

## Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 39951/2026 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Heraltice

se sídlem Heraltice 78, 675 21 Okříšky, IČO: 00376833  
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. dubna 2026 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 **11. května 2026** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti městyse 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 11. května 2026.

### Místo provedení přezkoumání:

Městys Heraltice  
Heraltice 78  
675 21 Okříšky

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20255304482\_3
- kontrolor:  
pověření číslo 20255370724\_2

**Ing. Simona Burešová**

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

### Podklady předložili:

**Štěpán Koukal - starosta**  
Ivana Lazárková - 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 přezkoumání hospodaření městyse Heraltice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2025:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření městyse Heraltice 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,97 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,10 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2025:

- účet č. 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 106 069 Kč

- účet č. 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 441 098 Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)
--

<b>0,89 %</b>
---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. května 2026

Ing. Simona Burešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....  
kontrolor

### **P o u č e n í**

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 starostou městyse 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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	Městys Heraltice	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při přezkoumání hospodaření městyse Heraltice byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2027 až 2028 zveřejněn na úřední desce od 1. 12. 2025 do 14. 1. 2026 a internetových stránkách městyse od 1. 12. 2025 dosud, schválen zastupitelstvem městyse dne 17. 12. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 1. 2026 na internetových stránkách městyse

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2024 do 15. 1. 2025 a internetových stránkách městyse od 2. 12. 2024 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem městyse dne 18. 12. 2024, zveřejněn dne 15. 1. 2025 na internetových stránkách městyse

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 20. 12. 2024 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Heraltice“ stanoveny zastupitelstvem městyse dne 18. 12. 2024

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem městyse dne 28. 12. 2022):

č. 1 ze dne 21. 1. 2025, zveřejněno dne 17. 2. 2025

č. 6 ze dne 6. 6. 2025, zveřejněno dne 2. 7. 2025

schválena zastupitelstvem:

č. 5 ze dne 28. 5. 2025, zveřejněno dne 18. 6. 2025

č. 7 ze dne 25. 6. 2025, zveřejněno dne 15. 7. 2025

č. 13 ze dne 30. 10. 2025, zveřejněno dne 19. 11. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách městyse

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 9. 6. do 15. 7. 2025 a internetových stránkách městyse od 9. 6. 2025 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 7. 2025 na internetových stránkách městyse

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 23. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 23. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 23. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 23. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 218)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 200001 až 200020)

Faktury:

- č. 1490000225 ze dne 4. 3. 2025 (KDF č. 25) dodavatel Truhlářství Jiří Hroch IČO 18536522 na částku 123 783 Kč vč. DPH za nákup židlí 15 ks (á 2 541 Kč), stolů 16 ks (á 4 477 Kč) a stolů 4 ks (á 3 509 Kč) do KD, uhrazena dne 18. 3. 2025 výpis č. 45 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 18. 3. 2025, inv. č. 439/1/028/25 až 439/15/028/25, inv. č. 440/1/028/25 až 440/16/028/25 a inv. č. 441/1/028/25 až 441/4/028/25

- č. 2501009 ze dne 31. 3. 2025 (KDF č. 50) dodavatel VIPA projekt, s.r.o. IČO 04637470 na částku 48 400 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci - parkoviště u ZŠ, uhrazena dne 28. 4. 2025 výpis č. 67 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 1/2025 ze dne 6. 6. 2025 (KDF č. 90) dodavatel Petr Příhoda IČO 75578417 na částku 118 300 Kč (neplátce DPH) za omítky - koupaliště, uhrazena dne 12. 6. 2025 výpis č. 97 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 250100215 ze dne 18. 6. 2025 (KDF č. 92) dodavatel TeS, spol. s r.o. IČO 60934395 na částku 495 654,72 Kč vč. DPH za nákup multifunkční pánve, uhrazena dne 23. 6. 2025 výpis č. 104 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 20. 6. 2025 inv. č. 23/022/2025

- č. FV250004 ze dne 20. 6. 2025 (KDF č. 94) dodavatel WFmetal, s.r.o. IČO 27714209 na částku 248 413 Kč vč. DPH za věž na sušení hadic, uhrazena záloha ve výši 239 459 Kč dne 16. 4. 2025 výpis č. 60 (KB) na základě zálohové faktury č. ZV2500008 vystavené dne 15. 4. 2025 a doplatek ve výši 8 954 Kč uhrazen dne 23. 6. 2025 výpis č. 104 (KB), zaúčtováno v hodnotě 239 459 Kč na účet 052 a v hodnotě 248 413 Kč na účet 042, zařazeno do majetku dne 27. 6. 2025 (účet 021) v hodnotě 257 204,04 Kč, inv. č. 93/021/2025
  - č. 2025015 ze dne 22. 9. 2025 (KDF č. 151) dodavatel Vojtech Kučera, DiS. IČO 07273401 na částku 274 000 Kč vč. DPH za kovaný plot - ZŠ, uhrazena záloha ve výši 100 000 Kč dne 8. 7. 2025 výpis č. 112 (KB) na základě zálohové faktury č. 2025009 vystavené dne 3. 7. 2025 a doplatek ve výši 174 000 Kč uhrazen dne 10. 9. 2025 výpis č. 152 (KB), zaúčtováno na účet ve výši 100 000 Kč na účet 052 a ve výši 274 000 Kč na účet 042, zařazeno do majetku (účet 021) dne 31. 10. 2025 v hodnotě 858 985,39 Kč, inv. č. 21/021/1901 (jako technické zhodnocení budova č. 80)
  - č. FO1-2214/2025 ze dne 23. 9. 2025 (KDF č. 163) dodavatel Kapucín - Repro, s.r.o. IČO 25567144 na částku 39 809 Kč vč. DPH za nákup kopírky, uhrazena dne 3. 10. 2025 výpis č. 165 (KB), zařazeno do majetku dne 3. 10. 2025, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 449/028/2025
  - č. 2500163 ze dne 10. 10. 2025 (KDF č. 179) dodavatel Stanislav Kratochvíl IČO 68660090 na částku 697 211,79 Kč vč. DPH za zhotovení parkoviště u ZŠ, uhrazena dne 30. 10. 2025 výpis č. 179 (KB), zaúčtováno na účet 042
  - č. 250217 ze dne 10. 12. 2025 (KDF č. 206) dodavatel EUROPROLAND s.r.o. IČO 28574630 na částku 180 905 Kč bez DPH (218 895,10 Kč vč. DPH) za ožínání, uhrazena dne 23. 12. 2025 výpis č. 209 (KB), zaúčtováno v hodnotě 180 905 Kč na účet 518 a v hodnotě 37 990,05 Kč na účet 343 (uplatnění DPH)
  - č. 1490003025 ze dne 10. 12. 2025 (KDF č. 211) dodavatel Truhlářství Jiří Hroch IČO 18536522 na částku 458 348 Kč vč. DPH za zastřešený přístřešek - muzeum SDH, uhrazena dne 30. 12. 2025 výpis č. 211 (KB), zaúčtováno na účet 042
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025:
- Česká národní banka, KB, a.s. - běžný účet,
  - Komerční banka, a.s. - spořicí účet
  - Komerční banka, a.s. - úvěrový účet
- Účetní doklady - za měsíc listopad 2025 (doklady k bankovnímu výpisu u KB č. 181 až 188)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové pokladní doklady č. P1 až P123 a výdajové pokladní doklady č. V1 až V183)
- Pokladní doklady - za měsíc listopad 2025 (příjmové pokladní doklady č. P113 až P117 a výdajové pokladní doklady č. V158 až V167)
- výdajový pokladní doklad č. V158 ze dne 1. 11. 2025 na částku 1 200 Kč vč. DPH, příjmový pokladní doklad ze dne 1. 11. 2025 dodavatel Autoškola CAHA+S, s.r.o. IČO 29300983 za pravidelné školení řidičů, zaúčtováno na účet 527
  - výdajový pokladní doklad č. V160 ze dne 5. 11. 2025 na částku 4 317 Kč vč. DPH, faktura - daňový doklad č. 2996942732 dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 za nákup malé lednice Siguro Thrifty D160W, zaúčtováno na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 5. 11. 2025, inv. č. 450/028/2025
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2025 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025
- Plán inventur ze dne 17. 12. 2025
  - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 5. 1. 2026
  - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2026
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva městyse dne 18. 10. 2022 a dne 18. 12. 2024, náklady na odměny za výkon funkce za měsíce leden až prosinec 2025

#### Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka městyse za rok 2024 schválena zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2025
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Heraltice“ za rok 2024 schválena zastupitelstvem městyse dne 28. 5. 2025

#### Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (městys jako kupující) ze dne 19. 3. 2025 (prodávající D. CH. nar. 1955 a AGRA Brtnice, a.s. IČO 04277201 a RSJ Land II s.r.o. IČO 04277201) s právními účinky vkladu ke dni 6. 5. 2025, městys kupuje pozemek p. č. 1228/1 o výměře 1 032 m<sup>2</sup> v k. ú. Heraltice, nákup schválen zastupitelstvem městyse dne 30. 8. 2023, kupní cena ve výši 206 400 Kč uhrazena dne 12. 6. 2025 výpis č. 97 (KB), zaúčtováno na účet 042 (031), zařazeno do majetku dne 6. 5. 2025
- Kupní smlouva (městys jako prodávající) ze dne 9. 7. 2025 (kupující Ing. L. N. nar. 1974) s právními účinky vkladu ke dni 20. 8. 2025, městys prodává část pozemku p. č. 1259/6 o výměře 77 m<sup>2</sup> v k. ú. Heraltice, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2025, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 17. 5. do 3. 6. 2025, kupní cena ve výši 7 700 Kč uhrazena dne 10. 7. 2025 výpis č. 114 (KB), vyřazeno z majetku dne 20. 8. 2025, vyřazeno z majetku v účetní hodnotě ve výši 67,76 Kč, zaúčtováno na účet 554 (031)

#### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0566 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 30. 7. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Zahradní traktor - sekačka Heraltice“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 29. 5. 2025, dotace přijata dne 12. 8. 2025 výpis č. 133 (KB) a zaúčtována na účet 374 (403), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 10. 2025
- faktura č. 250100422 ze dne 6. 6. 2025 (KDF č. 97) dodavatel HuegliTech EU s.r.o. IČO 06829805 na částku 511 830 Kč vč. DPH za traktor SECO, uhrazena dne 8. 7. 2025 výpis č. 112 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 29. 10. 2025, inv. č. 24/022/2025

#### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2025 ze dne 1. 10. 2025 uzavřena s příjemcem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Heraltice, z.s. IČO 64269604, neinvestiční dotace ve výši 17 000 Kč za účelem podpory účasti na akci „Hasičské slavnosti Litoměřice 2025“, žádost ze dne 23. 6. 2025, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 25. 6. 2025, dotace vyplacena dne 23. 10. 2025 výpis č. 176 (KB), dotace byla vyúčtována dne 30. 12. 2025, vyúčtování dotace odúčtováno z účtu 373 (572)
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2025 ze dne 30. 10. 2025 uzavřena s příjemcem TJ Sokol Heraltice, z.s. IČO 47442751, neinvestiční dotace ve výši 65 000 Kč za účelem podpory klubu, žádost ze dne 16. 9. 2025, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 30. 9. 2025, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 12. 11. 2025, dotace vyplacena dne 30. 10. 2025 výpis č. 179 (KB), dotace byla vyúčtována dne 30. 12. 2025, vyúčtování dotace odúčtováno z účtu 373 (572)

Dohody o provedení práce ze dne 3. 10. 2025 (příprava a úklid volební místnosti, os. č. 2), za říjen 2025 sjednána odměna ve výši 5 300 Kč, vyplacena dne 12. 11. 2025 výdajový pokladní doklad č. V162

#### Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 18. 12. 2024
- konaného dne 26. 2., 10. 4., 28. 5., 25. 6., 30. 9., 30. 10., 27. 11. a dne 17. 12. 2025