



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Makov IČ: 00276961**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 03.02.2023 do 03.02.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 4.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.02.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Tomáš Vopařil - starosta obce  
Ing. Lenka Kmošková - účetní obce**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 3.2.2023.

### **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Makov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Makov dne pátek 3. února 2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

### V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce Makov Ing. Tomášem Vopařilem dne 3.2.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Makov o počtu 13 stran obdržel starosta obce Makov Ing. Tomáš Vopařil prostřednictvím datové schránky.

Ing. Tomáš Vopařil

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.11.2021 - 8.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.3.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.4.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.5.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.7.2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.8.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.9.2022. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.11.2022. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.1.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 6 058 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 7 361 100,- Kč a financování ve výši 1 302 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5.1.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Makov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021 ve výši 300 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 13.12.2022.. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.4.2022 - 4.5.2022, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.5.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 12.4.2022 - 4.5.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.5.2022.

Bankovní výpis	<p>Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 5727591/0100 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6017591/0710 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 43-9149330287/0100 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Bankovní účet vedený u Raiffeisen stavební spořitelny, a.s. - účet č. 3147905/7950 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Bankovní účet vedený u Raiffeisen stavební spořitelny, a.s. - účet č. 3146005/7950 ze dne 31.12.2022.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2015 - pokladník - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č. 610002 ze dne 3.1.2022.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně v excelové tabulce.</p>
Faktura	<p>Faktura č. 122046 ze dne 21.3.2022 ve výši 256 768,- Kč - rekonstrukce koupelny - datum splatnosti dne 15.4.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem dne 25.4.2022 na účet 321/ § 3612 pol. 6121 ve výši 256 768,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 610032 ze dne 31.3.2022 na účet 021/042 ve výši celkových nákladů 275 350,- Kč.</p> <p>Faktura č. 122048 ze dne 19.4.2022 ve výši 2 430 086,94 Kč - oprava místní komunikace - datum splatnosti dne 19.5.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem dne 28.4.2022 na účet 321/ § 2212 pol. 6121 ve výši 2 430 086,94 Kč. Do majetku obce zařazeno dokladem č. 610033 ze dne 30.4.2022 na účet 021/042 ve výši celkových nákladů 2 830 799,75 Kč.</p> <p>Faktura č. 122052 ze dne 20.4.2022 ve výši 155 541,87 Kč - zemní práce, realizace VO - datum splatnosti dne 20.5.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem dne 2.5.2022 na účet 321/ § 3631 pol. 6121 ve výši 155 541,87 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 61003 ze dne 30.4.2022 na účet 021/042 ve výši celkových nákladů 293 187,98 Kč.</p> <p>Faktura č. 122059 ze dne 13.5.2022 ve výši 97 811,- Kč - pokrývačské práce - datum splatnosti dne 27.5.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem dne 23.5.2022 na účet 321/ § 3113 pol. 6121 ve výši 97 811,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 610034 ze dne 31.5.2022 na účet 021/042 ve výši celkových nákladů 410 025,56 Kč.</p> <p>Faktura č. 122073 ze dne 30.5.2022 ve výši 30 536,- Kč - zásahová obuv - datum splatnosti dne 9.6.2022 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem dne 3.6.2022 na účet 321/ § 5512 pol. 5137 ve výši 30 536,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. ze dne na účet ve výši 30 536,- Kč. Do majetku obce zařazeno dokladem č. 710073 ze dne 30.5.2022 na účet 028/088 ve výši 30 536,- Kč.</p> <p>Faktura č. 122089 ze dne 20.6.2022 ve výši 43 681,- Kč - zhotovení</p>

	<p>památníku - datum splatnosti dne 4.7.2022 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem dne 22.6.2022 na účet 321/ § 3639 pol. 5137 ve výši 43 681,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. ze dne na účet ve výši 43 681,- Kč. Do majetku obce zařazeno dokladem č. 710089 ze dne 20.6.2022 na účet 028/088 ve výši 43 681,- Kč.</p> <p>Faktura č. 122114 ze dne 1.8.2022 ve výši 72 092,- Kč - herní prvky na dětské hřiště - datum splatnosti dne 15.8.2022 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem dne 2.8.2022 na účet 321/ § 3412 pol. 5137 ve výši 72 092,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. ze dne na účet ve výši 72 092,- Kč. Do majetku obce zařazeno dokladem č. 710114 ze dne 1.8.2022 na účet 028/088 ve výši 72 092,- Kč.</p> <p>Faktura č. 122131 ze dne 31.8.2022 ve výši 229 612,- Kč - herní prvky - dlažba - datum splatnosti dne 21.9.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem dne 15.9.2022 na účet 321/ § 3111 pol. 6121 ve výši 229 612,- Kč. Do majetku obce zařazeno dokladem č. 610035 ze dne 7.9.2022 na účet 021/042 ve výši celkových nákladů 427 168,72 Kč.</p> <p>Faktura č. 122159 ze dne 26.10.2022 ve výši 76 670,- Kč - zpomalovací polštáře - datum splatnosti dne 9.11.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem 27.10.2022 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 76 670,- Kč.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány ze zaslané knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za jednotlivá období roku 2022 sestavená v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 18.11.2022, včetně jmenování inventarizační komise. Inventurní zpráva do 31.1.2023.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.12.2022.</p> <p>Inventurní zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023 se zjištěným inventarizačním rozdílem.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Pro rok 2022 vedena programem Triada v číselné řadě 122001 - 122217.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedena programem Triada v číselné řadě 222001 - 222019.
Mzdová agenda	Pro rok 2022 vedena v programu Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018 s platností od 1.11.2018, pro rok 2022 beze změn, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022 s platností od 25.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - prosinec 2022.</p> <p>Počet členů zastupitelstva obce: 9</p>



	Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 317 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 326
Pokladní doklad	Za období 9 - 10/2022 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P00000130 do čísla dokladu P00000144, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V00000107 do čísla dokladu V00000216, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha k 31.12.2022 vedená programem Triada. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 610005 ze dne 1.3.2022 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2021. Účetní doklad č. 610007 ze dne 15.3.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2021.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2022 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2022. Hospodářský výsledek roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 31.3.2022, k 30.6.2022, k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Za stejné období předložena i příloha rozvahy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 31.3.2022, k 30.6.2022, k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 6.9.2022 na finanční dar ve výši 5000,- Kč společnosti Kompakt spol. s r.o. na charitativní účely na akci Sociální automobil pro Farní charitu Dolní Újezd. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 6.9.2022, zaúčtování zápisem 373/231 par. 3900 pol. 5222 - účetní doklad č. 110134.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.10.2022 uzavřená na dobu určitou do 31.12.2022.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2021 - vedení kroniky obce. Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2021 - knihovna. Dohoda o provedení práce ze dne 28.5.2022 - úklid, sekání, opravy majetku obce, zimní údržba. Dohoda o provedení práce ze dne 17.9.2022 - příprava a úklid volební místnosti, organizace voleb. Dohoda o provedení práce ze dne 7.9.2022 - kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 28.12.2022 uzavřená na dobu neurčitou od 1.1.2023, včetně platového výměru ze dne 30.12.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Makov ze dne 7.3.2022 uzavřená s Oblastní charitou Nové Hrady u Skutče na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5 000,- Kč na zajištění činností oblastní charity na základě žádosti ze dne 5.12.2021. Vyúčtování



	<p>poskytnuté dotace předložit poskytovateli nejpozději do 20.12.2022, vyúčtováno dne 2.8.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.2.2022. Předložen zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace - kontrolu provedl kontrolní výbor dne 3.1.2023 - nebyly zjištěny nedostatky. Účtováno dokladem č. 110040 ze dne 16.3.2022 na účet 373/ § 3900 pol. 5222 ve výši 5 000,- Kč.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 645 Makov ze dne 8 uzavřená s příjemcem dotace COOP družstvo HB ve výši 60 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 1.4.2022 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.6.2022.</p> <p>Vyúčtování poskytnuté dotace předložit nejpozději do 31.3. následujícího roku. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce od 4.4.2022. Účtováno dokladem č. 110052 ze dne 5.4.2022 na účet 345/ § 2141 pol. 5213 ve výši 60 000,- Kč. Dotace nebyla do data kontroly vyúčtována.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora provozu prodejny v obci Makov" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22640 ze dne 25.5.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 30 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2022 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2022.</p> <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu PK na rok 2022 evidenční číslo OKŘ/22/21832 ze dne 16.5.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 25 000,- Kč na pořízení zásahové obuvi a radiostanic na položce 4122. Dotace byla poskytnuta na základě zaslaného vyúčtování ze dne 23.6.2022. Předložena faktura od firmy Techlink ze dne 13.6.2022 na pořízení radiostanice včetně příslušenství ve výši 18 362,- Kč včetně úhrady ze dne 16.6.2022 a faktura od Požární bezpečnosti s.r.o. za zásahovou obuv ve výši 30 536,- Kč včetně úhrady ze dne 3.6.2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2022. Dotace čerpána v plné výši. Dotace byla připsána na účet dne 19.7.2022, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/348.</p> <p>Investiční dotace z programu obnovy venkova na akci "Rekonstrukce chodníku" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/22/22386 ze dne 18.5.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2022. Vyúčtování předloženo dne 13.12.2022, doloženy faktury od firmy Dlažba Vysoké Mýto ze dne 31.7.2022 a ze dne 31.8.2022 na částky 886 35,60 Kč a 104 971,18 Kč za chodníky v průtahu obcí Makov včetně úhrad ze dne 15.8.2022 a</p>

	<p>ze dne 15.9.2022. Dotace čerpána v plné výši. Dotace byla připsána na účet obce dne 14.7.2022, 231 pol. 4222/348.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Programu AED na pořízení automatizovaného externího defibrilátoru včetně příslušenství (4222). Na základě smlouvy ze dne 1.9.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů, maximálně však ve výši 40 000,- Kč.</p> <p>Dotace bude poskytnuta do 30 dnů po odsouhlasení písemného vyúčtování. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 31.8.2022. Dotace byla vyúčtována dne 23.10.2022. Byla předložena faktura od firmy AED Line CZ, s.r.o. na defibrilátor včetně příslušenství na částku 100 235,- Kč včetně platby ze dne 5.10.2022. Dotace byla čerpána v plné výši a byla připsána na účet obce dne 16.11.2022, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4222/403.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 27 043,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 27.1.2023, vratka nevyčerpané dotace ve výši 4957,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 17.1.2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 4932,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 27.1.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 4468,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 17.1.2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Darovací smlouva na převod pozemků p.č. 380/12 orná půda a p.č. 380/14 orná půda v k.ú. Makov u Litomyšle ze dne 30.3.2022.</p> <p>Doložka dle zákona o obcích: smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16.2.2022. Právní účinky vkladu ze dne 7.4.2022. Pozemky byly zařazeny do majetku dokladem č. 610023 ze dne 7.4.2022 v účetní hodnotě dárce (781,20 Kč).</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 6 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p> <p>Vnitroorganizační účetní směrnice č. 1/2014, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p> <p>Účtový rozvrh.</p> <p>Směrnice č. 2/2015 k podrozvahovým účtům.</p> <p>Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci.</p> <p>Odpisový plán.</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování.</p> <p>Směrnice k opravným položkám.</p> <p>Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.</p> <p>Směrnice č. 3/2015 věcná břemena.</p>

	Směrnice č. 7 pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 14.9.2022 - kontrolované období 1.1.2022 - 30.6.2022 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny. Nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 14.12.2022 - kontrolované období 31.10.2022 - 14.12.2022 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 8.12.2021 - rozpočet obce, rozpočet příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 16.2.2022 - poskytnutí dotací, dotace SZIF, žádosti o prodej pozemků, ukončení stavebního spoření a založení nového. Zápis včetně usnesení ze dne 30.3.2022 - poskytnutí finančních příspěvků, poskytnutí dotace COOP, RO1, dodatek smlouvy o dílo, darovací smlouva. Zápis včetně usnesení ze dne 4.5.2022 - schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace, střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace.RO2, dotace PK, finanční dar TJ Sokol Morašice. Zápis včetně usnesení ze dne 29.6.2022 - RO3. Zápis včetně usnesení ze dne 31.8.2022 - RO4, dotace na defibrilátor, schválení zhotovitele na vypracování projektové dokumentace na kanalizaci, darovací smlouva, finanční příspěvek. Zápis včetně usnesení ze dne 24.10.2022 - ustavující zasedání, RO5. Zápis včetně usnesení ze dne 24.11.2022 - finanční dary obyvatelů, finanční příspěvek HC Makov. Zápis včetně usnesení ze dne 12.12.2022 - RO6, rozpočet obce a příspěvkové organizace, OZV, bezúplatný převod, inventarizační komise.
Finanční výbor	Zápis o výsledku kontroly pokladny ze dne 27.4.2022 - kontrola účetních příjmových a výdajových dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28.6.2022 - nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly pokladny ze dne 31.8.2022 - kontrola účetních příjmových a výdajových dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 14.9.2022 - kontrolované období 1.1.2022 - 30.6.2022 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny. Nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly pokladny ze dne 30.11.2022 - kontrola účetních příjmových a výdajových dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 14.12.2022 - kontrolované období 31.10.2022 - 14.12.2022 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny. Nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace ze dne

	3.1.2023 - kontrola seznamu účetních dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.
Kontrolní výbor	<p>Protokol o výsledku kontroly ze dne 16.3.2022 - kontrola inventury majetku obce k 31.12.2021, kontrola majetkových účtů obce, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce. Bez nedostatků.</p> <p>Protokol o výsledku kontroly ze dne 13.6.2022 - kontrola inventurních sestav MŠ a ZŠ, kontrola plnění rozpočtu obce k 31.12.2021, kontrola závěrečného účtu obce za rok 2021. Bez nedostatků.</p> <p>Protokol o výsledku kontroly ze dne 12.9.2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola provozuschopnosti elektrospotřebičů, kontrola platnosti veškerých elektrevizí, projednání závěrečného účtu obce za rok 2021. Bez nedostatků.</p> <p>Zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3.1.2023 - kontrola seznamu účetních výdajových dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3.1.2023 - kontrola seznamu účetních výdajových dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3.1.2023 - kontrola seznamu účetních výdajových dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3.1.2023 - kontrola seznamu účetních výdajových dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3.1.2023 - kontrola seznamu účetních výdajových dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2021 o stanovení systému obecního odpadového hospodářství.</p> <p>OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství.</p> <p>OZV č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.</p> <p>OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze vstupného.</p> <p>OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 předloženo. Daň ve výši 112 290,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2021 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Rozpočet příspěvkové organizace	<p>Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Makov na rok 2022 byl zveřejněn zřizovatelem v zákonném termínu od 18.11.2021 - 8.12.2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 5.1.2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Makov byl zveřejněn zřizovatelem od 12.4.2022 - 4.5.2022, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.5.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 19.5.2022.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena na zasedání</p>

	zastupitelstva obce dne 4.5.2022.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 4.5.2022. Hospodářský výsledek ve výši 12 689,41 Kč byl převeden do rezervního fondu.