

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 7. 3. 2022
Spisová značka: KUUK/084629/2021/7
Číslo jednací: KUUK/015442/2022
UID: kuukes861c8eae
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Záluží za rok 2021, IČ: 00526452

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19. 7. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Záluží, na adrese Záluží 13, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 18. 10. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Záluží, na adrese Záluží 13, 413 01 Roudnice nad Labem, dne 7. 3. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Angelika Alblová - kontrolor.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Danuše Jirkovcová - účetní,
- Kamila Perglerová - místostarostka.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 25. 11. 2020 do 16. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také zákon č. 250/2000 Sb.). Byl navržen jako schodkový - příjmy ve výši 3.412.300,- Kč, výdaje ve výši 4.785.750,- Kč a financování ve výši 1.373.450,- Kč.
Rozpočtová opatření	Obec k 31. 12. 2021 provedla celkem tři rozpočtová opatření (dále také RO). RO č. 1 a 2 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále také ZO). RO č. 3 bylo schváleno starostou obce na základě pověření od ZO ze dne 6. 12. 2021, kdy starostu obce usnesením č. 89 pověřili "schvalováním rozpočtových změn nutných k uzavření účetnictví za rok 2021". RO byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. V rámci kontroly bylo ověřeno 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení, - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši, - kompetence starosty obce k provádění RO - kompetence nebyla porušena.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 64 jako schodkový a zveřejněn od 11. 1. 2021 na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Závaznými ukazateli byly stanoveny na straně příjmů paragrafy a položky celkem bez paragrafu, na straně výdajů byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl schválen ve stejném znění, v jakém byl navržen a bylo shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období let 2021 - 2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 25. 11. 2020 do 17. 12. 2020, projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 16. 12. 2020, usnesením č. 66. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 8. 1. 2021. Oba dokumenty byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 21. 5. 2021 do 30. 6. 2021. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 9. 6. 2021, usnesením č. 79. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 1. 7. 2021. Oba dokumenty byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 9. 2021 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 31. 12. 2021 souhlasily se stavem na SÚ 231 ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti uzavřena na administrativní činnosti - pokladní dne 29. 2. 2016.
Evidence pohledávek	K 31. 12. 2021 doloženy zůstatky na účtech: SÚ 311 - Odběratelé evidován zůstatek v nulové výši. SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidován zůstatek v nulové výši. Obci nevznikla povinnost vytvářet opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům.
Evidence závazků	Kontrolou ověřen stav k 31. 12. 2021 na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 1.390.920,66 Kč, jedná se o faktury splatné v období 01-02/2022.
Faktura	Kontrola vydaných faktur č. 21-002-00001 a č. 21-002-00002. Kontrola přijatých faktur od č. 21-001-00069 až č. 21-001-00077.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 1/2021 - Inventarizace majetku a závazků pro rok 2021 s účinností od 1. 10. 2021. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Předložena dokumentace: 1) Plán inventur na rok 2021 ze dne 5. 11. 2021. 2) Prezenční listina k proškolení inventarizační komise ze dne 5. 11. 2021. 3) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31. 12. 2021 - SÚ 018, 019, 021, 031, 028, 031, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 315, 374, 403, 451. 4) Výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31. 12. 2021. 5) Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 21. 1. 2022. - Srovnání účetních a skutečných stavů příloha č. 1 k Inventarizační zprávě 2021. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena jsou evidována v analytickém členění SÚ/AÚ 031/0320, 0520.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Obec v roce 2021 přijala celkem 128 faktur v celkové hodnotě 6.131.483,84 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00128. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. V roce 2021 nebylo uhrazeno 12 faktur v celkové výši 1.163.496,40 Kč, jejich splatnost byla až v roce 2022.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Obec v roce 2021 vydala celkem 4 faktury v celkové hodnotě 62.441,- Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.

Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2021 u všech zastupitelů obce. Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem. Pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva za období leden až prosinec 2021 nebyl uzavřen. Mimořádné odměny nebyly vyplaceny.
Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za období srpen až září od č. 21-701-00132 do č. 21-701-00152.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázaný k 30. 9. 2021 v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Převody vlastní pokladně vykázanou ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek vykázaný k 31. 12. 2021 v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit stanoven ve výši 25.000,- Kč, v kontrolovaném období nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	Zkontrolovány vnitřní účetní doklady k bankovním výpisům: - České spořitelny, a.s. bankovní výpis č. 009 ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad č. 21-805-00009, - České národní banky bankovní výpis č. 19 ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad č. 21-804-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 9. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Účetní závěrka proúčtována vnitřním účetním dokladem č. 21-005-00003 dne 9. 6. 2021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem dobrovolného svazku obce Podřipsko. Kontrola členského příspěvku: - faktura přijatá č. 21-001-00042, - úhrada bankovní výpis č. 5, účetní doklad č. 21-805-00005.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období uzavřena smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ani smlouva o návratné finanční výpomoci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole ke dni 30. 9. 2021 předloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ): ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, dotace poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-14/2019 ze dne 20. 12. 2019 na pozici uklízeč veřejného prostranství od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2020. Dodatek č. 1 ze dne 25. 6. 2020 na dobu do 31. 12. 2020. Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %. Příjem dotace v období leden 01/2021 ve výši 15.000,- Kč (ukončení programu), účetní doklad č. 21-804-00001, bankovní výpis České národní banky č. 1. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.

	<p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-14/2021 ze dne 11. 3. 2021. Příspěvek od Úřadu práce na pozici uklízeč veřejných prostranství od 1. 4. 2021 do 30. 11. 2021. Dodatek č. 1 ze dne 26. 4. 2021 na nové pracovní místo. K 30. 9. 2021 příjem dotace ve výši 96.000,- Kč. Předloženy účetní doklady č. 21-804-00006, 21-804-00008 a 21-804-00009 k bankovním výpisům České národní banky č. 6, 10, 14 a 16.</p> <p>ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - příjem dotace v celkové výši 35.780,66 Kč - bankovní výpisy České národní banky č. 6, 12 a 20, účetní doklady č. 21-804-00004, 21-804-00007 a 21-804-00010.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Uzavřena Smlouva o úvěru č. 0633329199 s Českou spořitelnou, a. s. uzavřená dne 16. 4. 2021 ve výši 2.000.000,- Kč na financování projektu s názvem „Stavební úpravy objektu č. p. 22 v obci Záluží - 2NP“. První splátka bude uhrazena k 15. 1. 2022. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 9. 6. 2021.</p> <p>Ověřen účetní doklad k úvěrovému účtu č. 21-806-00004 ze dne 30. 9. 2021.</p> <p>Zůstatek úvěrového účtu k 31. 12. 2021 ve výši 991.436,49 Kč na bankovním výpisu České spořitelny souhlasil se stavem na účtu SÚ/AÚ 451/0000 Úvěr - rekonstrukce č.p. 22.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene, služebnosti cesty a stezky č. 21/SML412/SOVB/MAJ uzavřená dne 29. 7. 2021 s Ústeckým krajem. Obec vystupuje jako strana povinná, Ústecký kraj jako strana oprávněná. Zřízení věcného břemene se týká pozemků p. č. 370/3, 370/5, 390/3, 390/9 a 680/8 vše v k. ú. Záluží u Roudnice nad Labem. Věcné břemeno je zřízeno za účelem stavební akce "Labská stezka č. 2 - 3. etapa". Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno na zasedání ZO dne 28. 4. 2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 3. 8. 2021 - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-77862021-506. Pozemky označeny věcným břemenem v majetku obce již z minulých let. Povinná strana zřizuje věcné břemeno ve prospěch oprávněného bezúplatně.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrně použity při přezkoumání hospodaření:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Vnitřní organizační směrnice č. 2/2013 s účinností od 1. 1. 2014. 2) Podpisové vzory platné od 31. 10. 2018. 3) Směrnice upravující systém finanční kontroly č. 3/2013 s účinností od 1. 1. 2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Pro přezkum hospodaření použity podpůrně zápisy ze zasedání ZO ze dne: 16. 12. 2020, 15. 2. 2021, 28. 4. 2021, 2. 7. 2021, 8. 9. 2021 a 6. 12. 2021.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 24,46 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.</p>
Zápisy ze zasedání finančního a kontrolního výboru	<p>Pro přezkum hospodaření použit podpůrně zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 15. 7. 2021 a z kontrolního výboru ze dne 26. 7. 2021.</p>

II. Zástupce obce Záluží prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	52,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 7. 3. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Záluží dne 7. 3. 2022

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Záluží za rok 2021, IČ: 00526452, o počtu 8 stran byl projednán na dne 7. 3. 2022 s paní Kamilou Perglerovou - místostarostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Záluží

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).