

# Směrnice ke kontrolní a revizní činnosti České tábornické unie

## Obsah

Článek 1	Činnost revizora (1-11)	Str. 1
Článek 2	Kontrolní mechanismy (12-17)	Str. 2
Článek 3	Závěrečná ustanovení (18-20)	Str. 3

Směrnice ke kontrolní a revizní činnosti České táborské unie, která je zapsaným spolkem, se řídí především obecně platnými právními předpisy, stanovami a zásadami stanovenými touto směrnicí, kterou schvaluje NR ČTU. Směrnice upravuje zřízení kontrolní a revizní komise pro systém vnitřní kontroly.

Směrnice určuje konkrétní pravidla pro kontrolu a revizi hospodaření a činnosti celé ČTU, tedy jejích základních organizačních jednotek (dále jen OJ). Všechny OJ ČTU jsou povinny kontrolovat vlastní i svěřený majetek, finanční prostředky, hospodárnost, zabezpečení vlastních zdrojů, účelnost vynaložení dotačních prostředků a dodržování Směrnice o hospodaření a dalších zásad stanovených zapsaným spolkem.

Revizor ČTU je z titulu své funkce předsedou Kontrolní a revizní komise (KRK) a řídí činnost jednotlivých revizorů dle kompetencí OJ a to mimo zasedání OJ. Řízení je prováděno systémem per rollam, e-mailem, telefonicky nebo je svolána schůze revizní a kontrolní komise dle Stanov ČTU a této směrnice.

Z činnosti kontrolní a revizní komise je vyloučen ten její člen, jemuž okolnosti případu brání nebo by mohly bránit rozhodovat nepodjatě.

---

## ČLÁNEK 1

---

### Činnost revizora

- (1) O své činnosti podává revizor zprávu Sněmu, NR ČTU, VR oblasti, OJ, pobočnému spolku za dané období dle své působnosti.
- (2) Pro nedostatky zjištěné revizorem platí lhůta 30 dnů k oznámení závady příslušné OJ. OJ následně do 60 dnů oznámí revizorovi nápravu, případně přijatá opatření k nápravě.
- (3) Provádění kontroly a revize se řídí Stanovami ČTU, články 8.6., 8.7., které určují pravidla práce revizní a kontrolní komise.
- (4) Revizor se účastní jednání NR ČTU, v rámci pobočných spolků se revizoři rovněž účastní jednání OJ.
- (5) Revizor ČTU doporučuje opatření pro jednotlivé revizory OJ dle jejich kompetencí v OJ.
- (6) Revizor ČTU svolává schůzi KRK minimálně 1x ročně dle potřeb, a to prostřednictvím prostředků pro vzdálenou komunikaci, v případě zjištění vážných závad svolává schůzi kontrolní a revizní komise na jednání fyzicky.
- (7) Revizor ČTU provádí revizi táborů pořádaných v rámci celé ČTU v souladu s pravidly a předepsanými tabulkami MŠMT s tím, že nejpozději do 10.10. kalendářního roku předává výsledky revize ekonomovi ČTU.

- (8) Revizor ČTU navrhuje na základě své činnosti schválení nebo neschválení výroční zprávy.
- (9) Revizoři všech stupňů působnosti provádějí kontrolu zveřejnění závěrky a podání DaP v zákonné lhůtě v příslušné Sbírce listin a ve veřejném rejstříku.
- (10) Jednotliví revizoři v OJ odpovídají za kontrolu a revizi ve vlastní OJ, revizor ČTU odpovídá za kontrolu a revizi NR ČTU a revizi rozdělení dotačních prostředků.
- (11) Revizor ČTU navrhuje plénu svého zástupce – místopředsedu. Totéž platí i pro pobočné spolky. Volba může probíhat korespondenčně.

---

## ČLÁNEK 2

---

### Kontrolní mechanismy

- (12) Revizor ČTU vykonává kontrolu dodržování Stanov ČTU a dalších vnitřních předpisů schválených spolkem.
- (13) Revize vybírání, odvodů a účtování členských příspěvků:  
Revizoři VR kontrolují OJ dle své působnosti a kontrolují správnou výši vybraných a odeslaných členských příspěvků.
- (14) Revize táborů a akcí OJ, které jsou hrazeny z dotačních prostředků:  
revizor OJ je povinen provést revizi na výše uvedené s tím, že jako souhlas připojí svůj podpis. S ohledem na výši dotačních prostředků revizor ČTU provádí následnou revizní kontrolu táborů, viz článek 1 této směrnice.
- (15) Revize provádění inventur majetku v OJ:  
inventuru majetku hmotného i nehmotného provádí OJ a příslušná revizní komise 1x ročně za účasti statutárního orgánu OJ, nejdříve 3 měsíce před ukončením kalendářního roku, o revizi provede jednoduchý zápis a přiloží soupis kontrolovaného majetku s tím, že při této kontrole musí být vyznačeno, který majetek byl pořízen z dotačních prostředků.  
Inventurní soupis je součástí závěrky OJ.
- (16) Inventura účetních kont:
  - a) V případě vedení podvojného účetnictví provádí revizor kontrolu účtů pasiv a aktiv. Reviduje závazky a pohledávky z činnosti OJ, kontroluje zda výroční zpráva odpovídá údajům z účetnictví. Předmětem kontroly je i stav pokladny a bankovních účtů OJ.
  - b) V případě vedení jednoduchého účetnictví podléhá kontrole revizní komise majetek, závazky a pohledávky a kontrola účetního deníku včetně pomocných knih.

- (17) Kontrola dotačních prostředků: revizor ČTU do 10.1. následujícího roku po ukončení účetního období kontroluje vyúčtování dotačních prostředků dle pravidel MŠMT a vyslovuje souhlas, případně připomínky k vyúčtování, současně kontroluje textovou část příslušející k vyúčtování.

---

### ČLÁNEK 3

---

## Závěrečná ustanovení

- (18) Směrnice o kontrole a revizi ČTU dle článku 1 – 3 vstupují v platnost dnem schválení NR ČTU. Veškeré dodatky musí být písemné a číslovány souvislou řadou. Tyto dodatky budou sloužit až do vydání nové ucelené Kontrolní a revizní směrnice.
- (19) Veškeré vztahy, které neupravuje tato směrnice, se řídí platnými právními předpisy a obecnými ustanoveními českého právního řádu.
- (20) Tuto kontrolní a revizní směrnici ČTU schválila NR ČTU dne 5.12.2015 a tímto dnem nabývá účinnosti a platnosti.

*Milan Rychlý*  
náčelník ČTU

*Blanka Macháčková*  
revizor ČTU