PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Makov

IČ:00579548

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
11. února 2020 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 7.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 11.2.2020.
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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Mgr. Dana Drahošová - starostka 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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 11.2.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
   - přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
   - přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
   - přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
   - přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
   - přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
   - přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➢

D.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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,06 %

D.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.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Makov dne 11. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Makov o počtu 13 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Mgr. Dana Drahošová.

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 nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 do výše 50.000 Kč.

Mgr. Dana Drahošová
....
starostka obce podpis starostky obce

Ing. Lenka Kmošková
....
účetní obce podpis účetní obce

Převzala:
Makov dne 11.2.2020

Mgr. Dana Drahošová
....
starostka obce podpis starostky obce

OBEC MAKOV

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 27.11.2018 - 12.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schválené na zasedání ZO dne 18.3.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.3.2019. Rozpočtové opatření č. 2 schválené na zasedání ZO dne 15.5.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28.5.2019. Rozpočtové opatření č. 3 schválené na zasedání ZO dne 26.6.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.7.2019. Rozpočtové opatření č. 4 schválené na zasedání ZO dne 29.8.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.9.2019. Rozpočtové opatření č. 5 schválené na zasedání ZO dne 8.10.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.10.2019. Rozpočtové opatření č. 6 schválené na zasedání ZO dne 5.11.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.11.2019. Rozpočtové opatření č. 7 schválené na zasedání ZO dne 11.12.2019. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.12.2019. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen na zasedání ZO dne 12.12.2018 jako schodkový, v příjmech ve výši 5 795 300,- Kč, ve výdajích ve výši 11 148 600,-Kč, schodek v rozpočtu bude hrazen z prostředků minulých let na položce 8115 ve výši 5 353 300,-Kč, ověřeno na zůstatek bankovního účtu. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 ve schválené výši. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.1.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 27.11.2018 - 12.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání ZO dne 12.12.2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.1.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Makov na rok 2019 byl schválen usnesením ZO dne 12.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu ve výši 280 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 20.12.2018. Navýšení příspěvku bylo schváleno na zasedání ZO dne 5.11.2019 ve výši 238 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 5.11.2019. Závazné ukazatele byly dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 dodrženy.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 1.3.2019 - 18.3.2019. Závěrečný účet byl schválen na zasedání ZO dne 18.3.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.3.2019.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6017591/0710 ze dne 31.12.2019 a za období 10 - 12/2019. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 5727591/0100 ze dne 31.12.2019 a za období 10 - 12/2019. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 43-8149330287/0100 ze dne 31.12.2019 - spořící účet. Bankovní účet vedený u Raiffeisen stavební spořitelny, a.s. - účet č. 2998505/7950 ze dne 31.12.2019. Bankovní účet vedený u Raiffeisen stavební spořitelny, a.s. - účet č. 2997705/7950 ze dne 31.12.2019. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2015.
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden programem Triada.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2019 ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 610001 ze dne 1.1.2019 zápisem 315/606.
Faktura	Došlé faktury v číselné řadě 129152 - 129209 včetně účtování předpisů a platby. Vydané faktury v číselné řadě 229001 - 229026 včetně účtování předpisů a platby.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30.1.2020 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Plán inventur na rok 2019 ze dne 14.11.2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2019. Jednotlivé inventarizační soupisy.
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena programem Triada v číselné řadě 129001 - 129209.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2019 vedena programem Triada v číselné řadě 229001 - 229026.
Mzdová agenda	Pro rok 2019 vedena programem Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018 s platností od 1.11.2018. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.1.2019 byla

	schválena stejná výše odměn i pro rok 2019. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - prosinec 2019. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 317 Počet obyvatel k 1.1.2019: cca 317
Pokladní doklad	Za období 10 - 12/2019 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P00000073 do čísla dokladu P00000102, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V00000114 do čísla dokladu V00000160, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 10 - 12/2019 vedená programem Triada. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2019.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Pro rok 2019 předložen opis osnovy z programu Triada.
Hlavní kniha	Sestavena analytická rozvaha v programu Triada za období 12/2019.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 610013 ze dne 31.3.2019 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva pro příjemce finančního daru TJ Sokol Makov na úhradu nákladů spojených s pořádáním plesu. Smlouva schválená na zasedání ZO dne 12.12.2018.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2018 - vedení kroniky obce. Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2018 - celoroční údržba hodin. Dohoda o provedení práce ze dne 6.5.2019 - kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 24.4.2019 - příprava a úklid volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 26.9.2019 - úprava a údržba zeleně obce.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva na dobu neurčitou ze dne 29.7.2017, včetně platového výměru ze dne 30.12.2018 - v souladu.
Smlouvy o převodu majetku	Kupní smlouva ze dne 23.10.2019 na prodej pozemku p.č. 530/58 o výměře 1000 m2 - orná půda, který vznikl na základě GP č.269-159/2017, v k.ú. Makov u Litomyšle. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 15.7.2019 - 15.8.2019. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 113/19 ze dne 8.10.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 31.10.2019. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 610038 ze dne 31.10.2019 zápisem 554/031 v účetní výši. Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22.11.2019 na prodej pozemků p.č. 13/3 díl b) o výměře 45 m2 - zahrada, p.č. 845/9 díl c) o výměře 4 m2 - ostatní plocha, p.č. 13/2 o

	výměře 52 m2 - ostatní plocha, které vznikly na základě GP č.262b-500/2017, vše v k.ú. Makov u Litomyšle. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 11.6.2018 - 27.6.2018. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 138/19 ze dne 5.11.2019. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 28.11.2019. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 610041 ze dne 28.11.2019 zápisem 554/031 v účetní výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace PK na akci "Sadové úpravy v centru obce Makov - etapa II b" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova, evidenční číslo OŽPZ/19/22825 ze dne 14.6.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 110 000,- Kč, t.j. ve výši maximálně 50% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019, vyúčtováno dne19.12.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši, podíl dotace ve výši 44%. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.5.2019. 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/19/23060 ze dne 10.6.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 30 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 20.2.2019 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 15.5.2019. Neinvestiční dotace PK na pořízení zásahových oděvů (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2019 - II. kolo. Na základě smlouvy evidenční číslo OKŘ/19/24787 ze dne 23.9.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 27 000,- Kč. Poskytnutí dotace podmíněno předložením písemného vyúčtování do 5.12.2019. Vyúčtování realizovaného projektu předloženo 28.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.8.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 9.5.2019 bylo přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 7.2.2020, odesláno 11.2.2020. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 24 112,- Kč, do státního rozpočtu bylo vráceno 4 888,- Kč bankovním výpisem ČNB č. 2 dne 15.1.2020. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouva a další materiály	Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Makov ze dne 14.5.2019 uzavřená s příjemcem Český svaz včelařů, z.s. na

k poskytnutým účelovým dotacím	zajištění činnosti organizace ve výši 1500,-Kč, na základě žádosti ze dne 21.1.2019. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2019, vyúčtováno dne 29.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.3.2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny potravin a smíšeného zboží číslo 645 ze dne 4.4.2019. Výše dotace je smluvně stanovena na 60 000,- Kč za účelem zabezpečení provozu prodejny - zajištění zásobování obyvatel obce zejména zbožím denní potřeby. Vyúčtování poskytnuté dotace předložit obci nejpozději do 31.3.2020. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 18.3.2019. Smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna 10.4.2019. Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Makov ze dne 30.5.2019 uzavřená s příjemcem Farní Charita Dolní Újezd na zajištění činnosti organizace ve výši 5000,- Kč, na základě žádosti ze dne 24.4.2019. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2019, vyúčtováno dne 28.11.2019, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.5.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitroorganizační směrnice Účtový rozvrh Směrnice o inventarizaci Odpisový plán Směrnice pro časové rozlišování Směrnice k opravným položkám Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice k věcným břemenům Směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 12.12.2018 - schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu obce a příspěvkové organizace Zápis včetně usnesení ze dne 23.1.2019, zápis včetně usnesení ze dne 18.3.2019 - poskytnutí individuálních dotací, schválení závěrečného účtu, účetní závěrky obce a příspěvkové organizace, RO1, prodej pozemku, pachtovní smlouva Zápis včetně usnesení ze dne 15.5.2019 - dotace POV, RO2, poskytnutí dotace Zápis včetně usnesení ze dne 26.6.2019 - RO3, prodej pozemku Zápis včetně usnesení ze dne 29.8.2019 - RO4, prodej pozemků, povolení čerpání rezervního fondu a fondu investic příspěvkové organizaci, dotace na hasiče Zápis včetně usnesení ze dne 8.10.2019 - RO5, prodej pozemků Zápis včetně usnesení ze dne 5.11.2019 - RO6, zvýšení příspěvku příspěvkové organizaci Zápis včetně usnesení ze dne 11.12.2019 - RO7, prodej pozemku, rozpočet na rok 2020, schválení OZV

Finanční výbor	Zápis finančního výboru ze dne 10.4.2019 - kontrola pokladny a pokladních dokladů k 10.4.2019. Zápis finančního výboru ze dne 16.10.2019 - kontrola pokladny a pokladních dokladů k 16.10.2019. Zápis finančního výboru ze dne 30.12.2019 - kontrola pokladny a pokladních dokladů k 30.12.2019. Zápis o výsledku kontroly hospodaření obce ze dne 21.10.2019 - kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence pohledávek za období 1.1.2019 - 21.10.2019. Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 6.3.2019 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny za období 1.7.2018 - 31.12.2018. Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 26.9.2019 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny za období 1.1.2019 - 30.6.2019.
Kontrolní výbor	Protokol o výsledku kontroly ze dne 20.4.2019 - kontrola inventury majetku obce k 31.12.2018, kontrola majetkových účtů obce, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce. Protokol o výsledku kontroly ze dne 10.6.2019 - kontrola inventurních sestav ZŠ a MŠ Makov, kontrola plnění rozpočtu obce k 31.12.2018, závěrečný účet obce za rok 2018. Protokol o výsledku kontroly ze dne 5.10.2019 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola provozuschopnosti elektrospotřebičů, závěrečný účet za rok 2018.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018 předloženo. Daň ve výši 138 320,- Kč, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 6.3.2019 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny za období 1.7.2018 - 31.12.2018. Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 26.9.2019 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny za období 1.1.2019 - 30.6.2019.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2010 - o místních poplatcích OZV č. 1/2018 - o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu ZŠ a MŠ Makov byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 27.11.2018 - 12.12.2018. Rozpočet ZŠ a MŠ Makov na rok 2019 byl schválen na zasedání ZO dne 12.12.2018.

	Schválený rozpočet ZŠ a MŠ Makov byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.1.2019.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena na zasedání ZO dne 18.3.2019. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Makov za rok 2018 byla schválena na zasedání ZO dne 18.3.2019. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Zároveň byl rozhodnuto o převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu.
Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 31.12.2019.
Rozvaha příspěvkových organizací	Rozvaha ZŠ a MŠ Makov sestavená ke dni 31.12.2019.