

Zpráva o revizi hospodaření povšechného sboru za rok

Revize byla provedena dne

revizory

za účasti

s tímto výsledkem:

1. Rozpočet

Schválený rozpočet sboru pro rok byl/převážně byl/nebyl dodržen.

K významným odchylkám došlo v těchto kapitolách/položkách:

Kapitola či položka	Odchylka	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 sboru

Sbor 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. tábory) 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:

- a) *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*
- b) *u přijatých faktur (vyšší částky) nalézt či vyžádat k nahlédnutí podklad (smlouvu, objednávku, příp. určení akce apod.)*
- c) *podobně u významných výdajových pokladních dokladů*
- d) *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)