

**OBEC BORKOVANY**  
Borkovany 279, PSČ 691 75**PROTOKOL O KONTROLE**

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění platných předpisů s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

<b>Kontrolovaná organizace:</b>	Základní škola a mateřská škola Borkovany, okres Břeclav, příspěvková organizace, IČ 75024004, 691 75 Borkovany 49
---------------------------------	--

<b>Předmětem kontroly:</b>	Hospodaření v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.
----------------------------	--

<b>Kontrolované období:</b>	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023
-----------------------------	-------------------------------

<b>Kontrola byla vykonána:</b>	od 2. 2. 2024 do 8. 2. 2024
--------------------------------	-----------------------------

<b>Pověření ke kontrole:</b>	Podle ustanovení § 9b) odst. 1 / § 9 b) odst. 227 zákona č. 126/2019 Sb., o finanční kontrole, v souladu s ustanovením zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění vydal starosta obce Borkovany Mgr. Radek Valenta čj. 1/2024 ze dne 2. 2. 2024
------------------------------	---

<b>Kontrolu provedl:</b>	Ludmila Jurasová
--------------------------	------------------

<b>Kontrolovanou organizaci zastupovala:</b>	Mgr. Jitka Rousová, ředitelka Základní školy a mateřské školy Borkovany
--	---

## 1. Podklady ke kontrole

Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, účetní deník, hlavní kniha, obratová předvaha a obecní rozpočet za rok 2019 – 2023

### Vnitřní kontrolní systém

Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tj. vytvoření systému finanční kontroly byla realizována. Jsou stanoveni: příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Systém je aplikován pomocí Směrnice ředitelky o zavedení kontrolního systému. Je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní, kterou vykonává hospodárka školy. Součástí kontrolního systému jsou dále podpisové vzory a pověření na funkci správce rozpočtu a hlavní účetní.

## 2. Kontrolní zjištění

- **Přehled výše provozního příspěvku zřizovatele ZŠ MŠ Borkovany**

Tabulka č. 1

ZŠ MŠ Borkovany	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Provozní příspěvek</b>	<b>1 028 083</b>	<b>1 081 920</b>	<b>1 143 920</b>	<b>1 190 918</b>	<b>2 009 176</b>
Využití příspěvku	-940 697	-789 833	-1 135 818	-1 185 300	-2 000 723
Zůstatek příspěvku	87 386	292 087	8 102	5 618	8 453

- **Rozbor provozních příspěvků zřizovatele dle sledovaných nákladů v PO**

Tabulka č. 2

Rok	Energie	Materiál+DKP	Mzdy	Služby	Opravy	Odpisy	Celkem
2019	222 510	96 667	210 320	310 908	56 372	43 920	940 697
2020	207 267	164 612	29 816	275 283	23 847	43 920	789 833
2021	213 938	*422 367	96 551	270 222	88 820	43 920	1 135 818
2022	289 100	200 762	156 564	323 763	174 193	40 918	1 185 300
2023	303 096	**653 739	47 310	455 522	***506 184	34 872	2 000 723

\* Nové skřínky do šaten, žákovské židle, interaktivní tabule a hrnčírský kruh 349.014 Kč

\*\*Vybavení kuchyně 173 450 Kč, židle a stoly ŠJ 101 740 Kč, vybavení ZŠ 143 398 Kč

\*\*\*Oprava kanalizace 374 304 Kč, nové podlahy 94 242 Kč, oprava EZS 24 638 Kč

- **Hospodářský výsledek ZŠ MŠ Borkovany**

Tabulka č. 3

Hospodářský výsledek v roce	2019	2020	2021	2022	2023
Hlavní činnost	225 991	404 777	56 953	30 397	107 489
Doplňková činnost	10 229	9 987	2 209	369	7 731
<b>Celkem HV</b>	<b>236 220</b>	<b>*414 764</b>	<b>59 162</b>	<b>30 766</b>	<b>115 220</b>
Tvorba FO z HV	50 000	36 000	80 000	0	0
Tvorba RF z HV	81 372	200 220	334 764	59 162	30 766
<b>Rezervní fond 31.12.</b>		<b>200 220</b>	<b>534 984</b>	<b>594 146</b>	<b>**624 912</b>

\*Výši hospodářského výsledku v roce 2020 ovlivnily nevyplacené mzdové prostředky, z důvodu nepříznivé epidemiologické situace, kdy vláda ČR omezila provoz škol.

\*\*Rezervní fond nebyl čerpán.

### 3. Věcné shrnutí

Při nakládání s veřejnými prostředky v příspěvkové organizaci jsou dodržovány principy 3E (economy, effectiveness, efficiency), tj. uplatnění hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti:

- § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích - majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně...
- § 4 odst. 1 hlavními cíli finanční kontroly je prověřovat dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole písm. d) hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

### 4. Závěr protokolu o kontrole

**Nebyly zjištěny žádné nedostatky při kontrole hospodaření s poskytovanými finančními prostředky z rozpočtu obce.**

#### Poučení

Proti protokolu může kontrolovaná organizace podat námitky dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád) písemně, musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním ve lhůtě 15 dnů od seznámení se s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

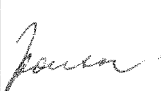

Mgr. Jitka Rousová

.....  
podpis

14.2. 2024  
.....  
datum

<b>Počet stran protokolu:</b>	3
<b>Protokol byl vyhotoven v počtu:</b>	3 výtisků

#### Rozdělovník

Výtisk č. 1 pro kontrolní orgán	Obec Borkovany	Převzal jméno	Mgr. Radek Valenta	Dne podpis	14.2. 
Výtisk č. 2 pro kontrolovanou organizaci	Základní škola a mateřská škola Borkovany	Převzala jméno	Mgr. Jitka Rousová	Dne podpis	14.2. 2024 
Výtisk č. 3 pro kontrolu	Kontrolní pracovník	Převzala jméno	Ludmila Jurasová	Dne podpis	14.2. 24 

Vypracovala: Ludmila Jurasová

Morkůvky dne 8. 2. 2024