



UKRAINE
NGO «INTERNATIONAL ANTI-CORRUPTION ASSEMBLY»
Legal entity identification code 40030266,
15/3, E. Konovalets str., Kyiv, 03150
tel. num.: +38 068 843 65 93; +38 050 843 90 83
e-mail: info@icassembly.org, <http://www.icassembly.org>

ROZDĚLENÍ FINANČNÍCH POVINNOSTÍ A PRAVOMOCÍ

Document	Rozdělení finančních povinností a pravomocí (Financial Segregation of Duties)
Organizace	Nevládní organizace “International Anti-Corruption Assembly” (NGO “IACA”)
Verze	7.0
Schváleno	25. února 2026
Schválil	Generální tajemník Ústředního výboru NGO „IACA“
Kontakt pro oznámení	iaca@icassembly.org

Identifikační kód právnické osoby (EDRPOU): 40030266
Osvědčení o registraci č. 1448234 ze dne 24. září 2015

12-A Zhylianska Street, Office 101, Kyiv 01033, Ukraine
www.icassembly.org/cs/ | info@icassembly.org

1. Obecná ustanovení

Nevládní organizace „International Anti-Corruption Assembly“ (dále jen „Organizace“ nebo „IACA“) uplatňuje princip rozdělení povinností a pravomocí (Segregation of Duties) jako jeden z klíčových prvků svého systému vnitřní kontroly, jehož cílem je předcházet chybám, podvodům a zneužití a zajistit integritu finančních operací.

Rozdělení finančních odpovědností představuje základní součást systému vnitřní kontroly a prevence rizik.

Tento dokument stanoví pravidla pro rozdělení klíčových finančních funkcí s cílem minimalizovat rizika chyb, pochybení, podvodů a finančních nesrovnalostí, zejména v rámci hybridního modelu fungování Organizace.

Tento dokument byl vypracován v souladu s:

- Stanovami Organizace (revidované znění z roku 2019 schválené Valným shromážděním);
- Právními předpisy Ukrajiny, včetně Daňového řádu Ukrajiny a Zákona Ukrajiny „O předcházení korupci“;
- Úmluvou Organizace spojených národů proti korupci (UNCAC);
- Rámcem COSO Internal Control – Integrated Framework;
- Doporučeními obsaženými v dokumentech USAID Financial Management for ngos, rámci European Commission Pillar Assessment a standardech INTOSAI;
- Principem Independence-First, který zajišťuje nezávislost Organizace při správě grantových prostředků a dalších externích zdrojů.

2. Účel dokumentu

- Minimalizovat rizika podvodů a finančních pochybení prostřednictvím oddělení klíčových finančních funkcí;
- Zajistit transparentnost, odpovědnost a objektivitu finančních operací;
- Předcházet situacím, kdy jedna osoba kontroluje všechny fáze finanční transakce;
- Posílit účinnost vnitřní kontroly i za podmínek omezených lidských zdrojů;
- Udržovat důvěru mezinárodních donorů, partnerů a dalších zainteresovaných stran;
- Podporovat efektivní finanční řízení v rámci hybridního modelu fungování organizace založeného na spolupráci dobrovolníků a zaměstnanců od roku 2026.

3. Rozsah působnosti

Tento dokument se vztahuje na všechny finanční operace Organizace, včetně:

- Správy grantových prostředků, členských příspěvků, darů a dobročinných příspěvků;
- Zadávání zakázek a řízení výdajů;
- Účetnictví a finančního výkaznictví;
- Správy a používání bankovních účtů.

Tento dokument je závazný pro všechny osoby zapojené do finančních procesů, včetně:

- Generálního tajemníka;
- Členů Ústředního výboru a Revizní komise;
- Zaměstnanců (interních i externích);
- Dobrovolníků odpovědných za finanční záležitosti;
- Vedoucích samostatných organizačních jednotek a zastoupení.

4. Základní principy rozdělení povinností

- Žádná osoba nesmí mít výhradní kontrolu nad všemi fázemi finanční transakce, včetně jejího iniciování, schvalování, provedení, zaúčtování a kontroly;
- V případech, kdy personální kapacity neumožňují úplné oddělení funkcí, budou uplatňována kompenzační kontrolní opatření;
- U významných finančních transakcí je vyžadováno dvojí schválení a u zvláště významných výdajů

trojí schválení;

- Ve všech fázích finančních operací musí být vedena úplná dokumentace;
- Nezávislý dohled pravidelně vykonává Revizní komise.

5. Rozdělení klíčových finančních funkcí

<u>Funkce</u>	<u>Odpovědná osoba / Kontrola</u>
Iniciace výdaje	Koordinátor projektu / Vedoucí organizační jednotky
Příprava podpůrné dokumentace	Určený zaměstnanec nebo dobrovolník
Kontrola a schválení	Generální tajemník nebo pověřený zástupce
Provedení platby	Generální tajemník (nebo pověřená osoba s přístupem k bankovnímu účtu)
Účetnictví a vedení záznamů	Pověřený účetní pracovník
Interní kontrola / audit	Revizní komise

6. Kontrolní postupy

- Všechny výdaje musí být podloženy úplnou sadou podpůrných dokumentů;
- Výdaje přesahující stanovené limity (definované ve Finančních postupech) podléhají dodatečnému schválení Ústředním výborem;
- Grantové prostředky musí být evidovány odděleně s jasnou dohledatelností a auditní stopou;
- Originály podpůrné dokumentace musí být uchovávány minimálně pět (5) let nebo déle, pokud to vyžadují podmínky donorů;
- Dodržování principů rozdělení povinností je každoročně přezkoumáváno Revizní komisí.

7. Odpovědnosti

7.1 Generální tajemník

Generální tajemník odpovídá za celkový dohled nad finančními operacemi, podepisování klíčových finančních dokumentů a zajištění dodržování principů rozdělení povinností.

7.2 Revizní komise

Revizní komise vykonává nezávislý dohled nad dodržováním požadavků na rozdělení povinností a postupů finanční kontroly v souladu s článkem 5.2 Stanov Organizace.

7.3 Všechny zapojené osoby

Všechny osoby zapojené do finančních procesů jsou povinny:

- Důsledně dodržovat požadavky na rozdělení povinností;
- Neprodleně oznamovat jakýkoli potenciální střet zájmů;
- Okamžitě hlásit jakákoli podezření na porušení pravidel, nesrovnalosti nebo slabá místa kontrolního systému.

8. Související dokumenty

Tento dokument tvoří nedílnou součást systému vnitřní kontroly Organizace a souvisí s následujícími dokumenty:

- Finanční postupy (Financial Procedures);
- Politika prevence podvodů (Anti-Fraud Policy);
- Politika zadávání zakázek (Procurement Policy);
- Protikorupční politika (Anti-Corruption Policy);
- Politika řízení střetu zájmů (Conflict of Interest Policy);
- Politika řízení rizik (Risk Management Policy).

9. Závěrečná ustanovení

Tento dokument nabývá účinnosti dne 25. února 2026 a jeho dodržování je závazné.

Dokument je přezkoumáván nejméně jednou za dva roky, jakož i v případě významných změn ve struktuře Organizace, požadavcích donorů, příslušných právních předpisech nebo mezinárodních standardech.

Schválil:

Generální tajemník Ústředního výboru
NGO “International Anti-Corruption Assembly” _____ Viacheslav Sayenko