



Hotelová škola, Vršovická 43, Praha 10

TEL: 271 001 531

E-MAIL: mailbox@shs.cz

IČ: 60461713

IZO: 00638552



Směrnice k zajištění systému vnitřní řídicí kontroly

podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění
aktualizovaná k 1. 9. 2021

Podle ustanovení § 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je součástí vnitřního kontrolního systému finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci Hotelové školy jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy. Tato finanční kontrola je prováděna při přípravě operací před a po vzniku závazku, resp. nároku 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 (dále jen „řídicí kontrola“). Řídicí kontrola zahrnuje kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou.

Kontrolní metody a kontrolní postupy uplatňované při řídicí kontrole jsou podrobně specifikovány vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

I.

Vymezení řídicí kontroly

Předmětem finanční kontroly jsou veškeré veřejné finanční prostředky, se kterými organizace hospodaří. Jedná se o výnosy a náklady vlastního rozpočtu v činnosti hlavní, příspěvek a dotace z rozpočtu hlavního města Prahy, dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů, inkasované sankční platby, úroky z vkladů. Předmětem kontroly jsou rovněž finanční prostředky poskytnuté z prostředků Evropské unie prostřednictvím Národního fondu nebo finanční prostředky poskytnuté na základě mezinárodních smluv.

Dále jsou předmětem finanční kontroly výdaje na nákup dlouhodobého majetku a materiálu (např. počítače, dopravní prostředky, zařízení budov, kancelářské potřeby aj.), náklady na energii (např. plyn, voda, elektrická energie), náklady na služby (např. náklady na telefony, právní ekonomické a jiné služby), cestovné (např. náhrady za uskutečněné služební cesty), mzdové náklady, investiční náklady, náklady na opravy a udržování, odpisy dlouhodobého majetku a další.

Součástí finanční kontroly je rovněž kontrola nakládání s majetkem svěřeným organizaci. U hmotného majetku se jedná např. o kontrolu správného zařazení majetku do jednotlivých druhů majetku podle účtové osnovy, správné stanovení jeho pořizovací hodnoty, kontrolu správného financování majetku v případě rekonstrukcí a přestaveb, kontrolu zaúčtování technického zhodnocení majetku, kontrolu peněžních prostředků, cenin, sbírek apod. U nehmotného majetku je dále dodržení rozpočtové skladby schváleného rozpočtu, jeho rozpisu a závazných ukazatelů to kontrola hospodaření s majetkovými právy, např. autorskými právy, ochrannými známkami, kontrola pořizování software apod.

Důležitou činností na úseku kontroly hospodaření s majetkem je jeho inventarizace.