

ZPRÁVA REVIZORŮ HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU

Revize proběhla dne 28. dubna 2011

Přítomní revizoři: Jiřina Grygarová, Olga Poláková, Jakub Šilar

Revizoři provedli namátkovou kontrolu došlých faktur, pokladního deníku, inventury majetku a pohledávek, kontrolu rozvahy a výsledovky a provedených výběrových řízení.

V rozhovoru s vedením ÚCK prošli:

- otázku hospodaření církevních rekreačních středisek,
- správu aktiv Personálního fondu,
- postup přípravy vnitřních směrnic a jejich aplikace,
- systém vymáhání pohledávek po lhůtě splatnosti,
- otázku opravných položek k pohledávkám.

Revizoři nekontrolovali agendu mezd a odměn. Dále nekontrolovali navazující odvody zdravotního a sociálního pojištění jakož i zálohy a případná vyúčtování daně z příjmu fyzických osob.

Revizoři prošli doporučení revizní zprávy za rok 2009. Trvá doporučení vytvářet opravné položky k méně kvalitním aktivům, tak aby účetnictví poskytovalo věrný obraz o hodnotě majetku. Jde zejména o pohledávky za nájemci.

Závěry a doporučení:

1. Revizoři konstatují, že účetní závěrku za rok 2010 je možno schválit až po narovnání zjištěných rozdílů. Tyto rozdíly byly projednány ústně během revize a jsou uvedeny v zápise.
2. Revizoři doporučují zavést systém včasné indikace pohledávek po lhůtě splatnosti a jejich vymáhání.
3. Revizoři konstatují, že poměr mezi odpisy nemovitého majetku a investicemi naznačuje nedostatečnou péči o budovy.

Revizoři oceňují vstřícnost pracovníků ÚCK při revizi.

V Praze dne 28. dubna 2011

Stanovisko daňového poradce ke zprávě revizorů – projednáno v hospodářské komisi (viz zápis D ze 7.5.2011)

1. Revizoři navrhuji, schválit účetní závěrku až po narovnání zjištěných rozdílů. Zjištěné rozdíly však ve svém souhrnu nejsou významné částky a jejich narovnání si vyžádá ještě nějaký čas. Při ujasnění nejasných pohledávek bude také nutno si vyžádat stanovisko druhé strany, možná budeme některé pohledávky odepisovat atd. Vzhledem k tomu navrhuji, aby se do účetní závěrky za rok 2010 již nezasahovalo a narovnání zjištěných rozdílů se provedlo až v účetních knihách roku 2011.
2. Požadavek na zavedení systému včasné identifikace pohledávek je oprávněný a bude zaveden v průběhu roku 2011.
3. Otázka investic do nemovitostí je hlavně otázka financí a měla by být řešena v souvislosti se schvalováním ročního rozpočtu. Odpisy sice vyjadřují teoretickou potřebu obnovy dlouhodobého majetku, pokud však na tuto obnovu nebudou uvolněny reálné finanční prostředky, nelze ji provést.
4. Závěrem tedy navrhuji, aby byla schválena účetní závěrka v dnešní podobě. Současně navrhuji, aby byl přijat závěr, že k nápravě zjištěných nedostatků dojde na základě důsledného posouzení a eventuálního odsouhlasení druhou stranou, a to až v účetních knihách roku 2011.

David Vičar