

**SDRUŽENÍ HASIČŮ ČECH, MORAVY A SLEZSKA**  
**Krajská kontrolní revizní rada Jmk**  
**Zubatého 1, 614 00 Brno**

**Metodické pokyny pro provádění kontrolní činnosti**  
**Okresních kontrolních revizních rad**

**základní oblasti kontrolní činnosti**

**a) kontrola na OSH**

**Oblast členské základny – způsob a průkaznost vedení evidence členské základny SDH v rámci OSH.**

- Evidence SDH (jména, adresy a spojení na funkcionáře, přidělené IČO, popř. DIČ).
- Evidence členů (vydání členských průkazů, aktuálnost členské základny, používání výpočetní techniky pro vedení evidence členské základny).
- Stav placení členských příspěvků SDH, účinnost přijatých opatření vůči neplatícím SDH.
- Činnost okrsků.

**Oblast činnosti volených orgánů a odborných rad OSH.**

- Výkonný výbor (pravidelnost jednání, zápisy, kontrola usnesení, vyřizování připomínek členské základny).
- Odborné rady OSH (ustavení, pravidelnost jednání, výsledky činnosti).

**Oblast vedení ekonomické agendy**

- Systém vedení účetnictví (jednoduché x podvojně, vlastními pracovníky x dodavatelsky).
- Věcné použití a účtování o dotacích ze státního rozpočtu a dotací orgánů místní samosprávy (dodržování pokynů pro použití dotace, vyúčtování).
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob.
- Finanční a mzdové účetnictví.
- Dotace ze státního rozpočtu.
- Evidence majetku, jeho údržba a opravy, inventarizace.

**Poznámka:** upřesnění jednotlivých oblastí kontrolní činnosti je obsahem částí A – D tohoto pokynu.

**A) Oblast vnitroorganizační**

**a) oblast členské základny**

- způsob a průkaznost vedení evidence členské základny Sborů dobrovolných hasičů v rámci OSH.

**1) Evidence SDH**

- registrační listy včetně přílohy o složení výboru, seznamy zahrnující registrační číslo, název SDH, rok založení, IČO popř. DIČ, počet a věkové složení SDH, kontaktní jména, adresy, telefonní spojení.

**2) Evidence členské základny**

- kartotéka tvořená přihláškami členů
- centrální evidence – počítačový program

program zahrnuje evidenci vydaných členských průkazů, aktuální přehled členské základny včetně dalších údajů potřebných nejen pro zpracování Hlášení o činnosti za sledované období.

**Kontrola:**

zda jsou na OSH uloženy registrační listy včetně příloh, zda počty SDH souhlasí:

- a) s vykazovanými v Hlášení o činnosti
- b) zda je aktualizována kartotéka členské základny

### **3) Placení členských příspěvků SDH:**

Povinnost SDH zaplatit členské příspěvky je do konce ledna daného roku a to vždy za členy uvedené v Hlášení o činnosti SDH k 1. 1. daného roku. V případě nezaplacení řešeno upomínkami, oznámením a požádáním o pomoc příslušný OÚ a následně projednáno ve výkonném výboru OSH, které přijme opatření, tj. sdělí SDH postih, který z neplnění Stanov – čl. 23, odst.2b), čl. 29, odst. 2) vyplývá.

V případě, že jsou využity všechny alternativy a SDH zaplacení odmítá, doporučí Okresní sdružení vyššímu orgánu zrušení členství v SH ČMS dle Stanov – čl. 29, odst. 2).

### **Kontrola:**

Zda jsou využívány všechny prostředky k dosažení 100 % inkasa.

### **4) Činnost okrsků**

- počet okrsků, z toho fungujících
- registrační listy okrsků fungujících jako OJ (organizační jednotka)
- přehled okrsků (mapový podklad)
- přehled funkcionářů okrsků
- záznamy, popř. zápisy ze schůzí nebo porad okrsků (je-li vedeno)

### **b) oblast činnosti volených orgánů a odborných rad**

#### **Výkonný výbor OSH, jednání delegátů a představitelů sborů**

- (pravidelnost jednání, zápisy, kontrola usnesení, vyřizování připomínek členské základny).
- časové plány jednání volených orgánů OSH
- zápisy z jednání volených orgánů s náležitostmi dle JŘ (Jednacího řádu) SH ČMS čl. 6 (svolavatel, program jednání, datum a místo konání, prezenční listina účastníků jednání – počet přítomných, počet omluvených a účast dalších pozvaných, formulace usnesení, včetně výsledků hlasování o usnesení, vyhotovení textu zápisu zapisovatelem a schválení textu ověřovateli zápisu, zadokumentované přílohy k zápisu).
- zavedení evidence a evidence k datu podání pro podněty, návrhy, náměty, připomínky a stížnosti na OSH dle JŘ SH ČMS čl. 10
- záznam o splnění povinnosti zaslání odpovědi nebo oznámení o průběhu projednávání – termín do 30 dnů od doručení.

## **B) Oblast mládeže**

### **Činnost odborné rady OSH.**

- ustavení, pravidelnost jednání, výsledky činnosti

### **Kontrola:**

- zda je zápis z okresní konference vedoucích mládeže, na které byla provedena volba členů OORM a vedoucího OORM
- zápisy z jednotlivých jednání OORM, zda jsou plněny úkoly z těchto jednání zejména v oblasti organizace okresního kola hry Plamen a dorostu, školení vedoucích a rozhodčích mládeže, zda je vedena řádná evidence vedoucích včetně získávání jejich kvalifikace a zvyšování kvalifikace dle Zásad činnosti s kolektivy mladých hasičů a následně Směrnice pro činnost s kolektivy mladých hasičů (OZ jednotlivých školení, pozvánky, prezenční listiny, záznam o získané nebo obnovené kvalifikaci) a evidence rozhodčích mládeže včetně získávání jejich kvalifikace dle Statutu rozhodčích (OZ jednotlivých školení, pozvánky, prezenční listiny, záznam o získané nebo obnovené kvalifikaci), zda je vedena evidence kolektivů a družstev MH a dorostu, která odpovídá údajům uvedeným v hlášení OSH za příslušný rok. Podkladem pro kontrolu počtu kolektivů MH a dorostu jsou řádně vyplněné evidenční listy kolektivu MH nebo dorostu, podkladem pro kontrolu počtu družstev MH a dorostu jsou výsledkové listiny I. a II. části okresního kola hry Plamen a dorostu.

## **C) Oblast represe a prevence**

### **Oblast činnosti volených orgánů a odborných rad.**

Odborné rady – (ustavení, pravidelnost jednání, výsledky činnosti).

#### **Kontrola:**

Zda je zápis z okresní konference velitelů

Plnění úkolů zejména v oblasti organizace okresního kola v PS, školení rozhodčích PS dle platných pravidel PS, organizace PO očima dětí, zda je vedena řádná evidence rozhodčích PS včetně získání a obnovení jejich kvalifikace (OZ jednotlivých školení, pozvánky, presenční listiny, záznamy o získané nebo obnovené kvalifikaci), zda je vedena evidence družstev PS, která odpovídá údajům uvedeným v hlášení OSH v příslušném roce. Podkladem pro kontrolu počtu družstev PS jsou přihlášky družstev pro okresní kolo a výsledková listina okresního kola.

## **D) Oblast ekonomická**

### **Vedení účetnictví a přiznání k dani z příjmů.**

OSH může vést jednoduché účetnictví (poz. přechází se na podvojně), pokud soustavně nepodnikají. Za podnikání se nepovažuje pronájem movitého a nemovitého majetku.

#### **Kontrola:**

zda je vedeno účetnictví soustavně (zápisy pokladních a bankovních dokladů chronologicky uspořádané), zda jsou prvotní doklady (faktury, paragony, bankovní výpisy) označeny v souladu s účetními záznamy. Zda je v případě zaměstnanců vedena mzdová agenda a jsou řádně prováděny odvody sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a daní. Kontroluje se, zda dohody o provedení práce jsou uzavírány do 300 hodin ročně na nárazové práce.

V případě vedení jednoduchého i podvojného účetnictví musí zpracovávat účetní uzávěrku a podávat „ Přiznání k dani z příjmů právnických osob“ do 31. 3. následujícího roku, pokud termín není prodloužen z titulu zpracování přiznání daňovým poradcem.

#### **Kontrola:**

zda je zpracována účetní uzávěrka a podáno přiznání za uplynulé období a přiděleno DIČ.

Provádění inventarizace majetku a závazků se jednotně zajišťuje Příkazem starosty SH ČMS, kde je uvedena směrnice a tabulky pro vyplnění výsledků inventarizace.

Celková inventarizace se provádí se stavem k 31. 12. příslušného roku, ale inventarizace pokladní hotovosti se provádí 4 x ročně. Kromě hmotného a nehmotného majetku se inventarizuje finanční majetek (např. akcie, zůstatky v pokladně a na bankovních účtech), pohledávky (vydané a nezaplacené faktury nebo přijaté zálohy).

#### **Kontrola:**

zda byla jmenována inventarizační komise, zda inventarizace proběhla a je ukončena písemným dokladem. Způsob řešení případných zjištěných nedostatků VV a starostou OSH.

#### **Státní dotace:**

Dotace ze státního rozpočtu je zpravidla účelově vázána na konkrétní úkoly a je stanoveno, na které náklady ji lze použít. Dotace je rozdělována prostřednictvím Kanceláře SH ČMS na návrh příslušné ústřední odborné rady po schválení VV SH ČMS. Rozpis dotace obsahuje částky, které jednotlivé OSH obdrží a podmínky za kterých mají na tyto částky nárok.

#### **Kontrola:**

OSH musí při kontrole prokázat, že skutečně vynaložilo prostředky státní dotace na takové náklady, na které je možno dotaci čerpat. U nákladů na cestovné a stravné nesmí být překročen limit stanovený zákonem o cestovních náhradách v platném znění. Z toho důvodu se kontrolují i presenční listiny na počet účastníků akcí, zda tyto limity nejsou překročeny.

**Dotace orgánů místní samosprávy**

Kontrola se provádí obdobným způsobem jako v předchozím odstavci. Rozdíl je zpravidla v tom, že dotace se poskytuje předem a pokud ji nebylo možno podle stanovených podmínek vyčerpat, musí být vrácena.

**Kontrola:**

Kontroluje se splnění podmínek použití dotace a případné vrácení dotace.

Mazzolini Jindřich v. r.  
místopředseda KKRR Jmk

Bejlek Jaroslav v. r.  
předseda KKRR Jmk

PRO VNITŘNÍ POTŘEBU