

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 03.02.2022
Spisová značka: KUUK/077165/2021/7
Číslo jednací: KUUK/021282/2022
UID: kuukes861ca901
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Vrbičany za rok 2021, IČ: 00828807

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 19.07.2021 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 Vrbičany, na adrese Vrbičany 35, 411 21 Vrbičany, dne 18.08.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Vrbičany, na adrese Vrbičany 35, 411 21 Vrbičany, dne 03.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Jiří Šmíd - starosta
- Ing. Mgr. Jaroslav Mareš - účetní
- Ludmila Pilneyová - 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 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 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 prostřední 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 2021 byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o rozpočtových pravidlech") v období od 25.11.2020 do 10.12.2020.
Rozpočtová opatření	Schválená rozpočtová opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") jsou zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a zpracována do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen "FIN 2-12 M"). Dne 10.12.2020 byla ZO schválena starostovi obce kompetence k provádění posledního rozpočtového opatření (usnesením číslo 12). V roce 2021 obec provedla rozpočtová opatření číslo 1 až 5.
Schválený rozpočet	Na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 10.12.2020 jako schodkový rozpočet. Schodek rozpočtu bude uhrazen z nahospodařených finančních prostředků z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhlášky číslo 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do FIN 2-12 M. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2022 - 2024; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech. SVR schválen ZO dne 11. 3. 2021; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 22. 3. 2021. Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na období 2023 - 2025; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech v období od 23.11. do 10.12.2021. SVR schválen ZO dne 09.12.2021; kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona o rozpočtových pravidlech dne 18.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 01.06. do 17.06.2021. Závěrečný účet projednán a schválen ZO dne 17.06.2021 s vyjádřením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech dne 12.07.2021
Bankovní výpis	Stavy bankovních výpisů k 30.06.2021 nesouhlasily na zůstatky v účetnictví syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, ve výkazu rozvaha a FIN 2-12 M na řádek 6010. Rozdíl je způsoben neproučtováním všech účetních operací do daného účetního období. Kontrolou ověřen stav k 31.07.2021, stavy souhlasily. Stavy bankovních výpisů k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 068 – Termínované vklady dlouhodobé ve výkazu rozvaha. Stavy bankovních výpisů k 31.12.2021 souhlasily na zůstatky v účetnictví SÚ 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, ve výkazu rozvaha a FIN 2-12 M na řádek 6010.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let bez změn. Dohody uzavřeny s pokladní v roce 2010 s účetním v roce 2012.
Evidence majetku	Dne 10.09.2020 ZO odsouhlasilo nákup kontejnerového nosiče TN-CTS 05-32-K, dvou kontejnerů suťových a dvou kontejnerů velkoobjemových v celkové hodnotě 586 850,- Kč. Kontrolou ověřena faktura s firmou Farm Technik s. r. o. ze dne 08.01.2021 - účetní doklad 21-001-00006, úhrada ze dne 19.01.2021 - doklad číslo 21-801-00001. Dále ověřeno zařazení do majetku obce - karty majetku č. 538, 539, 540, 541, 542. Odpisování majetku zahájeno od 02/2021.
Evidence pohledávek	Stav SÚ 311 - Odběratelé k 31.12.2021 ve výši 13.231,67 Kč je tvořen fakturami splatnými v období 1/2022. Obci nevznikla povinnost vytvářet opravné položky k odběratelům. Na SÚ 462 - Poskytnuté dlouhodobé finanční výpomoci vedeny smlouvy o půjčce peněz, kontrolou ověřeno řádné splácení půjček dle splátkových kalendářů.
Evidence závazků	Stav SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2021 ve výši 222.209,17 Kč je tvořen fakturami splatnými v období 1/2022. Obci nevznikla povinnost vytvářet opravné položky k dodavatelům.
Faktura	Zkontrolovány doklady: Přijaté faktury za měsíce květen od čísla 21-001-00067 do čísla 21-001-00074. Vydané faktury od čísla 21-002-00001 do čísla 21-002-00017.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06. a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021. Inventarizace se řídí vnitřní směrnicí číslo 10 Směrnice k inventarizaci majetku a závazků (účinné od 01.01.2019). Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur na rok 2021 ze dne 08.12.2021. Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2021. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2021. Katastrální území Vrbčany u Lovosice a Sirejovice. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.01.2022, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ 031 a v členění na analytické účty (dále jen „AÚ“) 0301, SÚ/AÚ 031/0401 a SÚ/AÚ 031/0901. Obec nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06. a k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06. a k 31.12.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola výše a vyplácení funkčních odměn dle mzdových listů za období 1-12/2021 u: neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, předsedkyně majetkového výboru, u předsedy stavební komise a člena ZO.
Pokladní doklad	Proveřeny pokladní doklady za období 05/2021 od čísla 21-702-00111 do čísla 21-702-00124.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek vykázáný k 30.06. a k 31.12.2021 v pokladní knize souhlasí se zůstatkem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit nestanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06. a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.06. a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Zkontrolovány bankovní výpisy Komerční banky, a. s., číslo 22-26, SÚ/AÚ 231/020 číslo 21-801-00006. Bankovní výpisy Komerční banky, a. s., spořicí účet číslo 6, SÚ/AÚ 231/027 doklad číslo 21-808-00006. Bankovní výpisy Sberbank CZ., a. s., číslo 6/2021, SÚ/AÚ 231/023 od čísla 21-807-00006. Bankovní výpisy Česká národní banka, číslo 8, SÚ/AÚ

	231/026 číslo 21-802-00006. Vnitřní účetní doklad za období 06/2021 číslo 21-005-00012 až číslo 21-005-00017.
Účetnictví ostatní	Vnitřní účetní doklad číslo 21-005-00018 ze dne 17.06.2021, přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020. Účetní závěrka za rok 2020 schválena dne 17.06.2021. Doložen protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.06.2021.
Účtový rozvrh	Předložen pro účetní období 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 31.03., k 30.06. a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06. a k 31.12.2021.
Darovací smlouvy	V roce 2021 obec neuzavřela darovací smlouvu.
Dohody o provedení práce	V roce 2021 obec neuzavřela dohodu o provedení práce se členy ZO.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace č. 4/2021 ze dne 16.04.2021 uzavřena s organizací Hospic sv. Štěpána, z. s., Litoměřice. Doloženo schválení žádosti v ZO dne 11.03.2021, platba dne 27.04. 2021, doklad číslo 21-801-00004.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem v účetnictví: ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 ve výši 10.359,34 Kč, doklad číslo 21-802-00004, 40.488,73 Kč doklad číslo 21-802-00007 a 2.188,25 Kč, doklad číslo 21-802-00010. ÚZ 98071 Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky. Bankovní výpis České národní banky číslo 12 ze dne 13.09.2021, doklad číslo 21-802-00009 ve výši 31.000,- Kč. Doklad číslo 21-801-00011, 21-702-00321, 21-702-00333, 21-006-00013 Vyúčtování dotace ze dne 09.12.2021 vratka ve výši 13.182,- Kč. Uhrazena dne 04.01.2022 bankovní výpis Komerční banka a. s. číslo 1. K 31.12.2021 nebyla poskytnuta dotace z EU ani na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na stavební práce s názvem "Výstavba komunikací pro pěší v obci Vrbíčany" ze dne 18.06.2021, uzavřena s firmou BUST spol. s r. o., IČ 47283173, se sídlem Budyně nad Ohří. Cena za dílo 3.006.936,78 Kč bez DPH. Doloženo schválení smlouvy o dílo v ZO dne 17.06.2021. Smlouva zveřejněna na www.profilzadavatele.cz dne 29.06.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2021 obec neuzavřela smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2021 obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	V roce 2021 obec poskytla dvě půjčky na základě smlouvy o půjčce peněz: Smlouva o půjčce peněz ze dne 04.03.2021. Doloženo schválení smlouvy a splátkového kalendáře ZO usnesením číslo 6 pro fyzickou osobu dne 10.12.2020. Kontrolou ověřeno poskytnutí půjčky dne 08.03.2021, doklad číslo 21-801-00003. Splátka jistiny a úroku 21-801-00006 ze dne 21.06.2021. Smlouva o půjčce peněz ze dne 04.10.2021. Doloženo schválení smlouvy a splátkového kalendáře ZO usnesením číslo 9 pro fyzickou osobu dne 16.9.2021. Kontrolou ověřeno poskytnutí půjčky dne 05.10.2021, doklad číslo 21-801-00010. Splátka jistiny a úroku 21-801-00011 ze dne 08.11.2021.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2021 obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2021 obec nezveřejnila záměr.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 01.04.2021, dotace ve výši 3.678.756,88 Kč. Typ financování Ex post v roce 2022. Výzva k podání nabídky veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce s názvem: "Výstavba komunikací pro pěší v obci Vrbičany" ze dne 19.04.2021. Jmenování hodnotící komise ze dne 20.04.2021, jmenování schváleno ZO 11.03.2021. Protokol o otevírání obálek ze dne 04.05.2021. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 04.05.2021. Doloženo schválení smlouvy o dílo v ZO dne 17.06.2021. Kontrolou ověřeno: - zaúčtování faktury evidenční číslo 21-001-00113 a úhrada doklad číslo 21-801-00009, - zaúčtování faktury evidenční číslo 21-001-00130 a úhrada doklad číslo 21-801-00010, - zaúčtování faktury evidenční číslo 21-001-00153 a úhrada doklad číslo 21-801-00012. Dne 05.01.2022 byla zveřejněna skutečně uhrazená cenu dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2021, použity podpůrně. Dispoziční oprávnění ze dne 01.01.2020.
Výsledky externích kontrol	V roce 2021 nebyla realizována externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při přezkoumání hospodaření použity podpůrně zápisy a usnesení ZO.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2021 obec nezřídila peněžní fond.
Členství - svazek obcí	Svazek obcí Integro, Sdružení obcí pro nakládání s odpady. Kontrolou ověřeno uhrazení členského příspěvku na rok 2021. Došla faktura Svazek obcí Integro, doklad číslo 21-001-0051, uhrazena dne 13.03.2021.
Kontrolní a finanční výbor	Doložena činnost kontrolního a finančního výboru. Zápisy z jednání výborů použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Vrbičany 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Vrbičany 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 Vrbičany za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbičany 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	5,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbičany 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 03.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Vrbičany dne 03.02.2022

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Hedvika Feixová
Organizace, OJ:	
Sériové č. cert.:	I1824313
Vydavatel cert.:	LCA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	03.02.2022 17:08:55
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbičany za rok 2021, IČ: 00828807, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 03.02.2022 s panem Ing. Jiřím Šmídem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Vrbičany

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).