

Zpráva z revize hospodaření seniorátu

Na základě pověření seniora provedl seniorátní revizor Štěpán Nadrchal revizi hospodaření seniorátu. Revize byla provedena za účasti níže uvedených účastníků.

Revize se zaměřila na poslední uzavřený hospodářský rok, 2017.

Datum revize: 13.9.2018

1. Účastníci revize a zpracování

1.1. Účastníci

Za seniorát

† Olga Poláková (účetní)


Seniorátní revizoři:

† Štěpán Nadrchal (seniorátní revizor)


1.2. Průběh zpracování

Zpráva z revize byla vytvořena seniorátním revizorem a revidována sestrou účetní.

2. Použité podklady

Před zahájením revize byly revizorům poskytnuty písemnosti  Směrnice pro vedení účetnictví

 Směrnice fungování fondů

 Směrnice o hospodaření seniorátu

V průběhu revize byly předloženy písemnosti

 Účetní evidence

} Pokladní kniha

} Přehledy příjmů a výdajů – výpis z účetnictví

} Primární účetní doklady

} Přehled vyúčtování vybraných seniorátních aktivit

2.1. Osoby podílející na hospodářské správě sboru

† Seniorátní výbor (schvalování větších výdajů a záloh)

† Senior a odpovědní správci fondů (schvalování výdajů)

† Olga Poláková (účetní)

3. Zjištění

3.1. Hospodářská správa

Seniorát má jedinou položku v majetku – byt v Berouně. Byt je řádně oceněn, pojištěn a efektivně využit (v pronájmu sboru). Jiným dlouhodobým majetkem seniorát nedisponuje.

3.2. Zpráva z revize hospodaření seniorátu

Revizní_zpráva_seniorátního hospodaření_2018_v1-0.docx 19.09.2018 2. Seniorát řádně sleduje plnění odpovědnosti sborů vůči seniorátu a všechny sbory své závazky řádně plnily.

3.3. Účetnictví a pokladna

Seniorát řídí hospodaření dle schválené směrnice o hospodaření.

Pokladnu spravuje seniorátní pokladní a je jedinou pracovnící s přístupem k pokladně. Senior disponuje zálohou; výdaje jsou každý měsíc účtovány do pokladny.

Vedení účetnictví je průkazné. Účetnictví je vedeno pokladní, ale vzhledem k jeho rozsahu a celkovému obratu není důvod kumulaci funkcí pokladní a účetní považovat za rizikovou nebo problematickou. Inventura pokladny byla provedena 2x během kontrolovaného období a o kontrolách jsou v pokladní knize záznamy.

3.4. Plnění odpovědnosti vůči církvi

Seniorát splnil finanční povinnosti (příspěvky do personálního fondu, sbírka JJ) vůči církvi a nemá žádné nedoplatky.

4. Zjištění

Následující tabulka shrnuje zjištění a uvádí doporučení revizorů.
Vyjádření seniorátní účetní umožňuje vyjádřit k doporučení vlastní stanovisko.

Zjištění	Doporučení	Vyjádření účetní
Pro výdaje ze seniorátních fondů a jejich vyúčtování nejsou stanovena pravidla umožňující kontrolu	Pro výdaje z fondů by měl existovat finanční limit, nad který by čerpání prostředků mělo být podloženo vyúčtováním, které schvaluje nebo bere na vědomí seniorátní výbor a je uloženo v účetnictví	Bez připomínek

5. Celkový závěr a návrh opatření

Seniorátního účetnictví a hospodaření je řádně vedeno, přehledné a v souladu se schválenými směnicemi.

Revizoři neshledali žádné nedostatky, doporučení směřuje k lepší průkaznosti hospodaření s prostředky z fondů.

5.1. Revize a schválení zprávy

Seniorátní účetní dostala možnost vyjádřit se k zápisu a zjištěním. Souhlas se zněním zprávy potvrdila emailem revizorovi.

Vypracoval Štěpán Nadrchal