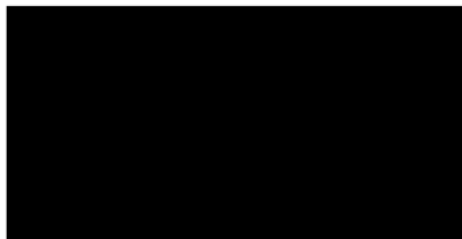


KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly a interního auditu
Ke Skalce 5907/47, 586 01 Jihlava, Česká republika
tel.: 564 602 723, e-mail: posta@kr-vysocina.cz




Váš dopis značky/ze dne
5. 6. 2026

Číslo jednací
KUJI 50432/2026 KO
Sp. zn. KO 638/2026 KO

Vyřizuje/telefon
Labudová/ 564 602 717

Datum
10. 6. 2026

Vážený pane 

dne 5. 6. 2026 byla do datové schránky Kraje Vysočina doručena Vaše žádost dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem Vaší žádosti je poskytnutí následujících informací:

1. Kompletní Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice za rok 2025 (č. j. KUJI 35233/2026 KO ze dne 22. 4. 2026) včetně všech příloh.

V příloze zasíláme Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice za rok 2025 pod č. j. KUJI 35233/2026 KO ze dne 22. 4. 2026 včetně přílohy. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno Krajským úřadem Kraje Vysočina dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

2. Sdělení, zda předmětem přezkoumání bylo rovněž pořízení požárního přívěsu pro hašení od společnosti ZHT GROUP s.r.o. (IČO: 27762262) na základě faktury č. 25110415 ze dne 8. 7. 2025 v částce 791.763,50 Kč vč. DPH a/nebo pořízení dopravního automobilu od téže společnosti na základě kupní smlouvy KS 23. 6. 2025. Pokud tyto položky předmětem přezkoumání nebyly, žádám o sdělení důvodu.

Předmětem přezkoumání byla Kupní smlouva ze dne 23. 6. 2025, prodávající ZHT Group s. r. o. IČO 27762262, předmět smlouvy "1 ks požárního přívěsu pro hašení - nebrzděného do 750 kg", kupní cena jako nejvýše přípustná ve výši 654 350,00 Kč bez DPH (791 763,50 Kč vč. DPH), doba plnění do 30. 9. 2025, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 7. 2025. Dále byla předmětem přezkoumání Faktura č. 25110415 ze dne 8. 7. 2025 (KDF č. 2025000168) dodavatel ZHT Group s. r. o. na částku 791 763,50 Kč vč. DPH za přívěs pro hašení 750 kg. Faktura byla uhrazena dne 7. 8. 2025, výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022) v hodnotě 792 263,50 Kč, inv. č. 4-00000442.
K těmto skutečnostem nebyly zjištěny nedostatky.

Ze zveřejněných údajů na profilu zadavatele byla předpokládána hodnota u veřejné zakázky malého rozsahu u požárního přívěsu pro hašení stanovena na 750 000 Kč. Jak bylo ověřeno, uzavření smlouvy bylo jednomyslně schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2025. Na tomto zasedání bylo rovněž jednomyslně schváleno uzavření smlouvy na pořízení dopravního automobilu. Tato smlouva nebyla předmětem přezkoumání hospodaření vzhledem ke skutečnosti, že přezkoumání hospodaření se provádí výběrovým způsobem a to s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

3. Sdělení, zda při přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice za rok 2025 byla zjištěna jakákoliv pochybení, nedostatky nebo rizika, a pokud ano, jaká opatření k nápravě obec přijala nebo má přijmout.

Při prvním dílčím přezkoumání obce Dolní Heřmanice za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky: nesprávnost účetnictví porušením § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů tím, že obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek".

Na základě kupní smlouvy ze dne 20. 6. 2025 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 7. 2025 nabyla obec mj. pozemek p. č. st. 465/2 o výměře 143 m² v k.ú. Dolní Heřmanice, jehož součástí je stavba č. ev. 16. Hodnota pozemku včetně stavby byla ve smlouvě uvedena v souhrnné výši 845 700 Kč, v této hodnotě bylo účtováno na účet 031 - Pozemky (bez souvisejících nákladů). V důsledku tohoto nesprávného postupu nebylo o stavbě č. ev. 16 účtováno na účtu 021 - Stavby.

Při druhém dílčím (konečném) přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že tento nedostatek byl již napraven (účetní doklad č. 110128). Obec Dolní Heřmanice nemusí již k tomuto nedostatku podávat žádnou informaci.

Při druhém dílčím (konečném) přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky: neúplnost účetnictví porušením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů tím, že obec inventarizací neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace k 31. 12. 2025 bylo zjištěno, že zůstatek na rozvahovém účtu 331 - Zaměstnanci (132 410 Kč) neodpovídal stavu vykázaném ve mzdové evidenci (130 366 Kč), inventurní soupis účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy byl sestaven na částku 174 484 Kč, v rozvaze však byl vykázán zůstatek ve výši 182 876 Kč.

Dále kontrolou účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že není rozpouštěn do výnosů transfer ve výši 110 000 Kč ke stavbě "Odvodňovací žlaby Oslava" zařazené do užívání již v roce 2016.

K výše uvedenému nedostatku je obec povinna dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření přijmout opatření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem na zasedání zastupitelstva obce. Dále je obec povinna v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

4. Sdělení, zda a jakým způsobem bude můj podnět ze dne 2. 6. 2026 (KUJI 49119/2026) konkrétně zohledněn při přezkoumání hospodaření obce za rok 2026, zejména zda bude předmětem přezkoumání zakázka na dopravní automobil (faktura č. 26110140 ze dne 30. 4. 2026 v částce 2.493.779,75 Kč vč. DPH).

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice za rok 2025 již bylo ukončeno marným uplynutím lhůty pro podání písemného stanoviska obce k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 obce Dolní Heřmanice.

Za Váš podnět Vám velmi děkujeme a určitě se jím budeme při přezkoumání hospodaření obce za rok 2026 zabývat. Předmětem přezkoumání bude faktura přijatá v roce 2026 na „Pořízení nového dopravního automobilu“ – její správnost, soulad s uzavřenou smlouvou, její úhrada, správnost zaúčtování a zařazení do majetku.

5. Předběžný harmonogram přezkoumání hospodaření obce Dolní Heřmanice za rok 2026 (předpokládané datum dílčího a konečného přezkoumání).

V současné době není znám přesný termín dílčího a konečného přezkoumání obce Dolní Heřmanice, předpokládaný termín prvního dílčího přezkoumání: září – listopad 2026, předpokládaný termín druhého dílčího (konečného) přezkoumání: únor – květen 2027.

Forma poskytnutí informací: Informace žádám v elektronické podobě prostřednictvím datové schránky [REDACTED]. Dokumenty žádám v originálním formátu nebo jako sken (PDF).

Poskytnutí uvedené informace v elektronické podobě není spojeno s úhradou nákladů. Informace je poskytnuta v souladu s Vaší žádostí do datové schránky [REDACTED]

S pozdravem

Ing. Šárka Simandlová
vedoucí odboru kontroly a interního auditu