

|                              |                                   |
|------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Firma</b>                 | <b>: Obec Mořina</b>              |
| <b>Schválil</b>              | <b>: starosta, Vojtěch Štíčka</b> |
| <b>Směrnice č.</b>           | <b>: 4</b>                        |
| <b>Platnost od</b>           | <b>: 1.3.2025</b>                 |
| <b>Zrušovací ustanovení:</b> | <b>0</b>                          |

## VYMEZENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU A ZÁSADY REALIZOVÁNÍ

### Účel zavedení vnitřního kontrolního systému

Cílem vnitřního kontrolního systému je poskytovat informace vedení organizace o stavu hospodaření s majetkem, dodržování pracovních povinností a stanovených pravidel financování a zúčtování, dodržování platných předpisů a zákonů a využít výsledky pro další řízení a rozhodování. Dalším úkolem je zamezit vzniku nedostatků nebo přestupků, které by byly odhaleny vnějšími kontrolními orgány

## II.

### Základní podmínky pro zavedení vnitřního kontrolního systému

- a) vymezení kompetencí a pravomocí vedoucích pracovníků
- b) důsledné vymezení oběhu dokladů včetně vymezení podmínek pro jejich kontrolu.
- c) vydání metodických směrnic pro důležité oblasti činnosti firmy týkající se účetnictví i provozní oblasti společnosti
- d) finanční analýzy – controlling – plánování – rozpočtování – kalkulace
- e) vymezení norem, limitů a rozpočtů
- f) řízení inventarizace majetku a závazků
- g) vymezení motivačního systému pro vedoucí pracovníky
- h) vymezení jasné organizační struktury
- ch) systém evidence smluv
- i) doplňková opatření k realizaci vnitřního kontrolního systému
- j) programová dokumentace zpracovávaných agend na počítačích

## III.

## Struktura činností zahrnutých do vnitřního kontrolního systému

- dodržování oběhu dokladů
- plnění kontrolních povinností odpovědných osob
- metodické řízení odbornými funkčními útvarů
- programová dokumentace zpracovávaných agend na počítačích
- hodnocení odpovědných osob v rámci plnění hospodářských úkolů a stanovených cílů jako součást řízení společnosti
- kontrola zajištěná nestrannou osobou – dodavatelsky ( například auditorem, daňovým poradcem apod.).
- plánování , rozpočtování , kalkulování
- provádění finanční analýzy

### IV.

## Zaměření kontrolního systému

V případě realizace vybraných oblastí kontroly je vhodné zaměřovat cíle kontrol zejména na tyto oblasti:

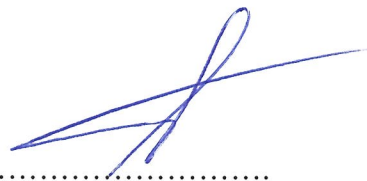
- a) ochrana a evidence majetku obce
- b) hospodárnost vynakládaných nákladů, oprávněnost zúčtování, průkaznost
- c) dodržování pravidel pro smluvní vztahy
- d) dodržování podnikových ( firemních ) politik
- e) dodržování daňových a účetních předpisů
- f) kontrola jakosti
- g) dodržování pravidel hospodaření
- h) čerpání dotací (grantů)

Detailní zaměření mimořádných kontrol je prováděno příkazem .  
Realizace vnitřní kontroly je prováděna dle schváleného plánu na jeden rok.

Za udržování této směrnice v aktuálním stavu odpovídá starosta obce

Účinnost tato směrnice nabývá dnem: 1.3.2025

V Mořině dne: 20.2.2025



.....  
Odpovědná osoba-starosta