

Junák – český skaut, z. s.

VZORY DOKUMENTŮ

(NEJEN) PRO REVIZNÍ KOMISE

Zpracoval:

Ondřej Bartoš – Batole

Ústřední revizní komise

verze 1.0

ÚVOD

Ve snaze usnadnit činnost revizním komisím Junáka na všech úrovních zpracovala Ústřední revizní komise Junáka tento materiál, který obsahuje vzory běžných i méně častých dokumentů, které jsou vytvářeny v rámci činností revizních komisí.

Materiál je určen především revizorům revizních komisí všech úrovní (středisek, přístavů, okresů, krajů i zvláštních organizačních jednotek). Dále je materiál určen i kontrolovaným jednotkám. Jednak jsou pro ně konstruovány některé vzory (např. vyjádření k revizní zprávě), jednak jim tento materiál může napomoci k poznání, zda příslušná revizní komise postupuje vůči nim v souladu s vnitřními předpisy. A v neposlední řadě jej při své činnosti mohou využít lektori kurzů skautského manažerského vzdělávání.

Důležité je podotknout, že účelem materiálu není direktivně stanovit, jak mají dokumenty vytvářené revizními komisemi vypadat. Vzory proto nejsou nikterak závazné. Věříme však, že budou využívány a že jejich používání usnadní a urychlí práci revizních komisí.

V přehledu vzorů jsou uvedeny odkazy na příslušná ustanovení Revizního řádu Junáka (příp. Organizačního řádu Junáka), aby bylo zřejmé, s jakým ustanovením se vzor pojí.

Za kolektiv ÚRKJ

Ondřej Bartoš – Batole

POZNÁMKY

CITACE PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ

Je dobré naučit se formálně správně citovat právní předpisy. Při první citaci v dokumentu je dobré použít plné označení a v závorce uvést nadále užívanou zkratku:

- např. ... *podle ust. § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“)* ...,
- např. ... *vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška“)* ...

a při opakovaných citacích užívat již jen dříve zavedené zkratky, tedy např. *podle ust. § 8 zákona o účetnictví* apod.

Pokud jde o vnitřní předpisy, je situace jednodušší. Protože předpisy vnitřního práva Junáka až na výjimky nemají čísla, cituje se pouze název předpisu, a opět je vhodné při opakovaných citacích používat zavedené zkratky:

- např. ... *v souladu s čl. 39 Revizního řádu Junáka (dále jen „RŘJ“)* ...,
- např. ... *Stanovy Junáka (dále jen „Stanovy“)* ...,
- např. ... *tato povinnost vyplývá z Organizačního řádu Junáka (dále jen „OŘJ“)* ...,
- např. ... *podle Směrnice k majetku Junáka (dále jen „SMaj“)* ... apod.

V zájmu transparentnosti kontrol je třeba vždy, když se kontrolované jednotce ukládá nějaká povinnost, nebo se činí revizní závěr, konstatuje nedostatek apod., opřít je o příslušná ustanovení použitých předpisů.

OZNAČOVÁNÍ KONTROLOVANÝCH JEDNOTEK

Málokdo ví, že v paletě vnitřních předpisů Junáka najdeme poněkud opomíjený předpis – „Směrnice pro označování jednotek a vedení registru organizačních jednotek Junáka“. Ten mimo jiné stanoví dvojí způsob označování jednotek Junáka – název úplný a název zkrácený. Směrnice k označování jednotek účinná do r. 2012 upravovala ještě tzv. služební název, kdy pro Junácká střediska byla užívána zkratka „JS“, resp. „JO“ pro Junácké okresy a „JK“ pro Junácké kraje. Úplný název OJ je dobré použít např. v oznámení o provedení kontroly, kde je nutné přesně vymezit, která jednotka bude kontrolována, nebo v úvodu revizní zprávy. Jelikož se v případě revizní činnosti jedná o výlučně interní, služební styk, doporučuje se všude jinde používat názvy jednotek ve zkrácené formě; není zde vyloučeno ani užívání služebních názvů podle „staré“ směrnice z r. 2007. Jde o praktickou možnost, jak se vyhnout opakovanému vypisování často velmi dlouhých názvů organizačních jednotek.

Název plný (2012 - 2014)	Název zkrácený (2012 - 2014)	Název služební (2007 - 2012)
Junák – svaz skautů a skautek ČR, středisko LILIE Dolní Lhota	Junák, středisko Dolní Lhota	JS Dolní Lhota
Junák – svaz skautů a skautek ČR, okres Trutnov	Junák, okres Trutnov	JO Trutnov
Junák – svaz skautů a skautek ČR, Zlínský kraj	Junák, Zlínský kraj	JK Zlínský

Název plný (2014 - dosud)	Název zkrácený (2014 - dosud)
Junák – český skaut, středisko LILIE Dolní Lhota, z. s.	Junák, středisko Dolní Lhota
Junák – český skaut, okres Trutnov, z. s.	Junák, okres Trutnov
Junák – český skaut, Zlínský kraj, z. s.	Junák, Zlínský kraj

VYSVĚTLENÍ NĚKTERÝCH POJMŮ

V tomto materiálu jsou pro zjednodušení používány některé pojmy, které nejsou přímo upraveny Revizním řádem Junáka či jinými předpisy.

Úplná vs. dílčí kontrola – ač o tom RŘJ přímo nehovoří, je zřejmé, že kontrolu lze provádět v zásadě ve dvojím rozsahu – jako kontrolu úplnou, kdy je kontrolováno jedno nebo více účetních období, a za toto období je kontrolována veškerá účetní, hospodářská popř. administrativní agenda střediska, anebo kontrolu dílčí, kdy je předmětem pouze konkrétní část agendy střediska, typicky vyúčtování dotace pro OJ, potvrzení správnosti vyúčtování daru apod.

Korespondenční kontrola – stejně tak výslovně neupravená revizním řádem je kontrola prováděná v korespondenční formě, kterou ve své činnosti praktikuje především ÚRK. Tato kontrola probíhá nikoli na místě samém (v sídle jednotky), avšak u kontrolujících, kteří si prostřednictvím pošty, mailu apod. vyžádají podklady ke kontrole.

Revizní dohled – tento termín se týká revizních komisí VOJ a ÚRKJ a jejich působení směrem dolů, k nižším článkům hierarchie Junáka. Kromě vlastní kontroly hospodaření podřízených OJ mohou tyto revizní komise ještě působit na výkon revizní činnosti podřízených revizních komisí. Takto si například revizní komise kraje může vyžadovat zprávy o činnosti revizních komisí podřízených okresů či středisek, může nahlížet do jejich dokumentace, a dokonce je může vyzývat k provedení konkrétních úkonů, popř. je může přímo vyzvat k provedení kontroly.

GRAFICKÁ ÚPRAVA DOKUMENTŮ REVIZNÍ KOMISE

Vzory dokumentů, které jsou přílohou tohoto materiálu, obsahují pouze základní grafickou úpravu. Používá-li jednotka např. jednotný vizuální styl svých dokumentů, je samozřejmě možné podobu vzorů přizpůsobit. Tam, kde je to vhodné (dokumenty korespondenční povahy, oznámení, sdělení), je používán hlavičkový papír podle grafického manuálu Junáka. Na dokumentech zásadní povahy (rozhodnutí, revizní zpráva) se doporučuje používat znak Junáka. Je ovšem vždy vhodné, aby grafická úprava dokumentů byla jednoduchá, střízlivá a přehledná.

ČÍSLA JEDNACÍ, SPISOVÉ ZNAČKY

Používání čísel jednacích či spisových značek není nezbytné, záleží na vůli revizní komise. Je však vhodné, a to i s ohledem na povinnost jednotek systematicky označovat své dokumenty, která vyplývá z příslušné směrnice VRJ. Zcela volná je i případná konstrukce spisové značky.

PŘEHLED VZORŮ

Vzory jsou pro snazší orientaci rozděleny do dvou skupin. Vzory základní jsou ty nejobvyklejší vzory běžně používaných dokumentů v činnosti všech revizních komisí. Vzory zvláštní jsou méně časté či neobvyklé dokumenty, s jejichž použitím se lze setkat spíše ojediněle u revizních komisí vyšších organizačních jednotek, byť samozřejmě jejich využití u RK ZOJ není vyloučené.

ZÁKLADNÍ VZORY

vz. 1a	Přípravné - Pověření provedením kontroly (čl. 38 RŘJ)
vz. 1b	Přípravné - Oznámení o provedení kontroly – jednoduché úč. (čl. 36 RŘJ)
vz. 1c	Přípravné - Oznámení o provedení kontroly – podvojně úč. (čl. 36 RŘJ)
vz. 1d	Přípravné - Dotazník revizní komise
vz. 1e	Přípravné - Protokol o zahájení kontroly a o převzetí dokumentace
vz. 1f	Přípravné - Protokol o projednání revizní zprávy a vrácení dokumentace
vz. 2a	Rozhodnutí revizní komise - součinnost (čl. 278 OŘJ, čl. 39 b), c), d) RŘJ)
vz. 2b	Rozhodnutí revizní komise - obecné (čl. 278 OŘJ)
vz. 3a	Revizní zpráva – hospodářská (čl. 42 RŘJ)
vz. 3b	Revizní zpráva – jiné záležitosti (čl. 42 RŘJ)
vz. 3c	Vyjádření kontrolované jednotky k revizní zprávě (čl. 46 RŘJ) {HP}
vz. 3d	Odpověď revizní komise na vyjádření k revizní zprávě (čl. 47 RŘJ)
vz. 4a	Po vydání RZ - Zpráva o nápravě zjištěných nedostatků (čl. 50 RŘJ) {HP}
vz. 4b	Po vydání RZ - Oznámení nadřízené OJ v případě, že nebyla podána zpráva o nápravě (čl. 51 RŘJ) {HP}
vz. 4c	Po vydání RZ - Oznámení nadřízené OJ v případě, že RK má pochybnost o vhodnosti náprav (čl. 51 RŘJ) {HP}
vz. 5a	Koncepční - Revizní plán (čl. 10 písm. a), čl. 21 RŘJ)
vz. 5c	Koncepční - Roční zpráva radě OJ a nadřízené RK o činnosti revizní komise (čl. 23 RŘJ)
vz. 5d	Koncepční - Souhrnná zpráva sněmu o činnosti revizní komise za funkční období (čl. 14 RŘJ)
vz. 10a	Oznámení revizní komisi o skutečnostech, které jsou důvodem pro mimořádnou revizi (čl. 10 písm. e) RŘJ)

ZVLÁŠTNÍ VZORY

vz. 2c	Opatření - přizvání externího odborníka + souhlas předsedy RK (čl. 39 písm. e) RŘJ)
vz. 2d	Souhlas a čestné prohlášení externího odborníka (čl. 39 písm. e) RŘJ)
vz. 2e	Odpor proti rozhodnutí revizní komise (čl. 292 písm. b) OŘJ) {HP}
vz. 2f	Rozhodnutí o odporu proti rozhodnutí revizní komise (čl. 292 písm. b) OŘJ)
vz. 2g	Odvolání proti rozhodnutí revizní komise (čl. 291, čl. 292 písm. b) OŘJ) {HP}
vz. 3e	Oznámení o prodloužení lhůty k odpovědi na vyjádření kontrolovaného (čl. 47 RŘJ) {HP}
vz. 5b	Koncepční - Změna revizního plánu (čl. 10 písm. a), čl. 21 RŘJ)

vz. 6a	Revizní dohled - Výzva k provedení kontroly podřízené RK (čl. 10 písm. c), čl. 13 písm. c) RŘJ)
vz. 6b	Revizní dohled - Sdělení k výzvě k provedení kontroly (vyhovění) {HP}
vz. 6c	Revizní dohled - Sdělení k výzvě k provedení kontroly podřízené jednotce (nevyhovění) {HP}
vz. 6d	Revizní dohled – Výzva nadřízené RK k poskytnutí materiálů (čl. 13 písm. d) RŘJ)
vz. 7	Poskytnutí informací souvisejících s kontrolami ostatních RK (čl. 13 písm. b) RŘJ) {HP}
vz. 8a	Opravná řízení - Odvolání proti výsledkům kontroly (čl. 52 RŘJ) {HP}
vz. 8c	Opravná řízení - Rozhodnutí o odvolání (čl. 53 RŘJ)
vz. 10b	Podnět k výkonu revizní činnosti mimo RP (čl. 10 písm. d) RŘJ) {HP}
vz. 10d	Vyrozumění o zahájení kontroly – odpověď na podnět
vz. 11c	Podjatost - Rozhodnutí o podjatosti kontrolujícího - je vyloučen, náhradník (čl. 33, čl. 35 RŘJ)
vz. 11d	Podjatost - Rozhodnutí o podjatosti kontrolujícího - není vyloučen (čl. 33 RŘJ)

VZTAH VZORŮ K JEDNOTLIVÝM USTANOVENÍM

Ustanovení RŘJ (2016)	Související vzory (tučně základní vzory)	Poznámka
čl. 10 písm. a)	5a, 5b	revizní plán a jeho změna
čl. 10 písm. c)	6a, 6b, 6c	požadavek nadřízené RK k provedení kontroly
čl. 10 písm. d)	10b, 10d	podnět k provedení kontroly
čl. 10 písm. e)	10a	mimořádná revize, změna hospodáře, likvidace
čl. 13 písm. b)	7	poskytnutí informací
čl. 13 písm. c)	6a, 6b, 6c	požadavek nadřízené RK k provedení kontroly
čl. 13 písm. d)	6d	poskytnutí informací a materiálů nadřízené RK
čl. 14	5d	souhrnná zpráva o činnosti za volební období
čl. 21	5a, 5b	revizní plán a jeho změna
čl. 23	5c	roční zpráv o činnosti
čl. 33	11c, 11d	podjatost
čl. 35	11c	podjatost
čl. 36	1b, 1c, 1e	oznámení o provedení kontroly
čl. 38	1a	kontrolující
čl. 39 písm. b)	2a	součinnost, požadavek k poskytnutí písemností
čl. 39 písm. c)	2a	součinnost, požadavek k poskytnutí informací od kontrolovaného
čl. 39 písm. d)	2a	součinnost, požadavek k poskytnutí písemností od jiného činov./org.
čl. 39 písm. e)	2c, 2d	přizvání nezávislého odborníka, čestné prohlášení
čl. 42	3a, 3b	revizní zpráva
čl. 46	3c	vyjádření kontrolovaného k revizní zprávě
čl. 47	3d, 3e	odpověď RK na vyjádření kontrolovaného k revizní zprávě
čl. 50	4a	zpráva o nápravě nedostatků
čl. 51	4b, 4c	nepodání zprávy o nápravě, nesprávně zjednané nápravy
čl. 52	8a	odvolání
čl. 53	8c	odvolání, rozhodnutí o odvolání

Ustanovení OŘJ (2016)	Související vzory (tučně základní vzory)	Poznámky
čl. 278	2a, 2b	rozhodnutí o povinnosti k součinnosti
čl. 291	2g	odvolání proti rozhodnutí revizní komise
čl. 292 písm. b)	2e, 2f, 2g	odpor proti rozhodnutí revizní komise, rozhodnutí o odporu

Máš dotaz? Není Ti něco jasné? Potřebuješ komentář či vysvětlení?

Našel jsi ve vzorech chybu či nesrovnalost?

Chybí Ti nějaký vzor?

Neváhej kontaktovat ÚRKJ! :)

ondrej.bartos@skaut.cz