

SDRUŽENÍ HASIČŮ ČECH, MORAVY A SLEZSKA

Okresní sdružení Břeclav

Metodický pokyn pro provádění kontrolní činnosti

pro KRR v SDH

základní oblasti kontrolní činnosti

a) kontrola na SDH

Oblast členské základny – způsob a průkaznost vedení evidence členské základny SDH.

- 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.

Oblast činnosti volených orgánů

- Výbor SDH (pravidelnost jednání, zápisy, kontrola usnesení, vyřizování připomínek členské základny).

Oblast vedení ekonomické agendy

- Systém vedení účetnictví (jednoduché, podvojně, vlastními pracovníky, 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 SDH.

1) Evidence SDH

- registrační listy včetně přílohy o složení výboru, seznamy zahrnující registračního listu, 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 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

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

Kontrola:

Zda jsou využívány všechny prostředky k dosažení 100% inkasa.

b) oblast činnosti volených orgánů

Výbor SDH

- (pravidelnost jednání, zápisy, kontrola usnesení, vyřizování připomínek členské základny).
- časové plány jednání.
- zápisy z jednání, datum a místo konání, presenční listina účastníků jednání – počet přítomných, počet omluvených a účast dalších pozvaných, formulace usnesení, včetně výsledků hlasování o usnesení, Vyhotovení zápisu textu zapisovatelem a schválení textu ověřovateli zápisu, zadokumentované přílohy k zápisu.
- zavedení evidence a evidence k datu podání pro podněty, návrhy, připomínky a stížnosti.

B) Oblast mládeže

Činnost vedoucího kolektivu mladých hasičů

- ustavení, pravidelná jednání, výsledky činnosti

Kontrola:

- zda je vedena evidence kolektivu a družstev MH a dorostu
- pravidelnost schůzek kolektivu
- účast na soutěžích

C) Oblast represe a prevence

Oblast činnosti výboru SDH

ustavení, pravidelnost jednání, výsledky činnosti

Kontrola:

- Zda jsou jednání pravidelná, zápisy z jednání, účast na jednání, vedení kroniky

D) Oblast ekonomická

Vedení účetnictví a přiznání k dani z příjmů

SDH může vést jednoduché účetnictví, 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 zdravotního pojištění a daní.
- Kontroluje se, zda dohody o provedení práce jsou uzavírány do 150 hodin ročně nárazové práce.
- V případě vedení jednoduchého i podvojného účetnictví musí zpracovávat účetní uzávěrku a podávat „Přiznání k dani z příjmu právnických osob“ do 31. 3. následujícího roku, pokud termín není prodloužen z titulu zpracování daňovým poradcem.

Kontrola:

Zda je zpracována účetní uzávěrka a podáno přiznání za uplynulé období a přiděleno DIČ. Provádění inventarizace majetků 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 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 výborem SDH.

Státní dotace

Dotace ze státního rozpočtu je zpravidla účelově vázána na konkrétní úkoly a je stanoveno na které náklady ji lze použít.

Kontrola:

SDH musí při kontrole prokázat, že skutečně vynaložilo prostředky státní dotace na takové náklady, na které je možno dotaci čerpat.

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.

Ing. Jiří Michna
předseda OKRR