



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZK9BX

spisová značka: **OEKO-PŘ 64413/2020/jilu**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava", IČO 70862168

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 10.08.2020 jako dílčí přezkoumání

od 14.05.2021 do 17.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava" za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 14.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 398/2020/OEKO-PŘ dne 27.7.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Milan Štindl - předseda

Irena Chmelařová - účetní

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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 321 - byl učiněn dne 17.5.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
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
DSO neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
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
DSO neobdržel tyto finanční prostředky.

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
DSO neuzavřel tuto smlouvu.
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
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemenu.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- 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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

DSO jako příjemci byla poskytnuta dne 28. 8. 2017 Jihočeským krajem neinvestiční dotace na základě uzavřené smlouvy č. SDO/OREG/339/17 ze dne 28. 8. 2017 na akci " Obnovení nádob na separovaný odpad - 2. část", a to formou zálohové platby ve výši 500.000 Kč, poskytnutou dne 19. 10. 2017, zaúčtovanou účetním dokladem č. 10069 (MD 2310100/ DAL 3740130), pol. 4122, UZ 710.

Na základě e-mailu - Oznámení - vyúčtování záloh od poskytovatele Jihočeského kraje došlo k vyúčtování této zálohy ke dni 9. 2. 2018.

Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2017 účtu 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) a účtování tohoto transferu bylo zjištěno, že účetní jednotka tuto přijatou zálohu nesprávně vyúčtovala již ke dni 31. 12. 2017, a to účetním dokladem č. 70002 v částce 497.890,80 Kč, nikoliv ke dni 9. 2. 2018. Zbývající nespotřebovaná dotace ve výši 2.109,20 Kč byla již vrácena v souladu se smlouvou na účet JČK dne 31. 1. 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na 4.Valné hromadě dne 31.12.2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: V roce 2020 neobdržel Regionální svazek obcí Vltava transfer z veřejných rozpočtů.

Na 4. Valné hromadě Regionálního svazku obcí Vltava bylo schváleno usnesení pod bodem 6) - V případě, že v budoucnu se RSOV stane příjemcem transferu z veřejných rozpočtů, bude se striktně řídit pokyny poskytovatele při jeho zúčtování.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada Regionálního svazku obcí Vltava projednala závěrečný účet za rok 2018 dne 20.06.2019. Kontrolou materiálu závěrečného účtu za rok 2018 a rozvahy sestavené k 31.08.2019 bylo zjištěno, že jeho součástí nejsou údaje o hospodaření s majetkem svazku obcí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na Valné hromadě dne 30.6.2020
Opatření splněno dne: 10.08.2020
Popis plnění opatření: Projednaný závěrečný účet za rok 2019 obsahoval stanovené náležitosti dané zákonem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování vyřazení movitého majetku "vozidla Kerax" v pořizovací hodnotě 6.312.355,00 Kč z důvodu jeho prodeje, na který účetní jednotka v minulosti obdržela transfer, bylo zjištěno, že účetní jednotka účetním dokladem č. 75003 ze dne 31.12.2019 nesprávně odúčtovala zůstatek nerozpuštěného transferu ve výši 823.717,00 Kč účetní zápisem MD 403/DAL 401, čímž nedodržela postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku stanovený Českým účetním standardem č. 709, bod. 4.2. Poskytnutý transfer měl být rozpuštěn prostřednictvím účtu 67x - Výnosy z transferů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na Valné hromadě dne 30.6.2020
Opatření splněno dne: 10.08.2020
Popis plnění opatření: Opravný účetní doklad č. 75001 ze dne 1.6.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Představenstvo Regionálního svazku obcí „Vltava“ rozhodlo dne 31.10.2019 na základě pověření valné hromady ze dne 20.06.2019 o prodeji vozidla Renault Kerax v aukci, s vyvolávací cenou 199.000,00 Kč. Účetní jednotka porušila ustanovení § 27 odst. 1), písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že neúčtovala o ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Účetní jednotka rovněž nemá vnitřním předpisem zajištěn způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu (ten bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu) a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na Valné hromadě dne 30.6.2020
Opatření splněno dne: 10.08.2020
Popis plnění opatření: Směrnice č.1/2020 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky - schválena Valnou hromadou dne 30.6.2020, účinná od 1.7.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na základě písemné informace o přijetí opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018, která byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 07.08.2019 bylo zjištěno, že je zde uvedena lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2018 do 31.01.2020. Tato zpráva však přezkoumávajícímu orgánu do data konečného přezkoumání za rok 2019 podána nebyla.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na Valné hromadě dne 30.5.2020
Opatření splněno dne: 10.08.2020
Popis plnění opatření: V přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků z roku 2019 byla uvedena lhůta 31.7.2020, do které bude zaslána krajskému úřadu zpráva o plnění opatření. Zpráva o plnění opatření byla krajskému úřadu zaslána již dne 13.7.2020 a to je v uvedeném termínu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada Regionálního svazku obcí Vltava projednala závěrečný účet za rok 2018 dne 20.06.2019. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Regionálního svazku obcí Vltava za rok 2018 nebyla podána přezkoumávajícímu orgánu ve lhůtě stanovené § 13, odst. 1, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Písemná informace byla doručena KÚ Jihočeského kraje až dne 07.08.2019, nebyla tak dodržena lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu za rok 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ve Valné hromadě dne 30.6.2020
Opatření splněno dne: 10.08.2020
Popis plnění opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v roce 2019 bylo přijato na krajský úřad v zákonném termínu a to dne 13.7.2020 (Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen dne 30.6.2020).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 18.5.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 10 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Milan Štindl

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2020 - návrh zveřejněn na úřední desce svazku (doloženo výpisem z úřední desky)

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č.1 - schváleno Valnou hromadou dne 30.6.2020

Schválený rozpočet

- Na rok 2020 - schválen Valnou hromadou jako přebytkový, příjmy ve výši 6.075,11 tis. Kč, výdaje ve výši 6.073 tis. Kč
- - zveřejněn na internetových stránkách svazku dle zákona (doloženo výpisem z úřední desky města Větrní)
- - součástí rozpočtu je rozpis základních členských příspěvků na rok 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2023 - schválen na Valné hromadě dne 12.12.2019
- Schválený dokument zveřejněn dle zákona (doloženo výpisem z úřední desky)

Závěrečný účet

- Za rok 2019, schválen na Valné hromadě dne 30.6.2020 s výrokem s výhradou a bylo přijato opatření k nápravě nedostatků PH 2019.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti s fyzickou osobou I.Ch. ze dne 3.1.2008

Faktura

- FD č. 200387 ze dne 6.4.2020, dodavatel: Služby města Český Krumlov s.r.o., za svoz separovaného odpadu z členských obcí za březen 2020, částka 271.704,92 Kč včetně DPH (234.188,00 Kč bez DPH)
- Předpis - úč. doklad č. 00008 ze dne 8.4.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2020/4 obrat ze dne 14.4.2020, částka 271.704,92 Kč
- Účetní doklad č. 10039 ze dne 14.4.2020

Faktura

- FD č. 201866 ze dne 3.12.2020, dodavatel: Služby města Český Krumlov s.r.o., za svoz separovaného odpadu (občané, podnikatelé), částka 273.229,42 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 00028 ze dne 7.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2020/12 obrat ze dne 11.12.2020, částka 273.229,42 Kč
- Účetní doklad č. 10115 ze dne 11.12.2020

Faktura

- FDč. 0240169232 ze dne 30.11.2020, za svoz a likvidaci separovaného odpadu (obec Chlumeč, Dolní Třebonín) za listopad 2020, částka 27.386,33 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 00027 ze dne 4.12.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/12 obrat ze dne 11.12.2020, částka 27.386,33 Kč
- Úč. doklad č. 10114 ze dne 11.12.2020

Faktura

- FV č. 12000002 ze dne 12.3.2020, Městys Křemže, 1/2 členského příspěvku RSOV za rok 2020, částka 56.474,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 50002 ze dne 12.3.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/3 ze dne 19.3.2020
- Účetní doklad č. 10019 ze dne 19.3.2020

Faktura

- FV č. FV12000040 ze dne 26.10.2020, dodavatel: Regionální svazek obcí Vltava, odběratel: EKO-KOM a.s., za tříděný odpad - 3. čtvrtletí 2020 - částka 1.398.471,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 50040 ze dne 26.10.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/11 obrat ze dne 25.11.2020, částka 1.398.471,00 Kč
- Účetní doklad č. 10109 ze dne 25.11.2020

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2020

Hlavní kniha

- Za období 7/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2020 ze dne 21.12.2020, podpisy inventarizační komise.
- Inventarizační zpráva rok 2020
- Inventarizační soupisy účtů ke dni 31.12.2020:
- Inventurní soupis 019, 079, 022, 082, 028, 231, 311, 321

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2020

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2020

Rozvaha

- Ke dni 31.7.2020

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 75001 ze dne 1.6.2020 - oprava účtování /přes účet 408/

Účtový rozvrh

- Na rok 2020

Účtový rozvrh

- Na rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.7.2020

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.7.2020

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Regionálního svazku obcí Vltava ze dne 11.12.2009
- Příloha č.1 - seznam členských obcí RSOV s počtem hlasovacích práv - celkem 18 obcí

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle vnitřní směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu - dle bodu 1/ nákup do výše 50.000,00 Kč rozhoduje předseda představenstva
- FDČ.1008403 ze dne 29.7.2020, kancelářský materiál (papír, mapa, pořadač, roller, náplně), částka 847,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 00023 ze dne 29.7.2020
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2020/10 obrat ze dne 12.10.2020, částka 847,00 Kč
- Účetní doklad č. 10100 ze dne 12.10.2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2019 doručeno dne 13.7.2020 (termín doručení zprávy: 31.7.2020)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2020 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky - schválena Valnou hromadou dne 30.6.2020, účinná od 1.7.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena Valnou hromadou ze dne 29.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis č.25 z jednání představenstva a dozorčí rady RSOV ze dne 28.5.2020

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z Valné hromady DSO ze dne 12.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na 2020 - 2023
- Zápis z Valné hromady DSO ze dne 30.6.2020 - schválení účetní závěrky za rok 2019, schválení závěrečného účtu za rok 2019, schválení rozpočtového opatření č.1.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z Valné hromady ze dne 31.12.2020 - usnesení ke správnému účtování transferů dle poskytovatele (bod č.6)

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o přijatých opatřeních doručena dne 13.7.2020

Účetní závěrka za rok 2019

- Schválena na Valné hromadě dne 30.6.2020, odeslána do CSUIS dne 9.7.2020, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 75002 ze dne 30.6.2020