

Schválený závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Horoměřice
Adresa Velvarská 100
252 62 Horoměřice
IČO 00241229
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 774861977
E-mail poradna.vosickova@seznam.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání běžných a kapitálových výdajů	1
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	2
Porovnání plnění sdílených daní	3
Porovnání aktivních a pasivních účtů	4
Měsíční stav finančních prostředků	6
Majetek	7
Vyúčtování finančních vztahů - neinvestiční státní rozpočet	8
Vyúčtování finančních vztahů - neinvestiční ostatní rozpočty	9
Příspěvkové organizace obce	10
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce 2023	11

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	7 147 689,24	598 345,00
Únor	3 977 676,11	0,00
Březen	4 748 169,66	130 320,00
Duben	10 148 400,20	86 100,00
Květen	8 616 713,67	6 888 556,22
Červen	8 562 737,60	0,00
Červenec	13 582 038,83	151 961,00
Srpen	6 852 442,58	226 627,00
Září	8 385 155,29	1 187 844,60
Říjen	9 737 300,02	167 133,67
Listopad	10 678 541,29	199 169,87
Prosinec	15 079 491,40	1 251 714,99
CELKEM	107 516 355,89	10 887 772,35

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Třída	2021	2022	2023
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	77 099 050,16	88 957 960,54	115 217 115,77
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	16 606 650,50	21 134 141,52	27 929 274,66
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	3 612 719,00	9 757 337,00	6 240 380,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	6 630 129,32	33 406 982,85	6 690 115,00
Příjmy celkem	103 948 548,98	153 256 421,91	156 076 885,43
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	58 749 847,84	68 489 844,78	107 516 355,89
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	35 524 437,74	32 030 991,44	10 887 772,35
Výdaje celkem	94 274 285,58	100 520 836,22	118 404 128,24

Porovnání plnění sdílených daní

Měsíc	2021	2022	2023
Leden	5 196 639,46	5 283 112,06	6 121 480,10
Únor	4 827 283,19	5 488 082,42	6 173 814,98
Březen	6 082 849,32	7 489 719,13	7 404 227,85
Duben	3 122 382,72	4 599 245,88	4 807 632,53
Květen	4 213 652,83	5 989 659,88	6 605 253,93
Červen	6 437 269,67	7 347 083,81	10 345 463,59
Červenec	7 617 102,93	10 407 229,24	13 521 706,31
Srpen	4 904 198,25	5 748 888,69	6 258 670,76
Září	8 359 236,80	7 199 561,46	13 762 652,12
Říjen	4 884 883,52	5 451 464,22	6 754 214,32
Listopad	5 548 713,71	6 626 668,85	7 730 051,87
Prosinec	8 324 787,65	8 769 090,32	11 822 095,06
CELKEM	69 519 000,05	80 399 805,96	101 307 263,42

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Aktivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
013	Software	112 530,00	112 530,00	112 530,00
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	474 288,19	383 901,19	383 901,19
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 089 045,00	1 089 045,00	1 089 045,00
021	Stavby	481 912 902,06	530 486 544,60	535 832 211,02
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	19 792 524,14	26 809 077,94	28 378 155,37
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	14 109 954,12	17 255 514,40	18 084 138,97
031	Pozemky	16 616 226,58	21 243 601,36	25 787 327,77
032	Kulturní předměty	976 155,60	976 155,60	976 155,60
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00	103 500,00	0,00
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	193 500,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	31 672 125,14	5 871 370,51	12 973 197,91
051	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	1 371 850,00	1 371 850,00	1 371 850,00
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	463 161,60
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	3 876 714,00	3 876 714,00	3 876 714,00
073	Oprávký k software	-112 530,00	-112 530,00	-112 530,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-474 288,19	-383 901,19	-383 901,19
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-802 405,00	-882 399,00	-962 391,00
081	Oprávký ke stavbám	-92 401 668,00	-102 836 444,00	-113 547 743,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-8 729 576,03	-10 473 050,03	-12 120 202,03
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-14 109 954,12	-17 255 514,40	-18 084 138,97
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-92 811,00	-181 864,10	-371 176,00
194	Opravné položky k odběratelům	-12 247,73	-32 545,08	-31 135,06
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	103 448 686,31	156 636 443,61	193 654 902,04
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	227 847,67	133 484,98	128 727,88
261	Pokladna	115 652,00	32 910,00	187 389,00
311	Odběratelé	2 389 372,30	3 117 223,73	3 843 457,89
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 444 138,14	2 719 055,59	2 277 242,51
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	249 160,00	451 069,00	718 583,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	10 000,00	29 284,00	39 492,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	115 335,01	6 060,00	0,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	798 000,00
381	Náklady příštích období	272 451,28	456 315,20	378 014,26
385	Příjmy příštích období	0,00	21 784,39	11 642,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Pasivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	125 246,78	83 553,00	5 020 701,77
324	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00	12 000,00	12 000,00
331	Zaměstnanci	770 249,00	874 143,00	1 019 739,00
336	Sociální zabezpečení	249 417,00	250 679,00	325 865,00
337	Zdravotní pojištění	122 448,00	119 751,00	154 763,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	67 171,00	86 145,00	100 405,00
343	Daň z přidané hodnoty	444 718,00	410 754,50	524 030,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	115 335,01	24 860,00	220 485,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	28 013,00	64 062,18	70 580,85
383	Výdaje příštích období	11 547 296,64	536 830,98	513 951,05
384	Výnosy příštích období	505 500,00	500 000,00	3 184 197,00
389	Dohadné účty pasivní	800 000,00	900 000,00	1 298 000,00
401	Jmění účetní jednotky	212 103 372,84	225 623 554,41	232 641 580,41
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	83 023 345,60	117 654 938,15	119 216 462,02
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-43 626 752,72	-43 626 752,72	-43 626 752,72
407	Jiné oceňovací rozdíly	0,00	102 897,63	0,00
408	Opravy předcházejících účetních období	4 309 253,79	4 309 253,79	4 309 253,79
419	Ostatní fondy	252 622,67	149 678,96	93 097,88
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	255 858 020,93	292 374 858,83	331 972 908,36
451	Dlouhodobé úvěry	0,00	955 263,88	496 761,89
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	29 382,03	20 666,18	24 666,18
459	Ostatní dlouhodobé závazky	0,00	0,00	15 000,00
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	300 000,00	0,00	0,00

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	162 906 882,35	154 233,00
Únor	167 617 144,09	91 088,00
Březen	172 263 056,53	196 833,00
Duben	168 400 109,40	179 891,00
Květen	161 436 866,77	198 310,00
Červen	170 288 979,47	178 605,00
Červenec	172 974 699,91	137 531,00
Srpen	177 003 677,05	110 908,00
Září	186 765 404,93	103 065,00
Říjen	186 317 367,55	95 328,00
Listopad	190 775 859,40	97 706,00
Prosinec	193 654 902,04	187 389,00

Majetek

Období: 12/2023

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Software	112 530,00	0,00	112 530,00
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	383 901,19	0,00	383 901,19
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 089 045,00	0,00	1 089 045,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	530 486 544,60	5 345 666,42	535 832 211,02
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	26 809 077,94	1 569 077,43	28 378 155,37
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	17 255 514,40	828 624,57	18 084 138,97
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	103 500,00	-103 500,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	21 243 601,36	4 543 726,41	25 787 327,77
Kulturní předměty	976 155,60	0,00	976 155,60
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	193 500,00	193 500,00
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5 871 370,51	7 101 827,40	12 973 197,91
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	1 371 850,00	0,00	1 371 850,00
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0,00	463 161,60	463 161,60
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	3 876 714,00	0,00	3 876 714,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k software	-112 530,00	0,00	-112 530,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-383 901,19	0,00	-383 901,19
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-882 399,00	-79 992,00	-962 391,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-102 836 444,00	-10 711 299,00	-113 547 743,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-10 473 050,03	-1 647 152,00	-12 120 202,03
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-17 255 514,40	-828 624,57	-18 084 138,97

Vyúčtování finančních vztahů

Neinvestiční - státní rozpočet

UZ	Název	Poskytovatel	Poskytnuto	Použito	Vráceno v průběhu roku	Vráceno při finančním vypořádání
13021	OP Zaměstnanost plus 2021 – 2027 (poskytovatel MPSV)-průtoková dotace pro ŠJ "Obědy do škol"	MPSV ČR	13 629,60 Kč	13 629,60 Kč	- Kč	- Kč
33092	OP JAK – P2 neinvestice-průtokové dotace pro MŠ a ZŠ	MŠMT ČR	3 955 826,00 Kč	3 955 826,00 Kč	- Kč	- Kč
98008	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR	VPS	170 485,00 Kč	170 485,00 Kč	- Kč	- Kč

Vyúčtování finančních vztahů

Neinvestiční - ostatní rozpočet veřejné úrovně

UZ	Položka	Název	Poskytnuto	Použito	Vráceno v průběhu roku	Vráceno při finančním vypořádání
	4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu	1 496 600,00 Kč	1 496 600,00 Kč	- Kč	- Kč
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí-obec Státnice-příspěvek ZŠ a policie	996 000,00 Kč	996 000,00 Kč	- Kč	- Kč
00611	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů-knihovna vybavení	50 000,00 Kč	49 542,23 Kč	- Kč	457,77 Kč
00855	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů-průtoková dotace pro ŠJ "Obědy do škol"	1 514,40 Kč	1 514,40 Kč	- Kč	- Kč



PEHLED P ÍSPVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Obec: Obec Horomice (I O 00241229)

Kraj: Stredoeský (NUTS CZ020)

Období: 31.12.2023

Poznámka: Počet organizací: 3

I O	Název	Klasifikace COFOG
75031345	Matejská škola Horomice, okres Praha - západ	Preprimární vzdělávání
75031337	Školní jídelna Horomice, okres Praha - západ	Vedlejší služby ve vzdělávání
75031353	Základní škola Horomice, okres Praha - západ	Nižší sekundární vzdělávání

SpZn: SZ_067101/2023/KUSK

Čj.: 002404/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HOROMĚŘICE

IČ: 00241229

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 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:

- 29.11.2023 - 30.11.2023
- 03.04.2024 - 04.04.2024

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:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Horoměřice

Velvarská 100
252 62 Horoměřice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Ing. Luboš Langer – uvolněný starosta

Ivan Král – uvolněný místostarosta

Ing. Ivana Petříková – vedoucí úřadu

Ing. Radka Greplová – hlavní účetní

Účto Všem s.r.o., - zpracování účetnictví

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 9.8.2023 pod č.j. 104358/2023/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 právními 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 právnických 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 04.04.2024 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 období 2022–2025, schválen zastupitelstvem obce dne 31.8.2021, zveřejněn dne 14.9.2021
- návrh zveřejněn od 14.7. do 14.9.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 5.12.2022 do 4.1.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 21.12.2022 jako schodkový, schodek kryt přebytkem minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 4.1.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola Horoměřice, dopisem ze dne 19.1.2023, příspěvek ve výši 4 540 000,00 Kč, navýšeno o 396 728,00 Kč (havárie odpadu a vodoinstalace), schváleno radou obce dne 10.5.2023.
- Mateřská škola Horoměřice, dopisem ze dne 19.1.2023, příspěvek ve výši 3 800 000,00 Kč.
- Školní jídelna Horoměřice, dopisem ze dne 19.1.2023, příspěvek ve výši 3 600 000,00 Kč.

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno radou obce dne 23.1.2023 (zveřejněno dne 16.2.2023)
- č. 2, schváleno radou obce dne 8.3.2023 (zveřejněno dne 13.3.2023)
- č. 3, schváleno radou obce dne 10.5.2023 (zveřejněno dne 23.5.2023)
- č. 4, schváleno radou obce dne 27.6.2023 (zveřejněno dne 10.7.2023)
- č. 5, schváleno radou obce dne 28.6.2023 (zveřejněno dne 10.7.2023)
- č. 6, schváleno radou obce dne 19.7.2023 (zveřejněno dne 26.7.2023)
- č. 7, schváleno radou obce dne 20.9.2023 (zveřejněno dne 2.10.2023)
- č. 8, schváleno radou obce dne 14.11.2023 (zveřejněno dne 20.11.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 6.6. do 30.6.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2023 (odesláno dne 19.11.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 9.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 23.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 23.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 23.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 23.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 23.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 23.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.10., 31.12.2023 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 16.11.2023 do faktury č. 23-001-00893, ke dni 27.12.2023 do faktury č. 23-001-01028 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 20.10.2023 do faktury č. 23-002-00382, ke dni 30.11.2023 do faktury č. 23-002-00574 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 23-001-00318 - č. 23-001-00382 za období od 5.5. do 31.5.2023, č. 23-001-00966 - č. 23-001-01022 za období od 11.12. do 22.12.2023
- vydané faktury č. 23-002-00187 - č. 23-002-00214 za období od 2.5. do 13.5.2023, č. 23-002-00510 - č. 23-002-00521 ze dne 27.12.2023.

Bankovní výpis

- č. 96 - č. 117 za období od 15.5. do 13.6.2023, č. 219 ze dne 31.10.2023, č. 251 - č. 261 za období od 15.12. do 31.12.2023, k běžnému účtu č. 8120111/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 1 - č. 31 za období od 10.1. do 31.10.2023, č. 38 ze dne 29.12.2023, k běžnému účtu č. 94-5819111/0710 vedenému u ČNB
- č. 15 ze dne 31.10.2023, č. 17 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 115-9586990267/0100 vedenému u KB, a.s. - spořicí
- č. 19 ze dne 25.5.2023, č. 21 ze dne 8.6.2023, č. 23 ze dne 12.6.2023, č. 41 ze dne 31.10.2023, č. 50 ze dne 27.12.2023, č. 52 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 51-2715270257/0100 vedenému u KB, a.s. - sociální fond

Účetní doklad

- č. 23-801-00096- č. 23-801-00117, č. 23-801-00219, č. 23-801-00251- č. 23-801-00261, k běžnému účtu č. 8120111/0100 vedenému u KB, a.s.
- č. 23-806-00001 - č. 23-806-00031, č. 23-806-00038, k běžnému účtu č. 94-5819111/0710 vedenému u ČNB
- č. 23-807-00015, č. 23-807-00017, k běžnému účtu č. 115-9586990267/0100 vedenému u KB, a.s. - spořicí
- č. 23-805-00019, č. 23-805-00021, č. 23-805-00023, č. 23-805-00041, č. 23-805-00050, č. 23-805-00052, k běžnému účtu č. 51-2715270257/0100 vedenému u KB, a.s. - sociální fond
- č. 23-013-00001 - č. 23-013-03093 ze dne 2.1.2023, předpis za odpad
- č. 23-014-00001 - č. 23-013-00384 ze dne 2.1.2023, předpis za psy
- č. 23-007-00017 ze dne 28.6.2023, převod HV za rok 2022
- č. 23-007-00018 ze dne 30.6.2023, proúčtování daně z příjmu právnických osob za rok 2022
- č. 23-008-00009 ze dne 30.9.2023, předpis mezd za období 9/2023
- č. 23-007-00020 ze dne 3.4.2023, zařazeno na účet 031 (bezúplatný převod ze dne 28.3.2023)
- č. 23-007-00028 ze dne 31.7.2023, zařazeno na účet 031 (darovací smlouva ze dne 14.6.2023)
- č. 23-007-00027 ze dne 31.7.2023, vyřazeno z účtu 031 (prodej p. č. části 393/24)
- č. 23-007-00031 ze dne 14.9.2023, vyřazeno z účtu 031 (prodej části p. č. 439/1)

- č. 23-007-00070 ze dne 31.10.2023, převod z účtu 042 na účet 031 (koupě p. č. 202/4 a 202/33)
- č. 23-007-00082 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 031 (r. 2022 - koupě p. č. 432/6)
- č. 23-007-00073 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (vodovod, kanalizace "Oblast Velvarie")
- č. 23-007-00074 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce WC na ZŠ + TZ vestavná patra MŠ)
- č. 23-007-00074 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 022 (vozidlo Piaggio, Agromak rameno, kamerový systém, rozhlas)
- č. 23-008-00012 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- květen, prosinec 2023
- k pokladně (hlavní 26100) - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 29.11.2023 ve výši 28 101,00 Kč v 7,35 hod. (k d. č. 23-701-00930 ze dne 22.11.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- k pokladně (26163) - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 29.11.2023 ve výši 53 561,00 Kč v 7,35 hod. (k d. č. 23-704-02074 ze dne 31.10.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- k pokladně (26164) - zůstatek pokladní hotovosti ke dni 29.11.2023 ve výši 25 582,00 Kč v 7,35 hod. (k d.č. 23-705-00848 ze dne 28.11.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně (hlavní 26100) - č. 23-701-00392 - č. 23-701-00435 za období od 2.5. do 26.5.2023, č. 23-701-00931 - č. 23-701-00989 za období od 11.12. do 22.12.2023
- k pokladně (26163) - č. 23-704-01299 - č. 23-704-01434 za období od 4.5. do 31.5.2023, č. 23-704-02264 - č. 23-704-02360 za období od 13.12. do 18.12.2023
- k pokladně (26164) - č. 23-705-00423 - č. 23-705-00504 za období od 2.5. do 31.5.2023, č. 23-705-00868 - č. 23-705-00890 za období od 1.12. do 7.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena v programu KEO dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v modulu programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 20.12.2023, doklad o proškolení ze dne 20.12.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 8.2.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 3795, LV 3458, LV 3199, LV 2526, LV 1307, LV 1061, LV 849, LV 810, LV 728, LV 110 k.ú. č. 644773 Horoměřice, LV 2657, LV 3220 (duplicitní zápis-ČR a obec Horoměřice), LV 3219 (duplicitní zápis- Hl. m. Pha a obec Horoměřice) k.ú. 729 981 Suchdol , LV 994 k. ú. č. 755346 Statenice k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1, 6-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, uvolněný starosta, uvolněný místostarosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola za rok 2022, účetní závěrka schválena radou obce dne 30.5.2023, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola za rok 2022, účetní závěrka schválena radou obce dne 30.5.2023, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Školní jídelna za rok 2022, účetní závěrka schválena radou obce dne 30.5.2023, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6,9,12/2023, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9,12/2023, dle potřeby
- Školní jídelna - 3,6,9,12/2023, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6,9,12/2023, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9,12/2023, dle potřeby
- Školní jídelna - 3,6,9,12/2023, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 27.3.2023, se zhotovitelem SM – PROJEKT spol. s r.o., se sídlem Chomutov, IČ: 25494741, předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace stavby Požární stanice Horoměřice, cena díla ve výši 745 000,00 Kč, bez DPH (vč. DPH 901 450,00 Kč), schváleno radou obce dne 17.2.2023.
- Smlouva o dílo č. 01/2023 na kompletní dodávku stavebních prací ze dne 1.3.2023, se zhotovitelem VALSTAVCZ-7 s.r.o., Praha 9 - Horní Počernice, IČO: 24149 284, předmětem smlouvy je provedení stavby: Oprava stávající vozovky ulice K Ovčínů, K Háji a Nebušická, cena díla ve výši 984 450,00 Kč bez DPH, schváleno radou obce dne 8.3.2023.
- Smlouva o dílo č. 04/2023 na kompletní dodávku stavebních prací ze dne 2.10.2023, se zhotovitelem VALSTAVCZ-7 s.r.o., Praha 9 - Horní Počernice, IČO: 24149284, předmětem smlouvy je provedení stavby: Oprava ulice U Studánky v obci Horoměřice – cena díla ve výši 1 558 489,34 Kč bez DPH a Oprava ulice K Chotolu v obci Horoměřice – cena díla ve výši 1 138 093,65 Kč bez DPH, schváleno radou obce dne 12.9.2023.

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 10.5.2023, kdy obec prodala pozemek část p.č. 439/1, o výměře 6 m², v k. ú. Horoměřice, kupující – ABCD development, s.r.o., prodej předmětu převodu a cena odsouhlasena zastupitelstvem obce dne 13.9.2022.
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 15.5.2023, kdy obec prodala pozemek část p.č. 393/24, o výměře 21 m², ostatní plocha, v k. ú. Horoměřice, kupující – fyzická osoba, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 9.2.2023.
- Darovací smlouva ze dne 14.6.2023, kdy obec získala bezúplatně pozemky p. č. 393/140, p. č. 393/158, p.č. 393/464, p. č. 393/466, o celkové výměře 1 501 m², vše zahrada v k.ú. Horoměřice, dárce – Abbey, s.r.o., schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2023.

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/S/1112/2023-HMSU ze dne 28.3.2023, kdy obec získala pozemek p. č. pozemky p. č. 206/170 a p.č. 206/171, vše ostatní plocha, o celkové výměře 679 m², v k.ú. Horoměřice, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2021.
- Kupní smlouva nemovitosti ze dne 6.6.2023, kdy obec koupila pozemky p. č. 202/33, o výměře 130 m² a 202/4 o výměře 1438 m² vše ovocný sad, v k.ú. Horoměřice, prodávající – Opidum Develop a.s., schváleno zastupitelstvem obce UZ-29-4/21 ze dne 31.8.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.4.2023, kdy obec Horoměřice obdržela peněžitý dar ve výši 5 000,00 Kč, na pořádání Dětského dne Horoměřice, WOLF SYSTEM spol. s r.o. (dárce).
- Darovací smlouva ze dne 19.12.2023, kdy obec získala finanční dar ve výši 2 000 000,00 Kč, v rámci programu – Dobré sousedství, za účelem realizace projektu: Revitalizace rybníka "Pod Luky II", Letiště Praha, a.s. (dárce), vyúčtování daru do 31.5.2024.
- Darovací smlouva ze dne 18.12.2023, kdy obec získala finanční dar ve výši 500 000,00 Kč, na rozvoj infrastruktury obce a na účely školství, kultury a zdravotnictví v roce 2024, ZAPA beton a.s. (dárce).

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 18.9.2023, kdy obec pronajala pozemek p. č. 216/23 a 217/44, o celkové výměře 2 054 m² v k.ú. Horoměřice, na kterých se nachází travnatá zpevněná veřejně přístupná plocha, roční nájemné 5 000,00 Kč, nájem se sjednává na dobu 5 let tzn. od 1.9.2023 do 31.8.2023, nájemce – Sbor dobrovolných hasičů, schváleno radou obce dne UR-107-14/23 ze dne 27.6.2023.
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 8.9.2023, kdy obec pronajala část čp. 38 - místnost Galerie Orchidea s připojením k síti Internet, nájemné činí 100,00 Kč/hod., + DPH, stanovená kauce 4 000,00 Kč, na provozování činnosti: "Místo po škol(c)e", doba nájmu na dobu neurčitou od 18.9.2023, nájemce – App-Mind s.r.o.
- Nájemní smlouva ze dne 22.12.2023, kdy obec pronajala pozemek p.č. 206/23 o celkové výměře 238 m² v k.ú. Horoměřice k výkonu podnikatelské činnosti, roční nájemné 5 000,00 Kč, nájem se sjednává na dobu určitou od 1.12.2024 do 31.12.2030, nájemce - R. Prošová, IČ: 15869741, schváleno radou obce dne UR-265-28/23 ze dne 19.12.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 29.6. do 15.7.2022 - ke Kupní smlouvě o převodu nemovitosti ze dne 10.5.2023
- zveřejněn od 2.1. do 18.1.2023 - ke Kupní smlouvě o převodu nemovitosti ze dne 15.5.2023
- zveřejněn od 17.7. do 2.8.2023 - k Nájemní smlouvě ze dne 18.9.2023
- zveřejněn od 31.10. do 16.11.2023 - k Nájemní smlouvě ze dne 22.12.2023

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce ze dne 1.11.2023, kdy obec (věřitel) poskytla fyzické osobě (dlužník) z prostředků FKSP bezúročnou půjčku ve výši 20 000,00 Kč, schváleno radou obce UR-217/24/23 dne 31.10.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací na podporu základních knihoven z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Základní knihovny-vybavenost evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-3029/KUL/2023 ze dne 22.8.2023, na realizaci projektu: Modernizace Obecní knihovny, v max. výši 50 000,00 Kč (ÚZ 611) – neinvestiční dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.4.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.2.2023, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 258 766,75 Kč, na vybudování zázemí skautské klubovny, pro skautský oddíl působící v Horoměřicích, Junák – český skaut, středisko 88 Radost Praha z.s. (příjemce), žádost ze dne 1.12.2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 9.2.2023, zveřejněno na webu obce dne 17.2.2023, vyúčtování dotace do 28.2.2023 - vyúčtováno dne 10.3.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24.7.2023, kdy obec poskytla příspěvek ve výši 19 500,00 Kč, na činnost a provozování rybolovu, Rybářský spolek Horoměřice (příjemce), rada obce schválila dne 19.7.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023 - vyúčtováno dne 27.11.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí grantu pro oblast volného času dětí a mládeže na rok 2023 ze dne 10.7.2023, kdy obec poskytla grant ve výši 98 000,00 Kč, Rodinný klub Pohoda z.s. (příjemce), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2023, uveřejněno na webu obce dne 17.7.2023, vyúčtování grantu do 31.1.2024 - vyúčtováno dne 27.1.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí grantu pro oblast volného času dětí a mládeže na rok 2023 ze dne 10.7.2023, kdy obec poskytla grant ve výši 218 000,00 Kč, T.J. Sokol Horoměřice (příjemce), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2023, uveřejněno na webu obce dne 21.7.2023, vyúčtování grantu do 31.1.2024 - vyúčtováno dne 31.1.2024.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.6.2023, příprava vnitřních předpisů, směrnic a řádů, vedení archivu (20 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.12.2022, distribuce hlasovacích lístků pro volbu prezidenta (8,18 Kč/volič)
- ze dne 1.12.2023, pomoc při akcích pořádaných obcí, údržba požární techniky (35 hod.)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o příspěvku na infrastrukturu ze dne 8.3.2023, mezi obcí Horoměřice a ROZMARYN invest s.r.o. (příspěvatel), předmětem smlouvy je závazek obce zajistit fungování odpovídající technické a dopravní infrastruktury v obci Horoměřice a závazek příspěvatele na toto posílení technické a dopravní infrastruktury finančně přispět. Příspěvatel se zavazuje poskytnout obci finanční příspěvek ve výši 2 015 600,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu – předmětem zakázky je poptávkové řízení na projektanta nové hasičské zbrojnice, výzva 3 uchazečům, nabídky 3 zájemců, Radou obce vybrán dne 17.2.2023 zhotovitel SM – Projekt s.r.o., s nejnižší cenovou nabídkou 745 000,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 27.3.2023 (fa č. 23-001-00696 ze dne 13.9.2023 - 901 450,00 Kč, úhrada dne 19.9.2023, výpis č. 188 - KB, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví, schváleno radou obce dne 11.6.2012, účinnost téhož dne (dodatky č. 7-10 - rok 2022–2023 - aktualizace – podpisové vzory).
- Interní směrnice k zajištění finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému ze dne 16.10.2003 (dodatky č. 1-4 - rok 2022–2023 - aktualizace – podpisové vzory).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2023 - č. 9/2023 ze dne 9.2., 31.3., 12.4., 25.4., 24.5., 28.6., 20.9., 8.11., 13.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1/2023 ze dne 5.1.2023 - č. 28/2023 ze dne 19.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v Základní škole ze dne 1.11.2023 (pověření ze dne 12.10.2023) kontrolované období od 1.1. do 30.6.2023.
- Protokol o provedené kontrole v Mateřské škole ze dne 1.11.2023 (pověření ze dne 12.10.2023) kontrolované období od 1.1. do 30.6.2023.
- Protokol o provedené kontrole ve Školní jídelně ze dne 1.11.2023 (pověření ze dne 12.10.2023) kontrolované období od 1.1. do 30.6.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze 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:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva o dílo ze dne 27.3.2023, se zhotovitelem SM – PROJEKT spol. s r.o., se sídlem Chomutov, IČ: 25494741, předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace stavby Požární stanice Horoměřice, cena díla ve výši 745 000,00 Kč, bez DPH (vč. DPH 901 450,00 Kč).

Smlouva o dílo č. 01/2023 na kompletní dodávku stavebních prací ze dne 1.3.2023, se zhotovitelem VALSTAVCZ-7 s.r.o., Praha 9 - Horní Počernice, IČO: 24149284, předmětem smlouvy je provedení stavby: Oprava stávající vozovky ulice K Ovčínu, K Háji a Nebušická, cena díla ve výši 984 450,00 Kč bez DPH.

Smlouva o dílo č. 04/2023 na kompletní dodávku stavebních prací ze dne 2.10.2023, se zhotovitelem VALSTAVCZ-7 s.r.o., Praha 9 - Horní Počernice, IČO: 24149284, předmětem smlouvy je provedení stavby: Oprava ulice U Studánky v obci Horoměřice – cena díla ve výši 1 558 489,34 Kč a Oprava ulice K Chotolu v obci Horoměřice – cena díla ve výši 1 138 093,65 Kč bez DPH.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci zajištění nápravy pro relevantní zveřejňování smluv o dílo dle podmínek zákona o zadávání veřejných zakázek přistoupil k jejich zveřejňování tzv. náhradní formou prostřednictvím registru smluv. Tímto způsobem pak byly dodatečně zveřejněny smlouvy o dílo, jejich nezveřejnění bylo předmětem kontrolního zjištění, a rovněž bylo v rámci konečného přezkoumání hospodaření ověřeno, že jsou smlouvy tímto způsobem zveřejňovány i nadále. I přes skutečnost, kdy věcně nelze zjištěné chyby napravit, neboť lhůtu nelze vrátit v předešlý stav, lze s ohledem na charakter zjištěné chyby konstatovat, že k systémovému napravení zjištěného pochybení došlo.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 41 odst. 1, neboť:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. Jedná se o tyto smlouvy:

Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 10.5.2023, na prodej části p. č. 439/1, kupující – ABCD development, s.r.o.

Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 8.9.2023, na pronájem nebytového prostoru – část čp. 38 - místnost Galerie Orchidea s připojením k síti Internet, nájemce – App-Mind s.r.o.

NAPRAVENO

Rada územního celku v rámci naplnění povinnosti přijmou nápravné opatření k chybě zjištěné v rámci dílčího přezkoumání hospodaření provedla revizi písemností vztahujících se k uzavřeným nájemním smlouvám, přičemž požadovaná doložka potvrzující platnost právního jednání byla nalezena a ke konkrétní písemnosti v podobě kupní smlouvy připojena. Doložka týkající se Smlouvy o nájmu nebytových prostor není s ohledem na faktickou neplatnost dané smlouvy dále z pohledu podmínek zákona vyžadována. S ohledem na výše uvedené lze tak konstatovat, že k napravení chyby formálním i faktickým způsobem došlo.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů**

§ 102 odst. 3, neboť:

Rada obce nerozhodla o ostatních záležitostech v samostatné působnosti, neboť neschválila Smlouvu o nájmu nebytových prostor ze dne 8.9.2023, s nájemcem – App-Mind s.r.o., na pronájem části čp. 38 - místnost Galerie Orchidea s připojením k síti Internet.

NAPRAVENO

Rada územního celku přijala v rámci nápravy zjištěného stavu v rámci svého jednání dne 07.02.2024 Provozní řád pro pronájem prostor v majetku obce Horoměřice a ceník ostatních služeb, platný od 15.2.2024. Na základě takto schváleného ceníku smluv tak dochází nyní k pronájmu všech takto obdobných prostor pro všechny případné žadatele. Konkrétní finanční plnění vztahující se k předmětné nájemní smlouvě bude řešeno formou vzájemného zápočtu závazků a pohledávek. S ohledem na zjištěné skutečnosti lze konstatovat, že k systémové nápravě zjištěného pochybení s ohledem na budoucí právní stav ze strany územního celku došlo.

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvu územního celku je vyhrazeno dle § 84 odst. 2 písm. b) schvalovat rozpočet obce, přičemž radě územního celku je pak dle § 102 odst. 2 písm. a) vyhrazeno provádět rozpočtové opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem. V daném případě je pak tento rozsah stanoven usnesením zastupitelstva obce Horoměřice ze dne 21.12.2022 týkajícím se schvalování rozpočtu obce, a to v podobě provádění rozpočtových opatření do výše 6 % schválených rozpočtových příjmů za rok. Schválené rozpočtové příjmy rozpočtu roku 2023 činily celkem 162.411.460 Kč, avšak v tomto smyslu je nutno konstatovat, že tato výše je ovlivněna zahrnutím položky 51.700.000 Kč jakožto převodu vlastním rozpočtům, tj. konsolidací příjmů a výdajů, kdy se tedy nejedná o reálné příjmy obce jako takové. Za relevantní příjmy pro stanovení rozsahu, v němž může rozpočtové opatření provádět rada obce, je pak částka ve výši 110.711.460 Kč, a maximální možný limit schváleného rozsahu tak činí částku ve výši 6.642.687,60 Kč. V rámci schválení rozpočtového opatření č. 8/2023, které bylo schváleno radou města na jejím jednání dne 14.11.2023 došlo k úpravě, resp. navýšení rozpočtových příjmů daně z příjmu právnických osob na položce 1121, kdy dle schváleno rozpočtu je závazným ukazatelem v příjmové části právě druhové třídění příjmů, tj. třídění dle jednotlivých položek. Na základě výše uvedeného tak lze konstatovat, že byl překročen rozsah možné rozpočtové úpravy v rámci pravomoci rady obce, a to o částku 857.312,40 Kč. Schválení uvedeného rozpočtového opatření č. 8/2023 tak bylo výhradně v pravomoci zastupitelstva obce Horoměřice.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku na svém jednání dne 13.12.2023 formou vyhrazení si konkrétní pravomoci revokovalo schválení rozpočtového opatření č. 8 učiněného radou územního celku dne 14.11.2023, a to s tím, že zároveň toto rozpočtové opatření v nezměněné podobě schválilo právě prostřednictvím rozhodnutí zastupitelstva jakožto k tomu příslušného orgánu. Formálně tedy lze konstatovat, že vykazované hodnoty v rámci výkazu FIN 2-12 za období roku 2023 jsou uvedeny v relevantní hodnotě. Zároveň byla zastupitelstvem územního celku v rámci schvalování rozpočtu na rok 2024 téhož dne schválena delegace pravomocí pro provádění rozpočtových opatření na radu územního celku v nových upravených hodnotách. S ohledem na učiněné kroky týkající se přijetí nápravných opatření v kontextu faktu, že jiné rozpočtové opatření již mimo vyhrazené pravomoci schváleno nebylo, lze konstatovat, že k napravení zjištěné chyby jako takové došlo.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. V rámci územního celku je ke dni provedení dílčího přezkoumání hospodaření určenou oprávněnou osobu jakožto příkazce operace v souladu s výše uvedeným zákonem konkrétní místostarosta. V rámci předběžné kontroly před vznikem závazku však územní celek prostřednictvím stanoveného správce rozpočtu není schopen relevantním způsobem prokázat, že došlo k naplnění ustanovení § 11 odst. 2 uvedeného zákona, a to v tom smyslu, že nelze objektivním způsobem prokázat, zda plánovaná a připravovaná operace je v souladu se schváleným rozpočtem. Předběžná kontrola z titulu správce rozpočtu je prováděna pouze formálním způsobem na základě skutečností ověřovaných neprokazatelným způsobem prostřednictvím hlavní účetní, kdy de facto dochází ke slučování těchto funkcí v rozporu s nastavenými pravidly územního celku a navíc bez řádného odůvodnění malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik hospodaření s veřejnými prostředky či v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy s ohledem na obtížnost finančního a strukturu a počet zaměstnanců.

NAPRAVENO

Rada územního celku na svém jednání dne 07.03.2024 schválila co do povinnosti přijmout nápravné opatření Směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole, kde jsou již relevantním způsobem nastavena pravidla pro provádění předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly. Na základě takto stanovených pravomocí lze jednoznačně identifikovat odpovědnost konkrétních osob za dílčí prvky celého systému finanční kontroly. Ač bude konkrétní plnění podmínek předmětné směrnice ověřováno v rámci přezkoumání hospodaření roku 2024, lze přisvědčit k tomu, že k napravení původně zjištěné chyby formálním způsobem došlo.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. Jedná se o tyto smlouvy:
Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 10.5.2023, na prodej části p. č. 439/1, kupující – ABCD development, s.r.o.
Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 8.9.2023, na pronájem nebytového prostoru – část čp. 38 - místnost Galerie Orchidea s připojením k síti Internet, nájemce – App-Mind s.r.o. (napraveno)

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Zastupitelstvu územního celku je vyhrazeno dle § 84 odst. 2 písm. b) schvalovat rozpočet obce, přičemž radě územního celku je pak dle § 102 odst. 2 písm. a) vyhrazeno provádět rozpočtové opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem. V daném případě je pak tento rozsah stanoven usnesením zastupitelstva obce Horoměřice ze dne 21.12.2022 týkajícím se schvalování rozpočtu obce, a to v podobě provádění rozpočtových opatření do výše 6 % schválených rozpočtových příjmů za rok. Schválené rozpočtové příjmy rozpočtu roku 2023 činily celkem 162.411.460 Kč, avšak v tomto smyslu je nutno konstatovat, že tato výše je ovlivněna zahrnutím položky 51.700.000 Kč jakožto převodu vlastním rozpočtům, tj. konsolidací příjmů a výdajů, kdy se tedy nejedná o reálné příjmy obce jako takové. Za relevantní příjmy pro stanovení rozsahu, v němž může rozpočtové opatření provádět rada obce, je pak částka ve výši 110.711.460 Kč, a maximální možný limit schváleného rozsahu tak činí částku ve výši 6.642.687,60 Kč. V rámci schválení rozpočtového opatření č. 8/2023, které bylo schváleno radou města na jejím jednání dne 14.11.2023 došlo k úpravě, resp. navýšení rozpočtových příjmů daně z příjmu právnických osob na položce 1121, kdy dle schváleno rozpočtu je závazným ukazatelem v příjmové části právě druhové třídění příjmů, tj. třídění dle jednotlivých položek. Na základě výše uvedeného tak lze konstatovat, že byl překročen rozsah možné rozpočtové úpravy v rámci pravomoci rady obce, a to o částku 857.312,40 Kč. Schválení uvedeného rozpočtového opatření č. 8/2023 tak bylo výhradně v pravomoci zastupitelstva obce Horoměřice. (napraveno)

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. V rámci územního celku je ke dni provedení dílčího přezkoumání hospodaření určenou oprávněnou osobu jakožto příkazce operace v souladu s výše uvedeným zákonem konkrétní místostarosta. V rámci předběžné kontroly před vznikem závazku však územní celek prostřednictvím stanoveného správce rozpočtu není schopen relevantním způsobem prokázat, že došlo k naplnění ustanovení § 11 odst. 2 uvedeného zákona, a to v tom smyslu, že nelze objektivním způsobem prokázat, zda plánovaná a připravovaná operace je v souladu se schváleným rozpočtem. Předběžná kontrola z titulu správce rozpočtu je prováděna pouze formálním způsobem na základě skutečností ověřovaných neprokazatelným způsobem prostřednictvím hlavní účetní, kdy de facto dochází ke slučování těchto funkcí v rozporu s nastavenými pravidly územního celku a navíc bez řádného odůvodnění malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik hospodaření s veřejnými prostředky či v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy s ohledem na obtížnost finančního a strukturu a počet zaměstnanců. (napraveno)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva o dílo ze dne 27.3.2023, se zhotovitelem SM – PROJEKT spol. s r.o., se sídlem Chomutov, IČ: 25494741, předmětem smlouvy je zpracování projektové dokumentace stavby Požární stanice Horoměřice, cena díla ve výši 745 000,00 Kč, bez DPH (vč. DPH 901 450,00 Kč).
- Smlouva o dílo č. 01/2023 na kompletní dodávku stavebních prací ze dne 1.3.2023, se zhotovitelem VALSTAVCZ-7 s.r.o., Praha 9 - Horní Počernice, IČO: 24149284, předmětem smlouvy je provedení stavby: Oprava stávající vozovky ulice K Ovčínu, K Háji a Nebušická, cena díla ve výši 984 450,00 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo č. 04/2023 na kompletní dodávku stavebních prací ze dne 2.10.2023, se zhotovitelem VALSTAVCZ-7 s.r.o., Praha 9 - Horní Počernice, IČO: 24149284, předmětem smlouvy je provedení stavby: Oprava ulice U Studánky v obci Horoměřice – cena díla ve výši 1 558 489,34 Kč a Oprava ulice K Chotolu v obci Horoměřice – cena díla ve výši 1 138 093,65 Kč bez DPH. (napraveno)
- Rada obce nerozhodla o ostatních záležitostech v samostatné působnosti, neboť neschválilo Smlouvu o nájmu nebytových prostor ze dne 8.9.2023, s nájemcem – App-Mind s.r.o., na pronájem části čp. 38 - místnost Galerie Orchidea s připojením k síti Internet. (napraveno)

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 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	2,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 536 428,07 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Horoměřice 04.04.2024

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

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

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 zjištěním 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 **18** 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.

Osoba odpovědná za správnost údajů

Bc. Kateřina Vosičková, účetní

Statutární zástupce

Ing. Luboš Langer, starosta

Závěrečný účet obce byl schválen na zasedání zastupitelstva Usnesením č. UZ-13-3/24 dne 26. 6. 2024

Na úřední desku zveřejněno dne 8. 7. 2024

Z úřední desky sejmuto dne: