

odbor kontroly

Datum: 23.04.2025
Spisová značka: KUUK/088508/2024/7
Číslo jednací: KUUK/059075/2025
ÚID: kuukes97fed36
Počet listů/příloh: 14/0
Vyřizuje/linka: Ivana Komová/457

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velemín za rok 2024, IČ: 00264601

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 01.10.2024 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 Velemín, na adrese Velemín 96, 411 31 Velemín, ve dnech 07.11.2024 - 08.11.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Velemín, na adrese Velemín 96, 411 31 Velemín, ve dnech 22.04.2025 - 23.04.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Petr Janda - starosta
- Veronika Jandačová - 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 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	- na rok 2024, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 01.12.2023 do 31.12.2023, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření	- rozpočet na rok 2024 byl změněn 13 rozpočtovými opatřeními, - č. 1/2024 schváleno 18.03.2024, zveřejněno 25.03.2024, - č. 2/2024 schváleno 06.05.2024, zveřejněno 03.06.2024, - č. 3/2024 schváleno 27.06.2024, zveřejněno 03.07.2024, - č. 4/2024 schváleno 01.07.2024, zveřejněno 21.07.2024, - č. 5/2024 schváleno 12.08.2024, zveřejněno 30.08.2024, - č. 6/2024 schváleno 02.09.2024, zveřejněno 06.09.2024, - č. 7/2024 schváleno 23.09.2024, zveřejněno 14.10.2024, - č. 8/2024 schváleno 14.10.2024, zveřejněno 04.11.2024, - č. 9/2024 schváleno 24.10.2024, zveřejněno 06.11.2024, - č. 10/2024 schváleno 04.11.2024, zveřejněno 20.11.2024, - č. 11/2024 schváleno 25.11.2024, zveřejněno 11.12.2024, - č. 12/2024 schváleno 19.12.2024, zveřejněno 07.01.2025, - č. 13/2024 schváleno 20.12.2024, zveřejněno 23.12.2024, - rozpočtové opatření č. 1/2024, 3/2024, 7/2024, 12/2024 schváleno zastupitelstvem obce (dále také „ZO“), - rozpočtové opatření č. 2/2024, 4/2024, 5/2024, 6/2024, 8/2024, 9/2024, 10/2024, 11/2024, 13/2024 schváleno radou obce (dále také „RO“), - rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách, - ZO dne 20.03.2023 usnesením č. 12/2023 pověřilo radu obce k provádění změn v rozpočtu obce – rozpočtových opatření. - prověřeno zapracování rozpočtového opatření č. 10/2024 a 11/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2024: - snížení výdajů v celkové výši 554.000,- Kč (§ 3745), - navýšení výdajů v celkové výši 554.000,-Kč (§§ 1014, 3631, 3723, 3729, 3745, 6112).
Schválený rozpočet	- na rok 2024, - projednán a schválen ZO dne 18.12.2023 usnesením č. 48/2023, - příjmy ve výši 49.797.861,69 Kč, - výdaje ve výši 47.903.990,- Kč, - financování ve výši -1.893.871,69 Kč, - rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M, - schválený rozpočet zveřejněn od 21.12.2023, - jako závazné ukazatele schváleny paragrafy, - kontrolováno dodržování závazných ukazatelů u výdajů v období 8/2024 a 9/2024 dle výkazů FIN 2-12 M sestavených k 31.08.2024 a 30.09.2024, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Střednědobý výhled rozpočtu (dále také „SVR“)	- zpracován na roky 2023 – 2027, - návrh zveřejněn od 02.12.2022 do 21.12.2022, - schválen na zasedání ZO dne 19.12.2022, - schválený SVR zveřejněn dne 21.12.2022, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách. - nový SVR zpracován na roky 2024 – 2027, - návrh zveřejněn od 01.12.2023 do 31.12.2023, - schválen na zasedání ZO dne 18.12.2023,

	- schválený SVR zveřejněn dne 21.12.2023, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	- za rok 2023 projednán a schválen ZO dne 27.06.2024 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou, - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání, - ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb, - návrh závěrečného účtu zveřejněn od 07.06.2024 do 10.07.2024, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 03.07.2024, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Bankovní výpis	- zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů nesouhlasily se stavem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu rozvaha k 30.09.2024. - SÚ/analytický účet (dále také „AÚ“) 231/0010 KB hlavní: - zůstatek na bankovním výpise ve výši 4.292.515,- Kč, - účetní stav ve výši 4.255.885,75 Kč, - SÚ/AÚ 231/0013 KB byty: zůstatek na bankovním výpise ve výši 1.170.818,86 Kč; účetní stav ve výši 1.170.808,86 Kč, - SÚ/AÚ 245/0100 KB opatrovanci/kauce: zůstatek na bankovním výpise ve výši 924.702,76 Kč; účetní stav ve výši 924.691,92 Kč. - zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů souhlasily se stavem syntetického účtu (dále také SÚ) 231 Základní běžný účet ÚSC a SÚ 245 Jiné běžné účty výkazu rozvaha k 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- Dohoda o odpovědnosti ze dne 01.12.2017 - funkce pokladní pokladny, - Dohoda o odpovědnosti ze dne 25.03.2020 - funkce pokladního pokladny č. 7.
Evidence majetku	- pořízení majetku - kopírka CANON iRAC3525i v hodnotě 48.375,80 Kč, - faktura došla č. 24-001-00103 ze dne 07.03.2024, uhrazena dne 25.03.2024, bankovní výpis č. 59 KB, účetní doklad č. 24-802-00059, - účetní doklad č. 24-001-00103 ze dne 07.03.2024 (zaúčtování pořízení majetku na SÚ 022), - Inventurní karta, inventurní číslo 2024_022_01, zařazení do majetku dne 25.03.2024, majetek odepisován od 01.04.2024. - pořízení majetku - pracovní elektro tříkolka Benycargo 11S v hodnotě 66.175,- Kč, - faktura došla č. 24-001-00332 ze dne 21.06.2024, uhrazena dne 01.07.2024, bankovní výpis č. 130 KB, účetní doklad č. 24-802-00130, - zařazení do majetku a účetnictví obce dne 21.06.2024, - účetní doklad č. 24-001-00332 ze dne 21.06.2024 (zaúčtování pořízení majetku na SÚ 022), - Inventurní karta, inventurní číslo 2024_022_02, zařazení do majetku dne 21.06.2024, majetek odepisován od 01.07.2024.
Evidence pohledávek	- evidence pohledávek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024, - výše a tvorba opravných položek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024, - stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024. - Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 23.10.2024, - nedoplatek ve výši 2.400,- Kč odpady za období 2023-2024, - odesláno doporučenou zásilkou dne 30.10.2024.
Evidence závazků	- evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024, - stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2024.

Faktura	- faktury přijaté: - od č. 24-001-00191 do č. 24-001-00223 faktury vydané: - od č. 24-003-00030 do č. 24-003-00048 - kontrola faktur přijatých z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování lhůty splatnosti, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. - kontrola faktur vydaných z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.
Hlavní kniha	- předložena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace provedena ke dni 31.12.2024, - Plán inventur ze dne 02.12.2024, - proškolení inventarizační komise dne 16.12.2024, - Inventarizační zpráva ze dne 22.02.2025, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - ÚSC má zastavený majetek ve výši 28.740.935,55 Kč, který je veden v účetnictví na analytických účtech, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024, (katastrální území: Velemín, Bílý Újezd, Boreč u Lovosic, Březno, Kletečná, Dobkovičky, Milešov u Lovosic, Oparno, Medvědice, Litochovice nad Labem, Žim, Páleč u Milešova), - kontrolovány inventurní soupisy všech SÚ, - Směrnice inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.01.2023.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30.09.2024, - ÚSC zaevidoval celkem 539 dodavatelských faktur, - číselná řada 24-001-00001 až 24-001-00539 - zůstatek neuhrazených faktur ve výši 531.855,78 Kč souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 30.09.2024. - předložena k 31.12.2024, - ÚSC zaevidoval celkem 774 dodavatelských faktur, - číselná řada 24-001-00001 až 24-001-00774, - zůstatek neuhrazených faktur ve výši 548.650,- Kč souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 30.09.2024, - ÚSC vystavil celkem 77 odběratelských faktur, - číselná řada 24-003-00001 až 24-003-00077, - zůstatek neuhrazených faktur ve výši 52.809,72 Kč souhlasil se stavem SÚ/AÚ 311/0100 Vydané faktury hlavní knihy analytické k 30.09.2024. - předložena k 31.12.2024, - ÚSC vystavil celkem 94 odběratelských faktur, - číselná řada 24-003-00001 až 24-003-00094, - zůstatek neuhrazených faktur ve výši 277.868,62 Kč souhlasil se stavem SÚ/AÚ 311/0100 Vydané faktury hlavní knihy analytické k 31.12.2024.

Odměňování členů zastupitelstva	- byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až září 2024: - uvolněný starosta, - uvolněný místostarosta, - předseda finančního výboru, - člen finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - člen kontrolního výboru, - člen rady, - člen komise, - člen ZO bez dalších funkcí, - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva, nebyl uzavřen pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva. - byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů všech členů zastupitelstva za období říjen až prosinec 2024, - ZO dne 19.12.2024 usnesením č. 65/2024 schválilo "poskytnutí mimořádných odměn ve smyslu ust. § 76 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, starostovi a místostarostovi obce a to ve výši dvojnásobku nejvyšší odměny, která jim v průběhu tohoto kalendářního roku náležela za výkon jimi zastávaných funkcí za měsíc. Důvodem k poskytnutí mimořádné odměny je skutečnost, že v letech 2023 a 2024 byly úspěšně realizovány investiční akce v celkové výši 31 mil Kč. Konkrétně se jedná o stavbu školní družiny, vybudování náhradních vrtů pitné vody na Kletečné a Borči, rekonstrukce chodníku v Dobkovičkách, napojení vrtů Bílý Újezd a Dobkovičky na vodohospodářskou infrastrukturu a rekonstrukce objektu čp. 1 ve Velemíně."
Pokladní doklad	- kontrola pokladních dokladů za období 04/2024: - pokladna č. 1: pokladní doklady č. 24-701-00022 až 24-701-00036, - pokladna č. 5: pokladní doklady č. 24-705-00096 až 24-705-00128, - pokladna č. 6: pokladní doklady č. 24-706-00037 až 24-706-00079, 24-706-00248 až 24-706-00275, - pokladna č. 7: pokladní doklady č. 24-702-00089 až 24-702-00126.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladních knih k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Příloha rozvahy	- sestavena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	- sestavena k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	- vnitřní doklad č. 24-016-00026 (zmařené investice, doloženo schválení ZO), - doklad č. 24-802-00253 až 24-802-00256, bankovní výpis KB, (SÚ/AÚ 231/0010) č. 253 až 256, - doklad č. 24-811-00010 až 24-811-0012, bankovní výpis ČSOB, (SÚ/AÚ 231/0300) č. 10 až 12, - doklad č. 24-801-00076 až 24-801-00083, bankovní výpis ČSOB, (SÚ/AÚ 231/0011) č. 12, - doklad č. 24-803-00017 až 24-803-00019, bankovní výpis ČNB, (SÚ/AÚ 231/0012) č. 17 až 19, - doklad č. 24-813-00012, bankovní výpis UniCredit Bank (SÚ/AÚ 231/0021) č. 12, - doklad č. 24-805-00041 až 24-805-00047, bankovní výpis KB, (SÚ/AÚ 245/0100) č. 41 až 47.

Účetnictví ostatní	- účetní závěrka za rok 2023, - schválena ZO dne 27.06.2024, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - účetní doklad č. 24-004-00031 ze dne 27.06.2024 (zaúčtování výsledku hospodaření).
Účtový rozvrh	- předložen pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC je zřizovatelem 1 příspěvkové organizace (dále také „p. o.“): - Základní škola a Mateřská škola Velemín, okres Litoměřice, příspěvková organizace, IČO 46773703, - zřizovací listina z roku 2016, Dodatek č. 1 ze dne 08.01.2018, Dodatek č. 2 ze dne 22.11.2022 schválen radou obce dne 21.11.2022, - zřizovatel předal příspěvkové organizaci majetek k hospodaření, - rada obce dne 08.04.2024 schválila změnu přílohy č. 2 zřizovací listiny (vyřazení zapůjčené myčky), - ZO dne 18.12.2023 schválilo příspěvek na rok 2024 ve výši 3.290.390,- Kč, - Vyrozumění o schválení finančních prostředků zasláno p. o. dne 19.01.2024, - doklad č. 24-004-00002 (předpis příspěvku Mat. škola) ze dne 01.01.2024, - doklad č. 24-004-00003 (předpis příspěvku Zákl. škola) ze dne 01.01.2024, - rada obce dne 19.02.2024 schválila účetní závěrku za rok 2023, - rada obce dne 19.02.2024 schválila hospodářský výsledek za rok 2023, ztráta ve výši 415.285,47 Kč, ztráta pokryta z rezervního fondu (ověřeno na výkaz příloha), - rada obce dne 18.03.2024 schválila přijetí účelového finančního daru ve výši 130.000,- Kč, dárce obec Chotiměř (účelový dar na nákup vybavení učebny lavicemi a stoly pro žáky), - k 30.09.2024 poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 2.467.789,- Kč, ověřeno na výkaz FIN 2-12 M § 3111, 3113, položka 5331, - k 31.12.2024 poskytnut neinvestiční příspěvek ve výši 3.290.390,- Kč, ověřeno na výkaz FIN 2-12 M § 3111, 3113, položka 5331, - předloženy výkazy k 30.09.2024 a 31.12.2024, - Zpráva z veřejnoprávní kontroly v Základní škole a mateřské škole ve Velemíně ze dne 02.04.2024: "poskytnuté finanční prostředky byly hospodárně, efektivně a účelně použity."
Listiny o založení právnických osob	- ÚSC je 100 % vlastníkem společnosti KS Velemín s. r. o. Velemín: - společnost vznikla dne 18.02.2002, - základní kapitál společnosti je 200.000,00 Kč; - předmět podnikání: výroba, obchod a služby, silniční motorová doprava, hostinská činnost, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, - účetní závěrka za rok 2023 zveřejněna (or.justice.cz) dne 26.05.2024, - Zápis z finanční kontroly provedené finančním výborem dne 26.06.2024.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- Euroregion Labe, IČ: 44225945, - členský příspěvek na rok 2024 ve výši 8.265,- Kč, - faktura došla č. 24-001-00007 ze dne 03.01.2024, uhrazena dne 12.01.2024, doklad č. 24-802-00010.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva spojená se smlouvou o zřízení služebnosti ze dne 16.08.2024, - obec Velemín (obdarovaný), Římskokatolická farnost Velemín (dárce), - předmět daru pozemky p.č. 266 (ostatní plocha) a p.č. 301/1 (orná půda) vše v k. ú. Milešov u Lovosic, - příjem daru schválen ZO dne 12.09.2022, usnesením č. 56/2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7136/2024-506 s právními účinky k 06.09.2024. - protokol o zařazení do majetku ke dni 06.09.2024,

	- Inventární karta inv. číslo 3024, a 3025 ke dni 06.09.2024. - zařazení do účetnictví dne 06.09.2024, doklad č. 24-015-00018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí (neinvestiční) dotace z rozpočtu obce Velemín, - žádost ze dne 08.03.2024, doručena dne 11.03.2024, - ZO dne 18.03.2024 usnesením č. 8/2024 schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 125.000,- Kč na rok 2024, - smlouva uzavřena s SK Velemín, z. s., IČ: 43223605 dne 08.04.2024, - smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 08.04.2024, - účel dotace: výdaje spojené s činností, - čerpání dotace: nejpozději do 31.12 2024, - odeslání finančních prostředků dne 30.04.2024 z běžného účtu KB, doklad č. 24-802-00085, - vyúčtování předloženo v roce 2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- účelový znak (dále také „ÚZ“) 102 Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo smlouvy 24/SML1920/SoPD/KP ze dne 16.07.2024, - poskytovatel: Ústecký kraj, - závazný ukazatel: 44,24 % podíl dotace na plánovaných uznatelných nákladech, - projekt: „Velemín č.p. 1, zájezdní hostinec, oprava střechy, 1. etapa“, - příjem finančních prostředků ve výši 1.513.670,- Kč dne 26.07.2024 na bankovní účet KB, výpis č. 147 doklad č. 24-802-00147, - výdaje: faktura došla č. 24-001-00176 (1.666.708,28 Kč), č. 24-001-00397 (133.128,21 Kč), č. 24-001-00398 (672.309,24 Kč), č. 24-001-00245 (1.120.868,83 Kč), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem. - ÚZ 246 Smlouva o poskytnutí investiční dotace číslo smlouvy 23/SML2431/SoPD/PIT ze dne 26.07.2023, - poskytovatel: Ústecký kraj, - závazný ukazatel: 58,37 % podíl dotace na plánovaných uznatelných nákladech, - projekt: „PD vodovody Kletečná a Boreč u Lovosic“, - příjem finančních prostředků ve výši 200.000,- Kč dne 29.07.2024 na bankovní účet KB, výpis č. 148 doklad č. 24-802-00148, - výdaje: faktura došla č. 24-001-00238 (342.651,- Kč), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prodej pozemku p.č. 1018/22, 253, st. 255 v k.ú. Milešov u Lovosic: - záměr prodeje zveřejněn od 24.04.2023 do 31.05.2023, - o prodeji rozhodlo ZO dne 28.06.2023, - kupní smlouva ze dne 12.08.2024 na částku 72.900,- Kč, - cena stanovena na základě stanovení tržní ceny, posudek č. 2912-5-2024 vyhotovený p. Pavlou Chabarovou, - účetní doklad č. 24-015-00010 (předpis pohledávky), - účetní doklad č. 24-802-00177 (úhrada pohledávky), - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6485/2024-506 s právními účinky ke dni 14.08.2024, - vyřazení z evidence majetku dne 14.08.2024, protokol o vyřazení, - vyřazení majetku z účetnictví dne 14.08.2024, účetní doklad č. 24-015-00011. - smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1009992138 ze dne 02.05.2024, - Česká republika - Státní pozemkový úřad (převádějící) a obec Velemín (nabyvatel), - pozemek p.č. 29/3 (trvalý travní porost) k.ú. Boreč u Lovosic, - o převodu rozhodlo ZO dne 16.03.2020 usnesením č. 5, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3503/2024-506 s právními účinky ke dni 06.05.2024,

	- zařazení do majetku obce dne 06.05.2024, inventární karta ze dne 06.05.2024, inventární č. 300514.08.2024, protokol o zařazení, - vnitřní účetní doklad č. 24-015-00001 ze dne 06.05.2024.
Smlouvy o přijetí úvěru	1) Smlouva o úvěru reg. č. 14/09-120, banka UniCredit Bank Czech Republic, a.s., - účelově určený úvěr – výstavba 2 bytových domů v maximální výši 13.000.000,- Kč ze dne 02.02.2009. Dodatek č. 1 a 2, - zástavní právo smluvník k parcele st. 225, 226, 143/2, 143/6 a 1902/1 ke dni 03.02.2009, - v účetnictví evidován na SÚ/AÚ 451/0100 Dlouhodobé úvěry. 2) Smlouva o úvěru č. 1137/17/5651, banka ČSOB, - účelový úvěr – dostavba kanalizace ve výši 16.000.000,- Kč ze dne 29.12.2017, - v účetnictví evidován na SÚ/AÚ 451/0101 Dlouhodobé úvěry. - zůstatky na úvěrových účtech dle bankovních výpisů nesouhlasily se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30.09.2024. - SÚ/AÚ 451/0100 Úvěr Unicredit byty: zůstatek na bankovním výpise ve výši 3.341.865,55 Kč; účetní stav ve výši 3.341.854,68 Kč, - SÚ/AÚ 451/0101 Úvěr ČSOB kanalizace: zůstatek na bankovním výpise ve výši 9.022.600,- Kč; účetní stav ve výši 9.022.900,- Kč. - zůstatky na úvěrových účtech dle bankovních výpisů souhlasily se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 31.12.2024.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4023711/VB/001 uzavřena s ČEZ Distribuce, a.s. dne 04.01.2024, - smlouva schválena radou obce dne 18.12.2023, usnesením č. 5/2023, - dotčené pozemky p.č. 553/2 a 559/11 v k. ú. Velemín, - věcné břemeno se zřizuje úplatně ve výši 2.000,- Kč bez DPH, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-391/2024-506, právní účinky k 17.01.2024, - faktura vydaná č. 24-003-00019 ze dne 31.01.2024 na částku 2.420,- Kč, úhrada dne 07.03.2024, účetní doklad č. 24-802-00047, - věcné břemeno vedeno v účetnictví na analytickém účtu, účetní doklad č. 24-015-00023 ze dne 17.01.2024.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci „Velemín, č.p.1., zájezdní hostinec, oprava střechy, I. etapa”. - Předložená dokumentace: - Výzva k podání cenové nabídky ze dne 20.12.2023, osloveny 3 firmy (email ze dne 20.12.2023), - termín pro podání cenové nabídky stanoven do 02.01.2024 do 13:00 hod., - jmenování členů hodnotící komise ze dne 03.01.2024, - prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 03.01.2024, - evidenční arch podaných nabídek (doručeny 3 nabídky), - hodnocení nabídek - tabulka hodnocení ze dne 03.01.2024, - schválení výsledku výběrového řízení radou obce dne 08.01.2024, usnesením č. 5, - oznámení o výsledku zasláno emailem, - Smlouva o dílo uzavřena s firmou Zdeněk Oravec, IČ: 13347799 dne 09.01.2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.01.2024 (www.e-zakazky.cz), - cena díla 3.736.120,10 Kč bez DPH, - dodatek č. 1 ze dne 18.07.2024 na vícepráce ve výši 555.627,47 bez DPH, schválen radou obce dne 17.07.2024, zveřejněn dne 16.08.2024 (www.e-zakazky.cz), - došlá faktura č. 24-001-00176, uhrazena dne 24.04.2024, účetní doklad č. 24-802-00081,

	- došlá faktura č. 24-001-00245, uhrazena dne 27.05.2024, účetní doklad č. 24-802-00103, - došlá faktura č. 24-001-00397, uhrazena dne 31.07.2024, účetní doklad č. 24-802-00150, - došlá faktura č. 24-001-00398, uhrazena dne 25.07.2024, účetní doklad č. 24-802-00146, - uveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele ve výši 4.291.747,57 Kč bez DPH dne 16.08.2024.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 02.07.2024 pod č. j. KUUK/099258/2024 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) zaslána informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, - lhůta pro plnění opatření stanovena do 30.09.2024, - zpráva o plnění opatření bude zaslána do 10.10.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice č. 1/2014, Směrnice k finanční kontrole ze dne 26.06.2014, Dodatek č. 1 ze dne 10.11.2014 a Dodatek č. 2 ze dne 02.01.2017. - Dispoziční oprávnění - podpisové vzory dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 01.01.2023.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení rady obce použity podpůrně.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 10.10.2024 KUUK/040527/2024 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána zpráva o plnění přijatých opatření.
Hospodářská činnost	ÚSC provozuje hospodářskou činnost dle: 1) Živnostenského oprávnění č. 1, - předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, - vznik oprávnění: 14.03.2008. 2) Živnostenského oprávnění č. 2, - předmět podnikání: Podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady, - vznik oprávnění: 14.12.2015. 3) na základě Smlouvy o obstarávání služeb s firmou Sazka a. s. uzavřenou dne 04.10.2018. - zůstatek na bankovním účtu (dle bankovního výpisu) k 30.09.2024 a 31.12.2024 souhlasil se stavem SÚ 241 Běžný účet výkazu rozvaha k 30.09.2024 a 31.12.2024.
Majetek státu	- Nájemní smlouva č. 149N10/38 uzavřená s Státním pozemkovým úřadem IČ: 01312774 ze dne 21.06.2010 za cenu 8.967,- Kč, - Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 15.04.2013 (aktualizace katastru), - Dodatek č. 2 ke smlouvě ze dne 28.02.2023 (zvýšení ceny o inflaci na částku 10.321,- Kč a oprávnění vždy k 01.10. zvýšit nájemné), - oznámení o změně výše nájemného z nájemní smlouvy ze dne 16.07.2024 na částku 11.425,- Kč, - předmětem smlouvy je pronájem pozemků p. č. 525/9, 525/14, 537, 544, 545, 546 o celkové výměře 1.281 m² vše v k.ú. Dobkovičky, - účetní doklad č. 24-004-00035 (předpis) ze dne 01.07.2024, - účetní doklad č. 24-802-00154 (úhrada) ze dne 06.08.2024, výpis z účtu KB č. 154.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Velemín za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené radou obce dne 27.11.2023 usnesením č. 5 bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2023 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů ve výdajích.

Rozpočtové opatření č. 5/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 usnesením č. 47/2023 bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2023 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů ve výdajích.

Údaje „Rozpočet po změnách“ ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023 v sobě zahrnují rozpočtové změny provedené Rozpočtovým opatřením č. 6/2023 schváleným starostou obce dne 31.12.2023, tedy až po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Přijaté opatření

Zastupitelstvo obce dne 27.06.2024 schválilo závěrečný účet za rok 2023 s výhradou a přijalo nápravné opatření a uložilo starostovi obce: „Zabezpečit realizaci rozpočtových opatření tak, aby byla realizována vždy před uskutečněním rozpočtového výdaje. Před úhradou závazků se provádí důsledná kontrola objemu financí v rozpočtu a při případném nedostatku financí se udělá rozpočtová změna, kterou má v pravomoci i rada obce“.

Kontrola plnění přijatého opatření

Ověřeno dodržení závazných ukazatelů ve výdajích v období 8/2024 a 9/2024 dle výkazu FIN 2-12 M k 31.08.2024 a výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2024.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 708 bod 4.3. - Nezahájení odpisů u zařazeného odpisovaného majetku v roce 2023.

Pořízení SW-účetní program KEO4 v hodnotě 92.018,00 Kč. Faktura došla č. 23-001-00066 ze dne 13.02.2023, platba dne 27.02.2023, bankovní výpis č. 39 Komerční banky, a. s.; účetní doklad č. 23-802-00039. SW zařazen do majetku a účetnictví obce dne 13.02.2023 SÚ 013 - Software, účetní doklad č. 23-001-00066 + inventurní karta - inventurní číslo 2023_013-01.

Kontrolou inventurního soupisu č. 1 SÚ 013 - Software k 31.12.2023 zjištěno, že zahájení odpisů od 1. dne měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k zařazení SW účetní program KEO4 do účetnictví a majetku obce, tj. od 01.03.2023, nebylo provedeno, a to ani v měsících následujících do 31.12.2023.

Přijaté opatření

Zastupitelstvo obce dne 27.06.2024 schválilo závěrečný účet za rok 2023 s výhradou, přijalo nápravné opatření a uložilo starostovi obce: „Zabezpečit, aby nově pořízený majetek, byl zařazen do odpisů a bylo zahájeno jeho odepisování.“

„Účetní jednotka v roce 2024 řádně zařazuje majetek do majetkové evidence, podle data pořízení.“

Kontrola plnění přijatého opatření

Ověřeno pořízení majetku - kopírka CANON iRAC3525i a elektro tříkolka Benycargo 11S (viz přezkoumané písemnosti "Evidence majetku").

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Při kontrole předložené dokumentace k provedené dokladové inventuře ke dni 31.12.2022 byly zjištěny inventarizační rozdíly na účtech SÚ/AÚ:

018/0000, 019/0000, 021/0000, 022/0000, 028/0000, 031/0101, 031/0108, 031/0303, 031/0305, 031/0306, 031/0308, 031/0352, 031/0501, 031/0502, 031/0505, 031/0508, 031/0509, 031/0551, 031/0555, 042/0000, 042/0053, 042/0101, 042/0200, 042/0201, 042/0202, 042/0204, 042/0205, 042/0304, 042/0323, 042/0355, 042/0432, 042/0474, 042/0492, 042/0576, 042/0609, 042/0611, 042/0612, 042/0811, 042/0813, 042/0814, 042/0816, 061/0001, 078/0000, 079/0000, 081/0000, 082/0000, 088/0000, 112/0001, 192/0300, 194/0300, 241/0100, 245/0010, 311/0000, 315/0001, 315/0002, 331/0000, 336/0000, 337/0000, 342/0000, 377/0100, 378/0603, 403/0000, 902/0300, které byly vyčísleny na jednotlivých inventurních soupisech, nebyly však proúčtovány do účetního období roku 2022.

Součástí inventarizační zprávy za rok 2022 byla příloha Inventarizační zprávy 2022, kde byly inventarizační rozdíly vyčísleny. Ověřeno na jednotlivé inventurní soupisy.

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období roku 2022.

Přijaté opatření

Zastupitelstvo obce dne 28.06.2023 usnesením č. 22/2023 schválilo závěrečný účet obce Velemín za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velemín za rok 2022 s výhradou zjištěné závažné chyby a nedostatku a uložilo starostovi obce zabezpečit realizaci opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku takto:

„Inventarizační rozdíly za r. 2022 budou dohledány v rámci inventarizace za r. 2023 a proúčtovány do roku 2023.“

Dne 11.03.2024 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána zpráva o plnění přijatých opatření, čj. KUUK/040527/2024.

„Inventarizace v Obci Velemín probíhala v období od 2.1.2024 do 10.2.2024. Byly ověřeny a doloženy stavu SU 18/078, 019/079, 021/081, 022/082, 031, 061, 902, 403, na majetkovou evidenci. SU 042 jsou podloženy jednotlivými soupisy excelovských tabulek na jednotlivé AU. SU 112, 241, 245, 311/194, 315/192, 331, 336, 337, 342, 377, 378 jsou doloženy podklady z pomocných evidencí (příjmové agendy v programu KEO, mzdová evidence, bankovní výpisy, pomocné excelovské tabulky).“

Kontrola plnění přijatého opatření

Plnění přijatého opatření bylo ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření v rámci kontroly inventarizace za rok 2023 (viz přezkoumané písemnosti). Dokladovou inventurou SÚ 459 - Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2023 zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 1.588.890,62 Kč. Účetní stav ve výši 3.586.431,38 Kč; skutečný stav ve výši 5.175.322,- Kč (příloha č. 4; doklad-splátkový kalendář). Tento inventarizační rozdíl řádně označen v inventurním soupisu č. 38 a současně konstatován ve formálním znění v Inventarizační zprávě rok 2023 ze dne 22.02.2024. Inventarizační

rozdíl proúčtován do účetního období roku 2024 dne 01.01.2024 vnitřním účetním dokladem č. 24-004-00007.

Na základě výše uvedeného nedošlo ze strany obce k plnění přijatého opatření, chyba se opakovala v rámci inventarizace roku 2023.

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Při kontrole předložené dokumentace k provedené dokladové inventuře ke dni 31.12.2023 byl zjištěn inventarizační rozdíl na účtu SÚ 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 1.588.890,62 Kč. Účetní stav ve výši 3.586.431,38 Kč; skutečný stav ve výši 5.175.322,00 Kč (příloha č. 4; doklad-splátkový kalendář). Tento inventarizační rozdíl řádně označen v inventurním soupisu č. 38 a současně konstatován ve formálním znění v Inventarizační zprávě rok 2023 ze dne 22.02.2024. Inventarizační rozdíl proúčtován do účetního období roku 2024 dne 01.01.2024, vnitřním účetní doklad č. 24-004-00007.

Přijaté opatření

Zastupitelstvo obce dne 27.06.2024 schválilo závěrečný účet za rok 2023 s výhradou, přijalo nápravné opatření.

„Účetní jednotka za rok 2024 provede řádně inventury a případné inventarizační rozdíly budou proúčtovány ve správném účetním období.“

Kontrola plnění přijatých opatření

Vzhledem ke skutečnosti, že při kontrole inventarizace za rok 2024 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nelze provést kontrolu plnění nápravných opatření. Kontrolní skupina proto považuje přijatá nápravná opatření za dostatečná.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velemín za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velemín za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,49 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,56 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Velemín bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	33,41 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 23.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Velemín dne 23.04.2025

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velemín za rok 2024, IČ: 00264601, o počtu 14 stran byl projednán na místě dne 23.04.2025 s panem Petrem Jandou - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Velemín
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.