

REVIZE HOSPODAŘENÍ POVŠECHNÉHO SBORU

A) Úvod

V souvislosti se zpronevěrou finančních prostředků církve byla v roce 2009 nastolena otázka vnitřní kontroly hospodaření povšechného sboru, kterou provádějí revizoři hospodaření zvolení synodem. Ukázalo se, že církevní řády přesně nestanovují, dokdy má být sestavena účetní závěrka povšechného sboru ani kdy a jak mají být prováděny revize hospodaření povšechného sboru.

Synodní rada proto uložila PO organizačnímu a právnímu, aby navrhl změny církevních řádů, které stanoví závazné termíny sestavení účetní závěrky a povinných revizí hospodaření povšechného sboru. Synodní rada dále uložila PO ekonomickému, aby připravil návrh Pravidel revizí hospodaření povšechného sboru. Oba návrhy předkládá synodní rada k projednání 4. zasedání 32. synodu.

Změna Řádu hospodaření církve připravená na základě doporučení PO organizačního a právního zajištění, že roční účetní závěrka hospodaření povšechného sboru bude sestavována včas. Termíny revizí hospodaření povšechného sboru, které provádějí revizoři volení synodem, jsou stanoveny tak, aby po sestavení účetní závěrky bez prodlení proběhla první revize a aby následná revize zaměřená zejména na kontrolu nápravných opatření uložených první revizí nebo usnesením synodu byla provedena do konce roku následujícího po kontrolovaném období. Navrhovaná úprava také umožní, aby si revizoři podle vlastního uvážení opatřili odborné stanovisko třetí osoby (externího odborníka nebo auditora) v oblastech, pro které nemají dostatečnou odbornost nebo které jsou příliš obsáhlé.

Pravidla revizí hospodaření povšechného sboru připravená PO ekonomickým podrobně upraví způsob provádění revizí, vymezí obsah činnosti revizorů i jejich vztahy k synodní radě a ke třetím osobám a formou závazné osnovy revizní zprávy stanovují, na co se mají revizoři při své činnosti soustředit.

B) Návrh změny Řádu hospodaření církve

Dosavadní čl. 10 odst. 3 a 5 se mění takto:

Čl. 10. Povšechný sbor

3. Synodní rada hospodaří za pomoci Ústřední církevní kanceláře podle rozpočtu při dodržování zásady opatrnosti a účelnosti jednotlivých výdajů. K povinnostem synodní rady patří zejména:
 - a. sestavovat rozpočet a předkládat jej k projednání synodu,
 - b. zajistit vedení účetnictví, evidenci a pravidelnou inventarizaci majetku povšechného sboru,
 - c. zajistit sestavení účetní závěrky povšechného sboru za předchozí rok do 31.3. každého roku,**
 - d. na žádost revizorů hospodaření povšechného sboru zajistit posouzení účetnictví povšechného sboru externím odborníkem nebo auditorem,**
 - ~~e.~~ řádně spravovat majetek povšechného sboru,
 - ~~f.~~ usnášet se o půjčkách, které povšechný sbor přijímá nebo poskytuje,
 - ~~g.~~ zajistit vedení výkaznictví podle obecně platných právních předpisů a usnesení synodu,
 - ~~h.~~ vydávat závazné organizačně-ekonomické dokumenty, směrnice a příkazy,
 - ~~i.~~ zabezpečovat financování celocírkevních akcí,
 - ~~j.~~ pečovat o obětavost v církvi,
 - ~~k.~~ vyhledávat další zdroje příjmů pro práci církve.
5. ~~Revizi hospodaření povšechného sboru provádějí jednou ročně nejméně tři ze čtyř zvolených revizorů.~~ **Povinnou revizi hospodaření povšechného sboru za předchozí rok provádějí nejméně tři ze čtyř zvolených revizorů dvakrát v každém kalendářním roce. První revizi provedou po sestavení účetní závěrky nejpozději do 30.4., druhou revizi, jejímž obsahem je zejména kontrola plnění uložených nápravných opatření, provedou nejpozději do 30.11.**

C) Pravidla revizí hospodaření povšechného sboru

A. Provádění revizí povšechného sboru

1. Revizoři povšechného sboru (dále jen „revizoři“) po dobu, na kterou byli zvoleni, provádějí revizi hospodaření povšechného sboru nejméně dvakrát ročně, a to před koncem účetního roku (podzimní revize) a po sestavení účetní závěrky povšechného sboru (jarní revize). Rozsah a základní pravidla revizí určuje ŘHC.
2. Podzimní revize vyhledá největší problémy a v případě potřeby zadá externí posouzení účetnictví a dalších aspektů hospodaření povšechného sboru třetí osobě tak, aby na jeho základě bylo možné před sestavením účetní závěrky opravit případné chyby. Posudek bude vyhotoven písemnou formou a připraven k jarní revizi zároveň s účetní závěrkou. Jarní revize hospodaření za daný rok bude probíhat nejpozději v dubnu následujícího roku.
3. Každá revize zkontroluje plnění opatření uložených synodem a ostatních opatření a doporučení obsažených ve zprávě z předchozí revize.
4. Revizoři provádějí revizi hospodaření nezávisle a mají právo podle svého uvážení přizvat ke kontrole třetí osobu za účelem získání odborného názoru na jednotlivé oblasti hospodaření, kterých se kontrola týká. Službu třetí osoby zajistí na návrh revizorů ÚCK. Maximální cena této služby je určena příslušným oddílem rozpočtu povšechného sboru.
5. Revizoři mají právo kontrolovat hospodaření povšechného sboru kdykoli na základě vlastního rozhodnutí po předchozím projednání se synodní radou.
6. Na základě usnesení synodu provedou revizoři mimořádnou účelovou revizi v rozsahu stanoveném usnesením synodu. O mimořádnou účelovou revizi může revizory požádat také synodní rada.
7. Výsledky každé revize zaznamenají revizoři ve zprávě, kterou předloží k projednání vedení ÚCK, synodní radě a posléze synodu. Případné posudky a závěry externích odborníků budou připojeny ke zprávě ve formě přílohy.
8. Podobu zprávy o revizi závazně stanovuje oddíl C těchto pravidel. Jednotlivé části zprávy je možno rozšířit o komentář nebo s řádným odůvodněním vynechat. Zpráva musí obsahovat návrh opatření pro orgány, kterým ji revizoři předkládají, a návrh usnesení pro synod.
9. Před zahájením revize požádají revizoři ÚCK o poskytnutí všech potřebných podkladů. ÚCK je povinna bez zbytečného prodlení poskytnout revizorům všechny požadované podklady, poskytovat jim informace a v průběhu revize s nimi spolupracovat.
10. Pokud to bude průběh revize vyžadovat, sepiší revizoři s ÚCK protokol, v němž bude uveden seznam vyžádaných dokumentů a informací, jména osob, které odpovídají za jejich poskytnutí, datum jejich poskytnutí a datum jejich vrácení po skončení revize. Protokol podepíší revizoři a vedoucí tajemník ÚCK.

B. Činnost revizorů

1. Na prvním setkání revizorů, které svolává synodní rada, si revizoři zvolí koordinátora, který pak koordinuje jejich činnost a komunikuje jejich jménem se synodní radou a ÚCK.
2. Revizoři formou revizí dohlíží, zda hospodaření církve, vedení jejího účetnictví, správa pokladny, povinné sbírky a odvody a plnění daňových povinností jsou v souladu s Církevním zřízením, s církevními řády, statuty a pravidly, s usneseními synodu a s obecně platnými právními předpisy. Dohlíží také, zda hospodářská rozhodnutí a majetkoprávní úkony synodní rady jsou v souladu se zájmy církve a s pravidly péče dobrého hospodáře.
3. Činí-li synodní rada významná rozhodnutí, která se týkají hospodaření povšechného sboru a nakládání s jeho majetkem, může tato rozhodnutí předem konzultovat s revizory, aby předešla jejich pozdějším výtkám. Revizoři jsou v těchto případech povinni poskytnout synodní radě písemné stanovisko k zamýšlenému rozhodnutí nebo úkonu.
4. Po skončení revize předloží revizoři svá zjištění do 10 dnů synodní radě, aby je projednala, vyjádřila se k nim a učinila doporučená opatření.
5. Revizoři nejsou oprávněni jednat jménem povšechného sboru se třetími osobami, a to ani s finančním úřadem ani s dalšími orgány státní správy. Mohou se však účastnit kontrol, které tyto orgány provádějí, pokud jsou k těmto kontrolám přizváni.
6. Revizoři jsou povinni zachovávat mlčenlivost o osobních údajích, které se týkají církve a jejích členů, pokud tyto údaje nejsou jako předmět jejich zjištění poskytovány těm, jimž jsou revizoři povinni svá zjištění předkládat.

C. Zpráva o revizi hospodaření – osnova**Zpráva o revizi hospodaření povšechného sboru za rok**

Revize byla provedena dne

revizory

za účasti

s tímto výsledkem:

1. RozpočetSchválený rozpočet sboru pro rok byl/převážně byl/nebyl dodržen.

K významným odchylkám došlo v těchto kapitolách/položkách:

Kapitola či položka	Odchylna	Zdůvodnění správního orgánu	Stanovisko revizorů

Bylo / Nebylo dodrženo ustanovení čl. 6, odst. 6 ŘHC.

(Správní orgán sboru průběžně sleduje výsledky hospodaření a podle potřeby činí opatření ke splnění rozpočtu. V případě překročení celkových výdajů stanovených v rozpočtu je nutno provést úpravu rozpočtu. Pokud skutečné výdaje přesahují rozpočtovanou částku o více než 25 % a nejsou kryty odpovídajícím zvýšením příjmů, je správní orgán povinen do jednoho měsíce předložit upravený rozpočet k projednání příslušnému sborovému shromáždění.)

Doporučení revizorů:

Návrh závazných opatření a termínů k jejich naplnění:

(pravidla sestavování rozpočtu, omezení hospodaření v dalších letech apod.)

2. Majetek povšechného sboruSbor vlastní/nevlastní nezcizitelné nemovitosti (viz čl. 14 ŘHC).Pokud ano: je/není řádně veden seznam nezcizitelných nemovitostí a je/není s nimi nakládáno dle ustanovení ŘHC.Sbor vlastní/nevlastní zcizitelné nemovitosti.Pokud ano: je/není řádně veden seznam zcizitelných nemovitostí a je/není s nimi nakládáno dle ustanovení ŘHC.Nemovitosti sboru jsou/nejsou v řádném technickém a právním stavu a je/není s nimi nakládáno s péčí řádného hospodáře.

(otázka řádného využití, údržby apod.)

Evidence movitého majetku je/není vedena.

Majetek (včetně finančních prostředků) a odpovědnost sboru (včetně odpovědnosti za majetek a zdraví třetích osob při konání akcí mimo sborové budovy, např. táborů) jsou/nejsou dostatečně pojištěny. Případné zdůvodnění:

Zůstatky na finančních účtech a v pokladnách odpovídají/neodpovídají stavu uvedenému v účetnictví.Závazky a pohledávky jsou/nejsou řádně evidovány a plněny.Existují /Neexistují závazky či pohledávky více než 30 dnů po splatnosti.Dokladová a fyzická inventarizace majetku, závazků, pohledávek a finančních prostředků sboru byla/nebyla provedena s tímto výsledkem:

Doporučení revizorů:

(k závazkům a pohledávkám po splatnosti atd.)

Návrh závazných opatření a termínů k jejich naplnění:

(zavedení či úprava evidence, provedení inventur, opatření v případě mank a škod, zřízení pojištění atd.)

3. Směrnice a účetnictví povšechného sboru

Sbor má zpracovány tyto povinné směrnice a dokumenty:

Dokument	Zpracován	Dodržován
Organizační a podpisový řád		
Oběh účetních dokladů		
Inventarizační směrnice		
Aktuální pokyn k inventuře		
Spisový a skartační řád		
Organizační řád ÚCK a související dokumenty		

Účetnictví věrně zobrazuje/nezobrazuje stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření sboru a je/není řádně vedeno.

Výhrady/komentář k vedení účetnictví:

Účetní doklady mají/nemají všechny potřebné náležitosti.

Znamená to projít jednotlivé doklady – pokladní, přijaté a vydané faktury a zjistit:

- průběžnou kontrolou (příp. namátkově), zda doklady mají potřebné náležitosti:
 - adresátem je povšechný sbor a je uvedena správně adresa a IČ
 - u přijatých faktur má být podpis schvalujícího, předkontace (účty, na něž bylo účtováno) a podpis účetní
- u přijatých faktur (vyšší částky) nalézt či vyžádat k nahlédnutí podklad (smlouvu, objednávku, příp. určení akce apod.)
- podobně u významných výdajových pokladních dokladů
- prohlédnout bankovní výpisy a namátkově k určitým částkám vyhledat příslušnou fakturu či smlouvu

Oprávněnost a přiměřenost výdajů povšechného sboru, včetně příslušných právních podkladů, byla přezkoumána s tímto výsledkem:

Doporučení revizorů:

(k vedení účetnictví a dodržování směrnic)

Návrh závazných opatření a termínů k jejich naplnění:

(ke zpracování směrnic, účetní osnově, oprávněnosti výdajů atd.)

4. Povinnosti a jejich dodržování

Odvod do Personálního fondu byl/nebyl proveden v řádné výši a termínu.

Odvod seniorátních a celocírkevních repartic byl/nebyl proveden v řádné výši a termínu.

Při nakládání s majetkem a tvorbě závazků sboru byla/nebyla dodržena ustanovení a omezení stanovená ŘHC čl. 19, 20 a 21.

Bylo/Nebylo podáno daňové přiznání (daň z příjmu a z nemovitostí, případně daň silniční) ve stanoveném termínu.

Byl/Nebyl tvořen rezervní fond ročním odvodem Kč, v celkové výši Kč.

Smluvní závazky sboru (aktuální i budoucí) a rozhodnutí správního orgánu, která se týkají hospodaření sboru, byly prověřeny s tímto výsledkem:

Doporučení revizorů:

(k plnění povinností, smluvním závazkům, rezervnímu fondu apod.)

Návrh závazných opatření a termínů k jejich naplnění:
(odvody, naplnění ustanovení ŘHC atd.)

6. Návrh usnesení

Synod schvaluje/neschvaluje hospodaření sboru za rok

Synod schvaluje/neschvaluje vypořádání hospodářského výsledku za rok takto:

Synod schvaluje tato opatření a termíny k jejich naplnění:
(uved'te opatření, která je nutno schválit)

D) Návrh usnesení

Synodní rada předkládá synodu tyto návrhy usnesení:

- 1. Synod usnáší změnu Řádu hospodaření církve čl. 10 odst. 3–5 ve znění uvedeném v tisku č. 19 na str. 1.**
- 2. Synod usnáší Pravidla revizí hospodaření povšechného sboru ve znění uvedeném v tisku č. 19 na str. 2–5.**