



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



SpZn.: S - JMK 75314/2025 OKP
Č.j.: JMK 49841/2026

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 obce OSIKY, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. října 2025 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. března 2026. 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 Osiky
Osiky 23, 679 23 Osiky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Tomáš Nahodil**

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 byli přítomni:

Petr Pokoj - starosta

Lenka Formanová, DiS. - 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 18. září 2025, 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

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

- *Obec Osiky uzavřela dne 26. 10. 2023 Smlouvu o dílo, jejímž předmětem bylo zhotovení „Víceúčelového sportoviště s umělým povrchem“ za celkovou cenu uvedenou ve Smlouvě o dílo a to ve výši 1.726.112,36 Kč s DPH. Kontrolou předložených faktur na akci „Víceúčelového sportoviště s umělým povrchem“ bylo zjištěno, že obec uhradila k výše uvedené veřejné zakázce dodavateli PROSTAVBY, a. s. částku ve výši 1.772.990,18 Kč s DPH. Uvedený rozdíl se týkal došlé faktury č. 202420185, vystavené dodavatelem PROSTAVBY, a. s. dne 25. 11. 2024 s následujícím zněním: "Na základě Smlouvy o dílo Vám fakturujeme za provedené vícepráce částku 46.877,82 Kč s DPH, akce Víceúčelového sportoviště s umělým povrchem“. Tato faktura byla obcí uhrazena dne 29. 11. 2024 účetním dokladem č. 24-801-00168. V článku VII. výše uvedené smlouvy o dílo, bodu č. 15, je stanoveno, že sjednání změny ceny díla bude probíhat na základě dohody smluvních stran prostřednictvím písemného dodatku ke smlouvě. Obec Osiky neměla k datu, kdy bylo „Víceúčelové sportoviště s umělým povrchem“ zařazeno do majetku obce, tj. k datu 13. 11. 2024, uzavřen žádný dodatek k uvedené smlouvě o dílo, kterým by došlo k upravení celkové ceny díla, a ani k datu konečného přezkoumání nebyl dle sdělení obce žádný dodatek uzavřen. Obec Osiky nezajistila finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Systém vnitřní kontroly dle ustanovení § 25 až § 31 výše uvedeného zákona zahrnuje finanční kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. **Při dílčím přezkumu bylo zjištěno,***

že chyby a nedostatky byly odstraněny následujícím způsobem: S firmou PROSTAVBY, a. s. byl podepsán dodatek ke smlouvě o dílo za vícepráce na částku 46.877,82 Kč s DPH. Byla stanovena 2 členná komise, která bude mít na starosti kontrolu finančních operací nad 100.000,- Kč včetně DPH. O probíhajících kontrolách bude komise podávat hlášení zastupitelstvu obce na nejbližším zasedání zastupitelstva. Hlášení bude součástí zápisu ze zasedání zastupitelstva. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Osiky za rok 2025

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 2025 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 0,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,14 %
- 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 Osiky k 31. 12. 2025 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 27. března 2026 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 24. března 2026. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytl 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 převzal starosta obce Osiky. 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.

Bc. Tomáš Nahodil

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2025
- Opis rozpočtových změn za období 1/2025 - 12/2025
- Rozpočtové opatření č. 10 ze dne 1. 11. 2025
- Opis rozpočtových změn za období 1/2025 - 8/2025
- Rozpočtové opatření č. 7 ze dne 1. 7. 2025
- Schválený rozpočet roku 2025
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2026 - 2027
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2026 - 2027
- Návrh závěrečného účtu za rok 2024
- Závěrečný účet obce za rok 2024
- Bankovní výpis České národní banky č. 25 ze dne 31. 12. 2025 (kontrola zůstatku)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 ze dne 31. 12. 2025 (kontrola zůstatku)
- Faktura č. 15/25 ze dne 17. 12. 2025 (výměna kotle v prodejně COOP)
- Účetní doklad č. 25-001-00146 ze dne 17. 12. 2025 (zaúčtování výměny kotle v prodejně COOP)
- Plán inventur na rok 2025
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2025
- Inventarizační zpráva za rok 2025
- Rekapitulace mezd za období 1/2025 - 12/2025
- Rekapitulace mezd za období 1/2025 - 8/2025
- Mzdové listy zastupitelů za období 1/2025 - 12/2025
- Bankovní výpis České spořitelny č. 12 ze dne 16. 12. 2025 (odměny zastupitelů za 11/2025)
- Mzdové listy zastupitelů za období 1/2025 - 8/2025
- Bankovní výpis České spořitelny č. 8 ze dne 19. 8. 2025 (odměny zastupitelů za 7/2025)
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2025 do 31. 12. 2025
- Bankovní výpis České spořitelny č. 9 ze dne 3. 9. 2025 (úhrada daru na prodejnu Jednota)
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 20. 8. 2025 (dar na prodejnu Jednota)
- Účetní doklad č. 25-001-00097 ze dne 20. 8. 2025 (dar na prodejnu Jednota)
- Dohoda o provedení práce 1/2025 ze dne 2. 1. 2025 (správa hřbitova)
- Mzdový list zaměstnance os. č. 20 k Dohodě o provedení práce ze dne 2. 1. 2025 (správa hřbitova)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK096188/25/ORR ze dne 21. 5. 2025 (dotace na prodejnu od JMK)
- Bankovní výpis České spořitelny č. 6 ze dne 6. 6. 2025 (úhrada dotace z JMK na prodejnu)
- Smlouva o dílo č. UZ 005/2025 ze dne 15. 8. 2025 (výroba bronzového zvonu - 75 kg)
- Bankovní výpis České spořitelny č. 7 ze dne 16. 7. 2025 (úhrada zálohové faktury za výrobu bronzového zvonu - 75 kg)
- Zápis č. 11/2024 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 6. 12. 2024
- Zápis č. 1/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 10. 01. 2025
- Zápis č. 2/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 07. 02. 2025
- Zápis č. 3/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 14. 03. 2025
- Zápis č. 4/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 04. 04. 2025
- Zápis č. 5/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 02. 05. 2025
- Zápis č. 6/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 06. 06. 2025
- Zápis č. 7/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 04. 07. 2025
- Zápis č. 8/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 05. 09. 2025
- Zápis č. 9/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 03. 10. 2025
- Zápis č. 10/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 07. 11. 2025
- Zápis č. 11/2025 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Osiky, konaného dne 12. 12. 2025