

Metodický pokyn předsedy Ústřední kontrolní a revizní rady SH ČMS

Ročník: 2017 V Praze, dne: 1. 9. 2017 Číslo: 1

Provádění kontrolní činnosti pobočných spolků SH ČMS kontrolními orgány a revizory

1) Postavení pobočných spolků

Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska (dále jen SH ČM) vzniklo v roce 1991 podle zák. č. 83/1990 o sdružování občanů. Je právnickou osobou.

V souladu s novým občanským zákoníkem (zák. 89/2012 Sb.) se SH ČMS stalo spolkem a je registrováno ve spolkovém rejstříku Městského soudu v Praze pod č. L 2096. Zde jsou ve sbírce listin uloženy i Stanovy SH ČMS, které jsou základním dokumentem spolku. Stanovy jsou pro některé oblasti konkretizovány Organizačním řádem SH ČMS a uvedené dokumenty jsou doplněny Směrnicemi, Příkazy starosty SH ČMS a Metodickými pokyny.

Do spolkového registru byly přeneseny organizační jednotky – pobočné spolky. Pobočné spolky mají přidělené identifikační číslo a mají právní osobnost odvozenou od právní osobnosti spolku SH ČMS. Právní osobnost znamená, že pobočný spolek samostatně jedná, může přijímat závazky, ale na druhé straně je odpovědný za důsledky svých rozhodnutí.

V rámci SH ČMS jsou pobočnými spolky sbory dobrovolných hasičů, okrsky (mají-li právní osobnost), okresní nebo městská sdružení hasičů, krajská sdružení hasičů a dále ústřední hasičské školy a Centrum hasičského hnutí Příbram.

V dubnu 2017 byly Stanovy SH ČMS novelizovány. Hlavním důvodem byla nutnost upravit strukturu výkonných a kontrolních orgánů a revizorů pobočných spolků, aby umožňovala racionální zápisy do spolkového rejstříku, při zachování odpovídající úrovně řídicí a kontrolní činnosti.

2) Kontrolní orgány a revizoři

Zvláštní postavení ve výstavbě SH ČMS mají kontrolní orgány a revizoři. Kontrolní orgány a revizoři jsou na činnosti ostatních orgánů SH ČMS nezávislí. Při svém působení nezasahují do jednání příslušných výkonných orgánů SH ČMS, předkládají jim však k projednání výsledky své kontrolní činnosti a doporučení k řešení zjištěných nedostatků. Kontrolní činnost provádějí důsledně s ohledem na platný právní stav i na vnitřní předpisy SH ČMS. Při zjištění nedostatků se podílejí a pomáhají při jejich odstranění, eventuálně své poznatky zevšeobecní a zapracují do návrhu metodických pokynů či vnitřních předpisů s cílem jejich opakovaného omezení nebo vyloučení.

Kontrola má být důsledná, dovedená do závěrů, ale vedená v korektním duchu, slušně a bez emocí.

S výsledky kontrolní činnosti jsou seznamovány výkonné orgány, výstupy slouží jako podklad pro řešení nedostatků a musí být dány na vědomí členské základně.

Kontrolní orgány a revizoři mají právo požádat o předložení veškeré oficiální dokumentace kontrolovaného výkonného orgánu.

V SH ČMS působí kontrolní orgány a revizoři takto:

- a) na úrovni SH ČMS působí Ústřední kontrolní a revizní rada (dále je ÚKRR)
- b) na úrovni KSH působí Krajská kontrolní a revizní rada (dále jen KKRR)
- c) na úrovni OSH (MSH) působí Okresní (městská) kontrolní a revizní rada (dále jen OKRR)
- d) na úrovni okrsku působí revizor okrsku
- e) na úrovni SDH působí revizor sboru

Člen kontrolního orgánu a revizor nesmí být současně členem výkonného nebo statutárního orgánu na stejném stupni organizační struktury SH ČMS.

Kontrolní orgány a revizoři se ve své činnosti řídí vlastním plánem kontrolní činnosti. Na podnět příslušných rozhodovacích, výkonných a statutárních orgánů provádějí nebo se podílejí na šetření stížností nebo oznámení:

- a) ÚKRR ve všech výkonných orgánech, organizačních jednotkách – pobočných spolcích SH ČMS
- b) KKRR ve všech výkonných orgánech, organizačních jednotkách – pobočných spolcích SH ČMS kraje
- c) OKRR ve všech výkonných orgánech, organizačních jednotkách – pobočných spolcích SH ČMS okresu
- d) revizor okrsku ve výboru okrsku a odborných radách okrsku
- e) revizor SDH ve výboru sboru, kolektivu mladých hasičů a zájmových kolektivech SDH

Ke kontrolní činnosti je třeba předchozí příprava, která sestává:

- a) ve vytyčení osnovy záměrů a cíle kontroly
- b) v odborné přípravě k provádění činnosti tj. shromáždění platných předpisů jako jsou např. Stanovy, Organizační řád, Metodické pokyny, Směrnice, Dohody a rozhodnutí o dotacích, Smlouvy aj.
- c) v dohodnutí termínu s kontrolovaným subjektem.

Revizoři sboru (okrsku) se ze své činnosti zodpovídají členské základně sboru (valné hromadě) ve sboru (okrsku). Na úrovni OSH se OKRR zodpovídá Shromáždění delegátů sborů a Shromáždění představitelů sborů. Na úrovni KSH se KKRR zodpovídá Shromáždění delegátů OSH a Shromáždění představitelů OSH.

Podle potřeby mohou valné hromady sborů a okrsků zřizovat stálé nebo dočasné revizní komise, které jsou řízeny revizory sborů (okrsků). Do těchto komisí jmenují odborníky, kteří mohou přispět ke kvalitnější a objektivnější revizní činnosti.

3) Osnova kontrolní činnosti revizora sboru (okrsku)

Kontrolní činnost se doporučuje provádět soustavně formou účasti revizora na jednáních výboru sboru (okrsku) a akcích pořádných sborem (okrskem). Kontrolu hospodaření včetně kontroly pokladní hotovosti má být prováděna nejméně 4x ročně.

Kontrola se zaměřuje na:

/3.1/ Oblast členské základny

- a) stav členské základny a vedení její přehledné evidence v souladu s evidencí OSH
- b) odvod členských příspěvků

/3.2/ Činnost výboru sboru

- a) vedení dokumentace jednání výboru
- b) vedení dokumentace jednání valných hromad
- c) vedení dokumentace kolektivu mladých hasičů a zájmových kolektivů
- d) plnění usnesení výboru a valných hromad
- e) způsob předání funkcí v rámci sboru

/3.3/ Vyřizování stížností, námětů a připomínek členů

- a) evidenci a včasnost odpovědí
- b) způsob a účinnost řešení

/3.4/ Ekonomickou agendu a vedení účetnictví

- a) zpracování rozpočtu sboru a hodnocení jeho plnění
- b) průběžné vedení peněžního (finančního) deníku a případné další dokumentace (kniha pohledávek a závazků, kniha zásob atp.), u podvojného účetnictví vedení hlavní knihy
- c) vedení prvotních účetních dokladů (faktur, paragonů), jejich označení v souladu s peněžním deníkem (hlavní knihou)
- d) soulad fyzického stavu pokladny a účtů s aktuálními údaji peněžního deníku
- e) formální úplnost účetních dokladů včetně podpisů
- f) inventarizaci majetku sboru a hodnocení hospodárnosti – šetrnosti při jeho používání
- g) včasné zpracování a podání přiznání k dani z příjmů právnických osob
- h) včasné a úplné účtování dotací

4) Osnova kontrolní činnosti okresní kontrolní a revizní rady

Kontrolní činnost se doporučuje provádět soustavně účastí předsedy, nebo jím pověřeného člena rady, na jednáních výkonného výboru OSH, případně dalších akcích OSH a dále provádět kontrolu hospodaření 4x ročně.

Kontrola se zaměřuje na:

/4.1/ Oblast členské základny

- a) komplexnost, přehlednost a průkaznost vedení členské evidence
- b) stav placení členských příspěvků a nápravná opatření
- c) odvody členských příspěvků SH ČMS
- d) evidenci sborů a jejich aktuální registrace na Městském soudě v Praze
- e) evidenci okrsků a jejich aktuální registrace na Městském soudě v Praze
- f) přehled funkcionářů sborů a okrsků

/4.2/ Oblast činnosti volených orgánů

- a) registry funkcionářů výkonného výboru a okresní kontrolní a revizní rady
- b) dokumentaci jednání volených orgánů (plán práce, zápisy, usnesení a jejich plnění)
- c) dokumentaci shromáždění delegátů a představitelů sborů
- d) plnění programů a usnesení shromáždění delegátů a představitelů sborů a shromáždění starostů OSH
- e) způsob předání funkcí v rámci OSH

/4.3/ Oblast činnosti odborných rad

- a) registr členů odborných rad a prezenze účasti na zasedáních
- b) zápisy z jednání, plány činnosti odborných rad a jejich plnění
- c) realizaci projednávaných úkolů

/4.4/ Vyřizování stížností, podnětů a připomínek

- a) včasnost odpovědí (do 30ti dnů)
- b) evidenci stížností, podnětů a připomínek
- c) způsob a účinnost řešení stížností, podnětů a připomínek

/4.5/ Oblast práce s mládeží

- a) evidenci členské základny, její komplexnost a přehlednost
- b) evidenci vedoucích mládeže a dokumentace o jejich kvalifikaci a odborné přípravě

/4.6/ Oblast ekonomickou

- a) zpracování rozpočtu OSH a hodnocení jeho plnění
- b) průběžné vedení podvojného účetnictví
- c) vedení prvotních účetních dokladů (např. paragony, cestovní příkazy a cestovní náhrady)
- d) soulad fyzického stavu pokladny a účetnictví
- e) formální úplnost účetních dokladů včetně podpisů
- f) inventarizaci majetku OSH a hodnocení hospodárnosti – šetrnosti při jeho používání
- g) včasné zpracování a podání přiznání k dani z příjmů právnických osob
- h) včasné a úplné účtování dotací

5) Osnova kontrolní činnosti krajské kontrolní a revizní rady

Kontrolní a revizní činnost se doporučuje provádět formou účasti předsedy, nebo jím pověřeného člena rady, na jednáních výkonného výboru KSH, případně dalších akcích KSH a dále provádět kontrolu hospodaření 4x ročně.

Pro kontrolu KSH se využije přiměřeně osnova kontrolní a revizní činnosti OSH.

6) Vybrané předpisy SH ČMS,

kteří lze využít pro kontrolní činnost jsou uvedeny v aktuální podobě na oficiálních internetových stránkách Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska www.dh.cz

Tento Metodický pokyn byl schválen na jednání ÚKRR dne 26. 8. 2017 a jeho účinnost byla stanovena od 1. 9. 2017. Nahrazuje Metodický pokyn předsedy ÚKRR 1/2016 z 1. 1. 2016.

Jan Bochňák, v.r.
předseda ÚKRR SH ČMS