

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_039838/2024/KUSK

Čj.: 010986/2025/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**HRADČANY**

**IČ: 00239127**

**za rok 2024**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 27.11.2024
- 09.04.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2024 - 31.12.2024**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Hradčany**

Hradčany 74

289 05 Žehuň

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Dana Matějková**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Simona Marková**

### **Zástupci územního celku:**

**Ladislav Káninský** - starosta

**Lucie Vojtíšková** - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089226/2024/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 09.04.2025 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na r. 2024 - 2026 - schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, návrh zveřejněn od 30.11.2023 do 31.12.2023, zveřejněn dne 20.12.2023

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2024
- zveřejněn dle doložky od 30.11.2023 do 31.12.2023

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2023

### **Rozpočtová opatření**

- z pohledu schvalovacího procesu:
- č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.01.2024, zveřejněno dne 13.02.2024
- č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.02.2024, zveřejněno dne 11.03.2024
- č. 3/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.03.2024, zveřejněno dne 04.04.2024
- č. 4/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.04.2024, zveřejněno dne 09.05.2024
- č. 5/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.05.2024, zveřejněno dne 11.06.2024
- č. 6/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.06.2024, zveřejněno dne 04.07.2024
- č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 06.08.2024, zveřejněno dne 03.09.2024
- č. 8/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 09.09.2024, zveřejněno dne 02.10.2024
- č. 9/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.10.2024, zveřejněno dne 08.11.2024
- č. 10/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2024, zveřejněno dne 06.12.2024
- č. 11/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2024, zveřejněno dne 13.01.2025

### **Závěrečný účet**

- za rok 2023, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.04.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 24.04.2024, návrh zveřejněn ve dnech 27.03.2024 – 27.04.2024

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2024 (odesláno 08.10.2024), k 31.10.2024, k 31.12.2024 (odesláno 22.01.2025)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2024 (odesláno 16.10.2024), k 31.12.2024 (odesláno 31.01.2025)

### **Rozvaha**

- k 30.09.2024 (odesláno 16.10.2024), k 31.12.2024 (odesláno 31.01.2025)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2024 (odesláno 16.10.2024), k 31.12.2024 (odesláno 31.01.2025)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2024

### **Hlavní kniha**

- analytická ke dni 30.09.2024, 31.12.2024

### **Kniha došlých faktur**

- k 20.11.2024 (124 faktur)
- k 31.12.2024 (148 faktur)

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 12.09.2024 (6 faktur)
- k 31.12.2024 (7 faktur)

### **Faktura**

- FD č.: 59 - 95, 125 - 140
- FV č.: 5, 7

### **Bankovní výpis**

- od č. 19 do č. 68 k účtu č. 94-3811191/0710 vedenému u České národní banky, a.s.
- od č. 7 do č. 8, č. 12 k účtu č. 12523191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- č. 7, č. 8, č. 12 k úvěrovému účtu č. 35-1948071537/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- č. 7, č. 12 k účtu č. 131-1860530217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

### **Účetní doklad**

- č.: 610038, 720055, 110801, 410356, 710059, 110550, 610026, 610013, 610010, 710059 - 710095, 710125 - 710135, 710137 - 710140, 610045
- od č. 120060 do č. 120201 k účtu č. 94-3811191/0710 vedenému u České národní banky, a.s.
- od č. 110548 do č. 110710, od č. 110906 do č. 110935 k účtu č. 12523191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- č. 130005, 130009 k účtu č. 131-1860530217/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc červen – prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 27.11.2024 ve výši 34.563,00 Kč souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (poslední doklad č. V0000136 ze dne 20.11.2024)

### **Pokladní doklad**

- od č. P00000176 do č. P00000246
- od č. V00000074 do č. V00000160

### **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách Excel - evidence poplatků ze psa a domovní odpad

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu Triada

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 – Příkaz starosty k provedení inventarizace ze dne 09.12.2024, Proškolení inventarizační komise dne 10.12.2024, inventurní soupisy k 31.12.2024, Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky neuvolněných zastupitelů obce za měsíc říjen 2024
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2024

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2023, schválená zastupitelstvem obce dne 22.04.2024.
- Daňové přiznání ze dne 11.03.2024.

### **Smlouvy o dílo**

- Objednávka č. 1/2024 ze dne 10.10.2024 vystavena na základě cenové nabídky ze dne 09.10.2024 (90.050,00 Kč bez DPH), dodavatel J.B. Poděbrady, IČO: 06312004, DIČ CZ9609261101 s názvem "zemní práce na opravě dešťové kanalizace", dodavatel včetně cenové nabídky byl schválen starostou obce v rámci pravomoci dané Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.05.2023, cena nabídková byla ponížena o méněpráce (82.150,00 Kč bez DPH), faktura č. 3240127 byla uhrazená dne 16.12.2024, doklad č. 110915.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená dne 11.10.2024 s Obcí Žehuň (prodávající), předmětem smlouvy je pozemek p.č. 428 o výměře 2730 m v k.ú. Hradčany, nákup byl schválen zastupitelstvem obce dle doložky dne 09.09.2024.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva uzavřená dne 01.11.2024 s Obcí Višňová na finanční částku 25.000,00 Kč - pomoc při odstraňování následků povodňové září 2024, schválená zastupitelstvem obce dne 21.10.2024.

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva uzavřená dne 26.06.2024 s fyzickou osobou (nájemce), předmětem smlouvy je pozemek p.č. 230/11 o výměře 663 m v k.ú. Hradčany, schválená zastupitelstvem dne 17.06.2024.
- Nájemní smlouva uzavřená dne 26.06.2024 s fyzickou osobou (nájemce), předmětem smlouvy je pozemek p.č. 164/21 o výměře 543 m a p.č. 164/22 o výměře 544 m v k.ú. Hradčany, schválená zastupitelstvem dne 17.06.2024.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr nájmu pozemku p.č. 230/11 o výměře 663 m v k.ú. Hradčany, zveřejněn od 22.05.2024 do 10.06.2024
- záměr nájmu pozemku p.č. 164/21 o výměře 543 m a p.č. 164/22 o výměře 544 m v k.ú. Hradčany, zveřejněn od 22.05.2024 do 10.06.2024

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti uzavřená dne 02.05.2024 se Středočeským krajem (povinný) za celkovou náhradu 64.464,00 Kč bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 22.04.2024.

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z programu Národní plán obnovy - Podpora obnovy přirozených funkcí krajina ze dne 26.04.2024 ve výši 134.413,00 Kč - nepřežkoumáváno, kontrolováno z pohledu zaúčtování

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 20.12.2023 s L.K. IČ 42207622 na zajištění prodejny ve výši 72.000,00 Kč za rok 2024, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, zveřejněna dne 27.12.2023, vyúčtování dotace příjemce předložil dne 13.12.2024.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 28.12.2023, v rozsahu od 01.01.2024 do 31.12.2024, obsluha ČOV, ČS 2 a ČS 3, mzdový list za rok 2024

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.05.2023, schválená zastupitelstvem obce dne 24.04.2023.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 18.12.2023, 29.01.2024, 26.02.2024, 25.03.2024, 22.04.2024, 20.05.2024, 17.06.2024, 09.09.2024, 21.10.2024, 18.11.2024, 16.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

**B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**  
**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,40 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>14,78 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>2,33 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 11 386 236,00 Kč.

**Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024**

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	<b>62,00 %</b>
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	<b>11 386 236,00</b>
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	<b>19 198,00</b>

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚC překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 11 386 236,00 Kč.

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 10 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.