PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Makov

IČ: 00276961

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
dne 21. března 2022 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 10.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. **Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.03.2022.**

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Mgr. Dana Drahošová - starostka obce**
Ing. Lenka Kmošková - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 21.3.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 žádná závažná 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 ..... 0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,70 %
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 21. března 2022

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

Martina Šiborová	.....
.....	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	
Mgr. Simona Bublová	.....
.....	podpis kontrolora
kontrolor	

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 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 směnnou, 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 nejen 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Mgr. Dana Drahošová
.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce
OBEC MAKOV

Ing. Lenka Kmošková
.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Makov dne 21. března 2022

Mgr. Dana Drahošová
.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce
OBEC MAKOV

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.11.2020 - 9.12.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.2.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.3.2021. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.5.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.5.2021. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.7.2021. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.9.2021. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.10.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.11.2021. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021 Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.12.2021. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2020 jako schodkový, v příjmové části ve výši 6 285 400,- Kč, ve výdajové části ve výši 6 915 900,- Kč a financování ve výši 630 500,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.1.2021. 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 2021 usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2020 ve výši 330 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 18.12.2020. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.9.2020 do 14.10.2020, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.10.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.10.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9.2.2021 - 24.2.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.2.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na

	internetových stránkách obce dne 3.3.2021.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 5727591/0100 ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-6017591/0710 ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 43-9149330287/0100 ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u Raiffeisen stavební spořitelny, a.s. - účet č. 2998505/7950 ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u Raiffeisen stavební spořitelny, a.s. - účet č. 2997705/7950 ze dne 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2021 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2015 - pokladník - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2021 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2021 byl zaúčtován dokladem č. 610001 ze dne 1.1.2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně v excelové tabulce.
Faktura	Faktura č. 121026 ze dne 1.3.2021 ve výši 20 881,- Kč - motorová pila, vodící lišta, pilový řetěz - datum splatnosti dne 15.3.2021 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena dokladem č. 110036 dne 2.3.2021 na účet 321/ § 6171 pol. 5137 ve výši 18 021,50 Kč a 321/ § 3745 pol. 5139 ve výši 1 067,80 Kč a 321/ § 5512 pol. 5139 ve výši 1 791,70 Kč a 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 2 500,- Kč. Zavedeno do majetku obce dokladem č. 110036 dne 2.3.2021 na účet 028/088 ve výši 18 021,50 Kč. Faktura č. 121051 ze dne 15.4.2021 ve výši 48 000,- Kč - vypracování TES na akci "Nakládání se splaškovými odpadními vodami v obci Makov" - datum splatnosti dne 29.4.2021 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena dokladem č. 110064 dne 23.4.2021 na účet 321/ § 2321 pol. 5169 ve výši 48 000,- Kč. Faktura č. 121052 ze dne 1.5.2021 ve výši 15 840,- Kč - vedení účetnictví 4/2021 - datum splatnosti dne 11.5.2021 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena dokladem č. 110069 dne 3.5.2021 na účet 321/ § 6171 pol. 5169 ve výši 15 840,- Kč. Faktura č. 121056 ze dne 4.5.2021 ve výši 68 764,- Kč - výměna radiátorů knihovna - datum splatnosti dne 11.5.2021 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena dokladem č. 110070 dne 6.5.2021 na účet 321/ § 3613 pol. 5171 ve výši 64 172,- Kč a na účet 321/ § 3314 pol. 5171 ve výši 4 592,- Kč. Faktura č. 121073 ze dne 21.6.2021 ve výši 54 370,- Kč - okna byt čp. 113 - datum splatnosti dne 28.6.2021 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 110094 dne 29.6.2021 na účet 321/ § 3612 pol. 6121 ve výši 54 370,- Kč. Faktura č. 121074 ze dne 21.6.2021 ve výši 44 863,- Kč - výměna oken schodiště čp 113 - datum splatnosti dne 28.6.2021 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 110094 dne 29.6.2021 na účet 321/ § 3631 pol. 6121 ve výši 44 863,- Kč. Faktura č. 121111 ze dne 31.8.2021 ve výši 28 453,- Kč - PC, MS

	Office 2019 Home - datum splatnosti dne 10.9.2021 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena dokladem č. 110123 dne 3.9.2021 na účet 321/ § 6171 pol. 5137 ve výši 21 568,10 Kč a na účet 321/ § 6171 pol. 5172 ve výši 6 864,90 Kč. Faktura č. 121122 ze dne 9.9.2021 ve výši 150 361,- Kč - rekonstrukce vytápění ZŠ - datum splatnosti dne 20.9.2021 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 110126 dne 10.9.2021 na účet 321/ § 3113 pol. 6121 ve výši 150 361,- Kč. Faktura č. 121192 ze dne 22.12.2021 ve výši 103 068,- Kč - pokrývačské práce - datum splatnosti dne 5.1.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena dokladem č. 110182 dne 29.12.2021 na účet 321/ § 3113 pol. 6121 ve výši 103 068,- Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené 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.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická sestavená za období 12/2021 v programu Triada.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 18.11.2021, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2022. Prezenční listina školení inventarizační komise ze dne 8.2.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022 se zjištěným inventarizačním rozdílem. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2021 vedena programem Triada v číselné řadě 121001 - 121207.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2021 vedena programem Triada v číselné řadě 221001 - 221023.
Mzdová agenda	Pro rok 2021 vedena v programu 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, pro rok 2021 beze změn. V souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - prosinec 2021. Počet členů zastupitelstva obce: 9 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 317 Počet obyvatel k 1.1.2021: cca 325
Pokladní doklad	Za období 10 - 12/2021 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P00000180 do čísla dokladu P00000203 a výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V00000090 do čísla dokladu V00000124, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 10 - 12/2021 a k 31.12.2021 vedená programem Triada. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2021.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 610012 ze dne 15.3.2021 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2020. Účetní doklad č. 610009 ze dne 2.3.2021 - přeúčtování výsledku

	hospodaření roku 2020.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2021 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2021. Hospodářský výsledek roku 2020 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 31.12.2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 1.7.2021 uzavřená se Sdružením místních samospráv, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,- Kč ve prospěch obcí a regionů postižených vichřicí v červnu 2021. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2021. Účtováno dokladem č.110099 ze dne 12.7.2021 na účet 373/ § 3900 pol. 5222 ve výši 50 000,- Kč. Darovací smlouva č. SMLM-756/1228/MS/88/2021 ze dne 20.9.2021 uzavřená s obdarovaným Pardubickým krajem (Správou a údržbou silnic Pardubického kraje) na bezplatný převod vlastnického práva k pozemkům p.p.č. 523/3 o výměře 268 m2, p.p.č. 523/4 o výměře 96 m2, p.p.č. 523/7 o výměře 193 m2, p.p.č. 528/29 o výměře 195 m2, p.p.č. 530/65 o výměře 95 m2 a p.p.č. 530/66 o výměře 13 m2, vše v k.ú. Makov u Litomyšle ve výši ocenění 4 300,98 Kč, které vznikly na základě GP č. 445-390/220. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2021. Záměr darování pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 27.7.2021 do 15.8.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 7.10.2021. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 610058 ze dne 7.10.2021 na účet 554/031 ve výši 4 300,97 Kč.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2020 - vedení kroniky obce. Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2020 - knihovnice obecní knihovny, zajištění služby veřejný internet. Dohoda o provedení práce ze dne 6.7.2021 - úprava, údržba zeleně. Dohoda o provedení práce ze dne 30.5.2021 - celoroční údržba hodin. Dohoda o provedení práce ze dne 17.9.2021 - kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29.7.2017 uzavřená na dobu neurčitou a zkrácený pracovní úvazek - pomocný dělník - úklid, sekání, opravy majetku, včetně platového výměru ze dne 30.12.2019 a ze dne 25.2.2021, v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 10.12.2014 uzavřená na dobu neurčitou a zkrácený pracovní úvazek - pokladník, včetně platového výměru ze dne 30.12.2019, v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 645 Makov ze dne 2.3.2021 uzavřená s příjemcem dotace COOP družstvo HB ve výši 60 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 4.11.2020 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.2.2021. Vyúčtování poskytnuté dotace předložit nejpozději do 31.3. následujícího roku, vyúčtováno dne 22.2.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na úřední desce od 2.3.2021. Účtováno dokladem č. 110036 ze dne 2.3.2021 na účet 345/ § 2141 pol. 5213 ve výši 60 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Makov ze dne 8.11.2021 uzavřená s Farní charitou Dolní Újezd na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5 000,- Kč na zajištění provozních nákladů spojených s poskytováním ošetřovatelské služby v souladu s předloženou žádostí příjemce ze dne 16.9.2021. Vyúčtování poskytnuté dotace předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2021, vyúčtováno dne 16.11.2021, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.10.2021. Předložen zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace - kontrolu provedl finanční výbor dne 20.12.2021 - nebyly zjištěny nedostatky. Účtováno dokladem č. 110163 ze dne 11.11.2021 na účet 373/ § 3900 pol. 5222 ve výši 5 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Makov ze dne 13.12.2021 uzavřená s TJ Sokol Morašice, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10 000,- Kč na částečnou úhradu platů trenérů mládeže v souladu s předloženou žádostí příjemce ze dne 4.11.2021. Vyúčtování poskytnuté dotace předložit poskytovateli nejpozději do 13.1.2022, vyúčtováno dne 20.12.2021, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021. Předložen zápis o výsledku kontroly vyúčtování poskytnuté dotace - kontrolu provedl finanční výbor dne 16.2.2022 - nebyly zjištěny nedostatky. Účtováno dokladem č. 110176 ze dne 13.12.2021 na účet 373/ § 3900 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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/21/72316 ze dne 7.6.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 30 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 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 12.5.2021. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava opěrné zdi II. etapa" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/21/72084 ze dne 7.6.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2021, maximálně však ve výši 110 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli

	nejpozději do 31.12.2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.5.2021. Vyúčtování předloženo dne 16.12.2021, doložena faktura č. 2100068 ze dne 25.10.2021 od firmy Stavotrend Poříčí na opravu opěrné zdi ve výši 262 855,61 Kč včetně úhrady ze dne 3.11.2021. Dotace čerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky sboru dobrovolných hasičů obce z rozpočtu PK na rok 2021 evidenční číslo OKŘ/21/74971 ze dne 10.11.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2021, maximálně však ve výši 20 000,- Kč na pořízení radiostanic s příslušenstvím. na položce 4122. Dotace byla poskytnuta na základě zaslaného vyúčtování ze dne 23.11.2021. Předložena faktura od firmy Techlink ze dne 20.10.2021 na pořízení radiostanic ve výši 30 870,- Kč včetně úhrady ze dne 26.10.2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.10.2021. Dotace čerpána v plné výši. Investiční dotace z programu Podpora realizace rozvojových projektů v problémových regionech PK na akci "Rekonstrukce sociálního zařízení v č.p. 113" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/21/74652 ze dne 22.9.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů, maximálně však ve výši 140 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2021. Vyúčtování předloženo dne 15.12.2021, doloženy faktury č. 21282 ze dne 30.11.20221 od firmy Profitop.lit na rekonstrukci sociálního zařízení v č.p. 113 na částku 347 928,- Kč včetně úhrady ze dne 1.12.2021 a faktura č. 2021084 ze dne 11.11.2021 od firmy Menc Josef - elektroporojekce na rekonstrukci elektroinstalace v č.p. 113 na částku 79 787,- Kč včetně úhrady ze dne 19.11.2021. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2.9.2021 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Konečné vyúčtování vyhotoveno dne 14.2.2022. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 22 619,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 8 381,- Kč byly vráceny dne 14.2.2022 z banky ČNB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 21.4.2021 na prodej pozemku p.č. 914/2 o výměře 11 m2 v k.ú. Makov u Litomyšle, který vznikl rozdělení pozemku p.č. 914. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 16.9.2020 do 2.10.2020. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.2.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 28.4.2021. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 610015 ze dne 28.4.2021 zápisem 554/031 v účetní výši 66,- Kč. Kupní smlouva ze dne 16.9.2021 na prodej pozemku p.č. 157/4 o výměře 114 m2 v k.ú. Makov u Litomyšle. Záměr prodeje pozemku byl

	zveřejněn na úřední desce od 26.7.2021 do 15.8.2021. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.9.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 20.9.2021. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 610030 zápisem 554/031 v účetní výši 1938,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 6 k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Vnitroorganizační účetní směrnice č. 1/2014, včetně aktuálních podpisových vzorů. Účtový rozvrh. Směrnice č. 2/2015 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci. Odpisový plán. Směrnice pro časové rozlišování. Směrnice k opravným položkám. Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 3/2015 věcná břemena. Směrnice č. 7 pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 23.7.2021 - kontrolované období 1.1.2021 - 30.6.2021 - kontrola pokladní knihy, účetních knih, pokladních dokladů, faktur, bankovních výpisů a evidence školní jídelny - seznam vydaných obědů. Byla provedena namátková kontrola výdajového pokladního dokladu č. 4, č. 17 a příjmového pokladního dokladu č. 6, namátková kontrola faktury č. FM210002, FM210008 a FM210016. Bez nedostatků. Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 26.1.2022 - kontrolované období 1.7.2021 - 31.12.2021 - kontrola pokladní knihy, účetních knih, pokladních dokladů, faktur, bankovních výpisů a evidence školní jídelny - seznam vydaných obědů. Byla provedena namátková kontrola výdajového pokladního dokladu č. 25, č. 34 a příjmového pokladního dokladu č. 13, namátková kontrola faktury č. FM210022, FM210062 a FM210081. Bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 9.12.2020 - rozpočet na rok 2021, rozpočet příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 24.2.2021 - schválení závěrečného účtu, schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace, poskytnutí dotace charitě, dotace na provoz prodejny, RO1, bezúplatný převod pozemků, prodej pozemků, koupě pozemků, darovací smlouva. Zápis včetně usnesení ze dne 24.3.2021 - dodatek ke smlouvě o zajištění svozu komunálního odpadu. Zápis včetně usnesení ze dne 12.5.2021 - RO2, dar lince bezpečí, návrh změny územního plánu, smlouva o výpůjčce - kompostéry, dotace POV - opěrné zdi a podpora prodejny. Zápis včetně usnesení ze dne 28.6.2021 - dotace včelařům, RO3, finanční příspěvek, výběrové řízení na pořízení změny územního plánu, podpora obcí zasažených vichřicí, veřejnoprávní smlouva (obecní policie). Zápis včetně usnesení ze dne 6.9.2021 - dotace PK, výsledek výběrového řízení na opravu místní komunikace, prodej pozemku,

	darovací smlouva, RO4. Zápis včetně usnesení ze dne 27.10.2021 - RO5, dotace na požární techniku, dotace farní charitě, finanční příspěvek HC Makov. Zápis včetně usnesení ze dne 8.12.2021 - RO6, rozpočet na rok 2022, OZV, dotace pro charitu Polička na rok 2022, dar TJ Sokol Morašice.
Finanční výbor	Zápis o výsledku kontroly pokladny ze dne 7.4.2021 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola stavu pokladny k 7.4.2021. Bez nedostatků. Zápis o výsledku kontroly pokladny ze dne 2.8.2021 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola stavu pokladny k 2.8.2021. Bez nedostatků. Zápis o výsledku kontroly pokladny ze dne 15.12.2021 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola stavu pokladny k 15.12.2021. Bez nedostatků. Zápis o výsledku kontroly hospodaření obce Makov ze dne 23.7.2021 - kontrolované období 1.1.2021 - 23.7.2021 - kontrola faktur, kontrola hospodaření obce, kontrola evidence pohledávek. Nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly hospodaření obce Makov ze dne 20.12.2021 - kontrolované období 1.8.2021 - 20.12.2021 - kontrola faktur, kontrola hospodaření obce, kontrola evidence pohledávek. Nebyly zjištěny nedostatky. Zápis o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ze dne 26.1.2022 - kontrolované období 1.7.2021 - 31.12.2021 - 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 23.7.2021 - kontrolované období 1.1.2021 - 30.6.2021 - kontrola pokladních dokladů, kontrola faktur, kontrola hospodaření, kontrola evidence školní jídelny. Nebyly zjištěny nedostatky.
Kontrolní výbor	Protokol o výsledku kontroly ze dne 9.4.2021 - kontrola inventur majetku k 31.12.2020, kontrola majetkových účtů obce, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce. Nebyly zjištěny nedostatky. Protokol o výsledku kontroly ze dne 7.6.2021 - kontrola inventurních seznamů ZŠ a MŠ, kontrola plnění rozpočtu obce k 31.12.2020, projednání závěrečného účtu obce za rok 2020. Nebyly zjištěny nedostatky. Protokol o výsledku kontroly ze dne 2.11.2021 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola provozuschopnosti elektrospotřebičů, kontrola platnosti veškerých elektrorevizí. Nebyly zjištěny nedostatky.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze vstupného. OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů. OZV č.1/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 předloženo. Daň ve výši 161 880,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty

	k 31.12.2021, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkových organizací	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Makov na rok 2021 byl zveřejněn zřizovatelem v zákonném termínu od 10.11.2020 do 9.12.2020, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2020. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 4.1.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Makov byl zveřejněn zřizovatelem od 25.11.2019 do 11.12.2019, sestaven na roky 2020 - 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 4.1.2020.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24.2.2021. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka ZŠ a MŠ Makov byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24.2.2021. Hospodářský výsledek ve výši 36 468,10 Kč byl převeden do rezervního fondu.