Krajský úřad
Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 19.04.2024
Spisová značka: KUUK/099178/2023/7
Číslo jednací: KUUK/019436/2024
ÚID: kuukes920861bb
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ivana Nožičková/261

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klíny za rok 2023, IČ: 00265969

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 20.07.2023 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 Klíny, na adrese Klíny 61, 436 01 Klíny, dne 11.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Klíny, na adrese Klíny 61, 436 01 Klíny, dne 18.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Ivana Nožičková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:
- Mgr. Němečková Zděnka - starostka
- Hana Jugmannová st. - účetní

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 právnickými 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 právnických 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
b) hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
c) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
d) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
e) 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 „zprávy"). 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 pro rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 25.11.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření (dále jen RO): - č. 1 schváleno starostkou obce Klíny dne 28.01.2023, zveřejněno dne 02.02.2023, - č. 2 schváleno zastupitelstvem obce Klíny (dále také ZO) dne 22.03.2023, zveřejněno dne 31.03.2023, - č. 3 schváleno starostkou obce dne 19.04.2023, zveřejněno dne 19.04.2023, - č. 4 schváleno starostkou obce dne 05.06.2023, zveřejněno dne 19.06.2023, - č. 5 schváleno starostkou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 11.07.2023, - č. 6 schváleno ZO Klíny dne 25.09.2023, zveřejněno dne 04.10.2023, - č. 7 schváleno starostkou obce dne 15.12.2023, zveřejněno dne 19.12.2023, - všechna RO zveřejněna na internetových stránkách obce. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2023. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2023. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2022 usnesením č. 29/3/2022 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 22.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2023 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 25.11.2022. SVR byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2022 usnesením č. 30/3/2022. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 22.12.2022.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 19.06.2023 usnesením č. 40/5/2023 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce dne 29.06.2023. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce dne 01.06.2023.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních výpisech souhlasily se stavem k 30.06.2023 a 31.12.2023 ve výkazu rozvaha na syntetických účtech (dále jen SÚ): SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC souhlasil i se stavem na řádku 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M, SÚ 244 - Termínované vklady - krátkodobé.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti: - s účetní obce na svěřené hodnoty, - ze dne 01.01.2015.
Evidence majetku	Rozmetadlo mini 4001: - faktura došlá č. 3054900012, účetní doklad č. 23-001-00010, ve výši 29.279,75 Kč, ze dne 09.01.2023, - platba dne 26.01.2023, výpis č. 16 u Komerční banky, a.s., číslo dokladu 23-801-00016, - karta majetku, inventární číslo 372, zařazeno v 01/2023.

Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. SÚ/AÚ 311/0015 – Odběratelé platba za odběr vody ve výši 9.270,- Kč. V přezkoumaném období obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům. SÚ/AÚ 315/0030 - Jiné pohledávky z hl.činnosti – popl. za odpad 1.062,- Kč, Obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2023.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2023 na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 0,- Kč.
Faktura	Zkontrolovány: - faktury vydané za období 01-06/2023 doklad č. 23-002-00001 až 23-002-00019, - faktury přijaté za období 04-06/2023 doklad č. 23-001-00052 až 23-001-00084. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace ke konečnému přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023. Při inventarizaci se vychází ze směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků s účinností od 01.12.2011. Dodatkem č. 1 ze dne 01.12.2017 je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 04.12.2023. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 04.12.2023. Výpis z katastru nemovitostí z programu MISYS ke dni 31.12.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrolou ověřeny inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/0201, 031/0301, 031/0401, 031/0501. Zastavený majetek obec nemá.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 190 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00190. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem 36 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 23-002-00001 až 23-002-00036. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2023 dle mzdových listů u: - uvolněné starostky, - neuvolněného místostarosty, - od 20.06.2023 předsedkyně kontrolního výboru. V roce 2023 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 06/2023; doklad č. 23-701-00168 až 23-701-00198. Pokladní limit za sledované období 06/2023 nebyl překročen.

Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.06.2023 a 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna. Pokladní limit je stanoven. Dne 20.12.2023 byl zůstatek ve výši 1.060,- Kč převeden na bankovní účet Komerční banky, a. s., doklad č. 23-701-00263. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 263 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 23-701-00001 až 23-701-00263.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrolovány: - účetní doklady k výpisu č. 110 - 112 Komerční banka, a. s., účetní doklad č. 23-803-00110 - 23-803-00112, - účetní doklady k výpisu č. 7 - 9 Česká národní banka, účetní doklad č. 23-801-00110 - 23-801-00112, - vnitřní doklady 23-006-00001 až 23-006-00006, - účetní doklady k termínovanému účtu Komerční banka, a. s., SÚ/AÚ 244/0000 termínovaný vklad krátkodobý ve výši 1.000.000,- Kč, účetní doklad č. 23-801-00081 ze dne 18.05.2023, transakce č.2, - SÚ/AÚ 244/0001 termínovaný vklad dlouhodobý ve výši 3.000.000,- Kč, účetní doklad 23-801-00086, transakce č. 7 ze dne 25.05.2023.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce ze dne 19.06.2023, hospodářský výsledek proúčtován účetním dokladem č. 23-005-00016.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Organizační složka Obecní knihovna v Klínech: - zřizovací listina schválena ZO č.j. 57/02 ze dne 01.03.2002.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem dobrovolného svazku obcí v regionu Krušných hor - Euroregion Krušnohoří: - kontrola členského příspěvku DSO na rok 2023, - předpis členského příspěvku - faktura přijatá č. 23-001-00025, - úhrada členského příspěvku - účetní doklad č. 23-801-00040 ze dne 07.03.2023, bankovní výpis č. 40 vedený u Komerční banky, a.s.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích ve výši 8.793,- Kč. Vratka dne 02.02.2023, Komerční banka, a. s., doklad 23-801-00021, transakce č. 2. Výdajový doklad č. 23-701-00006. ÚZ 98008 Účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR ve výši 38.600,- Kč. Bankovní výpis Česká národní banka dne 27.01.2023, doklad číslo 23-803-00002. Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 23/SML2339/SoPD/PIT ze dne 31.07.2023. Poskytovatel Ústecký kraj, projekt: "Vybudování energeticky úsporného obecního úřadu". Výše dotace 175.000,- Kč. Příjem 28.08.2023, doklad č. 23-801-00141. Projekt nebyl k 31.12.2023 realizován.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pozemek p.č. 102 v k.ú. Klíny: - oddělený od p.č. 19/5 v k.ú. Klíny, včetně nákresu, - záměr prodeje vyvěšen dne 25.03.2022, sejmuto dne 10.04.2022, - schválení prodeje dne 14.06.2022 usnesením č. 194/21/2022, - kupní smlouva č. PN-01-2023 s fyzickou osobou, ze dne 01.03.2023, - kupní cena ve výši 3.600,- Kč, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-976/2023-508 s právními účinky 06.03.2023,

	- pokladní doklad č. 23-701-00052 ze dne 01.03.2023, - inventární karta č. 190/5, částečné vyřazení dne 06.03.2023.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4012507/SoVB/01: - uzavřena mezi Obcí Klíny (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. dne 20.01.2023, - p.č. 32/24 v k.ú. Rašov u Litvínova, - schváleno ZO dne 06.12.2021 usnesením č. 173/18/2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-516/2023-508, s právními účinky k 06.02.2023, - vydaná faktura č. 23-002-00004, ze dne 08.02.2023, splatnost 10.03.2023, - úhrada faktury dne 14.02.2024, výpis č. 28, Komerční banka, a.s., doklad č. 23-801-00028, číslo transakce 2, - karta majetku inventární č. 066-00032202400, SÚ/AÚ 031/0501 pozemek zatížen z minulých smluv.
Smlouvy ostatní	Smlouva o spolupráci při zabezpečování požární ochrany uzavřena s Obcí Nová Ves v Horách dne 27.10.2017. Výše finančních prostředků 15.000,- Kč/rok. Doložena úhrada na rok 26.01.2023, doklad č. 23-801-00016, bankovní výpis č. 16, Komerční banka, a. s.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu: - sypač za traktor typu ZETOR PROXIMA 65: - oslovení tří firem, e-maily ze dne 05.01.2023 a 06.01.2023, - doručení tří nabídek, ve dnech 05.01.2023 a 06.01.2023, - ustanovení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 09.01.2023, včetně čestného prohlášen členů komise, - Zpráva z výběrového řízení a hodnocení veřejné zakázky malého rozsahu 10.01.2023, - Rozhodnutí o výběru nevhodnější nabídky ze dne 10.01.2023, - objednávka č. 01/2023, - faktura došlá č. 3054900012, účetní doklad č. 23-001-00010, ve výši 29.279,75 Kč, ze dne 10.01.2023, - platba dne 26.01.2023, výpis č. 16 u Komerční banky, a.s., číslo dokladu 23-801-00016, - karta majetku, inventární číslo 372.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice použity podpůrně pro přezkum hospodaření. Směrnice č. 2/2012 o oběhu účetních dokladů, aktualizována 01.01.2015. Platné podpisové vzory od 01.11.2018 ke směrnici č. 2/2012. Směrnice č. 1/2009 k finanční kontrole, účinnost od 01.01.2009.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole č. 166/23/557, Okresní správa sociálního zabezpečení Most, ze dne 24.04.2023. Kontrolované období 01.01.2022 až 28.02.2023. Nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2023 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce obce Klíny prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Klíny za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Klíny za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Klíny za rok 2023

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	**0,14 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,86 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Klíny za rok 2023

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 18.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 19.04.2024

Ivana Nožičková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Ivana Nožičková**
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12208641
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	19.04.2024 09:04:06
Důvod:	
Místo:	

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Klíny za rok 2023, IČ: 00265969, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 18.04.2024 s paní Mgr. Zděnkou Němečkovou - starostkou obce.

Rozdělovník:
1 stejnopis pro Obec Klíny
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).