

Popis zaměření kontrol vybraných oblastí

A) Oblast vnitroorganizační

Oblast členské základny - způsob a průkaznost vedení evidence členské základny Sborů dobrovolných hasičů v rámci OSH, činnost okrsků.

1) **Evidence SDH** - registrační listy včetně Přílohy o složení výboru, seznamy zahrnující registrační číslo, název SDH, rok založení, IČO popř. DIČ, kontaktní jména, adresy, telefonní spojení - zpracováno v programu „Evidence členské základny“ (EČZ).

Kontrola:

zda jsou na OSH uloženy registrační listy včetně Příloh, zda počty SDH souhlasí s vykazovanými v Hlášení o činnosti, zda jsou údaje aktualizovány v programu EČZ
zda jsou na OSH uloženy Přihlášky nových členů

2) **Placení členských příspěvků SDH:** - povinnost SDH zaplatit členské příspěvky je do konce února daného roku a to vždy za členy uvedené v Hlášení o činnosti SDH k 1.1. daného roku. Počty členů jsou přebírány z programu EČZ k datu 31.12. předchozího roku, proto případné odhlášky musí být datovány nejpozději 30.12..

V případě nezaplacení - řešeno upomínkami, oznámením a požádáním o pomoc příslušný OÚ a následně projednáno ve výkonném výboru OSH, který přijme opatření t.j. sdělí SDH postih, který z neplnění Stanov – vyvodí závěr.

Kontrola:

zda jsou OSH využívány všechny prostředky k dosažení 100 % inkasa členských příspěvků a dodržován odvod čl. příspěvků na SH ČMS (10,- Kč za mladého hasiče, 20 Kč za hasiče).

3) **Činnost okrsků**

- počet okrsků celkem, z toho s právní osobností (subjektivitou)
- registrační listy okrsků a Přílohy okrsků s právní osobností
- seznamy hlavních funkcionářů okrsků (starosta, velitel, referent PVC, referent mládeže apod.)
- seznamy instruktorů výkonného výboru OSH pro okrsky
- zápisy ze schůzí nebo porad okrsků (je-li vedeno)

Kontrola:

zda jsou okrsky funkční a zda okrsky s právní osobností jsou registrovány na Městském soudě v Praze

4) **Oblast činnosti volených orgánů**

Jednání Shromáždění delegátů sborů, jednání Shromáždění představitelů sborů, jednání Výkonného výboru OSH, jednání vedení OSH (je-li ustaveno) (četnost jednání dle Stanov, zápisy z jednání, evidence a kontrola plnění usnesení z těchto jednání, stav vyřizování stížností a připomínek sborů a členů).

Kontrola :

- časové plány jednání rozhodovacích a výkonných orgánů OSH
- zápisy z jednání volených orgánů s náležitostmi dle JŘ (Jednacího řádu) SH ČMS (svolavatel, program jednání, datum a místo konání,
- presenční listina účastníků jednání - počet přítomných, 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 podání podnětů, návrhů, námětů, připomínek a stížností, záznam o splnění povinnosti zaslání odpovědi nebo oznámení o průběhu projednávání termín do 30ti dnů od doručení

Poznámka: Při kontrole KSH se předchozí postupy použijí přiměřeně.

B) Oblast vybraných odborných rad

1) Oblast mládeže

Odborné rady mládeže OSH, KSH (ustavení, pravidelnost jednání, výsledky činnosti)

Kontrola :

zda je zápis z okresní konference vedoucích mládeže, na které byla provedena volba členů OORM a vedoucího OORM, zda jsou 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. Organizační zabezpečení (OZ) jednotlivých školení, pozvánky, presenční listiny, záznam o získané nebo obnovené kvalifikaci a evidence rozhodčích mládeže včetně získávání jejich kvalifikace dle Statutu rozhodčích. OZ jednotlivých školení, pozvánky, presenční 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.

2) Oblast represe a hasičských soutěží

Odborné rady OSH, KSH (ustavení, pravidelnost jednání, výsledky činnosti)

Kontrola :

zda jsou zápisy z jednání odborných rad a zda jsou plněny úkoly z těchto jednání zejména v oblasti organizace okresních a krajských kol v požárním sportu, školení rozhodčích PS dle platných pravidel PS, 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 (případně okrskových kol).

3) Oblast prevence a ochrany obyvatel

- Odborné rady OSH, KSH (ustavení, pravidelnost jednání, výsledky činnosti)

Kontrola :

zda jsou zápisy z jednání odborných rad a zda jsou plněny úkoly z těchto jednání zejména v oblasti preventivně výchovné činnosti, organizace PO očima dětí.

C) Oblast ekonomická

a) Okresní a krajská sdružení hasičů

1) Vedení účetnictví a přiznání k dani z příjmů.

OSH, KSH vedou zpravidla podvojně účetnictví (do obrátu 3 mil. Kč a majetku 3 mil Kč mohou vést jednoduché účetnictví).

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 u 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 a do 10 tis. Kč měsíčně je odváděna srážková daň 15%.(při překročení této hranice musí být odvedeno sociální a zdravotní pojištění).
- zda je zpracována účetní závěrka a podáno „ Přiznání k dani z příjmů právnických osob“ do 31.3. následujícího roku, pokud termín není prodloužen z titulu zpracování přiznání daňovým poradcem.

2) Inventarizace majetku a závazků

Kontrola :

- Provádění inventarizace majetku a závazků se jednotně zajišťuje Příkazem starosty SH ČMS, kde je uvedena směrnice a tabulky pro vyplnění výsledků inventarizace. Celková sestava majetku a závazků 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 neuhrazené faktury nebo zaplacené zálohy) a závazky (přijaté a nezaplacené faktury nebo přijaté zálohy).
- zda byla jmenována inventarizační komise, zda inventarizace proběhla a je ukončena písemným dokladem. Způsob řešení případných zjištěných nedostatků VV a starostou OSH, KSH.

3) Státní dotace

- Dotace ze státního rozpočtu je účelově vázána na konkrétní úkoly a je stanoveno na které náklady ji lze použít. Dotace je zpravidla 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. Dotace jsou v současné době zpravidla zasílány dodatečně až po doložení splnění

podmínek pro jejich poskytnutí. Jednou z podmínek je zpravidla použití nejméně 30% vlastních prostředků ke krytí nákladů bezprostředně souvisejících s plněním grantu.

- SDH mohou využít i přímé dotace v oblasti mládeže „Můj klub“.

Kontrola :

- OSH, KSH musí při kontrole zpětně prokázat, že skutečně vynaložilo prostředky na takové náklady, na které je možno dotaci čerpat. Dále se kontroluje, zda byly dotace vyúčtovány ve stanoveném termínu a případné vrácení dotace.
- U nákladů na cestovné a stravné nesmí být překročen limit stanovený zákonem o cestovních náhradách v platném znění (podrobnosti jsou uvedeny ve Směrnici I/18 - Cestovní náhrady, jejíž přílohy jsou aktualizovány pro příslušný rok. Z tohoto důvodu se kontrolují i presenční listiny na počet účastníků akcí, zda tyto limity nejsou překročeny.

4) Dotace orgánů místní samosprávy – Územně správních celků (ÚSC)

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

Kontrola :

Kontroluje se splnění podmínek použití dotace, její vyúčtování ve stanoveném termínu a případné vrácení dotace.

b) Ústřední hasičské školy a Centrum hasičského hnutí

ÚHŠ a CHH vedou podvojně účetnictví podle stanovené účetní osnovy. Již při zaúčtování dokladů se zpravidla náklady a výnosy rozdělují mezi činnosti zdaňované a nezdaňované. Mzdové účetnictví si zpracovávají zpravidla sami.

Kontrola :

- Kontroluje se namátkově správnost zaúčtování dokladů v souladu s platnými postupy účtování a zda skladová evidence souhlasí s účetnictvím .
- Oblast pracovněprávních vztahů – zda zaměstnanci mají platné pracovní smlouvy a jsou odměňováni v souladu s platnými předpisy - Mzdovým řádem. Kontrola záznamů pracovní doby a pracovních přestávek
- Stav evidence hmotného investičního (nad 40 000,- Kč) a drobného majetku (nad 5000,- Kč) a dále majetku v operativní evidenci. U CHH Příbyslav stav evidence sbírek. Údržba a opravy majetku a jeho využívání.
- Namátkový stav zaevidování jednotlivých předmětů a souborů majetku, jeho odepisování a využívání.
- Použití dotace ze státního rozpočtu.: Zda je dotace využívána na účel, na který je určena, zda je vyúčtována ve stanoveném termínu.
- Inventarizace majetku a závazků, zda byla jmenována inventarizační komise, zda inventarizace proběhla a je ukončena písemným dokladem - zprávou. Způsob řešení případně zjištěných nedostatků ředitelem ÚHŠ a CHH.
- U výdělečné činnosti se zejména kontroluje: Vedení evidence nájemních a dalších smluv, stav úhrad smluvních vztahů, ceník služeb a jeho využívání, kniha hostů a vazba na účetní doklady, evidence tržeb v restauračních provozech, evidence nákupu zásob, předávání směn, vnitřní kontrola výše tržeb.