



**Sdružení hasičů Čech Moravy a Slezska
Okresní sdružení hasičů Plzeň – jih**

Směrnice OSH Plzeň – jih – E / 01–2023

**O vnitřním kontrolním systému v rámci
Okresní sdružení hasičů Plzeň – jih**

Schváleno: 11. 11. 2023

O vnitřním kontrolním systému v rámci OSH Plzeň – jih

Článek I

Úvodní ustanovení

1. Směrnice O vnitřním kontrolním systému v rámci OSH Plzeň – jih je zpracována v souladu se souborem předpisů SH ČMS a zákonem 320/2001 Sb. O finanční kontrole.
2. Směrnice O vnitřním kontrolním systému v rámci OSH Plzeň – jih má zabezpečit finanční kontrolu vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení při přípravě operací před jejich schválením, při jejich průběžném sledování až do jejich konečného vypořádání.
3. Podklady pro provádění kontrolní činnosti OSH Plzeň – jih jsou zpracovávány v účetním programu Pohoda.

Článek II

Předběžná kontrola

1. Uvnitř orgánu zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací:
 - a) Starosta jako **příkazce operací**, v případě jeho nepřítomnosti 1. náměstek starosty jako **zástupce příkazce operací**.
 - b) Vedoucí odborné rady odpovědný za správu rozpočtu jako **správce rozpočtu**.
 - c) Zaměstnanec odpovědný za vedení účetnictví OSH jako **hlavní účetní**.
1. Sloučení funkcí podle článku 1. Je nepřípustné, není – li dále stanoveno jinak.
2. Sloučení funkcí podle odstavce 1. Písmeno b) a c) je možné v případech, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s prostředky, zejména v návaznosti na povahu činnosti, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců.

Článek III

Průběžná a následná kontrola

1. Uvnitř Okresního sdružení hasičů Plzeň-jih zajišťuje průběžnou a následnou kontrolu Okresní kontrolní a revizní rada.
1. Při průběžné kontrole hospodaření kontrolovaných osob s prostředky kontrolní orgány prověřují zejména, zda tyto osoby:
 - a) Dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
 - b) Přizpůsobují uskutečňování operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
 - c) Provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v evidencích a informačních systémech, a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

2. Při kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují zejména zda:
 - a) Údaje o hospodaření s prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb prostředků, a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem příjmů, výdajů a nakládání s prostředky,
 - b) Zda jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, projekty, programy, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
 - c) Opatření přijatá příslušnými orgány včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou kontrolovanými osobami plněna.

Článek IV

Vyloučení střetu zájmů

1. Z důvodů vyloučení střetu veřejného zájmů se zájmy osobními jsou vedoucí kontrolních orgánů povinni zajistit, aby zaměstnanci, kteří vykonávají kontrolu, ani osoby jim blízké nebyly ke kontrolovaným osobám nebo k předmětu kontroly v právním nebo jiném vztahu, který vzbuzuje důvodné pochybnosti o objektivnosti jejich výkonu.

Článek V

Závěrečná ustanovení

Směrnice „O vnitřním kontrolním systému v rámci Okresního sdružení hasičů Plzeň – jih“ byla schválena na jednání Shromáždění představitelů SDH okresu Plzeň – jih dne 11. 11. 2023 a nabývá účinnosti 1. 12. 2023.

Č E R N Ý Josef v.r.
Vedoucí OOR OSH Plzeň – jih

V O Z K A Vladimír v.r.
Starosta OSH Plzeň – jih