

## SMĚRNICE K FINANČNÍ KONTROLE

### A) Všeobecná ustanovení

Touto směrnicí naše organizace aplikuje příslušná ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a provádění vyhlášky č. 416/2004 Sb. na naše vnitroorganizační podmínky. Cílem finanční kontroly je zabezpečit dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic organizace při hospodaření a veřejnými prostředky, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům nevhodného, neúčelného nebo neefektivního nakládání s veřejnými prostředky za účelem usměrňování činnosti organizace v souladu se stanovenými úkoly.

Příspěvková organizace Mateřská škola Pitín, v souladu se stanovenými úkoly a na základě rozhodnutí zřizovatele nevytváří obě složky finanční kontroly definované výše uvedeným zákonem, ale pouze **řídící kontrolu** .

### B) Náplň řídicí kontroly

#### 1. Předběžná kontrola

Základním stupněm, na který se klade zvláštní důraz, je předběžná kontrola, tj. kontrola před uskutečněním výdaje, či realizaci příjmu. V rámci zákonných ustanovení se ustavují tři kontrolní pozice: - příkazce operace

- správce rozpočtu
- hlavní účetní

- **Příkazce operace** v naší organizaci je pouze ředitelka. Příkazce operace odpovídá za nezbytnost schválené operace vzhledem k plnění stanovených úkolů organizace, věcnou správnost a úplnost podkladů, soulad s právními předpisy a hospodárnost, efektivnost a účelnost operace. Doklady a písemnosti podrobené finanční kontrole závěrem příkazce operace podepíše na důkaz souhlasu s prověřovanou operací a předá podklady správci rozpočtu.

- **Správce rozpočtu** je pověřený zaměstnanec odpovědný za dodržení rozpočtových pravidel dle zákona č. 250/2000 Sb., za zdroje financování připravované operace, soulad operace se schválenými programy, projekty, příkazy, postupy a posouzení oprávněnosti příkazce operace, k nařízení operace a porovnání podpisu s podpisovým vzorem.

Po provedené kontrole taktéž správce rozpočtu stvrdí svým podpisem souhlas s operací na dokladech a postoupí tyto ke kontrole hlavní účetní.

- **Hlavní účetní** ve smyslu zákona o finanční kontrole rozumíme zaměstnance odpovědného za vedení účetnictví. Tento zkontroluje doklady k prověřované operaci z hlediska úplnosti podkladů a náležitostí dokladů ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, včetně oprávněnosti podpisů příkazce operace a správce rozpočtu.

**Pozice správce rozpočtu a hlavní účetní jsou s ohledem na rozsah a složitost organizace sloučeny a jejich povinnosti plní účetní organizace.**

**Příloha č.1. ke směrnici o finanční kontrole**

**Podpisový vzor :**

**Mateřská škola - příkazce operace**

*Kolářová Marie*  
.....

**- správce rozpočtu, hlavní účetní**

*Potomková*  
.....

**Školní jídelna - příkazce operace**

*pu*  
.....

**-správce rozpočtu, hlavní účetní**

*Potomková*  
.....

**Tato směrnice nabývá účinnosti dne 1.1.2003**

**Změny a doplňky schvaluje ředitel**

**ředitel školy**

*Kolářová Marie*  
**Mateřská škola Pitín**  
okres Uherské Hradiště  
Pitín 71. 687 71 Bojkovice  
příspěvková organizace  
IČO. 750 221 76, tel 572 641 319

**Dodatek č.1**

**k příloze č.1 ke směrnici o finanční kontrole**

**Podpisový vzor :**

**Mateřská škola - příkazce operace**

.....  
*Kasparová*

**- správce rozpočtu, hlavní účetní**

.....  
*Procházka*

**Školní jídelna - příkazce operace**

.....  
*Kasparová*

**- správce rozpočtu**

.....  
*Procházka*

**- hlavní účetní**

.....  
*Procházka*

**Tento dodatek směrnice nabývá účinnosti dne 24.8.2004  
Změny a doplňky schvaluje ředitel**

Mateřska škola Pitín  
okres Uherské Hradiště  
Pitín 71, 687 71 Bojkovice  
příspěvková organizace  
IČO. 750 221 76 / tel. 572 641 349  
ředitel školy

*Kasparová*

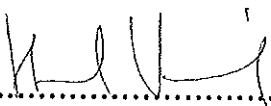
Mateřská škola Pitín, okres Uherské Hradiště,  
příspěvková organizace, Pitín 71, 687 71 Bojkovice

Příloha č. 3 ke směrnici o finanční kontrole

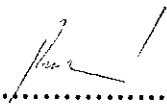
Podpisový vzor :

Mateřská škola :

- příkazce operace

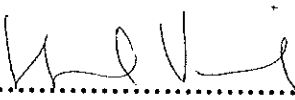
  
.....

- správce rozpočtu , hlavní účetní

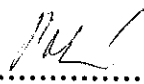
  
.....

Školní jídelna :

- příkazce operace

  
.....

- správce rozpočtu

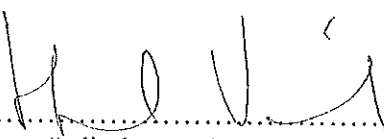
  
.....

- hlavní účetní

  
.....

Tato směrnice nabývá účinnosti dne 1. 9. 2017

Změny a doplňky schvaluje ředitel organizace

  
.....  
ředitel organizace