



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



KUJMXOQ9TZBY

SpZn.: S - JMK 82425/2024 OKP

Č.j.: JMK 64987/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce ČESKÁ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. října 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. dubna 2025. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Česká
Česká 26, 664 31 Lelekovice

Přezkoumání vykonali:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Ing. Eliška Krýsová
Ing. Ludmila Polešovská
Jana Pajerová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Ing. Jana Chiniová - starostka
Vendulka Saulová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 16. září 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo provedeno auditorskou společností HZConsult s. r. o., Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10.

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Dokladem 23-007-00029 ze dne 31. 12. 2023 byl zaúčtován odhad daně z příjmů právnických osob za rok 2023 ve výši 300 tis. Kč. Účetní záznam nebyl podložen průkazným propočtem. Dle propočtu kontrolora činí, ve shodě s ustálenou metodou výpočtu daňového základu obce Česká, daň z příjmů za rok 2023 částku 694 tis. Kč. Rozdíl 394 tis. Kč tak nadhodnocuje hospodářský výsledek běžného účetního období (po zdanění) vykázaný ve výkazu Zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023. **Smluvní daňový poradce sestavil nové daňové přiznání a obec dne 30. 6. 2024 účetním dokladem č. 24-007-00011 učinila nápravu. Napraveno***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Česká za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Česká k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 29. dubna 2025 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 29. dubna 2025. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Česká. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 30.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Eva Sedláčková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 9.7.2025 11:06 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ludmila Polešovská

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 30.4.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Ludmila Polešovská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 22.10.2025 13:48 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 9/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Česká 2025 - 2027
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Česká 2025 - 2027
- Návrh - Závěrečný účet obce Česká za rok 2023
- Závěrečný účet obce Česká za rok 2023
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. za období od 1. 8. 2024 do 31. 8. 2024, doklad č. 24-801-00152 až 00165
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. ze dne 7. 8. 2024, číslo výpisu 155 (úhrada odměn zastupitelů za 7/24)
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. ze dne 30. 9. 2024, číslo výpisu 178 (zůstatek na účtu k 30. 9. 2024)
- Bankovní výpis České národní banky ze dne 30. 9. 2024, poř. číslo výpisu 9 (zůstatek na účtu k 30. 9. 2024)
- Bankovní výpis UniCredit Bank ze dne 30. 9. 2024, číslo výpisu/rok 9/2024 (zůstatek na účtu k 30. 9. 2024)
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. za období 7. 8. 2024 - 6. 9. 2024, číslo výpisu 009 (zůstatek na termínovaném účtu)
- Plán inventur na rok 2024 ze dne 13. 12. 2024
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025
- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024
- Rekapitulace mezd období 1/2024 - 9/2024
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2024
- Bankovní výpis České spořitelny ze dne 7. 11. 2024 - výplata odměn za měsíc říjen roku 2025
- Rekapitulace mezd období 1/2024 - 12/2024
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2024
- Pokladní doklady pokladny č. 1 za měsíc prosinec 2024, doklad č. 24-701-00087 až 24-701-00102
- Pokladní doklady pokladny č. 2 za měsíc listopad 2024, doklad č. 24-702-00299 až 24-702-00310
- Pokladní deník pokladny č. 1 za měsíc prosinec 2024
- Pokladní deník pokladny č. 2 za měsíc listopad 2024
- Pokladní deník za období od 1. 8. 2024 do 31. 8. 2024
- Účetní odpisy majetku za rok 2024 včetně časového rozlišení transferů
- Darovací smlouva ze dne 2. 12. 2021 na provoz prodejny potravin
- Doklad č. 24-801-00167 ze dne 2. 9. 2024 (pravidelná měsíční úhrada - dar obchod)
- Darovací smlouva ze dne 22. 2. 2024 na pořádání fotbalového turnaje
- Doklad č. 24-801-00046 ze dne 1. 3. 2024 (úhrada - dar FC)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 7. 2024 - úklid obecního úřadu
- Dodatek k dohodě pracovní činnosti č. 1 ze dne 29. 6. 2024 - úklid obecního úřadu
- Dodatek k dohodě pracovní činnosti č. 2 ze dne 30. 4. 2024 - úklid obecního úřadu
- Mzdový list os. č. 79 za období 1 - 9/2024 - úklid obecního úřadu
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Česká ze dne 9. 4. 2024
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s. ze dne 2. 8. 2024, číslo výpisu 152, doklad č. 24-801-00152 (úhrada dotace z rozpočtu obce)
- Vyúčtování individuální dotace ze dne 27. 11. 2024, příjemce AC LELEKOVICE, z. s. dle Veřejnoprávní smlouvy ze dne 9. 4. 2024
- Protokol o kontrole ze dne 4. 12. 2024 - kontrola použití dotace příjemcem AC LELEKOVICE, z. s. z rozpočtu obce Česká
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s., číslo výpisu 208 ze dne 17. 12. 2024 - příchodí úhrada za pronájem obecní sokolovny včetně pozemků a spotřebovaných energií dle Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 10. 2017 ve znění Dodatku č. 1 k této smlouvě ze dne 16. 12. 2022
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 10. 2017 (pronájem obecní sokolovny včetně pozemků)
- Dodatek č. 1 Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřený dne 16. 12. 2022
- Smlouva o nájmu sloužících k podnikání ze dne 16. 9. 2021 (pronájem nebytových prostor v objektu obecního úřadu)

- Smlouva o dílo na dodávku a montáž slaměných došků jako krytiny roubené stodoly ze dne 13. 12. 2024, objednatel obec Česká, zhotovitel NAD s.r.o.
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s., číslo výpisu 211 ze dne 20. 12. 2024 - úhrada dodávky a montáže slaměných došků jako krytiny roubené stodoly
- Smlouva o dílo ze dne 16. 7. 2024 (přístavba a nástavba nového pavilonu mateřské školy Česká)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 18. 7. 2024
- Smlouva směnná ze dne 15. 10. 2024, předmětem smlouvy obecní pozemky, směnitel č. 1 obec Česká a směnitel č. 2 obec Lelekovice, záměry obou obcí vyvěšeny, v obci Česká od 18. 7. 2024 do 2. 8. 2024
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s., číslo výpisu 192 ze dne 8. 11. 2024 - úhrada částky za směnu pozemků na účet obce Lelekovice
- Dohoda o postoupení smlouvy ze dne 15. 10. 2024, byla postoupena Smlouva o nájmu prostorsloužicích k podnikání ze dne 16. 9. 2021, tři strany v "Dohodě": obec Česká pronajímatelem, původní nájemce je postupitel a nový nájemce, součástí Dohody je i Darovací smlouva ze dne 2. 12. 2021
- Bankovní výpis České spořitelny, a. s., číslo výpisu 211 ze dne 20. 12. 2024 - finanční dar za měsíc prosinec 2024 pro obchod dle Darovací smlouvy ze dne 2. 12. 2021
- Pokladní doklad č. 96 ze dne 18. 12. 2024 - roční úhrada nájemného z nebytových prostor (obchod) dle Smlouvy o nájmu prostorsloužicích k podnikání ze dne 16. 9. 2021
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 11. 9. 2024
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 21. 9. 2021
- Směrnice - Inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 12. 2014
- Protokol o kontrole ze dne 16. 2. 2024, kontrola Mateřské školy Česká, okres Brno - venkov, příspěvkové organizace
- Zápis č. 1/2022 o průběhu ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Česká, konaného dne 17. října 2022
- Zápis č. 6/2023 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva obce Česká, konaného dne 4. prosince 2023
- Zápis č. 7/2024 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva obce Česká, konaného dne 4. března 2024
- Zápis č. 8/2024 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva obce Česká, konaného dne 3. června 2024
- Zápis č. 9/2024 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva obce Česká, konaného dne 15. července 2024
- Zápis č. 10/2024 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva obce Česká, konaného dne 14. října 2024
- Zápis č. 11/2024 o průběhu veřejného zasedání Zastupitelstva obce Česká, konaného dne 9. prosince 2024
- Zpráva finančního výboru obce Česká o výsledku kontroly plnění rozpočtu za období 01 - 06/2024 ze dne 30. 7. 2024
- Zpráva finančního výboru obce Česká o výsledku kontroly plnění rozpočtu za období 01 - 03/2024 ze dne 30. 4. 2024
- Zpráva finančního výboru obce Česká o výsledku kontroly plnění rozpočtu za období 01 - 12/2023 ze dne 19. 2. 2024
- Zápis č. 1/2024 z jednání kontrolního výboru obce Česká ze dne 3. 6. 2024