

Základní škola Krnov, Janáčkovo náměstí 17, okres Bruntál,
příspěvková organizace

ORGANIZAČNÍ ŘÁD ŠKOLY

část: **24. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**

Č.j.:	ZSJM/104/2008
Vypracoval:	Karel Handlíř, ředitel školy
Schválil:	Karel Handlíř, ředitel školy
Pedagogická rada projednala dne:	-
Směrnice nabývá platnosti ode dne:	9.9.2008
Směrnice nabývá účinnosti ode dne:	9.9.2008
Změny ve směrnici jsou prováděny formou číslovaných písemných dodatků, které tvoří součást tohoto předpisu.	

I. Obecná ustanovení

Na základě ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) vydávám jako statutární orgán školy tuto směrnici. Směrnice je součástí organizačního řádu školy

II. Odpovědnost při provádění řídicí kontroly

1. Škola je jako příspěvkové organizace jsou pro účely zákona č. 320/2001Sb. orgánem veřejné správy. Za vedení a udržování vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace je odpovědný její statutární zástupce (ředitel), který je povinen organizovat, řídit a zajistit přiměřenost a účinnost finanční kontroly. Statutární zástupce příspěvkové organizace je povinen zajistit delegování pravomocí a odpovědnosti u dalších zaměstnanců zainteresovaných v systému finanční kontroly. Ředitel je povinen ustanovit funkce - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního. Jejich pravomoc a odpovědnost stanoví v jejich pracovních náplních a v organizačním řádu školy.
2. **Příkazcem** finančních a majetkových **operací** je ředitel školy; v době nepřítomnosti ředitele nebo u vybraných finančních a majetkových operacích jej zastupuje jeho statutární zástupce.
3. Funkce **správce rozpočtu a hlavního účetního** je v souladu s § 26 odst. 3, z důvodu malých rizik sloučena a v odpovědnosti jednoho zaměstnance. Tyto funkce vykonává ekonomka školy. V nezbytně nutném rozsahu pro plynulý chod organizace jí v době nepřítomnosti zastupuje hospodářka školy.

III. Řídící kontrola

Řídící kontrola je prováděna při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Řídící kontrola zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou..

1. **Předběžnou kontrolu** zajišťují povinně v první fázi příkazce finančních a majetkových operací a správce rozpočtu. Do druhé fáze předběžné řídicí kontroly navíc vstupuje hlavní účetní.
2. **Průběžnou kontrolu** zajišťují příkazce finančních a majetkových operací, správce rozpočtu a hlavní účetní v rozsahu, který jim určí ředitel školy.
3. **Následnou kontrolu** zajišťuje hospodářka u náhodně vybraných finančních a majetkových operací.

Podpisové vzory pověřených zaměstnanců jsou součástí směrnice a aktualizace vzorů je prováděna číslovaným dodatkem ke směrnici.

IV. Další povinnosti vyplývající z řídicí kontroly

1. Příspěvková organizace je povinna vytvořit takový systém vedení výsledků řídicí kontroly, který bude splňovat všechny náležitosti příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole a zároveň bude vyhovujícím podkladem pro interního auditora jmenovaného obcí a pro podávání ročních zpráv zřizovateli.
2. Příspěvkové organizace jsou povinny předkládat internímu auditorovi zřizovatele zprávy o výsledcích řídicích kontrol ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., obvykle za kalendářní rok.

V. Kontrolní činnost ze strany zřizovatele

Zřizovatel bude na příspěvkových organizacích provádět veřejnosprávní kontroly; jejich rozsah a periodicita bude určena odpovědnými pracovníky zřizovatele.

VI. Funkce

Ředitel školy, ustanovuje tímto ke dni 9.9. 2008 tyto zaměstnance do funkcí potřebných k provádění kontroly:

- Příkazce operace: Karel Handlíř, ředitel
- Správce rozpočtu a hlavní účetní: Leona Cabáková, ekonom
- Pracovník pověřený následnou kontrolou: Ivana Moravcová, hospodářka

K provádění záznamů určuje tuto podobu formulářů (nebo pomocných razítek):

VII. Závěrečná ustanovení

1. Kontrolou provádění ustanovení této směrnice je statutárním orgánem školy pověřen zaměstnanec: ekonomka školy
2. Směrnice nabývá účinnosti dnem

V Krnově dne 8.9. 2008

(hranaté razítko)

Karel Handlír
ředitel školy