

SMĚRNICE

PRO ČINNOST KONTROLNÍCH ORGÁNŮ ČSCH, Z. S.

I. Zásady činnosti kontrolních orgánů ČSCH, z. s.

1. Organizační jednotka ČSCH, která je podle Stanov ČSCH povinna zvolit kontrolní komisi (dále jen KK) pro provádění kontrolní činnosti se řídí těmito zásadami:
 - a) počet členů KK, je-li zvolena, je minimálně 3,
 - b) členy KK volí nejvyšší orgán příslušného stupně - ten také může členy kontrolní komise odvolávat,
 - c) členství v KK není slučitelné se členstvím ve statutárním orgánu a s funkcí likvidátora a členstvím v rozhodčí komisi.
 - d) KK na svém prvním zasedání volí ze svého středu předsedu, případně místopředsedu komise (toto ustanovení se netýká ÚKK, neboť předsedu ÚKK volí delegáti VH).
 - e) neurčí-li stanovy jinak, funkční období členů KK je pětileté,
 - f) neurčí-li stanovy jinak, mohou členové KK, jejichž počet neklesl pod polovinu, kooptovat náhradní členy do nejbližšího zasedání orgánu příslušného k volbě,
 - g) základní organizace a kluby, zejména ty, které mají malý počet členů, na svých členských schůzích rozhodnou, jakým způsobem zajistí kontrolní činnost (volbou kontrolora, nebo jiný způsob kontroly).
2. Kontrolní orgány ČSCH pracují vždy nezávisle na činnosti příslušného výkonného orgánu (výboru). Uvedená nezávislost spočívá především v tom, že kontrolní orgán o své práci a svém programu rozhoduje samostatně. Sám rozhoduje o způsobu prováděných kontrol, ze kterých zpracovává zprávy odpovídající skutkovému zjištění.
3. Kontrolní orgán se schází k jednáním podle potřeby, nejméně však jednou do roka. Stanovuje úkoly své činnosti, projednává závěry z provedených kontrol, schvaluje zprávy z provedených kontrol včetně navrhovaných opatření ke zjištěným nedostatkům a závadám, připravuje informace pro výbor a členskou schůzi (konferenci, valnou hromadu), stanovuje časový harmonogram své činnosti, projednává doručené podněty či stížnosti apod.
4. Členové KK se zúčastňují schůzí své komise a podle jejich usnesení se podílejí na provádění kontrol. Zpracovávají z nich zápisy a plní úkoly, které KK zabezpečuje. Členové KK se mohou zúčastňovat schůzí těch orgánů, kterými byli do funkce zvoleni, tj. konferencí oblastních, okresních, obvodních, městských organizací, či valné hromady. Na schůzích uplatňují svá práva a povinnosti. Všechny schůzí (s výjimkou schůze své ZO) se účastní s hlasem poradním, pokud nejsou současně zvolenými delegáty.
5. Předseda KK se může zúčastňovat schůzí statutárního orgánu organizace, při němž KK působí, a to s hlasem poradním. Přednáší statutárnímu orgánu stanoviska KK, informuje o její činnosti, přednáší poznatky a závěry z provedených kontrol či šetření.
6. K zajištění svých úkolů v jednotlivých případech mohou kontrolní orgány jmenovat aktivisty - odborníky. O této skutečnosti informují statutární orgán organizace. Aktivisté se podílejí na konkrétní kontrole nebo šetření v součinnosti se členy kontrolního orgánu.

7. V případě, že některý z členů komise přestane vykonávat funkci, může být na jeho místo povolán náhradník zvolený příslušnou členskou schůzí (konferencí, valnou hromadou). Pokud náhradníci nebyli zvoleni, je možno postupovat dle čl. 1, bod f) této směrnice.

II. Obsah činnosti kontrolního orgánu

1. Obsahem činnosti kontrolního orgánu je dohlížet, jsou-li záležitosti spolku řádně vedeny a vykonávali-li spolek činnost v souladu se stanovami a právními předpisy. Zásadní povinnosti kontrolního orgánu je dohlížet na dodržování stanov a usnesení orgánů a nejméně 1x ročně provádět kontroly hospodaření organizace. Termín provedení kontroly je oznamován výboru organizace alespoň 15 dnů předem.

K provedení kontroly je zapotřebí stanovit program, který specifikuje záměr kontrolního šetření. Kontrola se zaměřuje zejména na:

- dodržování všech obecně platných zákonů a předpisů ČR, stanov, usnesení orgánů a všech předpisů ČSCH,
- plnění opatření k přijatým doporučením z předcházející kontroly,
- ověření správnosti účetní evidence v návaznosti na příjmové a výdajové doklady,
- stav peněžní hotovosti podle pokladní knihy,
- uložení finančních prostředků na účtu a pohyb na účtu,
- dodržování daňových povinností,
- návaznost účetní evidence na evidenci majetku,
- vymáhání pohledávek,
- zpracování účetních závěrek a zpráv o hospodaření,
- provádění inventur, odpisů, evidence svěřených hodnot do užívání funkcionářů atp.

V rozsahu působnosti kontrolního orgánu může jeho člen nahlížet do dokladů spolku a požadovat od členů dalších orgánů spolku nebo od jeho zaměstnanců vysvětlení k jednotlivým záležitostem.

2. O zjištěných z provedené kontroly je zpracován zápis, který má obsahovat zejména:

- datum a místo provedení kontroly,
- jména osob provádějících revizi a osob zúčastněných kontrole,
- program kontroly,
- popis zjištěných skutečností s odkazem na kontrolované doklady,
- uvedení konkrétních nedostatků, vyčíslení schodků,
- název předpisu, který byl porušen a jména odpovědných funkcionářů,
- stanovení konkrétních opatření k nápravě zjištěných nedostatků s termínem pro jejich odstranění.

K obsahu kontrolní zprávy se vyjadřují přítomní zástupci organizace nebo orgánu a jejich stanovisko má být v závěru kontrolní zprávy uvedeno. Kontrolní zprávu podepisují všichni účastníci kontrolní komise a kontrolovaného subjektu.

3. V případě, že se na provedení kontroly nepodílejí všichni členové kontrolní komise, je třeba, aby zprávu z kontroly projednala a schválila celá kontrolní komise.

4. Kontrolní zprávu (schválenou) předkládá kontrolní orgán příslušnému statutárnímu orgánu organizace (výboru), který odpovídá za její projednání a rozhoduje o realizaci navržených doporučení. S kontrolní zprávou je seznamována členská schůze organizace (nebo konference delegátů či valná hromada), a to včetně závěrů z projednání zprávy ve výboru organizace.

5. Kontrolní komise územní organizace (oblastní, okresní, obvodní, městské organizace) provádí kontroly hospodaření územní organizace (oblastní, okresní, obvodní, městské organizace). Rovněž kontroluje hospodaření těch základních organizací v územní organizaci (oblasti, okrese, obvode,

městě), jimž byly na činnost poskytnuty finanční prostředky vyšších orgánů Svazu a které spravují majetkové hodnoty pořízené s přispěním vyšších orgánů Svazu.

III. Další povinnosti kontrolní komise

Kontrolní orgány ve svazu dále:

- Řeší došlé stížnosti a podněty na své úrovni a z provedeného šetření vydává závazná stanoviska.
- Ctí zásadu neopakovatelnosti kontroly. To znamená, že pokud byla kterákoli oblast v daném čase podrobena kontrole kontrolního orgánu nelze provádět tzv. Novou kontrolu již zkontrolované oblasti, ale pouze kontrolu plnění nápravných opatření.

IV. Náklady na činnost kontrolního orgánu

Náklady na činnost kontrolního orgánu jsou součástí rozpočtu příslušné organizace a kontrolní orgán odpovídá za účelnost jejich užití. Náklady související s provedením kontroly v organizaci, která o kontrolu požádá, jdou vždy k tíži této organizace.

V. Závěrečné ustanovení

Tato Směrnice pro činnost kontrolních orgánů ČSCH, z. s. nabývá platnosti a účinnosti dnem schválení valnou hromadou ČSCH a nahrazuje Směrnici pro činnost kontrolních orgánů ČSCH ze dne 21. 8. 2000 platnou do dne účinnosti této Směrnice pro činnost kontrolních orgánů ČSCH, z. s.

V Praze dne 4. 12. 2021