



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**obce Makov**

**IČ: 002 76 961**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**  
20. února 2019 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 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 20.02.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**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 9. 7. 2018.**

**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 20.2.2019.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.**

**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 právníckými 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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 ..... 0,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### 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 20.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Škarková*  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

*Fassnerová*  
.....  
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byl uplatněn celkem 1 požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Makov o počtu 8 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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 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:

Mgr. Dana Drahošová

.....  
starostka obce




.....  
podpis starostky obce

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 27.11. - 12.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 7/2018, schválená na jednání ZO dne 28.2.2018, 16.4.2018, 30.5.2018, 4.7.2018, 24.9.2018, 14.11.2018, 12.12.2018, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 13.12.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.1.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 13.12.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel zřízené PO, oznámeno dne 20.12.2017
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 27.11. - 12.12.2018, schválený na jednání ZO dne 12.12.2018, následně zveřejněný na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 7.2. - 28.2.2018, schválený na jednání ZO dne 28.2.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 1.3.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB (231.0109) za leden - prosinec 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u KB (231.100) za prosinec 2018 včetně účtování
Faktura	vydaná číslo 1800001 - č.18000015, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso) přijata č. 2342 - č. 2364, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada)
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 14.11.2018, proškolení členů IK dne 12.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 28.1.2018
Knih došlých faktur	za rok 2018, program Triáda
Knih odeslaných faktur	za rok 2018, program Triáda
Odměňování členů zastupitelstva	za rok 2018 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za prosinec 2018, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2018, program Triáda
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 31.12.2018
Účetnictví ostatní	opis položek na účtu 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2018, program Triáda

Účtový rozvrh	platný pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2018
Darovací smlouvy	ze dne 19.3.2018 na finanční částku 97.000 Kč, obec obdarovaný, ze dne 5.1.2018 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, kontrolováno z pohledu plnění usnesení ZO a účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 24.9.2018, příprava a úklid volební místnosti ze dne 17.9.2018, kompletace a roznos volebních lístků ze dne 28.7.2018, úklid a údržba veřejného prostranství
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 1.3.2018, schválena ZO dne 28.2.2018, na částku 60.000 Kč, zveřejněna způsobem umožňující dálkovým přístupem od 1.3.2018; žádost ze dne 21.2.2018, žadatel IČ: 64210863, účel: příspěvek na činnost, požadovaná výše 10.000 Kč, smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Makov ze dne 9.3.2018, schválena ZO dne 28.2.2018, na účel: náklady spojené s pořádáním základního kola požárního sportu a netradiční hasičské soutěže ve výši 10.000 Kč, vyúčtování do 30.11.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 22.946,- Kč. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 45.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 33.589,- Kč. Vratka ve výši 11.411,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje z účtu ČNB dne 21.1.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 15.6.2018 na akci "Sadové úpravy v centru obce Makov - etapa II a" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 31.12.2018, obec pronajímatel
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 9.4.2018 na akci na Sadové úpravy v centru obce Makov - etapa II a, obec objednatel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 30.7.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 4.7.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.8.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 30.7.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.6.2018 do 27.6.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 31.12.2018, záměr zveřejněný od 3.12.2018 - 21.12.2018
Výsledky kontrol	protokol o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Makov ve dne

zřízených organizací	16.8.2018, 14.3.2018, kontrola provedena členy finančního výboru
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2017, 28.2.2018, 16.4.2018, 30.5.2018, 4.7.2018, 24.9.2018, 29.10.2018, 14.11.2018, 12.12.2018, 27.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 16.5.2018, 30.7.2018, 19.12.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 2.10.2018, 12.6.2018, 25.4.2018
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Makov, úč. od 18.4.2015 č. 1/2010 o místních poplatcích, úč. od 1.1.2011
Rozpočtový výhled	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 7.12.2016, následně byl zveřejněn na internetových stránkách obce
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 28.2.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Makov - zřízené PO, schválilo VH za 2017 ve výši 0 Kč