání 34. synodu a ukládá Synodní radě, aby ve spolupráci s Investičním výborem připravila již pro příští 2. zasedání 35. synodu hodnocení investiční strategie pro zhodnocení majetku Personálního fondu za celé období do roku 2019 a případný návrh jejích změn.

V Praze dne 22. 4. 2019

za revizní komisi

