

Zpráva z revize hospodaření Pražského seniorátu

Na základě pověření seniora provedli seniorátem pověření revizoři Jaroslav Günter a Jakub Šilar revizi hospodaření seniorátu. Revize byla provedena za účasti níže uvedených účastníků.

Revize se zaměřila na poslední uzavřený hospodářský rok, 2021.

Datum revize: 22.9.2022

1. Účastníci revize a zpracování

1.1. Účastníci

Za seniorát

Olga Poláková (*účetní*)

Seniorátní revizoři:

Jaroslav Günter (*seniorátní revizor*)

Jakub Šilar (*seniorátní revizor*)

1.2. Průběh zpracování

Zpráva z revize byla vytvořena seniorátním revizorem a revidována všemi výše uvedenými účastníky.

2. Použité podklady

V průběhu revize byly revizorům poskytnuty písemnosti

- Zápis z loňské revize
- Daňové přiznání za rok 2020
- Účetní doklady, faktury, pokladna
- pohyby na účtech-účetní deník, výsledovka, rozvaha
- *Účetní evidence*

✓ Pokladní kniha, faktury, bankovní výpisy

✓ Přehledy příjmů a výdajů, předvaha, rozvaha, výsledovka – výpis z účetnictví

✓ Primární účetní doklady

2.1. Osoby podílející se 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 bezúplatném pronájmu sboru). Sbor posílá měsíčně 5.000,- na pokrytí služeb pro provoz bytu. Na konci roku mu paní účetní vystaví vyúčtování a finanční vyrovnání. Jiným dlouhodobým majetkem seniorát nedisponuje.

Hospodaření seniorátu se řídí směrnicí o hospodaření. Hospodaření je transparentní, vše je náležitě zdůvodněno, podloženo rozhodnutím seniorátního výboru, které jsou přiloženy v písemné formě.

Rozpočet je v podstatě dodržen.

3.2. 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 dlouhodobou zálohou, z které kryje malé výdaje; výdaje jsou každý měsíc účtovány do pokladny. Na konci účetního období je záloha vyrovnána.

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 1x během kontrolovaného období a o kontrole je v pokladní knize záznam.

3.3. Plnění odpovědnosti vůči církvi

Seniorát splnil finanční povinnosti (příspěvky do personálního fondu, sbírka JJ) vůči církvi a nemá žádné nedoplatky. Stav vyúčtování seniorátních sbírek je průkazný a sbírky jsou řádně vyúčtovány.

4. Zjištění

Následující tabulka shrnuje zjištění a uvádí doporučení revizorů.

Vyjádření seniorátní účetní umožňuje vyjádřit k doporučení vlastní stanovisko.

Zjištění	Doporučení	Vyjádření
Sbor zřídil fond NEKOSTEL.	Vystavit zakládací listinu, ve které budou pravidla čerpání financí.	SV na dokumentu pracuje, zda je již definitivně schválen není v okamžiku revize známo.
Sbor má dlouhodobě fond potravinové banky a fond polévky pro bezdomovce	Revizoři doporučují rozpustit finanční prostředky nebo použít jinde, fondy se dlouhodobě nepoužívají.	Nepovedlo se, p. Kalina to doporučil fond zachovat. Revizoři doporučují zvážit možnost nakoupit potraviny pro potravinovou banku, nebo použít prostředky jiným způsobem, který by byl v intenci původní sbírky a fond zrušit.
Chybí směrnice nebo sepsané mechanismy o rozhodování o velkých finančních přesunech	Vytvořit a sepsat směrnice nebo mechanismy rozhodování o velkých finančních transakcích	
Fondy	Chybí finanční limity	
Z prostředků dotace nakoupil seniorát (p. Muller) elektroniku, která není vedená v účetnictví. Pan Muller má svoji evidenci, kterou neposkytl k nahlédnutí.	Zanést majetek (pokud je to dlouhodobý) do účetnictví, evidenci a inventuru může vést sám pan Muller.	Pokud jsou prostředky z praktických důvodů dlouhodobě zapůjčeny bylo by dobré zafixovat podmínky s ohledem na možnou škodu. Inventuru by bylo vhodné nejméně 1 x ročně fyzicky zkontrolovat členem SV či pověřenou inventurní komisí.

5. Celkový závěr a návrh opatření

Seniorátní účetnictví a hospodaření je řádně vedeno, přehledné a v souladu se schválenými směrnicemi. Revizoři zjistili menší nedostatky, doporučení směřuje k lepší průkaznosti hospodaření s prostředky z fondů. Konventu doporučujeme hospodaření Pražského seniorátu schválit.

5.1. Revize a schválení zprávy

Seniorátní účetní byla zpráva zaslaná spolu s odesláním na seniorát.

V Praze dne 22.9.2022

Jaroslav Günter

revizor

Jakub Šilar

revizor