

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37525/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Heřmanov

se sídlem Heřmanov 35, 594 58 Heřmanov u Velké Bíteše, IČO: 00599387
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. září 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **27. října 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **28. dubna 2026** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 28. dubna 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Heřmanov
Heřmanov 35
594 58 Heřmanov u Velké Bíteše

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_15

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložily:

Pavla Chadimová - starostka
Ing. Lucie Zemanová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Heřmanov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Starostce obce byla svěřena pravomoc k provádění rozpočtových opatření do výše 600 000 Kč na výdajové straně zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022.

Obci bylo ke kontrole předloženo rozpočtové opatření č. 4 ze dne 16. 9. 2024, schválené starostkou obce ve výši 2 500 000 Kč na položce 6121 - Stavby, paragraf 6171 - Činnost místní správy.

přijato nápravné opatření (informace ze dne 8. 7. 2025)

Při dílčím přezkoumání obce Heřmanov za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Heřmanov za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	178,36 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2025:

na účtu 451 – Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 9 520 842,08 Kč,

na účtu 281 - Krátkodobé úvěry zůstatek ve výši 13 806 366,26 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	332,55 %
--	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **332,55 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **19 105 745,66 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **955 287,28 Kč**, územní celek je povinen v roce 2026 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Vysoký podíl závazků na rozpočtu obce (178,36 %) je způsoben plánovanou jednorázovou splátkou krátkodobého úvěru na předfinancování dotace na dětskou skupinu ve výši 13 806 366,26 Kč.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. dubna 2026

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostkou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Heřmanov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Heřmanov byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2025 stanovená zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2024, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 12. 12. 2024

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 4. 3. 2025 do 27. 6. 2025

Rozpočet - na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 3. 2025

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou obce dne 24. 4. 2025 zveřejněné dne 7. 5. 2025 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022)

- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025 zveřejněné dne 27. 6. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Návrh závěrečného účtu za rok 2024 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 7. 6. 2025 do 27. 6. 2025 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 27. 6. 2025 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2025

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2025

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2025

Účetní deníky - za leden až září 2025

Knihy došlých faktur - předložené ke dni 30. 9. 2025

- v hlavní činnosti faktury č. 25-001-00001 až 25-001-00207

- v hospodářské činnosti faktury č. 25-002-00001 až 25-002-00067

Knihy odeslaných faktur - předložené ke dni 30. 9. 2025

- v hlavní činnosti faktury č. 25-004-00001 až 25-004-00020

- v hospodářské činnosti faktury č. 25-005-00001 až 25-005-00004

Faktury

- Faktura č. 25110008 ze dne 23. 6. 2025 (KDF č. 106) dodavatel Josef Vaníček IČO 15261239 na částku 132 410,30 Kč vč. DPH za sádrokartonový podhled vč. dodávky a montáže, uhrazená bankovním převodem dne 30. 6. 2025, výpis č. 6 (ČNB), zaúčtováno na účet 021

- Faktura č. 25200108 ze dne 31. 7. 2025 (KDF č. 150) dodavatel Atika - Lysý, s.r.o. IČO 60732610 na částku 47 570 Kč vč. DPH za opravu střechy na budově školy, Heřmanov 65, uhrazená bankovním převodem dne 13. 8. 2025, výpis č. 8 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předložené ke dni 30. 9. 2025 (ČSOB, ČNB, 2x ČS - běžné účty, ČSOB - hospodářská činnost, 3x ČS - úvěrové účty)

Pokladní knihy - předložené ke dni 30. 9. 2025

- v hlavní činnosti doklady č. 1 až 193

- v hospodářské činnosti doklady č. 1 až 346

Evidence poplatků - předložená ke dni 30. 9. 2025 (odpady, psi), předpis dne 31. 1. 2025 ve výši 210 000 Kč (odpady) a ve výši 4 200 Kč (psi) na účet 606

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za září 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schválené zastupitelstvem obce dne 9. 1. 2023, výplatní lístky za září 2025

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20. 3. 2025, dodavatel Atika - Lysý, s.r.o. IČO 60732610, předmět smlouvy „Stavební úpravy objektu a vytvoření zázemí pro dětskou skupinu Heřmánek II - stavební práce“, cena díla 9 920 441,01 Kč vč. DPH, termín dokončení do 4 měsíců od předání staveniště, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2025, zveřejněná na profilu zadavatele dne 31. 3. 2025

Faktura č. 25200131 ze dne 5. 9. 2025 (KDF č. 176) dodavatel Atika - Lysý, s.r.o. IČO 60732610 na částku 4 918 083,30 Kč vč. DPH za stavební práce na akci „Stavební úpravy objektu a vytvoření zázemí pro dětskou skupinu Heřmánek II“, uhrazená bankovním převodem dne 30. 9. 2025, výpis č. 003 (ČS - úvěrový účet), zaúčtováno na účet 042

Darovací smlouvy

- Smlouva č. SFP/16/2025 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 477 677 Kč na stavbu "Heřmanov - prodloužení vodovodu" ze dne 19. 5. 2025 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2025, příjemce Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko IČO 43383513, uhrazeno bankovním převodem dne 3. 6. 2025, výpis č. 6 (ČNB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0783944189/LGL ze dne 25. 4. 2025, schválená zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2025 splatná 30. 6. 2026, úvěrová částka ve výši 17 000 000 Kč na stavební úpravy objektu a vytvoření zázemí pro dětskou skupinu Heřmánek II - stavební práce, poskytovatel Česká spořitelna, a.s. IČO 45244782

Informace o přijatých opatřeních (podle zákona č. 420/2004 Sb.) - ze dne 8. 7. 2025 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 8. 7. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 9. 12. 2024

- konaných dne 13. 1., 3. 3., 19. 3., 23. 4., 12. 5., 25. 6., 21. 7. a 18. 8. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2027 - 2029 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 3. 11. 2025 do 20. 12. 2025

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 - 2029 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 12. 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovený dne 12. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovený dne 16. 2. 2026)

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovená dne 16. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovená dne 12. 2. 2026)

Účetní deníky - za leden až prosinec 2025

Knihy došlých faktur - předložené ke dni 31. 12. 2025

- v hlavní činnosti faktury č. 25-001-00001 až 25-001-00319

- v hospodářské činnosti faktury č. 25-002-00001 až 25-002-00085

Knihy odeslaných faktur - předložené ke dni 31. 12. 2025

- v hlavní činnosti faktury č. 25-004-00001 až 25-004-00030

- v hospodářské činnosti faktury č. 25-005-00001 až 25-005-00006

- ostatní doklady č. 25-008-00001 až 25-008-00026

Faktury

- Faktura č. 25074 ze dne 9. 10. 2025 (KDF č. 25-001-00222) dodavatel Liban Group s.r.o. IČO 07463723 na částku 93 381,80 Kč vč. DPH za dláždění parkoviště u kontejnerů, uhrazená bankovním převodem dne 13. 10. 2025, výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- Faktura č. 25200155 ze dne 29. 10. 2025 (KDF č. 25-001-00241) dodavatel Atika-Lysý, s.r.o. IČO 6732610 na částku 486 360 Kč vč. DPH za stavební úpravy hřiště a chodník, uhrazená bankovním převodem dne 12. 11. 2025, výpis č. 005 (ČS - úvěrový), zaúčtováno na účet 042

- Faktura č. 250148 ze dne 14. 11. 2025 (KDF č. 25-001-00255) dodavatel Elephant smile cz, s.r.o. IČO 29303052 na částku 1 392 693 Kč vč. DPH za dodávku a montáž dětského hřiště, uhrazená bankovním převodem dne 21. 11. 2025, výpis č. 005 (ČS - úvěrový), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2025 (2x ČS, ČSOB, ČNB - běžné účty, ČSOB - hospodářská činnost, 3x ČS - úvěrové účty)

Účetní doklady

- č. 25-009-00027 ze dne 31. 12. 2025 na částku 111 320 Kč - oprava účtování neinvestiční části dětské skupiny z minulých let na účtu 042, zaúčtováno na účet 408

- č. 25-016-00003 ze dne 11. 9. 2025 na částku 11 311 479,95 Kč - zařazení dětské skupiny do majetku na účet 021 jako technické zhodnocení k inv.č. OBHER-000004, zařazeno vč. dotace ve výši 10 442 935 Kč, Kolaudační rozhodnutí ze dne 11. 9. 2025 samostatné části stavby "Stavební úpravy objektu č.p. 65 a vytvoření zázemí pro dětskou skupinu Heřmánek II"

- č. 25-016-00002 ze dne 15. 7. 2025 na částku 361 570,60 Kč - zařazení technického zhodnocení klubovny na účet 021 k inv.č. OBHER-000003

Pokladní knihy - předložené ke dni 31. 12. 2025

- v hlavní činnosti doklady č. 1 až 273

- v hospodářské činnosti doklady č. 1 až 446

Pokladní doklady - č. 220 až 244 za listopad 2025 v hlavní činnosti vč. zaúčtování

Evidence poplatků - předložená ke dni 31. 12. 2025 (odpady, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

Plán inventur ze dne 15. 12. 2025

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 12. 2025

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2026

1x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2025

Mzdová agenda - Mzdové náklady dle zaměstnanců za prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, mzdové listy pro rok 2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“ ID FV02952.0186 ve výši 155 000 Kč na akci „Oprava dešťové kanalizace“ ze dne 3. 4. 2025, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 2. 2025, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 17. 12. 2025, uhrazeno bankovním převodem dne 25. 4. 2025, výpis č. 004 (ČS), zaúčtováno na účet 374 (672)

Faktura č. 202515 ze dne 30. 11. 2025 (KDF č. 267) dodavatel Dočkalová Věra IČO 75995140 na částku 136 282 Kč vč. DPH za zemní práce na kanalizaci, uhrazená bankovním převodem dne 11. 12. 2025, výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program „Venkovské služby 2025“ ID FV02960.0009 ve výši 60 000 Kč na realizaci projektu „Obecní prodejna potravin Heřmanov“ ze dne 10. 7. 2025, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 4. 2025, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 3. 12. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 6. 10., 10. 11. a 15. 12. 2025