

# VYJÁDŘENÍ K PODKLADŮM PRO SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Identifikace předkladatele schvalované účetní závěrky:

**MĚSTO HUMPOLEC, IČO: 00248266**

Účetní závěrka: k 31. 12. 2025

Zastupitelé dle Směrnice č. 2/2014 ke schvalování účetní závěrky města Humpolec:

**Ing. Vlastimil Brukner**, zastupitel a předseda Kontrolního výboru ZM

**Karel Kratochvíl**, zastupitel a předseda Finančního výboru ZM

**Ing. Tomáš Voplakal**, zastupitel a radní

Datum, čas a místo jednání:

15. 5. 2026 11.50–12.30 hod – kancelář vedoucí odboru EO (za účasti Ivy Sukové, Pavly Vincencové a Tomáše Voplakala)

18. 5. 2026 17.30–18.00 hod – velká zasedací místnost MěÚ (za účasti Ivy Sukové, Pavly Vincencové, Vlastimila Bruknera a Karla Kratochvíla)

Druh závěrky: Řádná

Vyjádření dle článku 4, odst. 3 Směrnice č. 2/2014 schválené Zastupitelstvem města Humpolec dne 18. 12. 2013, č. usn. 427/22/ZM/2013, o schvalování účetní závěrky, k předloženým materiálům:

- 1) **účetní výkazy k 31. 12. 2025**
- 2) **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025**
- 3) **zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2025**
- 4) **závěrečný účet a další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2025 vč. inventarizační zprávy**

*Kontrolované oblasti a případná doporučení k odstranění nedostatků:*

## K bodu 1) Účetní výkazy k 31. 12. 2025:

Komise obdržela v předstihu potřebné výkazy v elektronické podobě. Veškeré relevantní materiály byly k dispozici i v tištěné podobě a k nahlédnutí na Ekonomickém odboru MěÚ (EO), resp. během jednání komise jak přímo v kanceláři vedoucí EO dne 15. 5., tak následně ve velké zasedací místnosti MěÚ dne 18. 5. Současně byly komisi poskytnuty k nahlédnutí inventarizační soupisy všech rozvahových účtů.



Mezi členy komise proběhla diskuse k vybraným tématům:

- **Příloha účetní závěrky B.1.**

Prodej pozemku, dar pozemku a bezúplatný převod pozemku uvedené ve výkazu Příloha byly ke konci roku 2025 předmětem podaného návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí, avšak k 31. 12. 2025 nebyly příslušné právní účinky vkladu ze strany Katastrálního úřadu pro Vysočinu dosud provedeny.

- **Účet 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv**

Na účtu dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv je evidována pohledávka ve výši 1 000 000 Kč za společností CTP Vysočina, spol. s r.o., týkající se provedení lesnických prací.

Rada města dne 9. 4. 2025 udělila souhlas s ozeleněním svahu na pozemku parc. č. 2262/35 v k.ú. Humpolec za podmínky, že pozemek zůstane ve vlastnictví města Humpolec. Součástí podmínek bylo, že společnost CTP Vysočina, spol. s r.o. zajistí realizaci náhradní výsadby a po dobu 5 let bude zajišťovat její řádnou péči. Společnost se současně smluvně zavázala vzdát se jakýchkoliv nároků na náhradu škody, která by mohla vzniknout v důsledku provedených terénních úprav na uvedeném pozemku.

Náklady na provedení lesnických prací byly vyčísleny částkou 563 300 Kč, přičemž zbývající část ve výši 436 700 Kč se společnost CTP Vysočina, spol. s r.o. zavázala uhradit městu Humpolec.

K 31. 12. 2025 nebyla záležitost dosud vypořádána. K úhradě částky 436 700 Kč došlo dne 14. 4. 2026 na základě faktury VS 9098000055 a současně bylo provedeno odúčtování podrozvahové evidence dokladem č. QR 9019.

*Vyjádření komise:*

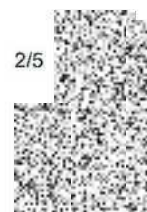
V této oblasti nebyly shledány žádné nedostatky.

### **K bodu 2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025:**

Členové komise se seznámili se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření Města Humpolec za rok 2025:

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025:

- **Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření – Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky.**
- **Vyjádření ohledně chyb a nedostatků** – dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon“) § 10 odst. 3 písm. c) – **byl zjištěn nevýznamný nedostatek – nesprávné zaúčtování výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku – popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v Příloze B Zprávy o přezkoumání hospodaření.**



Dokladem č. 85224 ze dne 5. 11. 2025 bylo zaúčtováno zařazení radaru pro zajištění úsekového měření na Rozkoši do majetkové evidence v hodnotě 2 514 362 Kč. Dle ověřené výše výdajů na zakázce org. 531100005 byly vykázány celkové úhrady faktur ve výši 2 835 738 Kč. Byla zjištěna účetní nesprávnost ve výši 321 376 Kč.

Jedná se o fakturu č. 103820 za listopad za licenci softwaru Scarabeus, která je nezbytná pro zajištění přenosu naměřených dat. Výdaje byly správně zaúčtovány na výdajovou položku 6122 – Samostatné movité věci, avšak předpis faktury byl nesprávně zaúčtován na účet 518 – Ostatní služby namísto účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Z tohoto důvodu nebyl uvedený výdaj zahrnut do vstupní ceny majetku.

**Vliv rozvaha:** Podhodnocení rozvahové položky A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných věcí (účet 022) o částku 321 376 Kč.

**Vliv výkaz zisků a ztrát:** Nadhodnocená nákladová položka výkazu A.I.12.Ostatní služby (účet 518) o částku 321 376 Kč.

**Bylo přijato nápravné opatření pro rok 2026:** Opravným účetním dokladem č. 101482 byla částka 321 376 Kč převedena z účtu 518 – Ostatní služby na účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Účetním dokladem č. 85043 bylo zaúčtováno zvýšení pořizovací ceny dlouhodobého majetku č. 15878 o částku 321 376 Kč. Opravy byly provedeny ke dni 22. 4. 2026.

*Vyjádření komise:*

Komise vzala na vědomí výrok auditorské společnosti a nemá ke zprávě žádné připomínky.

**K bodu 3) Zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2025:**

Komise se seznámila s obsahem zmíněných zpráv a vzala na vědomí závěry z proběhlých veřejnosprávních kontrol, ke kterým byla Ing. Pavla Vincencová pověřena zadavatelem, a ujištění, že nápravná opatření vyplývající z těchto průběžných kontrol byla řádně provedena ještě před dokončením finální závěrky k 31. 12. 2025.

V rámci projednávání proběhla rovněž diskuse k vyššímu počtu nápravných opatření u příspěvkové organizace Základní umělecká škola Gustava Mahlera Humpolec.

*Vyjádření komise:*

Komise vzala na vědomí protokoly z veřejnosprávních kontrol a nemá k nim žádné připomínky.

**K bodu 4) Závěrečný účet a další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2025 vč. inventarizační zprávy:**

Komise se shodla na tom, že Závěrečný účet za rok 2025 je dobře zpracovaný a dostatečně obsáhlý a zároveň jeho forma je srozumitelná široké veřejnosti.



Mezi členy komise proběhla diskuse k vybranému tématu:

• **Počet obyvatel** – Komise v rámci diskuse ocenila, že počet obyvatel města Humpolec v posledních čtyřech letech vykazuje mírně rostoucí trend. Přestože se jedná pouze o nárůst v řádu desítek obyvatel, je tento vývoj vnímán pozitivně.

• **Provozní saldo** – Členové komise se v rámci diskuse zabývali vývojem ukazatele provozního salda, jehož hodnota v jednotlivých letech vykazuje klesající tendenci. V roce 2025 činila hodnota ukazatele 25,71 %. Komise současně konstatovala, že doporučená hranice ukazatele provozního salda by neměla klesnout pod 10 %. K postupnému poklesu ukazatele provozního salda dochází zejména v důsledku rychlejšího růstu běžných výdajů oproti růstu běžných příjmů, a to mimo jiné vlivem růstu cen energií, služeb, mzdových nákladů a vyšších výdajů na údržbu majetku a zajištění veřejných služeb. Na vývoj ukazatele má současně vliv i nižší tempo růstu daňových příjmů oproti růstu provozních nákladů.

• **Bilance hospodaření na lesních pozemcích města Humpolec** – V rámci diskuse byla projednána bilance hospodaření na lesních pozemcích města Humpolec za roky 2023 a 2024. Hospodaření bylo zajišťováno na základě dlouhodobé smlouvy společností Lesní společnost Ledec nad Sázavou, a.s. (LLS).

Město v průběhu trvání smluvního vztahu opakovaně požadovalo po společnosti LLS doložení transparentních podkladů k hospodaření s tzv. pěstební rezervou, která je tvořena z výnosů z těžby dřeva a dotací a měla by být vedena odděleně. Teprve v listopadu 2025 bylo městu předloženo potvrzení o existenci této pěstební rezervy, avšak detailní pohyb a nakládání s těmito prostředky nadále nebyly dostatečně doloženy.

V reakci na zjištěnou netransparentnost a s ohledem na riziko nehospodárného nakládání s prostředky města bylo v obou sledovaných letech přistoupeno k omezení objemu těžby dříví. Cílem tohoto opatření bylo minimalizovat příjmy směřující do sporné rezervy a zajistit, aby obnova lesa byla přednostně financována z již vytvořených a doložených prostředků.

Provedené pěstební a těžební práce v letech 2023 a 2024 byly průběžně kontrolovány odborným lesním hospodářem (OLH) města, který potvrdil jejich soulad s lesním hospodářským plánem a skutečnou realizaci v terénu. Hospodaření městských lesů za roky 2023 a 2024 dosud není uzavřeno.

*Vyjádření vybraných zastupitelů:*

**Ve vztahu k požadovaným bodům na obsah vyjádření (body 1–4) vybraní zastupitelé shodně konstatují, že vzhledem k rozsahu jejich seznámení se s účetní závěrkou neshledávají žádné významné skutečnosti, pro které by neměla být účetní závěrka města Humpolec za rok 2025 schválena.**

*Závěr zprávy:*

**Komise na základě výše uvedeného došla k názoru, že předložená účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a proto vybraní zastupitelé doporučují účetní závěrku za rok 2025 schválit.**

**Návrh na usnesení Zastupitelstva města Humpolce ve věci schválení účetní závěrky: Zastupitelstvo města schvaluje účetní závěrku města Humpolec za účetní období roku 2025, sestavenou k 31. 12. 2025.**



Humpolec 18. 5. 2026

Zápis provedla: Ing. Iva Suková

Zápis ověřili:

Ing. Tomáš Voplakal

Ing. Vlastimil Brukner

Karel Kratochvíl

Ing. Pavla Vincencová