PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

dobrovolného svazku obcí Region Moravskotřebovska a Jevíčska

IČ:69834458

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 11. prosince 2019 jako dílčí přezkoumání
dne 1. června 2020 jako konečné 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 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 11.12.2019.**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 01.06.2020.**

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: Dušan Pávek, dipl. um. - místopředseda DSO

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 1.6.2020.

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

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

DSO neprovedl nutné změny rozpočtu rozpočtovým opatřením a překročil tím schválené závazné ukazatele rozpočtu. Dle návrhu rozpočtu byly schváleny rozpočtové potřeby celkem ve výši 700 000,-Kč, avšak ve výkazu Fin 2-12M ke dni 30.11.2019 byly uskutečněny výdaje v celkové výši 1 468 733,91Kč.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 39 odst. 9

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí na úředních deskách všech členských obcí nebo způsobem umožňujícím vzdálený přístup.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 39 odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2018 na internetových stránkách všech členských obcí.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 16 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 1 bylo sestaveno k 31.12.2019. Nebylo doloženo zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo možno ověřit schválení závěrečného účtu svazku za rok 2018. Nebyl předložen zápis Valného shromáždění svazku.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 4 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dobrovolný svazek obcí nepožádal o přezkoumání hospodaření k 30.6.2019.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 6 220/2013

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválení účetní závěrky

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo schválení účetní závěrky svazku za rok 2018 - nebyl předložen protokol o schválení účetní závěrky svazku za rok 2018 ani usnesení Valného shromáždění svazku.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventurních soupisů nebylo možné ověřit zůstatky na účtech 081, 082, 342, 331.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

3. 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

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

5. 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

6. 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

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

   - přezkoumán: Ano

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

   - přezkoumán: Ano

9. 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

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

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o předpisu závazků na účet 321 (dodavatelé).

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventarizace nebylo možné zjistit skutečný stav na účtech 081 a 082.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zpracované přezkoumávajícím orgánem, která měla být přezkoumávajícímu orgánu zaslána nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se Závěrečným účtem za rok 2017 v orgánech dobrovolného svazku obcí podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Nebyl předložen zpracovaný závěrečný účet svazku za rok 2017 ani zápisy z jednání orgánů dobrovolného svazku obcí Moravskotřebovska a Jevíčska. Nebylo možné zkontrolovat, zda dobrovolný svazek obcí schválil Závěrečný účet za rok 2017 výrokem s výhradami, na základě nichž přijme svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků podle § 17 odst. 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Byla podána písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zpracované přezkoumávajícím orgánem, která měla být přezkoumávajícímu orgánu zaslána nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se Závěrečným účtem za rok

2018 v orgánech dobrovolného svazku obcí podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Popis plnění opatření: nesplněno

Opatření bylo splněno částečně: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
Popis zjištěné chyby a nedostatku:
Účetní jednotka nesestavila inventarizační zprávu za rok 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Opatření splněno dne: 01.06.2020
Popis přijatého opatření: Účetní jednotka sestavila Inventarizační zprávu za rok 2019.
Popis plnění opatření: splněno dne: 01.06.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

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

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. ()
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. ()
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí. ()
- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. ()

➢ Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➢ Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
➢ K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.
➢ Schválení účetní závěrky
➢ Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 ..... 0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Opakovaně upozorňujeme, že DSO neposkytuje přezkoumávajícímu orgánu dokumenty potřebné k řádnému provedení přezkoumání hospodaření v daném roce.

DSO Moravskotřebovska a Jevíčska dne 1. června 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 DSO Moravskotřebovska a Jevíčska o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal místopředseda dobrovolného svazku Dušan Pávek, dipl. um.

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, 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.

Dušan Pávek, dipl. um. ..... místopředseda dobrovolného svazku obcí	..... podpis místopředsedy dobrovolného svazku obcí

Převzal:

DSO Moravskotřebovska a Jevíčska dne 1. června 2020

Dušan Pávek, dipl. um. ..... místopředseda dobrovolného svazku obcí	..... podpis místopředsedy dobrovolného svazku obcí

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 na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 27.11.2018 - 13.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno Valným shromážděním svazku dne 12.12.2019. Nebylo doloženo zveřejnění schváleného rozpočtového opatření č. 1 na internetových stránkách členských obcí svazku. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen na valném shromáždění dne 13.12.2019 jako vyrovnaný, v příjmech i výdajích ve výši 700 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku ve formě návrhu dne 27.11.2018. Schválený rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.11.2019 do 16.12.2019, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen Valným shromážděním svazku dne 12.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí v nezměněné formě od návrhu dne 29.11.2019.
Závěrečný účet	Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2018 na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup, nebylo doloženo schválení celoročního hospodaření za rok 2018 - nebyl ověřen výrok. Nebylo doloženo zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2018 na internetových stránkách členských obcí.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1284145379/0800 ze dne 30.11.2019 a za období 9 - 11/2019 a k 31.12.2019. Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11617591/0710 ze dne 31.12.2018. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 k 31.12.2019.
Faktura	Došlé faktury nejsou vedeny v číselné řadě, jsou řazeny dle přijetí - kontrola za období 9 - 11/2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 byl dle inventarizační zprávy zpracován a řádně schválen, ale nebyl ke kontrole doložen. Proškolení inventarizační komise dle inventarizační zprávy také proběhlo, ale nedoloženo. Jmenování inventarizační komise proběhlo dne 1.12.2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 3.1.2020 bez

	inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2019. Při kontrole inventurních soupisů nebylo možné ověřit zůstatky na účtech 081, 082, 342, 331.
Kniha došlých faktur	Nebyla předložena kniha faktur.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2019.
Účetní doklad	Účtovací doklad č. 110011 ze dne 30.11.2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven ke dni 30.11.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace PK na "Obnovu informačních tabulí v Regionu Moravskotřebovska a Jevíčska" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" evidenční číslo OKSCR/19/22068 ze dne 15.8.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 162 530,- Kč, tj. ve výši maximálně 70% ze skutečných celkových nákladů projektu. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2020, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno. Nebylo možno ověřit schválení přijetí dotace valným shromážděním - nebyly předloženy zápisy. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova veřejných prostranství v obcích Regionu Moravskotřebovska a Jevíčska " (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/19/23210 ze dne 4.7.2019 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2019, maximálně však ve výši 450 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2019, nebylo předloženo vyúčtování dotace. Nebylo možno ověřit schválení přijetí dotace valným shromážděním - nebyly předloženy zápisy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Nebyla předložena informace o přijatých opatřeních, byla však doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 9.7.2019.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů. Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis včetně usnesení Valného shromáždění ze dne 13.12.2018 - volba orgánů svazku, schválení rozpočtu na rok 2019. Usnesení z jednání správního výboru ze dne 11.4.2019. Zápis z Valného shromáždění svazku ze dne 11.4.2019 - POV. Usnesení z jednání správního výboru ze dne 26.9.2019. Zápis z Valného shromáždění svazku ze dne 26.9.2019. Zápis z Valného shromáždění svazku ze dne 12.12.2019 - schválení rozpočtového opatření, schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

	Nebyly doloženy další zápisy.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Nebyla předložena zpráva o plnění přijatých opatření, byla však doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 9.7.2019.
Účetní závěrka	Nebylo doloženo schválení účetní závěrky za rok 2018.
Žádost o přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019	Žádost o přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 byla podána dne 10.7.2019.